

## 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet

### az államháztartás működési rendjéről

A Kormány az államháztartásról szóló - többször módosított - 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 124. §-a (2) bekezdésének *a)-d), f), g), i), n), p), r), s), u), v)-w), x), xa), z),* valamint *zs)* pontjában kapott felhatalmazás alapján a következő rendeletet alkotja:

#### I. Fejezet

#### A RENDELET HATÁLYA

**1. § (1)** E rendelet szabályozza az államháztartás szervezetei vagyoni és pénzügyi helyzetét, illetőleg a működése és a szaktevékenységei alakulását befolyásoló pénzügyi-gazdasági eseményekre, döntési eljárásokra vonatkozó előírásokat.

(2) A rendelet hatálya kiterjed:

*a)* a minisztériumokra, a tárca nélküli miniszterek hivatali szerveire, a központi költségvetésben önálló fejezettel rendelkező szervekre, továbbá más, fejezeti jogosítványokkal felhatalmazott szervekre - ideértve a Magyar Tudományos Akadémiát mint köztestületet is - és személyekre, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervekre;

*b)* a helyi önkormányzatokra, a helyi kisebbségi önkormányzatokra és a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásaira, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervekre, ideértve a helyi önkormányzatok társulásairól és együttműködéséről szóló 1997. évi CXXXV. törvény 16. §-a szerinti jogi személyiséggel rendelkező társulásokat is;

*c)* az elkülönített állami pénzalapokra és azok kezelőire;

*d)* a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaira és a társadalombiztosítási költségvetési szervekre;

*e)* a vagyonkezelő szervezetekre;

*f)* az országos kisebbségi önkormányzatokra és az országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szervekre; (a továbbiakban együtt: az államháztartás szervezetei),

*g)* a 70-77. §-ok tekintetében mindazon gazdálkodó szervezetekre, amelyek a feladatfinanszírozás körébe vont előirányzatokból részesülnek;

*h)* a 128-132. §-ok tekintetében a kincstári kártyarendszer kialakítására és üzemeltetésére pályázat útján kiválasztott hitelintézetre (a továbbiakban: a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet);

*i)* a 150-152. §-ok tekintetében a kincstári biztosra;

*j)* a 153. § tekintetében az önkormányzati biztosra;

*k)* a 97. § és a 128-132. §-ok tekintetében a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosokra;

*l)* a külön törvény rendelkezése alapján a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó, nem költségvetési szervként működő jogi személyekre;

*m)* a Magyar Államkincstárra (a továbbiakban: Kincstár);

*n)* a kincstári elszámolások beszámolási és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 240/2003. (XII. 17.) Korm. rendelet 8. számú mellékletében meghatározott analitikus nyilvántartó helyekre e rendelet 145. §-ában foglalt időközi mérlegjelentéshez történő adatszolgáltatás tekintetében.

#### Értelmező rendelkezések

**2. §** E rendelet alkalmazásában:

1. *fejezet felügyeletét ellátó szerv*: a Magyar Köztársaság költségvetéséről szóló törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) által meghatározott fejezetrendhez igazodóan a költségvetési fejezet irányításáért felelős szerv;

2. *fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője*: a költségvetési törvény által meghatározott fejezetrendhez igazodóan: az I. fejezetnél az Országgyűlés Hivatala gazdasági főigazgatója, a II. fejezetnél a Köztársasági Elnöki Hivatal vezetője, a III. fejezetnél az Alkotmánybíróság elnöke, a IV. fejezetnél az állampolgári jogok országgyűlési biztosa,

az V. fejezetnél az Állami Számvevőszék főtákará, a VI. fejezetnél az Országos Igazságszolgáltatási Tanács elnöke, a VIII. fejezetnél a legfőbb ügyész, a IX. fejezetnél az önkormányzati és területfejlesztési miniszter, a X. fejezetnél a Miniszterelnöki Hivatalt vezető miniszter, a XI-XVIII. és a XX-XXVI. fejezeteknél a miniszter (tárca nélküli miniszter), a XIX. fejezetnél és az egyéb fejezetek költségvetésében szereplő EU Integráció fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség elnöke, a XXX. fejezetnél a Gazdasági Versenyhivatal elnöke, a XXXI. fejezetnél a Központi Statisztikai Hivatal (a továbbiakban: KSH) elnöke, a XXXIII. fejezetnél a Magyar Tudományos Akadémia főtákará, a XLI. fejezetnél a pénzügyminiszter, a külön jogszabályban meghatározott jogkör tekintetében a LXXI. fejezetnél a szociális és munkaügyi miniszter, a LXXII. fejezetnél az egészségügyi miniszter, az elkülönített állami pénzalapok tekintetében az alappal való rendelkezésre jogosult, a felhasználásért felelős miniszter;

3. *felügyeleti szerv*: a költségvetési fejezet meghatározott előirányzatainak tervezéséért, végrehajtásáért, a felhasználásáról való elszámolásáért, a fejezethez tartozó költségvetési szervek, elkülönített állami pénzalapok, illetőleg feladatok felügyeletéért, pénzellátásáért és ellenőrzéséért, illetve mindezek szabályozásáért felelős szerv: az 1. pontban megjelöltek, valamint az I. fejezetnél a Közbeszerzések Tanácsa tekintetében a Közbeszerzések Tanácsa, a XV. fejezetnél a Nemzeti Hírközlési Hatóság tekintetében a Nemzeti Hírközlési Hatóság, a Magyar Energia Hivatal tekintetében a Magyar Energia Hivatal, a Magyar Szabadalmi Hivatal tekintetében a Magyar Szabadalmi Hivatal, a XXII. fejezetnél a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal tekintetében a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete tekintetében a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete; valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek tekintetében az önkormányzat közgyűlése, képviselő-testülete; a helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek tekintetében a helyi kisebbségi önkormányzat testülete; a többcélú kistérségi társulás által felügyelt költségvetési szervek tekintetében a többcélú kistérségi társulás tanácsa; az országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek tekintetében az országos kisebbségi önkormányzat; a Nyugdíjbiztosítási Alap és az Egészségbiztosítási Alap tekintetében a Kormány; az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság (a továbbiakban: ONYF) tekintetében a Szociális és Munkaügyi Minisztérium, valamint az Országos Egészségbiztosítási Pénztár (a továbbiakban: OEP) tekintetében az Egészségügyi Minisztérium, az igazgatási szervek tekintetében az ONYF, illetve az OEP; az elkülönített állami pénzalapok tekintetében az alap kezelője szerinti felügyeleti szerv;

4. *felügyeleti szerv vezetője*: a 3. pontban felsorolt szervek vezetői, valamint a XIX. fejezetben kívüli fejezeteknél az EU Integráció fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség elnöke, a Közbeszerzések Tanácsa tekintetében a Közbeszerzések Tanácsa elnöke, a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok tekintetében a polgári nemzetbiztonsági szolgálatokat irányító miniszter, a Nemzeti Hírközlési Hatóság tekintetében a Nemzeti Hírközlési Hatóság Tanácsának elnöke, a Magyar Energia Hivatal tekintetében a Hivatal elnöke, a Magyar Szabadalmi Hivatal tekintetében a Hivatal elnöke, az állami vagyongazdálkodási előirányzatok tekintetében a miniszter, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal tekintetében a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnöke, a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete tekintetében a Felügyeleti Tanács elnöke, valamint a helyi önkormányzat tekintetében a (fő)polgármester, illetve a megyei közgyűlés elnöke; a többcélú kistérségi társulás tekintetében a társulási tanács elnöke; a helyi kisebbségi önkormányzatok tekintetében a helyi kisebbségi önkormányzat elnöke; az országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek tekintetében az országos kisebbségi önkormányzat elnöke; a Nyugdíjbiztosítási Alap és az ONYF tekintetében a szociális és munkaügyi miniszter, az Egészségbiztosítási Alap és az OEP tekintetében az egészségügyi miniszter, az igazgatási szervek tekintetében az ONYF vezetője, illetve az OEP vezetője; az elkülönített állami pénzalapok tekintetében az alap kezelője szerinti felügyeleti szerv vezetője (az alap felett rendelkező);

5. *meghatározott költségvetési jogosítványokat gyakorló felügyeleti szerv*: a költségvetési törvényben - az Áht. 20. §-ának (7)-(8) bekezdése alapján - meghatározott jogosítvánnyal és feladatkörben eljáró szerv;

6. *a központi költségvetésben fejezetet alkotó, de a Kormány irányítási és felügyeleti jogkörébe nem tartozó szervek*: az I-VIII., a XXX. és a XXXIII. fejezet felügyeletét ellátó szervek;

7. *társadalombiztosítás pénzügyi alapjai*: az 1992. évi LXXXIV. törvénnyel létesített Egészségbiztosítási Alap és Nyugdíjbiztosítási Alap;

8. *társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelője*: az OEP, illetve az ONYF;

9. *vagyonkezelő szervezet*: a Kincstári Vagyoni Igazgatóság (a továbbiakban: KVI), a Kincstár, a pénzügyminiszternek az Állami Fejlesztési Intézet Rt. jogutódjaként átruházott feladatkörében; az állam tulajdonában lévő vállalkozói vagyon értékesítéséről szóló 1995. évi XXXIX. törvény mellékletében állami tulajdonosi jogok gyakorlójaként megjelölt miniszter, a Magyar Tudományos Akadémia mint köztestület törzsvagyonába adott eszközök kezelésére létrehozott vagyonkezelő szervezet, valamint a működési vagyon tekintetében a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelője;

10. *ellenőrzést végző szerv*: külső ellenőrzést végző szerv az Állami Számvevőszék, belső ellenőrzést végeznek a fejezet felügyeletét ellátó szervek és a költségvetési szervek belső ellenőrzési szervei, valamint a Kormány által kijelölt belső ellenőrzési szerv, hatósági ellenőrzést végez a vám-, az adóhatóság, az ONYF, illetve az OEP és igazgatási szervei, valamint külön jogszabályban meghatározott feladatok tekintetében ellenőrzéseket végez a Kincstár;

11.

12.

13. *kincstári kör*: az Áht. 18/B. §-ának (4) bekezdése alapján a központi költségvetés, a központi költségvetési szervek, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, a társadalombiztosítás központi hivatali szervei és ezek igazgatási szervei és a rendelkezésükbe utalt előirányzatok, a Magyar Tudományos Akadémia mint köztestület nem gazdasági társasági formában működtetett szervei, az elkülönített állami pénzalapok;

14. *kincstári pénzforgalmi számlatulajdonos*: az Áht. 18/C. §-ának (6) és (16) bekezdésében meghatározottak, valamint a kincstári körbe tartozó szervek a letéti kezelés tekintetében, továbbá az Országgyűlés, a Kormány egyedi döntése alapján létrehozott, kincstári számlavezetésre kötelezett szervezetek, testületek;

15.

16. *kincstári költségvetés*: a kincstári körbe tartozó kincstári ügyfélnek az előirányzat-gazdálkodás szempontjából a Kincstár által nyilvántartott, kiemelt előirányzatokat tartalmazó költségvetése;

17. *elemi költségvetés*: a központi, illetve a fejezeti kezelésű előirányzatnak, az önállóan gazdálkodó költségvetési szervnek, valamint a központi költségvetési szervek körében a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervnek, az önállóan gazdálkodó központi költségvetési szerv részjogkörű költségvetési egységének; az elkülönített állami pénzalapnak és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak (a továbbiakban együtt: alapok) - a bevételeket és a kiadásokat részletes jogcímenként és tevékenységenként (funkciónként) tartalmazó, a foglalkoztatottak létszámára és összetételére, a költségvetési feladatmutatókra is kiterjedő - költségvetése;

18. *költségvetési alapokmány*: a központi és a fejezeti kezelésű előirányzat, a központi, a társadalombiztosítási és a köztestületi költségvetési szerv, az elkülönített állami pénzalap azonosító és szervezeti adatait; továbbá tevékenységét, feladatait, azok tartalmi és mennyiségi jellemzőit, személyi és tárgyi feltételeit, pénzügyi forrásait a költségvetési évre vonatkozóan megállapító dokumentum;

19. *zárszámadási törvény*: a Magyar Köztársaság éves költségvetésének végrehajtásáról szóló törvény;

20. *kincstári költségvetési beszámoló*: az éves kincstári költségvetési jelentés;

21. *elemi beszámoló*: a központi, illetve a fejezeti kezelésű előirányzatnak, a költségvetési szervnek, az alapnak - a beszámolási és könyvviteli kötelezettségéről szóló kormányrendelet alapján készített - éves költségvetési beszámolója;

22. *központi beruházás*

a) a központi beruházások előkészítésére és megvalósítására, valamint az azokhoz kapcsolódó egyéb felhalmozási kiadásokra (ideértve az immateriális javakkal kapcsolatos kiadásokat is) szolgáló, a központi költségvetésben a fejezeti kezelésű előirányzatok között Beruházás alcímen megtervezett előirányzat, melynek célját a felügyeleti szerv jelöli meg az ágazati fejlesztési koncepciókkal összhangban,

b) a központi költségvetésben a fejezeti kezelésű előirányzatok vagy az intézményi címen a felhalmozási kiadások között tervezett lakásépítés, lakástámogatás előirányzata, amely a Honvédelmi Minisztérium, a Magyar Honvédség, a Polgári Nemzetbiztonsági Szolgálatok, az Igazságügyi és Rendészeti Minisztérium és az irányítása alá tartozó testületek, a büntetés-végrehajtási szervezet, a Pénzügyminisztérium Vám- és Pénzügyőrség szolgálati lakásainak létesítését - beleértve a lakásvásárlást is -, illetve az állomány lakástámogatását foglalja magában;

23. *intézményi beruházás*: azok a beruházások és az azokhoz kapcsolódó egyéb felhalmozási kiadások (ideértve az immateriális javakkal kapcsolatos kiadásokat is), melyek célját a költségvetési szerv vezetője határozza meg, a megvalósítás fedezetére szolgáló előirányzat a költségvetési szerv költségvetésében szerepel;

24.

25. *felújítás*: a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. §-a (4) bekezdésének 8. pontjában meghatározott tevékenység;

26. *nemzetgazdasági számla*: a központi kezelésű előirányzatok pénzforgalmának lebonyolítására szolgáló számla;

27. *kifizető által teljesített társadalombiztosítási ellátás*: a kifizetőhelyek által jogszabályi kötelezettség alapján a munkavállaló részére kifizetett társadalombiztosítási ellátás;

28. *költségvetési létszámkeret*: a központi költségvetési szervek esetében a Kormány által - az Áht. 36. §-ának (2) bekezdésében foglaltakra figyelemmel - határozatban, illetve a felügyeleti szerv által az elemi költségvetésben, önkormányzati költségvetési szerv esetében az önkormányzati költségvetési rendeletben engedélyezett létszámkeret (álláshely);

29.

30. *fejlesztés*: olyan - alapvetően felhalmozási kiadásokban megtestesülő - tevékenység, amely új, vagy a korábbinál műszaki, technikai szempontból korszerűbb tárgyi eszközök létrehozására irányul, illetve a meglévő tárgyi eszközök műszaki, technikai paramétereinek korszerűsítését valósítja meg;

31. *program*: ágazati vagy térségi fejlesztési célt megvalósító fejlesztési terv, mely több egymással összefüggő projekt útján, az érintettek együttműködése alapján valósul meg;

32. *projekt*: tartalmilag és formailag részletesen kidolgozott, megfelelő pénzügyi háttérrel és végrehajtási ütemezéssel rendelkező fejlesztési elképzelés;

33. *saját forrás a 78-93. §-ok alkalmazásában*: a kedvezményezett által a támogatott projekthez biztosított forrás, amelybe az államháztartás alrendszeréből nyújtott támogatás nem számítható be. Költségvetési szervek esetén a jóváhagyott előirányzat saját forrásnak minősül. A területfejlesztési tanácsok rendelkezési jogkörébe utalt támogatások és az államközi szerződések alapján kapott külföldi támogatás - a vonatkozó államközi szerződés eltérő rendelkezése hiányában - nem tekinthető saját forrásnak;

34. *a kincstári kártya*: készpénz-helyettesítő fizetési eszköz, amellyel birtokosa fizetési, készpénz-felvételi és készpénz-befizetési műveleteket kezdeményezhet. A kincstári kártya a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet és a Kincstár logójával ellátott, az adott számlatulajdonos és a kártyabirtokos adataival megszemélyesített betéti kártya, amelyhez egy négyjegyű titkos kód (PIN-kód) tartozik;

35. *kincstári kártyabirtokos*: az a természetes személy, akit a kártyafedezeti számlatulajdonos a kincstári kártya használatára feljogosított;

36.

37. *elfogadóhely*: mindazon hely, ahol a kincstári kártya pénzügyi funkciója alapján rendeltetésszerűen használható. Elfogadóhely lehet hitelintézet, beváltóhely, kereskedői és szolgáltatói elfogadóhely, bankjegykiadó automata (ATM);

38.

39. *illetmény és járulékfedezeti forgóóke (a továbbiakban: forgóóke)*: központosított illetményszámfejtés esetében a megbízó és a Kincstár között létrejött megállapodás alapján olyan engedményezés, amely fedezetét képezi a jogszabályon és a munkavállaló egyéni megbízásokon alapuló munkáltatói fizetési kötelezettség teljesítésének, ideértve a társadalombiztosítási szolgáltatások kifizetőhelyi kötelezettségét is;

40. *részjogkörű költségvetési egység*: az önállóan gazdálkodó költségvetési szervnek - a felügyeleti szerv által meghatározott - jogi személyiséggel nem rendelkező szervezeti egysége (telephelye), amely egyes előirányzatok felett rendelkezési jogosultsággal bír;

41. *kincstári ügyfél*: az a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv, előirányzat, elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítási alap vagy pénzforgalmi számlatulajdonosnak minősülő más szervezet, amely számára jogszabály alapján a Kincstár számlát vezet;

42. *elsődleges elszámolást készítő szervezet a 70-77. §-ok vonatkozásában*: a kincstári költségvetéssel rendelkező, a feladatfinanszírozási körbe tartozó előirányzathoz részesülő költségvetési szerv;

43.

44. *beszedő szervezet*: az államháztartás közteherbevételeinek (adók, járulékok, illetékek, egyéb adó jellegű bevételek) és az Európai Unió tradicionális saját forrásainak beszedését végző és az adósok nyilvántartását vezető szervezetek: az állami és önkormányzati adóhatóság, a vámszervek, továbbá a minisztériumok azon fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében, amelyeknek bevételei köztehernek minősülnek, valamint a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal (MVH), az ONYF, az OEP és a helyi igazgatási szerveik;

45-46.

47. *támogatási intenzitás*: az állami támogatásokra vonatkozó közösségi vívmányokban meghatározottak szerint számított támogatási mérték;

48. *zárt kasszák*: az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott, nem túlléphető előirányzatok;

49. *járandóság előleg*: az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott egészségügyi intézmények részére december 20-át követően a következő év január 5-éig esedékes járandóságok fedezetének biztosítására a következő év előirányzatának terhére kiutalt összeg;

50. *OEP nettó finanszírozási kör*: az Egészségbiztosítási Alapból a gyógyító-megelőző ellátások előirányzatai terhére 75%-ban, illetve nagyobb arányban finanszírozott önkormányzati költségvetési rend szerint működő egészségügyi intézmények;

51. *OEP bruttó finanszírozási kör*: az Egészségbiztosítási Alapból a gyógyító-megelőző ellátások előirányzatai terhére finanszírozott, az 50. pont hatálya alá nem tartozó egészségügyi szolgáltatók;

52. *feladat*: az e rendelet 70. §-ának (1) bekezdésében meghatározott feladatfinanszírozási körbe vont előirányzatok;

53. *támogatás koordinátor*: több előirányzathból történő együttes támogatás igénylés esetén annak az előirányzatnak a kezelésével megbízott szerv, amelyhez a támogatást igénylő a 79. § (6) bekezdés szerint az összes pályázatát benyújtotta;

54. *középirányító szerv*: országos illetékességi körű, illetve más, kiterjedt intézményhálózattal rendelkező költségvetési szerv, amely külön jogszabályban meghatározottak szerint irányítja, szervezi a területi szerveit, illetve a közvetlen irányítása alá tartozó költségvetési szerveket, és meghatározott jogosítványokkal rendelkezik a szakmai feladatellátás, valamint a költségvetési gazdálkodás tekintetében;

55. *szakmai fejezeti kezelésű előirányzat*: a fejezet költségvetésében központosítottan megtervezett szakmai-ágazati, területfejlesztési célokat szolgáló előirányzat, melynek forrása döntő részben költségvetési támogatás;

56.

57. *előirányzat-felhasználási terv*:

a) *intézményi*: a költségvetési szervek és a fejezeti kezelésű előirányzatok várható bevételeinek, valamint az időszak elején rendelkezésre álló forrásainak (készpénz és bankszámlaállomány együttes összege) figyelembevételével legalább havi ütemezéssel tartalmazza a teljesíthető kiadásokat (a korábbi időszakról áthúzódó fizetési kötelezettségekkel együtt), melyeket olyan részletezettséggel kell kimutatni, hogy az megbízható alapja legyen a kötelezettségvállalási jogkör gyakorlásának és a likviditás biztosításának;

b)

58. *az államháztartási információk körébe tartozó, kötelezően közzéteendő közérdekű adat (a továbbiakban: kötelezően közzéteendő közérdekű adat)*: az államháztartási, valamint a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény 19. §-ának (2) bekezdésében meghatározott körbe tartozó szervezet által kezelt, e rendeletben szabályozott módon nyilvánosságra hozandó, az államháztartási információk körébe tartozó adat;

59. *adatfelelős a 157/D. § alkalmazásában*: az államháztartási körbe tartozó azon szervezet, amely - tevékenységével, feladatellátásával kapcsolatban, illetve jogszabály alapján - előállítja a kötelezően közzéteendő közérdekű adatot és felelős annak tartalmáért;

60. *adatközlő a 157/D. § alkalmazásában*: az államháztartási körbe tartozó azon szervezet, amely az adatfelelős által szolgáltatott adatokat külön törvényben vagy e rendeletben meghatározott módon közzéteszi;

61. *bevételek helye*: a Magyar Posta Rt. postahelyei;

62. *folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (a továbbiakban: FEUVE)*: az Áht. 121. §-ában meghatározott ellenőrzés;

63. *kockázat*: a költségvetési szerv gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szerv működését;

64. *gazdaságosság*: egy adott tevékenység ellátásához felhasznált erőforrások költségének optimalizálása a megfelelő minőség biztosítása mellett;

65. *hatékonyság*: egy adott tevékenység során előállított termékek, szolgáltatások és egyéb eredmények, valamint az előállításukhoz felhasznált források közötti kapcsolat;

66. *eredményesség*: egy adott tevékenység céljai megvalósításának mértéke, a tevékenység szándékolt és tényleges hatása közötti kapcsolat;

67. *kötelezettségvállalás dokumentuma*: a kinevezési okirat, a szerződés, a megállapodás, a visszaigazolt megrendelés, a jóváhagyott feladat megvalósítása érdekében kötött, szerződéssel alátámasztott és a Kincstárnak az adott évben december 20-áig bejelentett e rendelet 72. §-ában szereplő Engedélyokirat, illetve Alapokmány, a pályázati úton odaítélt támogatásról szóló döntés aláírt dokumentuma, továbbá a kormányhatározat alapján átcsoportosított előirányzat felhasználására tett és a határozat megjelenésétől számított 60 napon belüli intézkedés dokumentuma;

68. *előzetes kötelezettségvállalás dokumentuma*: a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvényben a közbeszerzés megkezdéseként a közbeszerzési eljárást megindító feladott hirdetmény, megküldött ajánlati, ajánlattételi felhívás, továbbá a meghirdetett támogatási konstrukció dokumentumai (pályázati felhívások, kiírások, támogatási programok, egyedi támogatások) - amennyiben nem kerülnek visszavonásra;

69. *az Európai Unió tradicionális saját forrásai*: a 2000/597/EK tanácsi határozat 2. Cikke értelmében a nem tagállamokból (harmadik országból) származó import utáni vámok, mezőgazdasági vámok, valamint a cukor, izoglükóz és inulin illetékek;

70. *egyéb levonások*: az Egészségbiztosítási Alap gyógyító-megelőző ellátások előirányzatai terhére finanszírozott egészségügyi szolgáltatót megillető tárgyhavi bruttó finanszírozási összegből az OEP által jogszabály vagy szerződés alapján a tárgyhónapban visszavonandó összegek;

71. *jelentősebb vállalati beruházás*: az a beruházási projekt, amelynek elszámolható költsége legalább 500 millió forint, de nem minősül nagyberuházásnak;

72.

73. *intézkedés a tizenharmadik havi illetményről (munkabér, távolléti díj)*: a Kincstár, illetve a számlavezető hitelintézet felé történő intézkedés (átutalási megbízás, kifizetési utalvány benyújtása);

74. *keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzata*: a tervétet megelőző évi keresetbe tartozó személyi juttatások eredeti előirányzata, korrigálva az év közbeni szerkezeti változások összegével;

75. *végleges feladatmaradás*: ha a feladat (tevékenység, szolgáltatás) részben vagy egészben szakmailag, műszakilag és pénzügyileg nem teljesül;

76. *központi államigazgatási szervek*: a Miniszterelnöki Hivatal, a minisztériumok, a kormányhivatalok, a központi hivatalok;

77. *Római Szerződés*: az Európai Gazdasági Közösséget létrehozó szerződés;

78. *központosított bevétellel ellentételezett fejezeti kezelésű előirányzat*: az az előirányzat, amelynek jóváhagyott támogatási előirányzata törvényi rendelkezés alapján a hozzá kapcsolt központosított bevétel teljesülésének függvényében módosul;

79. *köztartozás*: az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 178. §-ának 20. pontjában meghatározottak;

80. *európai uniós támogatás, illetve európai uniós forrás*: az Európai Unió költségvetéséből, illetve az Európai Gazdasági Térség Európai Uniót kívüli tagállamainak költségvetéséből származó támogatások;

81. *támogatási előleg*: a projekt megvalósításához a támogatási szerződés megkötését követően, a szakmai-műszaki teljesítés igazolásáig a támogatási összeg meghatározott mértékében, utólagos elszámolási kötelezettség mellett folyósított forrás.

## **II. Fejezet**

### **AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS ALRENDSZEREI**

#### **A központi költségvetés államháztartási alrendszer**

**3. § (1)** A központi költségvetés államháztartási alrendszer

a) a központi kezelésű előirányzatokat kezelő szervezeti egységek az általuk kezelt előirányzatok tekintetében,

b) a fejezeti kezelésű előirányzatokat kezelő szervezeti egységek az általuk kezelt előirányzatok tekintetében,

c) a központi költségvetési szervek,

d) a köztisztviselői költségvetési szervek,

alkotják.

(2) A központi költségvetés államháztartási alrendszer vagyontát az (1) bekezdésben meghatározott szervezetek és szervezeti egységek összevont vagyona alkotja.

(3) A központi költségvetés államháztartási alrendszer költségvetését és a költségvetés végrehajtását

a) a központi kezelésű előirányzatok,

b) a fejezeti kezelésű előirányzatok,

c) a központi költségvetési szervek előirányzatai,

d) a köztisztviselői költségvetési szervek előirányzatai,

e) az országos kisebbségi önkormányzatok előirányzatai és azok teljesítésének teljes körű, bevételeket és kiadásokat tartalmazó pénzforgalmi tervezése, pénzügyi lebonyolítása, illetve elszámolása alkotják.

(4) A központi kezelésű előirányzatok a központi költségvetés - törvény vagy kormányrendelet alapján szabályozott - közvetlen bevételei és kiadásai.

(5) A fejezeti kezelésű előirányzatok a fejezet felügyeletét ellátó szervek szabályozási hatáskörébe utalt bevételek és kiadások. Előirányzat tervezhető:

a) a központi költségvetés alrendszeren belüli felhasználásra, ha a tervezéskor a kedvezményezett nem ismert vagy ismert, de a jogosultság mértéke a tervezés időszakában nem határozható meg,

b) az államháztartás más alrendszere, államháztartáson kívüli szervezetek támogatására,

c) fejezeti általános tartalékra.

(6) A központi és köztisztviselői költségvetési szervek előirányzatai az intézmények üzemeltetésének, működésének és fejlesztésének előirányzatait, ezen belül az általuk vásárolt szolgáltatások kiadásait és az általuk nyújtott szolgáltatások és a vagyoneértékesítések bevételeit tartalmazzák, kivéve, ha jogszabály másként rendelkezik.

(7)

(8) Az országos kisebbségi önkormányzatok előirányzatai a központi költségvetésben az országos kisebbségi önkormányzatok javára elkülönített előirányzatok.

## Az elkülönített állami pénzalapok államháztartási alrendszer

**4. § (1)** Az elkülönített állami pénzalapok államháztartási alrendszert törvény által elkülönített állami pénzalapnak minősített pénzügyi alapok alkotják.

(2) Az elkülönített állami pénzalapok államháztartási alrendszer vagyonát az elkülönített állami pénzalapok összevont vagyona képezi.

(3) Az elkülönített állami pénzalapok államháztartási alrendszer költségvetését és a költségvetés végrehajtását az elkülönített állami pénzalapok bevételeinek és kiadásainak teljes körű pénzforgalmi tervezése és elszámolása alkotja.

## A helyi és helyi kisebbségi önkormányzatok államháztartási alrendszer

**5. § (1)** A helyi és helyi kisebbségi önkormányzatok államháztartási alrendszert

a) a helyi önkormányzati költségvetési szervek,

b) a helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek,

c) a többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szervek

[az a) és c) pontban foglaltak a továbbiakban együtt: helyi önkormányzati költségvetési szervek] alkotják.

(2) A helyi és helyi kisebbségi önkormányzatok államháztartási alrendszer vagyonát a helyi és helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek összevont vagyona képezi.

(3) A helyi és helyi kisebbségi önkormányzatok államháztartási alrendszer költségvetését és a költségvetés végrehajtását a helyi és helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek előirányzatait is magában foglaló helyi és helyi kisebbségi önkormányzati költségvetések előirányzatainak és azok teljesítésének teljes körű - bevételeket és kiadásokat tartalmazó - pénzforgalmi tervezése és elszámolása alkotja.

(4) A többcélú kistérségi társulás vagyonára és költségvetésére a (2) és (3) bekezdés rendelkezéseit megfelelően alkalmazni kell.

## A társadalombiztosítás államháztartási alrendszer

**6. § (1)** A társadalombiztosítás államháztartási alrendszert

a) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai,

b) a társadalombiztosítási költségvetési szervek

alkotják.

(2) A társadalombiztosítás államháztartási alrendszer vagyonát a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (ellátási) és a társadalombiztosítási költségvetési szervek (működési) konszolidált vagyona képezi.

(3) A társadalombiztosítás államháztartási alrendszer költségvetését és a költségvetés végrehajtását a társadalombiztosítási költségvetési szervek bevételeit és kiadását is magában foglaló társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzatának és azok teljesítésének teljes körű pénzforgalmi tervezése és elszámolása alkotja.

## *III. Fejezet*

### **AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS ALAPEGYSÉGEI**

**7. §** Az államháztartás irányítási, szabályozási, tervezési, végrehajtási, beszámolási, könyvvezetési és ellenőrzési alapegységei:

a) a költségvetési szervek,

b) az alapok,

c) az előirányzatok.

### A költségvetési szerv fogalma és feladata

**8. § (1)** Az államháztartás körébe tartozó állami feladatokat részben vagy egészben a költségvetési szervek látják el.

(2) A költségvetési szervek a társadalom közös szükségletei kielégítését szolgáló [állami, kötelező és önként vállalt helyi önkormányzati, helyi kisebbségi önkormányzati, társadalombiztosítási, országos kisebbségi önkormányzati, köztisztviselői (a továbbiakban együtt: állami)] feladataikat alaptevékenységként, külön jogszabályok előírásai szerint látják el.

(3) A költségvetési szerv működésének és fejlesztésének forrása

*a)* a támogatás, amely a központi költségvetésből; a társadalombiztosítási igazgatási szervek esetében a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból; a helyi önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás, a helyi kisebbségi, az országos kisebbségi önkormányzat - mint felügyeleti szerv - költségvetéséből,

*b)* a támogatásértékű bevétel, amely

*ba)* a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból,

*bb)* a társadalombiztosítási igazgatási szervek esetében a központi költségvetésből,

*bc)* az elkülönített állami pénzalapból,

*bd)* nem az *a)* pontba tartozó forrásként a helyi önkormányzattól (többcélú kistérségi társulástól, helyi kisebbségi önkormányzattól, országos kisebbségi önkormányzattól),

*be)* az európai uniós támogatással megvalósuló programok végrehajtására programonként, intézkedéscsoportonként, intézkedésenként, projektenként nyitott pénzforgalmi lebonyolítási számlán lévő pénzeszközből,

*bf)* a fejezeti kezelésű előirányzat bevételeként elszámolható összegből,

*bg)* az előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül teljesülő előirányzatokból,

*bh)* a központosított bevétellel ellentételezett fejezeti kezelésű előirányzatból,

*bi)* a helyi, helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv, többcélú kistérségi társulás részére központi költségvetési fejezet - kivéve a Helyi önkormányzatok támogatásai fejezetet - előirányzatából,

*c)* a saját bevétel, amely

*ca)* hatósági jogkörhöz köthető - a költségvetési szervet a külön jogszabályban meghatározott mértékben megillető - bevételekből (igazgatási szolgáltatási díj, felügyeleti díj, bírság),

*cb)* egyéb saját bevételként a költségvetési szerv tevékenysége során keletkező működési és felhalmozási célú bevételből,

*d)* az átvett pénzeszköz - ideértve az adományokat, segélyeket is -, amely a saját bevételek körébe nem tartozó forrásból államháztartáson kívülről, valamint

*e)* pénzügyi műveletekből,

*f)* központi költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat, az államháztartás más alrendszere maradványából átvett pénzeszközből származik.

(4) A (3) bekezdésben megjelölt forrásokon túlmenően a költségvetési szerv (pénzforgalom nélküli) bevételét képezi

*a)* a pénzmaradvány,

*b)* az előirányzat-maradvány,

*c)* a vállalkozási tevékenység tartaléka, eredménye.

## A költségvetési szerv tevékenysége

**9. § (1)** A költségvetési szerv alaptevékenységének minősül az a tevékenység, amelyet a költségvetési szerv - nem hasznoszerzés céljából - feladatvégzési és ellátási kötelezettséggel végez.

(2) A költségvetési szerv az alaptevékenységén túlmenően vállalkozhat, ha e tevékenység

*a)* az alapító okiratban, valamint szervezeti és működési szabályzatban - *a b)* pontban foglaltakra is figyelemmel - meghatározott feladatkörnek megfelel, és az ott megjelölt keretekben marad, és

*b)* folyó évi - a 8. § (3) bekezdésének *a)-b)* és *f)* pontjában megjelöltekén kívüli - bevétele és az előző év(ek) vállalkozási tartaléka fedezi a folyó évi kiadásokat.

(3) A költségvetési szervnek szabályzatban rögzítenie kell a vállalkozási szerződéskötés rendjét és a felügyeleti szerv által meghatározott további szempontokat.

(4) Ha a költségvetési szerv vállalkozási tevékenysége összességében - a (2) bekezdésben foglaltak ellenére veszteségesé válik, a felügyeleti szerv köteles a tárgyévét követő év május 31-éig intézkedni a veszteséges tevékenység felszámolására, a felelősség megállapítására.



(5) Nem minősül vállalkozási tevékenységnek a költségvetési szervnek az alapító okiratában meghatározott alaptevékenységén belül az a kiegészítő, kiegészítő jellegű tevékenysége, amelyet az alaptevékenysége feltételeként rendelkezésre álló, s e célra csak részben lekötött személyi és anyagi kapacitások fokozott kihasználásával, nem nyereségszerzés céljából végez.

(6) A (2) és az (5) bekezdésben meghatározott tevékenység keretében végzett szolgáltatás, termék-előállítás értékesítéséből származó bevételnek fedeznie kell a tevékenységet terhelő összes kiadást - beleértve az üzemeltetési, fenntartási kiadások tevékenységre jutó arányos hányadát is - a bevétel fel nem használható részének figyelembevétele mellett.

(7) A kiegészítő, kiegészítő jellegű tevékenységgel kapcsolatos szerződéskötés rendjét és a felügyeleti szerv által meghatározott további szempontokat - beleértve a (6) bekezdésben foglaltak érvényesítését biztosító eljárás rendjét - a költségvetési szervnek szabályzatban kell rögzítenie.

(8) A költségvetési szervek tevékenységük során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit is érvényesíteni.

## A költségvetési szerv alapítására, megszüntetésére vonatkozó szabályok

**10. §** (1) A költségvetési szerv alapítására az Áht.-ban foglalt rendelkezéseket a (2)-(9) bekezdésekben foglaltak figyelembevételével kell alkalmazni.

(2) Ha a költségvetési szerv alapításáról rendelkező jogszabály, határozat megjelöli a költségvetési szerv felügyeleti szervét, akkor az alapító okiratot e szervnek kell kiadnia. A törvény által létrehozott, felügyeleti szervvel nem rendelkező költségvetési szerv esetében az alapító okiratot a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetőjének kell kiadnia.

(3) A költségvetési szervet alapító fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője, illetve a köztestület nevében eljáró szerv vezetője köteles a pénzügyminiszter egyetértése iránti kérelmét részletes indoklással és számításokkal alátámasztani, megjelölve az alapítás egyszeri, esetleges töredék évi és a költségvetési szerv folyamatos működtetési (teljes évi) kiadási szükségletét, valamint mindezek forrását.

(4) Az alapító okiratban foglaltakat a jogszabályban megjelölt szerv vagy a felügyeleti szerv által jóváhagyott szervezeti és működési szabályzatban kell részletezni, amelynek - a külön jogszabályban meghatározottakon kívül - tartalmaznia kell:

a) az alapító okirat keltét, számát,

b) az állami feladatként ellátott alaptevékenység, benne elhatároltan a kiegészítő, kiegészítő tevékenységek, valamint az azokat meghatározó jogszabály(ok) megjelölését,

c) a vállalkozási feladatoknak és gazdálkodó szervezetben való részvételnek a részletes - alaptevékenységtől elhatárolt - felsorolását, valamint a költségvetési szerv, illetve szervezeti egységei vezetőinek ezzel kapcsolatos feladatait,

d) a b)-c) pontokban megjelölt feladatok, tevékenységek forrásait,

e) a feladatmutatók megnevezését, körét,

f) a költségvetési szerv szervezeti felépítését és működésének rendszerét, a szervezeti egységek (ezen belül a gazdasági szervezet), telephelyek megnevezését,

g) a költségvetési szerv költségvetésének végrehajtására szolgáló számlaszámot,

h) a költségvetési szervhez rendelt részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek felsorolását, valamint ezen szerveknél, illetve saját szervezeti egységeinél a pénzügyi-gazdasági tevékenységet ellátó személyek feladatkörének, munkakörének meghatározását,

i) a költségvetés tervezésével és végrehajtásával kapcsolatos különleges előírásokat, feltételeket,

j) a szervezeti egységek vezetőjének azon jogosítványait, amelyek körében a költségvetési szerv képviselőjeként járhat el.

(5)

(6) A központi és fejezeti kezelésű előirányzat, valamint a központi, a társadalombiztosítási és a köztestületi költségvetési szerv költségvetési alapokmányának az e rendelet 21. számú mellékletében foglaltakat kell tartalmaznia. A költségvetési alapokmány jóváhagyására az elemi költségvetésre vonatkozó szabályokat kell értelemszerűen alkalmazni, és az alapokmányt az elemi költségvetéssel együtt kell kezelni.

(7) Költségvetési szervet az alapításra jogosultak együttesen is alapíthatnak.

(8) Költségvetési szerv közös alapításáról és - határozott vagy határozatlan időre szóló - működtetéséről az alapítóknak írásbeli megállapodást kell kötniük, melynek tartalmaznia kell

a) az alapítás forrását,

b) a folyamatos üzemeltetés, működtetés feltételeit,

- c) az irányítási, felügyeleti jogkörök gyakorlásának módját,
- d) a megszüntetés esetén követendő eljárást.

(9) A költségvetési szervet - szakmai szempontból meghatározó - alaptevékenységének jellege szerint kell a KSH által kiadott, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendjében meghatározott szakágazatba sorolni.

**11. § (1)** A költségvetési szerv megszüntetésére az Áht.-ban foglalt rendelkezéseket a (2)-(6) bekezdésekben foglaltak figyelembevételével kell alkalmazni.

(2) A költségvetési szerv megszüntetésére az alapító, annak hiányában az alapító jogutódja jogosult.

(3) A megszüntető okiratban rendelkezni kell

a) a megszüntetett szerv alapfeladatainak jövőbeni ellátásáról, az ellátásra nem kerülő feladatok meghatározásával egyidejűleg,

b) a költségvetési szerv jogutódlásáról,

c) a vagyon - ideértve a követeléseket és a kötelezettségeket is - feletti rendelkezési jogosultságról,

d) a hatályos szabályok figyelembevételével a foglalkoztatottakról.

(4) Ha a költségvetési szerv megszüntetésére a feladatellátás más, nem költségvetési szervezeti formában történő megvalósítása érdekében kerül sor, a megszüntetést megelőzően az alapítónak gondoskodni kell

a) az új szervezet(ek) által ellátandó feladatok meghatározásáról,

b) az eszközök és a források leltározásáról, a vagyonértékelésről, a könyvviteli mérleg készítéséről,

c) a feladatellátáshoz indokolt vagyon meghatározásáról, a használatba-, illetve a bérbeadáshoz szükséges engedélyek megszerzéséről,

d) az új szervezet(ek)nek átadásra nem kerülő vagyon kezeléséről,

e) üzleti terv készítéséről,

f) az ellátandó feladatokhoz tartozó hatósági engedélyek visszavonásának és az új szervezet(ek) részére történő kiadásának előkészítéséről,

g) amennyiben a feladatellátáshoz díjbevétel kötődik, annak jogosultsága megszerzésének előkészítéséről.

(5) Ha a költségvetési szerv egyes feladatainak megszüntetésére a feladatellátás más szervezeti formában történő megvalósításával kerül sor, az átszervezési eljárásra az (1)-(2) és (4) bekezdésben foglaltakat kell értelemszerűen alkalmazni, az alapító okirat egyidejű módosítása mellett.

(6) A miniszter által alapított költségvetési szerv megszüntetéséhez, átszervezéséhez, az alapító okirat tevékenységi kört érintő módosításához, továbbá önkormányzati költségvetési szerv átvételéhez a pénzügyminiszter egyetértése szükséges.

## A költségvetési szervek fajtái

**12. § (1)** A költségvetési szervek lehetnek:

- a) központi,
- b) helyi és helyi kisebbségi önkormányzati,
- c) társadalombiztosítási,
- d) köztisztviselői,
- e) országos kisebbségi önkormányzati

költségvetési szervek.

(2) Központi költségvetési szervek

a) a minisztérium, a központi költségvetésben fejezettel rendelkező szerv, valamint más, külön jogszabályban meghatározott fejezeti jogosítványokkal rendelkező szerv;

b) a Kormány, annak kijelölt tagja, valamint az a) pontban felsoroltak felügyelete alatt működő költségvetési szerv.

(3) Helyi, helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek

a) a helyi önkormányzat, a helyi kisebbségi önkormányzat gazdálkodásának végrehajtó szerve

1. (fő)polgármesteri hivatal,

2. megyei önkormányzati hivatal,

3. körjegyzőség,

4. társult képviselő-testület hivatala

(a továbbiakban együtt: önkormányzati hivatal);

b) az a) pont alá nem tartozó költségvetési szervek, ideértve a törvény alapján jogi személyiséggel rendelkező társulásokat is;

c) a többcélú kistérségi társulási tanács munkaszervezete.

- (4) A társadalombiztosítási költségvetési szervek az OEP, az ONYF és ezek igazgatási szervei.
- (5) Köztisztviselői költségvetési szervek a köztisztviselőket nem gazdasági társaság formájában működtetett szervei.
- (6) Országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek az országos kisebbségi önkormányzatok által létrehozott költségvetési szervek.

## A költségvetési szervek felügyelete

**13. §** (1) A 12. § (2) bekezdésében megjelölt központi költségvetési szervek felügyeletét a költségvetési törvény által meghatározott fejezetrendhez igazodóan a költségvetési fejezet felügyeletét ellátó szerv, illetve a vezetőjének jogaival és kötelezettségeivel rendelkező személy gyakorolja.

(2) A fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője egyes jogosítványait a felügyelete alá tartozó középírányító szervnek átadhatja. A jogosítványok megosztásának rendjét jogszabályban vagy utasításban kell rögzíteni.

(3) A felügyeleti szerv - ha törvény másként nem rendelkezik - különösképpen a következő jogokat ruházhatja át a középírányító szervekre, az annak irányítása alá tartozó költségvetési szervek tekintetében:

a) elemi és kincstári költségvetésekhez az általa megállapított keretszámok elosztása, összesítése, a beszámoló felülvizsgálatot követő visszaigazolása,

b) a költségvetések felhasználására - beleértve a létszámmal és a személyi juttatásokkal való gazdálkodást is - vonatkozó irányelv meghatározása,

c) a szakmai feladatok végrehajtásához szükséges pénzügyi, anyagi feltételek szervezése, irányítása és ellenőrzése,

d) a gazdálkodás részletes rendjének meghatározása,

e) az önállóan és a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek közötti munkamegosztás rendjének jóváhagyása.

(4) A felügyeleti szerv - ha törvény másként nem rendelkezik - a következő jogköröket nem ruházhatja át a középírányító szervre:

a) költségvetési szerv alapítása, megszüntetése, a gazdálkodási jogkör megváltoztatása, számla nyitása és megszüntetése,

b) a szervezeti és működési szabályzat, a költségvetési alapokmány, a fejlesztési tervek jóváhagyása,

c) a költségvetési javaslat, a zárszámadás előkészítése, az elemi költségvetés (beleértve a létszámot) megállapítása és jóváhagyása, az elemi beszámoló jóváhagyása, a költségvetési előirányzat-módosítás, -átcsoportosítás engedélyezése,

d) az előirányzat-maradvány jóváhagyása, a kötelezettségvállalással nem terhelt előirányzat-maradvány felhasználási céljának, rendeltetésének meghatározása,

e) az engedélyezett költségvetési létszámkeret megállapítása és módosítása,

f) gazdasági és közhasznú társaságban való tulajdonszerzés, illetve érdekeltiség szerzése, valamint ilyen társaságok, továbbá alapítvány, társadalmi szervezet támogatása,

g) az ingatlanértékesítésből visszahagyott bevételhányadból a kedvezményezett költségvetési szerv kijelölése és az összeg felhasználási céljának és jogcímének meghatározása,

h) a támogatásban nem részesülő költségvetési szerveknél befizetési kötelezettség előírása.

(5) A helyi, helyi kisebbségi önkormányzati, valamint a többcélú kistérségi társulás által fenntartott költségvetési szervek felügyeletét - a (6) bekezdésben foglalt kivétellel - a helyi önkormányzat képviselő-testülete, a helyi kisebbségi önkormányzat, illetve a többcélú kistérségi társulás tanácsa látja el.

(6) A körjegyzőségek, közös fenntartású költségvetési szervek, valamint a társulások esetében a felügyeleti rendről a működésüket szabályozó, az alakításban, illetve az alapításban részt vevő helyi önkormányzatok szerinti megállapodás rendelkezik. A helyi kisebbségi önkormányzatok közös fenntartású intézményeinek felügyeleti rendjét megállapodásba kell foglalni.

(7) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelő szervezete az ONYF és az OEP, mely szervek felügyeletét a szociális és munkaügyi miniszter, illetve az egészségügyi miniszter látja el, az igazgatási szervek felügyeleti szerve az ONYF, illetve az OEP.

(8) A köztisztviselői költségvetési szervek felügyeletét más köztisztviselői költségvetési szerv látja el az e rendeletben foglaltak, valamint külön jogszabály rendelkezése szerint.

(9) Az országos kisebbségi önkormányzat látja el az általa alapított költségvetési szervek felügyeletét.

(10) A felügyeleti szerv - ha jogszabály másként nem rendelkezik - az állami feladatellátás szakmai irányítására, szervezésére, szabályozására, ellenőrzésére kiterjedő feladatai mellett ellátja az azzal kapcsolatos költségvetési gazdálkodási - tervezési, előirányzat-gazdálkodási, előirányzat-módosítási, beszámolási, pénzügyi, ellenőrzési - teendőket is.

(11) A felügyeleti szerv - ha jogszabály kivételt nem tesz - a (10) bekezdésben megjelölt szakmai és gazdálkodási feladatait összehangoltan, belső szervezetében azonos szinten látja el.

## A költségvetési szervek csoportosítása

**14. §** (1) A költségvetési szerv gazdálkodása megszervezésének módjára tekintettel lehet

- a) önállóan gazdálkodó, vagy
- b) részben önállóan gazdálkodó

költségvetési szerv.

(2) Önállóan gazdálkodó költségvetési szerv

- a) a központi költségvetési szerv felügyeleti szerve,
- b) az önkormányzati hivatal,
- c) a többcélú kistérségi társulás önálló munkaszervezete,
- d) az, amelyet az alapító vagy a felügyeleti szerv annak sorol be.

(3) A felügyeleti szerv azt a költségvetési szervet sorolhatja be önállóan gazdálkodó költségvetési szervnek,

a) amelyet szakmai tevékenységének önállóságára, illetőleg jelentős költségvetési és vagyonhasználati igényének nagyságára, a gazdálkodási feladatok összetettségére figyelemmel célszerű gazdaságilag önállóan működtetni; továbbá,

b) amelynél a gazdálkodás önálló, gazdaságos és szakszerű viteléhez szükséges személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre állnak, a pénzügyi-gazdasági tevékenység ellátására a szervezeten belül elkülönített egység (gazdasági szervezet) működik.

(4) Részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervnek azt a jogi személyiséggel rendelkező költségvetési szervet kell besorolni, amelynél a (3) bekezdésben rögzített feltételek nem vagy csak részben állnak fenn, saját gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Ez a besorolás a költségvetési szerv szakmai önállóságát nem érinti.

(5) A részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv besorolásával egyidejűleg a felügyeleti szerv

a) kijelöli azt az önállóan gazdálkodó költségvetési szervet, amely a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv 17. § (1) bekezdés alapján meghatározott pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja;

b) jóváhagyja az önállóan és a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv közötti megállapodást vagy az azt helyettesítő okiratot (a továbbiakban: megállapodás), amely a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzíti;

c) dönt az előirányzatok feletti jogosultság szerinti besorolásról, és jóváhagyja a jogosultság gyakorlásának rendjét.

(6) Valamely költségvetési szerv szakmai irányítása alatt álló területi szervként működő részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv az (5) bekezdés szerinti feladatokat saját gazdasági szervezeti egység létrehozásával is elláthatja. A szervezeti egység vezetője ellenjegyzési jogosultsággal a 18. § (7) bekezdése, a 134. § (8) bekezdése és a 137. § (1) bekezdése alapján abban az esetben rendelkezhet, ha őt az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv gazdasági vezetője kijelöli. A szervezeti egység vezetőjének képesítési követelményére a 18. § (4) bekezdésének rendelkezése az irányadó.

(7) Az (5) bekezdés b) pontjában megjelölt megállapodásnak tartalmaznia kell, hogy

a) a tervezés, a pénzkezelés, az előirányzat-felhasználás, a kincstári körön kívüliek esetén a pénzellátás, a kötelezettségvállalás, az utalványozás, az analitikus nyilvántartás, az információáramlás, -szolgáltatás, a FEUVE, valamint

b) a működtetés, a tárgyi eszköz felújítás, a beruházás, a vagyonnevelés tekintetében melyek azok a feladatok, amelyeket az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv összevontan, illetve melyek azok a feladatok, amelyeket a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv elkülönítetten, önállóan lát el.

**15. §** (1) A költségvetési szervek, azok szervezeti egységei az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság szempontjából lehetnek

- a) teljes jogkörrel, vagy
- b) részjogkörrel

rendelkező költségvetési szervek, illetve

c) az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv részjogkörű költségvetési egységei jogszabály, illetve a felügyeleti szerv döntése alapján.

(2)

(3) Teljes jogkörrel rendelkezik

a) az az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, amely a saját előirányzatai, valamint a hozzá rendelt, részjogkörrel rendelkező, részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv - felügyeleti szerv által - meghatározott előirányzatai felett rendelkezni jogosult,

b) az a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, amely valamennyi előirányzata felett rendelkezési jogosultsággal bír.

(4) Részjogkörrel rendelkezik az a költségvetési szerv, amelynek egyes - felügyeleti szerv által megállapított - működési kiadásai és bevételei

a) előirányzatát más önállóan gazdálkodó költségvetési szerv költségvetése tartalmazza, vagy

b) előirányzatai felett más önállóan gazdálkodó költségvetési szerv rendelkezik.

Ez a besorolás a költségvetési szerv jogi személyiségét és szakmai önállóságát nem érinti.

(5) A felügyeleti szerv - az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv kezdeményezésére - az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv azon szervezeti egységét minősítheti részjogkörű költségvetési egységnek, amelynél a tevékenység, a források jellege, a területi elhelyezkedés különültsége indokolja egyes előirányzatok feletti rendelkezési jog átcéltetését.

(6) A részjogkörű költségvetési egység egyes előirányzatai feletti rendelkezési jogosultsággal az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, míg meghatározott más előirányzatok felett a költségvetési egység rendelkezik.

(7) A részjogkörrel rendelkező költségvetési szerv, illetve a részjogkörű költségvetési egység a számára a költségvetésében meghatározott előirányzatokon kívül is felelős az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv költségvetésében részére rendelkezésre tartott működési, felhalmozási célú előirányzatok felhasználásának szükségességéért, az igénybe vett szolgáltatás mennyiségéért, mértékéért az elvárható takarékoság betartása mellett.

(8) A (7) bekezdésben foglaltak be nem tartása esetén az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv kezdeményezésére a felügyeleti szerv az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultságot visszavonhatja, illetve korlátozhatja.

**16. § (1)** A kincstári körbe tartozó költségvetési szervek közül a kincstári ügyfél a kincstári költségvetéssel rendelkező önállóan gazdálkodó, teljes jogkörrel rendelkező, valamint a - felügyeleti szerv döntése szerint - a részben önállóan gazdálkodó, teljes vagy részjogkörrel rendelkező költségvetési szerv.

(2) A kincstári költségvetéssel nem rendelkező teljes vagy részjogkörrel rendelkező részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, valamint a részjogkörű költségvetési egység jogszabály vagy jogszabály eltérő rendelkezése hiányában a felügyeleti szerv döntése szerint lehet kincstári ügyfél.

(3) A kincstári körbe tartozó, nem kincstári ügyfél költségvetési szerv vagy részjogkörű költségvetési egység előirányzatok feletti felhasználási jogosultságot

a) kincstári ügyfélként működő költségvetési szerv útján (a számlák továbbításával), illetve kincstári kártya igénybevétele mellett, vagy

b) az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv előirányzat-felhasználási keret számlája feletti rendelkezési jog megadásától függően, az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv által meghatározott előirányzatok felett, megállapított keretösszeg erejéig gyakorolhat.

(4) A (3) bekezdés b) pontjában foglalt jog megadása esetén az utalványozásra jogosultak körét meg kell határozni, az aláírásra jogosultakat be kell jelenteni a Kincstárnak. Az utalványozásra és az aláírásra jogosultak köre eltérhet.

## A gazdasági szervezet

**17. § (1)** Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv egyetlen gazdasági szervezettel rendelkezik. E szervezetnek kell megoldania a tervezéssel, az előirányzat-felhasználással, a hatáskörébe tartozó előirányzat-módosítással, az üzemeltetéssel, fenntartással, működtetéssel, beruházással, a vagyon használatával, hasznosításával, a munkaerő-gazdálkodással, a készpénzkezeléssel, a könyvvizsgálattal és a beszámolási, valamint a FEUVE-i kötelezettséggel, az adatszolgáltatással kapcsolatos összefoglaló és a saját szervezetére kiterjedő feladatokat, amely - a FEUVE kivételével - részben történhet

a) vásárolt, a felügyeleti szerv által engedélyezett szolgáltatással, a felelősség átruházása nélkül,

b) jogszabályi felhatalmazás alapján részben más költségvetési szerv által.

(2) Az országos szervezeti hálózattal rendelkező költségvetési szerv területi szerve - a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott módon - gazdasági szervezeti egységgel rendelkezhet. A területi szerv gazdasági szervezeti egysége végzi az (1) bekezdésben meghatározott feladatoknak a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott körét a költségvetési szerv területi szerve vonatkozásában. A gazdasági szervezet - a szervezeti és működési szabályzatban, valamint a gazdasági szervezet ügyrendjében meghatározott módon - szakmai irányítást gyakorol a területi szerv gazdasági szervezeti egysége felett.

(3) A részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv vezetője az (1) bekezdésben meghatározott feladatok megállapításban rögzített része ellátására pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáért felelős személy(ek)e)t jelöl ki.

(4) A gazdasági szervezet felépítését és feladatát a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell rögzíteni.

(5) A gazdasági szervezet ügyrendet készít, amely részletesen tartalmazza e szervezet és szervezeti egységei és a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáért felelős személy(ek) által, továbbá a hozzá rendelt részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek tekintetében ellátandó feladatait, a vezetők és más dolgozók feladat-, hatás- és jogkörét.

**18. §** (1) A 12. § (1) bekezdésének *b)* pontjában megjelölt költségvetési szervek kivételével a költségvetési szervnél - ha az nem felügyeleti szerv - a 17. § (1) bekezdésében meghatározott feladatokat végző saját gazdasági szervezet vezetőjét (gazdasági vezetőt) - besorolásától függetlenül - határozatlan időre - ha törvény másként nem rendelkezik - a felügyeleti szerv vezetője a költségvetési szerv vezetőjének javaslatára bízta meg és menti fel, illetve vonja vissza megbízását. A további munkáltatói jogokat a költségvetési szerv vezetője gyakorolja.

(2) A helyi önkormányzati önállóan gazdálkodó költségvetési szervnél a 17. § (1) bekezdésében meghatározott feladatokat végző saját gazdasági szervezet vezetőjét (gazdasági vezetőt) - ha jogszabály kivételt nem tesz - a költségvetési szerv vezetője bízta meg és menti fel.

(3) Az (1)-(2) bekezdésben megjelölt költségvetési szerv gazdasági szervezetének vezetője a működéssel összefüggő gazdasági és pénzügyi feladatok tekintetében a költségvetési szerv vezetőjének helyettese, feladatait a költségvetési szerv vezetőjének közvetlen irányítása és ellenőrzése mellett látja el.

(4) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv gazdasági vezetőjének szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, vagy felsőfokú iskolai végzettséggel és emellett legalább mérlegképes könyvelői képesítéssel vagy ezzel egyenértékű képesítéssel kell rendelkeznie. Ez utóbbiaknak szerepelniük kell a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 151. § (3)-(5) bekezdése szerinti nyilvántartás valamelyikében, és rendelkezniük kell ennek megfelelően a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal).

(5) A gazdasági vezető

*a)* közvetlenül irányítja és ellenőrzi a gazdasági szervezetet,

*b)* a szakmai szervezeti egységek gazdasági munkájához iránymutatást ad, ellenőrzi azt,

*c)* gazdasági intézkedéseket hoz,

*d)* felelős a 17. § (1) bekezdésben részletezett feladatok jogszabályoknak megfelelő ellátásáért.

(6) A gazdasági vezető felelőssége nem érinti a költségvetési szerv vezetőjének és az egyes ügyekért felelős dolgozók felelősségét.

(7) A gazdasági vezető vagy az általa írásban kijelölt - a 135. § (2) bekezdés szerinti iskolai végzettséggel, illetve képesítéssel rendelkező - személy ellenjegyzése nélkül a költségvetési szervet terhelő gazdasági kihatású kötelezettség nem vállalható, követelés nem írható elő, és ilyen intézkedés nem tehető.

(8) A területi szerv gazdasági szervezeti egységének a vezetője felelős a 17. § (2) bekezdése alapján meghatározott feladatok végrehajtásáért a költségvetési szerv területi szervének vonatkozásában. A szervezeti egység vezetője ellenjegyzési jogosultsággal a (7) bekezdés, a 134. § (8) bekezdése és a 137. § (1) bekezdése alapján rendelkezhet. A szervezeti egység vezetőjének képesítési követelményére a (4) bekezdés rendelkezése az irányadó.

(9) A gazdasági vezető átmeneti vagy tartós akadályoztatása esetén a költségvetési szerv vezetője haladéktalanul köteles gondoskodni helyettesítéséről, illetőleg a gazdasági vezetői álláshely megüresedése esetén - figyelemmel az (1) bekezdésben foglaltakra - annak betöltéséről. Az álláshely betöltését megelőző időszakra a költségvetési szerv vezetője írásban a gazdasági szervezet vezetői feladatainak ellátásáért felelős személyt jelöl ki, a felügyeletet ellátó szerv vezetőjének egyetértésével.

## Az alapok

**19. §** (1) Az alapok pénzügyi eszközökkel és költségvetési előirányzatokkal gazdálkodó államháztartási alapegységek.

(2) Az (1) bekezdésben megjelölt alapok felügyeletét, irányítását, továbbá kezelését kijelölt személyek vagy szervezetek végzik. Az alap kezelője kizárólag központi költségvetési szerv vagy - külön törvényben meghatározott esetben - köztisztviselő is lehet. Az alapot kezelő központi költségvetési szerv vezetőjét - törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában - a miniszter nevezi ki és menti fel, valamint gyakorolja felette a munkáltatói jogokat.

(3) Az alapok saját tárgyi eszköz vagyonnal, a követelés fejében elfogadott vagy végrehajtás alapján birtokába került tárgyi eszköz vagyonnal - a törvényi rendelkezéseknek megfelelően - átmenetileg rendelkeznek.

(4) Az alapok - ide nem értve a kezelő szervezetet - munkaerőt munkaviszonyban nem foglalkoztathatnak. Az alapok kezelésével és működtetésével kapcsolatos kiadásokat államháztartáson belüli szervezet, előirányzat részére

történő átadás esetén pénzeszközátadásként, az államháztartáson kívüli szervezet részére történő juttatás esetén vásárolt szolgáltatásként kell elszámolni.

## Az előirányzatok

**20. § (1)** Az előirányzatok pénzügyi eszközökkel és költségvetési előirányzatokkal rendelkező, jogi személyiséggel nem bíró államháztartási alapegységek.

(2) Az előirányzatok felügyeletét, irányítását, kezelését kijelölt személyek vagy költségvetési szervek, szervezeti egységek végzik, kivéve, ha kormányrendelet másképp rendelkezik.

(3) Az előirányzatok saját tárgyi eszköz vagyonnal, a követelés fejében elfogadott vagy végrehajtás alapján birtokukba került tárgyi eszköz vagyonnal - a törvényi rendelkezéseknek megfelelően - átmenetileg rendelkeznek.

(4) Az előirányzat szervezeti alapegységként munkaerőt munkaviszonyban nem foglalkoztathat. Az előirányzat kezelésével és működtetésével kapcsolatos kiadásokat államháztartáson belüli szervezet, előirányzat részére történő átadás esetén támogatásként vagy pénzeszközátadásként, az államháztartáson kívüli szervezet részére történő juttatás esetén vásárolt szolgáltatásként kell elszámolni.

## IV. Fejezet

### A KÖLTSÉGVETÉSI TERVEZÉS

#### A költségvetés tervezésének munkaszakaszai, feladatai

##### **21. § (1)**

(2) A költségvetési tervezés a következő munkaszakaszokat és feladatokat foglalja magában:

- a) a költségvetési irányelvek meghatározása,
- b) a költségvetési javaslat kidolgozása, a helyi önkormányzat esetében a költségvetési koncepció elkészítése,
- c) a költségvetési törvényjavaslat, helyi önkormányzat esetében a költségvetési rendlettervezet elkészítése,
- d) a költségvetési törvény, helyi önkormányzat esetében költségvetési rendelet kiemelt előirányzatainak lebontása a végrehajtásért felelős kormányzati, önkormányzati személyekre és szervekre,
- e) a kincstári költségvetés elkészítése,
- f) az elemi költségvetés elkészítése.

(3) A fejezet felügyeletét ellátó szervek feladata az ágazathoz tartozó előirányzatok tervezésének és az azt megalapozó koncepciók kidolgozásának szervezése, összehangolása.

**22. § (1)** A költségvetés tervezési feladatait az egyes munkaszakaszokban az 1. § (2) bekezdésének a)-f) pontjában megjelölt testületek, költségvetési szervek, illetve személyek végzik.

(2) A költségvetési tervezés szervezője és irányítója a pénzügyminiszter. A költségvetési irányelvek, illetve a Kormány határozata alapján a költségvetési tervezés egyes munkaszakaszaira nézve a feladatokról, a feltételekről, az érvényesítendő követelményekről, az egyes ágazatok prioritásairól, összehangolási feladatairól, a tervezési adatokról, a dokumentumokról és az adatszolgáltatás módjáról tájékoztatóban (a továbbiakban: tervezési tájékoztató) értesíti az (1) bekezdésben megjelölt szerveket és személyeket.

(3) A költségvetési tervezésbe bevonandó államháztartáson kívüli szervezetek körét és az adatszolgáltatási kötelezettséget e rendelet 20. számú melléklete tartalmazza.

**23. § (1)** A költségvetési tervezés szakmai feladatai magukban foglalják:

- a) a tervezési követelmények, előírások és módszertan megállapítását, illetve érvényesítését,
- b) a költségvetési keretszámokkal és szakmai követelményekkel összhangban a szakmai feladatellátás megállapítását,
- c) a szakmai feladatellátás módjának személyi, létesítményi, szervezeti, szervezési, tárgyi feltételeinek meghatározását a pénzügyminiszter tervezési tájékoztatójában megjelölt költségvetési év(ek)re vonatkozóan.

(2) A költségvetési tervezés számszaki feladatai magukban foglalják:

- a) a költségvetési kiadások és bevételek előirányzatainak kidolgozását és megállapítását;
- b) a költségvetés finanszírozási tervének kidolgozását és megállapítását;
- c) a költségvetési szerv költségvetési létszámkeretének (előirányzatának) kidolgozását és megállapítását;
- d) a költségvetéssel rendelkező feladatait jellemző mutatószámok (költségvetési feladatmutatók) és a normatív hozzájárulásokhoz kapcsolódó mutatószámok (költségvetési mutatószámok) kidolgozását és megállapítását.

## A költségvetési irányelvek összeállítása

**24. § (1)** A tervezés első szakasza a tervezés fő kereteit meghatározó költségvetési irányelvek összeállítása. Ehhez alapadatokat szolgáltatnak:

- a) az előző év(ek) zárszámadási adatai és jelentései,
- b) a gazdasági és ágazati statisztikai adatok és jelentések,
- c) az ellenőrzési jelentések,
- d) a kormányprogram, illetve (helyi, helyi kisebbségi önkormányzat esetében) önkormányzati (gazdasági) program,
- e) makrogazdasági és ágazati stratégiai koncepciók, előrejelzések, pénzügyi számítások.

(2) A tervezésben közvetlenül részt vevő szervek:

- a) a Pénzügyminisztérium,
  - b) a fejezet felügyeletét ellátó szervek,
  - c) az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium a helyi, helyi kisebbségi önkormányzatok költségvetési kapcsolatai tekintetében,
  - d) az elkülönített állami pénzalapok kezelői,
  - e) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői,
  - f) a Kincstár.
- (3)

## A költségvetési javaslat kidolgozása

**25. §** A felügyeleti szerv - a 22. § (2) bekezdés szerinti tájékoztatóban foglaltakhoz igazodva - a költségvetési szervei részére, azok költségvetési javaslatának összeállításához

- a) meghatározza az általános és kötelezően érvényesítendő tervezési követelményeket, módszertant, előírásokat;
- b) tájékoztatást ad a bevételi és a kiadási, valamint a létszám keretszámokról;
- c) megállapítja - a b) pontban megjelölt keretszámokhoz igazodóan, a szakmai követelményeknek megfelelően - a feladatellátásban megvalósítandó változásokat és azok feltételeit, dönt a gazdaságos működéshez - a munkaerő-kapacitás fokozott kihasználása, a létszámgazdálkodás és a foglalkoztatási formák, a működés és üzemeltetés módja tekintetében - szükséges feladatokról;
- d) rögzíti a tervezés évében megvalósult előirányzat-változásoknak a tervezés irányzámaiban való számbavétele lehetőségét, illetve módját;
- e) rendelkezik a költségvetési szervei között a feladatok, illetőleg előirányzatok átcsoportosításáról.

**26. § (1)** A költségvetési javaslat alapelőirányzatból és előirányzati többletből áll.

(2) Az alapelőirányzat a tervévet megelőző év eredeti előirányzatának a szerkezeti változásokkal és a szintrehozásokkal módosított összege.

(3) Szerkezeti változásként kell szerepeltetni

- a) a megszűnő feladatok előirányzatainak éves szintű törlését,
- b) a tervévet megelőző évben a központi, a helyi, a helyi kisebbségi önkormányzati költségvetés általános és céltartaléka terhére engedélyezett - nem egyszeri jellegű - előirányzatok összegét,
- c) a feladat átadás-átvételéből, illetve megszün(t)éséből, az intézmény korszerűsítésből adódó előirányzat-változtatásokat (egyeztetve az érintett másik fejezet felügyeletét ellátó szervvel, önkormányzattal),
- d) a bevételi előirányzat változását,
- e) a kiemelt előirányzatok feladatstruktúra, többletbevétel miatti módosulását.

(4) Nem tekinthető szerkezeti változásnak a költségvetési szervnél az az előirányzat-változtatás, amelyet

a) a Kormány, a helyi önkormányzat, az országos, a helyi kisebbségi önkormányzat, illetve a felügyeleti szerv egyszeri jellegűnek minősített a központi, illetve a helyi önkormányzati költségvetés általános és céltartaléka, illetve a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásakor,

b) egyszeri jelleggel engedélyezett a felügyeleti szerv

1. az előző évi előirányzat-maradványa,
2. az elkülönített állami pénzalap, illetve a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői az alap terhére.

(5) Szintrehozásként kell számításba venni a költségvetési évet megelőző évben nem teljes éven át ellátott, a költségvetésbe szerkezeti változásként beépült feladatok, finanszírozási kötelezettségek egész évi kiadási és bevételi előirányzatának megfelelő összegű kiegészítését.



(6) Az előirányzati kiadási és bevételi többlet költségvetési évben jelentkező többletfeladatok ellátására, változatlan feladat mellett az ellátás színvonalának tartására, a mennyiségi és minőségi fejlesztésekre szolgál, amely lehet

a) egyszeri jellegű, vagy

b) a következő év költségvetésébe beépülő.

(7) Az alapelőirányzat előirányzati többlettel növelt összege a javasolt előirányzat.

(8) Az előirányzatok levezetésének konkrét tartalmát és formáját a pénzügyminiszter tájékoztatóban teszi közzé.

## A központi költségvetési szervek költségvetési javaslata

**27. §** (1) A központi költségvetési szerv a költségvetési javaslatának összeállításakor megtervezi - a felügyeleti szerv által meghatározott keretszámok alapján - mindazokat a bevételeket és kiadásokat, amelyek

a) forrásától függetlenül a feladataival, ezen belül a vállalkozási tevékenységeivel kapcsolatosak, és

1. jogszabályon alapulnak,

2. szerződési, megállapodási (különösen többéves) kötelezettségen alapulnak,

3. a tapasztalatok alapján rendszeresen előfordulnak,

4. eseti jelleggel vagy egyébként várhatóak;

b) az eszközei hasznosításával függenek össze.

(2) A kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv a 25. §-ban és az (1) bekezdésben meghatározott szempontok és követelmények alapján összeállítja a költségvetési javaslatát. Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv a saját és a hozzá rendelt részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv költségvetési javaslatát a pénzügyminiszter tájékoztatójában megjelölt határidőre megküldi a felügyeleti szervnek.

(3) A felügyeleti szerv a költségvetési javaslatának a Pénzügyminisztériummal való egyeztetését megelőzően

a) felülvizsgálja a részére beküldött költségvetési javaslatokat;

b) költségvetési javaslatot készít

ba) a központi beruházásokra a tervezési tájékoztatóban foglaltak,

bb) az egyéb fejezeti kezelésű előirányzatokra az 5/a. számú mellékletben meghatározott és az ahhoz csatolt kalkulációval megalapozott Előirányzat-felhasználási javaslat szerint;

c)

d) elkészíti az előírt összesítéseket.

(4) A felügyeleti szerv a tervezés-előkészítési, felülvizsgálati teendői megalapozására a költségvetési szervei, valamint a központilag ellátott feladatai tekintetében, a szakmai és pénzügyi szervezeti egységei, illetőleg tanácsadó testületei együttműködésével

a) megvizsgálja a szakmai koncepciók megvalósításához és az intézményi működéshez rendelkezésre álló szervezeti, anyagi, személyi feltételeket, valamint azok bővítésének, illetve szűkítésének szükségességét, lehetőségeit;

b) előzetesen megtervezi

1. a szakmai prioritásokhoz, más feladatváltozásokhoz kapcsolódva, valamint a többletteljesítményekkel elérhető bevételek alapján,

2. a tervezett hatékonyságnövelés (szakmai eredményesség, gazdaságosság) követelményének érvényesítésével a várható többletforrások elosztását;

c) javaslatot dolgoz ki a kiadásokat, illetve a bevételeket befolyásoló intézkedésekre, ideértve a jogszabályok szükséges módosítását is.

(5) A fegyveres erők, rendészeti szervek és a biztonsági szolgálatok hivatásos, illetve sorozott állománya illetményei és egyéb közvetlen normatív ellátásai általános emelését eredményező intézkedéseket a kezdeményező tárcának az érintett tárcákkal - a Pénzügyminisztérium bevonásával - előzetesen egyeztetnie kell.

(6) A felügyeleti szerv költségvetési javaslatát a Pénzügyminisztériummal történt egyeztetés után a költségvetési szervei bevonásával véglegézi, és azt szöveges indokolással ellátva a Pénzügyminisztérium részére - annak tájékoztatójában megadott részletezettségben, a megjelölt határidőre - megküldi.

(7) A költségvetési javaslat összeállítása során a felügyeleti szervnek a pénzügyminiszter által kiadott tervezési tájékoztatóban meghatározott kereset-növekmény mértékéhez igazodóan kell megállapítania a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból is finanszírozott és más, az államháztartás forrásaiból teljesítményfinanszírozás alapján támogatásban részesülő költségvetési szervei személyi juttatási javaslatát.

(8) A központi költségvetésben önálló fejezettel rendelkező, de költségvetési szerv fölött felügyeletet nem gyakorló költségvetési szervnek saját költségvetésére a központi költségvetési szervekre vonatkozó szabályokat kell alkalmaznia.

## A helyi önkormányzatok költségvetési javaslata

**28. § (1)** A költségvetési koncepciót - a 22. § (2) bekezdésében megjelölt tájékoztatóban foglaltakhoz igazodva - a helyben képződő bevételeket, valamint az ismert kötelezettségeket figyelembe véve kell összeállítani.

(2) A költségvetési koncepció összeállítása előtt a (fő-, kör)jegyző (a továbbiakban: jegyző) - a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetési szerveinek tekintetében a helyi kisebbségi önkormányzat elnökével - áttekinti az önállóan és a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek következő költségvetési évre vonatkozó feladatait, az önkormányzat bevételi forrásait, és ennek alapján kialakítja a költségvetés koncepcióját, amelyet a közgyűlés elnöke, a (fő)polgármester (a továbbiakban: polgármester) terjeszt a közgyűlés, a képviselő-testület (a továbbiakban: képviselő-testület) elé.

(3) A polgármester a helyi önkormányzatnál működő bizottságok véleményét a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint kikéri, és a helyi kisebbségi önkormányzatnak a koncepció tervezetről alkotott véleményével együtt a koncepcióhoz csatolja. Ahol pénzügyi bizottság működik, annak az egész koncepcióról véleményt kell alkotnia.

(4) A bizottságok véleményével együtt a koncepciót a képviselő-testület megtárgyalja, és határozatot hoz a költségvetés-készítés további munkálatairól.

(5)

(6) A helyi önkormányzat költségvetési koncepciójának a helyi kisebbségi önkormányzatra vonatkozó részéről tájékoztatni kell a helyi kisebbségi önkormányzat elnökét.

(7) A helyi önkormányzat és a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetésére a költségvetési törvényből adódó részletes információk megismerése után, a helyi önkormányzat költségvetési rendelettervezetének előkészítése során a helyi önkormányzat által megbízott személy folytatja az egyeztetést a helyi kisebbségi önkormányzat elnökével (a továbbiakban: elnök), ennek keretében az elnök rendelkezésre bocsátja a helyi kisebbségi önkormányzatra vonatkozó adatokat.

**29. § (1)** A helyi önkormányzat költségvetési rendelettervezete az alábbi szerkezetben készül:

*a)* az önkormányzat és az önállóan, illetve a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek bevételei forrásonként - a pénzügyminiszter elemi költségvetés összeállítására vonatkozó tájékoztatójában rögzített főbb jogcím-csoportonkénti részletezettségben;

*b)* a működési, fenntartási előirányzatok önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervenként, intézményen belül kiemelt előirányzatonként részletezve;

*c)* a felújítási előirányzatok célonként;

*d)* a felhalmozási kiadások feladatonként;

*e)* az önkormányzati hivatal költségvetése feladatonként, valamint külön tételben

1. az általános, és

2. a céltartalék (ezen belül elkülönítetten a költségvetési törvényben előírt államháztartási tartalék képzésére szolgáló előirányzat);

*f)* éves létszámkeret önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervenként;

*g)* a többéves kihatással járó feladatok előirányzatai éves bontásban;

*h)* a működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok bemutatása tájékoztató jelleggel mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de - a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve - együttesen egyensúlyban;

*i)* elkülönítetten is a helyi kisebbségi önkormányzat(ok) költségvetése;

*j)* az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről előirányzat-felhasználási ütemterv;

*k)* elkülönítetten az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételei, kiadásai, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulások.

(2) A helyi kisebbségi önkormányzat költségvetési határozatának szerkezetére az (1) bekezdés *a)-h)* pontjában foglalt szabályokat kell alkalmazni azzal az eltéréssel, hogy az *e)* pontban szereplő önkormányzati hivatal költségvetése alatt a helyi kisebbségi önkormányzat igazgatási és egyéb, nem intézményi formában folytatott tevékenységét kell érteni.

(3) A helyi kisebbségi önkormányzat kérésére a jegyző készíti elő a költségvetési (zárszámadási) határozat tervezetét, amelyet a helyi kisebbségi önkormányzat elnöke terjeszt a helyi kisebbségi önkormányzat testülete elé. A helyi kisebbségi önkormányzat költségvetési (zárszámadási) határozatát az elnök a helyi önkormányzat költségvetési rendelettervezetének elkészítéséhez továbbítja a polgármester részére.

(4) A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetni, írásban rögzíti és a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a polgármester a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.

(5) Ha körjegyzőség látja el a települési önkormányzatok gazdálkodási feladatait, annak költségvetése - mint önállóan gazdálkodó költségvetési szerv költségvetése - a körjegyzőség székhelye szerinti önkormányzat költségvetésében szerepel.

(6) A körjegyzőségben részt vevő települési önkormányzatok mindegyike önálló költségvetéssel rendelkezik, amelynek része az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek költségvetése is, amelyet a körjegyző készít elő, s az illetékes települések polgármesterei terjesztik a képviselő-testületük elé.

(7) A körjegyzőség költségvetéséről az érdekelt önkormányzatok - saját költségvetési rendeletüket tárgyaló képviselő-testületi ülésük előtt - együttes testületi ülésen döntenek.

(8) A költségvetési törvény, valamint az Áht. előírásain túlmenően a képviselő-testület egyéb részletezettségű és a döntése meghozatalát megalapozó információkat is kérhet.

(9) A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt, a pénzügyi bizottság által véleményezett, valamint az önkormányzatokról szóló törvény 92/A-92/C. §-ok alapján szükséges könyvvizsgáló írásos jelentését is csatoltan tartalmazó rendelettervezetet. A képviselő-testület ennek alapján megalkotja a költségvetési önkormányzati rendeletet.

(10) A helyi önkormányzatnak és a helyi kisebbségi önkormányzatnak a költségvetési rendelettervezet megalkotására vonatkozó - az Áht. 68. §-ának (3) bekezdése alapján megkötött - megállapodása tartalmazza az egyes önkormányzatokra vonatkozó határidőket is annak érdekében, hogy a helyi önkormányzat számára a jogszabályokban előírt kötelezettségek határidőben teljesíthetők legyenek.

(11) Az érintett önkormányzatok a (10) bekezdésben foglalt megállapodást január 15-éig kötik meg, és azt minden évben ezen időpontig módosíthatják.

(12) A települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulása költségvetési határozatának előkészítésére, a költségvetés szerkezetére és annak elfogadására a helyi önkormányzatokra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni azzal, hogy a képviselő-testület hatáskörét a többcélú kistérségi társulás tanácsa gyakorolja, a polgármester részére meghatározott feladatokat a társulási tanács elnöke, a jegyző részére meghatározott feladatokat a többcélú kistérségi társulás munkaszervezetének vezetője látja el, a költségvetési rendelettervezeten a többcélú kistérségi társulás költségvetési határozatának a tervezetét kell érteni.

(13) A helyi önkormányzat képviselő-testülete részére a költségvetéshez és a zárszámadáshoz - az Áht. 118. §-a (1) bekezdésének 2. c) pontja és (2) bekezdésének 2. e) pontja szerinti - közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

- a) ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege;
- b) lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege;
- c) helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként;
- d) helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege;
- e) egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

## A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetési javaslata

**30. §** (1) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői a felügyelet ellátására kijelölt miniszterek közreműködésével a Kormány által elfogadott irányelvek alapulvételével, a pénzügyminiszter tervezési tájékoztatójában foglaltak szerint alaponként és összevontan elkészítik a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének tervezetét, számszaki és szöveges indoklását, és megküldik a pénzügyminiszternek.

(2) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői a költségvetési javaslat összeállításakor megtervezik mindazokat a bevételeket és kiadásokat, melyek

- a) a tevékenységükkel kapcsolatosak,
- b) jogszabályon alapulnak,
- c) szerződési, megállapodási kötelezettségen alapulnak,
- d) tapasztalatok alapján rendszeresen előfordulnak.

(3) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői

a) megvizsgálják a szakmai koncepciók megvalósításához és az intézményi működéshez rendelkezésre álló szervezeti, anyagi, személyi feltételeket, valamint azok bővítésének, illetve szűkítésének szükségességét, lehetőségeit,

- b) javaslatot dolgoznak ki a kiadásokat, illetve a bevételeket befolyásoló intézkedésekre,
- c) a bevételekről és a kiadásokról kiemelt előirányzati részletezettséggel költségvetési javaslatot készítenek.

(4) A pénzügyminiszter a költségvetési tervezetet felülvizsgálja, és a felügyelet ellátására kijelölt miniszterek közreműködésével, illetve az alapok kezelőinek bevonásával elkészíti a Kormány részére benyújtásra kerülő társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetési javaslatát.

(5) A költségvetési javaslatban az államháztartás más alrendszeraitől átvett pénzeszközöket az átadó fejezet költségvetési javaslatával azonos összegben kell szerepeltetni.

## A központi és a társadalombiztosítási költségvetési szerv költségvetésének jóváhagyása

**31. § (1)** A költségvetési törvény elfogadását követően a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője megállapítja a felügyelete alá tartozó fejezetbe sorolt azon költségvetési szervek költségvetését és a központi költségvetés azon kiemelt kiadási és bevételi előirányzatait, amelyek megállapítása nem tartozik az Országgyűlés, a Kormány és törvényi rendelkezés alapján más személy, szerv, testület hatáskörébe.

(2) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének elfogadását követően az igazgatási szervek költségvetését az ONYF és az OEP vezetője hagyja jóvá.

## A helyi önkormányzat és a költségvetési szervek költségvetésének jóváhagyása

**32. § (1)** A helyi önkormányzat képviselő-testülete költségvetési rendeletében együttesen hagyja jóvá az önkormányzati hivatal, valamint a felügyelete alá tartozó egyéb költségvetési szervek költségvetését, valamint változatlan formában beépíti a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetési határozatát. Továbbá dönt mindazoknak a lakossági és közösségi szolgáltatásoknak a támogatásáról, amelyeket nem helyi, illetve helyi kisebbségi önkormányzati szervek útján végeztet. Ezen túlmenően más előirányzatokról is hozhat döntést.

(2) A többcélú kistérségi társulási tanács költségvetési határozatában együttesen hagyja jóvá a kistérségi társulás munkaszervezetének és a felügyelete alá tartozó egyéb költségvetési szervek költségvetését.

(3) Amennyiben a többcélú kistérségi társulási tanács döntéseinek előkészítését és végrehajtását a kistérségi székhely település képviselő-testületének hivatala látja el, a feladat ellátásához kapcsolódó működési célú pénzeszközátadást szerepeltetni kell a kistérségi társulás költségvetésében.

## A kincstári költségvetés készítése

**33. § (1)** A fejezet felügyeletét ellátó szerv, illetve a felügyeleti vagy meghatározott költségvetési jogosítványokat gyakorló felügyeleti szerv megállapítja a felügyelete alá tartozó költségvetési szerv, a központi kezelésű előirányzat, illetve a fejezeti kezelésű előirányzat kincstári költségvetését az e rendelet *1/a. számú mellékletében* meghatározott adatlapon.

(2) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak előirányzatairól az alapok kezelőinek kell készíteni alaponként kincstári költségvetést az e rendelet *1/b.*, illetve *1/c. számú mellékletében* meghatározott adatlapon, melynek tartalmaznia kell a nem társadalombiztosítási forrásból teljesített ellátások megtérítéseit és kiadásait is.

(3) A költségvetési évet megelőző december hónapban a költségvetési törvényjavaslat alapján a Kincstár által meghatározott időpontig előzetes kincstári költségvetést kell készíteni, melyet legkésőbb a költségvetési év január 15-éig kell véglegezni. A kincstári költségvetésnek és az elemi költségvetésnek kiemelt előirányzati szinten meg kell egyeznie.

(4) Az elkülönített állami pénzalap kincstári költségvetését az alap működéséről szóló törvényben meghatározott bevételi és kiadási jogcímenként, a költségvetési törvényben megállapított előirányzatok feltüntetésével az alapkezelőnek kell elkészíteni január 20-áig.

**34. § (1)** A kincstári költségvetést a fejezet felügyeletét ellátó szerv, illetve a felügyeleti vagy meghatározott költségvetési jogosítványokat gyakorló felügyeleti szerv - a tartalmi és számszaki ellenőrzést követően - az e rendelet 33. §-ának (3)-(4) bekezdésében megjelölt határidőig feldolgozásra a Kincstárhoz juttatja el.

(2)

(3)

**35. § (1)** Kincstári költségvetéssel rendelkezik az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, illetve a felügyeleti szerv döntése szerint a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv.

(2) A kincstári költségvetés az előirányzatok teljes vagy csak meghatározott körét tartalmazza.

(3) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv kincstári költségvetése magában foglalja

- a) a saját költségvetését, beleértve részjogkörű költségvetési egysége előirányzatait is,
- b) a hozzá tartozó részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv azon előirányzatait, amelyre külön kincstári költségvetés nem készül.

## Az elemi költségvetés megállapítása

**36. § (1)** A központi költségvetési szerv felügyeletét ellátó szerv - a költségvetési törvényben elfogadott előirányzatok és szabályok szerint, illetve azok keretei között - január 10-éig megállapítja a felügyelete alá tartozó költségvetési szerv elemi költségvetésének elkészítéséhez szükséges további keretszámokat, szempontokat.

(2) Az elkülönített állami pénzalap kezelője január 20-áig elkészíti az alap elemi költségvetését, és azt a 42. § (5) bekezdése szerint meghatározott formában - az alap azonosító adatait és működését, rendeltetését röviden ismertető költségvetési alapokmánya, a kiadások és bevételek pénzforgalmi összefoglalására és részletezésére, azok tételes jogcímeire is kiterjedően - jóváhagyásra az alap felett rendelkező szervhez február 10-éig nyújtja be.

(3) A helyi önkormányzat, a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulása, valamint a helyi kisebbségi önkormányzat elemi költségvetése tartalmazza az általa alapított és fenntartott költségvetési szerveknek a 37. § a)-e) pontjaiban foglaltakat tartalmazó éves előirányzatait.

(4) A helyi önkormányzat a helyi kisebbségi önkormányzat igazgatási és egyéb, nem intézményi formában ellátott feladatainak, valamint intézményeinek költségvetéséről és beszámolójáról a saját adataival összevontan, és külön helyi kisebbségi önkormányzatonkénti információt ad. Az információt a kisebbségi települési önkormányzat is szolgáltatja.

(5) A helyi kisebbségi önkormányzat költségvetési (zárszámadási) határozatát úgy fogadja el, és az ezekről szóló információját úgy készíti el, hogy a helyi önkormányzat az Áht. 72., 79. és 82. §-aiban, valamint az e rendeletben foglalt határidőknek a helyi önkormányzat eleget tudjon tenni.

## A költségvetési szerv elemi költségvetése

**37. §** A költségvetési szerv elemi költségvetése magában foglalja a pénzügyminiszter tájékoztatójában rögzített formában

- a) a kiadásokat és a bevételeket részletes előirányzatonként;
- b) a kiadások és bevételek tevékenységenkénti részletezését;
- c) a költségvetési szerv személyi juttatásainak és létszámának összetételét;
- d) a költségvetési feladatmutatók állományát és a teljesítménymutatókat;
- e) a részletes kiadási és bevételi előirányzatokat megalapozó indokolást (számításokat).

**38. § (1)** A központi önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv részjogkörű költségvetési egysége, továbbá a helyi és helyi kisebbségi önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szerve a 37. §-ban meghatározott tartalommal, a 36. §-ban foglaltak figyelembevételével készíti el elemi költségvetését.

(2) Az elemi költségvetésben - ha jogszabály másként nem rendelkezik - nem lehet eredeti előirányzatként megtervezni a felügyeleti szervnél, más fejezetnél jóváhagyott fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználását, még akkor sem, ha arról a kedvezményezettnek tudomása van.

(3) Az elemi költségvetésben mind az alap-, mind a vállalkozási tevékenység tekintetében a bevételi és a kiadási előirányzatok fő összegének külön-külön meg kell egyeznie.

## Az elkülönített állami pénzalap elemi költségvetése

**39. §** Az alap elemi költségvetése magában foglalja

- a) a kiadásokat és bevételeket az alap működését szabályozó törvényben meghatározott jogcímenként, a költségvetési törvényben megállapított előirányzatok keretei között, valamint azokat részletezve;
- b) a kiadásokat és a bevételeket a közgazdasági osztályozásnak megfelelő bontásban, részletes előirányzatonként;
- c) az alap költségvetési évre vonatkozó finanszírozási tervét.

## A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak elemi költségvetése

**40. § (1)** A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői elemi költségvetést készítenek:

- a) az általuk kezelt alap (ellátási) költségvetéséről,
  - b) a központi hivatali és az igazgatási szervek, valamint a központi kezelésű előirányzatok intézményi (működési) költségvetéséről,
  - c) az alap (ellátási) és az intézményi (működési) költségvetést együttesen tartalmazó a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetéséről,
  - d) közösen a két társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak konszolidált költségvetéséről.
- (2) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak elemi költségvetése magában foglalja:
- a)
  - b) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai ellátásainak fedezetére szolgáló bevételeket, működési célú, továbbá a vagyongazdálkodással kapcsolatos bevételeket,
  - c) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak ellátási kiadásait, vagyongazdálkodással és egyéb kötelezettséggel járó kiadásokat, működésre fordított kiadásokat,
  - d) a kiadások és bevételek tevékenységenkénti részletezését,
  - e) a költségvetési szerv személyi juttatásainak és létszámának összetételét,
  - f) a költségvetési feladatmutatók állományát és a teljesítménymutatókat.

## A központi kezelésű és a fejezeti kezelésű előirányzatok elemi költségvetése

- 41. § (1)** A fejezeti kezelésű előirányzat(ok) elemi költségvetése magában foglalja
- a) a kiadásokat és a bevételeket részletes előirányzatonként;
  - b) a fejezeti kezelésű előirányzat(ok) költségvetési évre vonatkozó előirányzat-felhasználási ismertetőjét (5/a. számú melléklet), illetve finanszírozási tervét, a szakmai megvalósítás üteméhez igazodóan.
- (2) A központi kezelésű előirányzat elemi költségvetésére a 37-40. §-ban foglaltakat értelemszerűen kell alkalmazni.

## Az elemi költségvetés dokumentációja

**42. § (1)** A központi költségvetési szerv felügyeleti szerve, az alapok kezelői és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek, továbbá az országos kisebbségi önkormányzatok az általuk alapított országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek éves intézményi, illetve fejezeti kezelésű előirányzatokat tartalmazó költségvetését az „A) Intézményi költségvetés” megnevezésű nyomtatványgarnitúra e rendelet 2. számú mellékletében meghatározott űrlapjainak kitöltésével, illetve a kijelölt szerv által közreadott számítástechnikai program segítségével készíti el és elektronikus módon is benyújtja.

(2) Az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat költségvetését - beleértve az önkormányzati hivatal költségvetését és a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetését is - a „B) Önkormányzati költségvetés” megnevezésű nyomtatványgarnitúra e rendelet 2. számú mellékletében meghatározott űrlapjainak kitöltésével, illetve a kijelölt szerv által közreadott számítástechnikai program segítségével készíti el és elektronikus módon is benyújtja.

(3) A helyi és helyi kisebbségi önkormányzat képviselő-testületének felügyelete alá tartozó, valamint a többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, továbbá a területfejlesztési tanácsok költségvetését a „C) Önkormányzati intézményi költségvetés” megnevezésű nyomtatványgarnitúra e rendelet 2. számú mellékletében meghatározott űrlapjainak kitöltésével, illetve a kijelölt szerv által közreadott számítástechnikai program segítségével készíti el és elektronikus módon is benyújtja.

(4) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői az általuk kezelt alap költségvetését a „D) Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak ellátási költségvetése”, az alapok költségvetését, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek éves intézményi költségvetését együttesen tartalmazó konszolidált költségvetését a „G) Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak konszolidált költségvetése”, továbbá a két alap konszolidált költségvetését - a halmozódások kiszűrésével - a „H) Társadalombiztosítási alrendszer konszolidált költségvetése” megnevezésű nyomtatványgarnitúrák Pénzügyminisztérium által meghatározott űrlapjainak kitöltésével, illetve a kijelölt szerv által közreadott számítástechnikai program segítségével készíti el és elektronikus módon is benyújtja.

(5) Az elkülönített állami pénzalap kezelője az alap költségvetését az „E) Elkülönített állami pénzalap költségvetése” megnevezésű nyomtatványgarnitúra Pénzügyminisztérium által meghatározott űrlapjainak kitöltésével, illetve a kijelölt szerv által közreadott számítástechnikai program segítségével készíti el és elektronikus módon is benyújtja.

(6) A többcélú kistérségi társulás munkaszervezete a többcélú kistérségi társulás költségvetését - beleértve a munkaszervezet költségvetését is - az „I) Többcélú Kistérségi Társulási Költségvetés” megnevezésű nyomtatványgarnitúra e rendelet 2. számú mellékletében meghatározott űrlapjainak kitöltésével, illetve a kijelölt szerv által közreadott számítástechnikai program segítségével készíti el és elektronikus módon is benyújtja.

(7) A központi kezelésű előirányzat kezelője az előirányzat elemi költségvetését a Pénzügyminisztérium által meghatározott űrlapok kitöltésével készíti el és elektronikus módon is benyújtja.

(8) A nyomtatványgarnitúrák, illetve a számítástechnikai programok és az adatközlés módjának közreadásáról a Pénzügyminisztérium, illetve kijelölt szerve központi költségvetési szervek és az alapok esetében legkésőbb január 31-éig, helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében február 15-éig gondoskodik.

(9) A nyomtatványgarnitúrákat és a költségvetési szervek részletes költségvetési előirányzatainak összeállítására szolgáló Tájékoztatót a Pénzügyminisztérium honlapján teszi közzé.

## **Az elemi költségvetés elkészítésének határidői**

### **43. § (1)**

(2) A központi költségvetési szervek és az elkülönített állami pénzalapok összeállított, tartalmi és formai szempontból ellenőrzött, illetve feldolgozott költségvetését a fejezet felügyeletét ellátó szerv, illetve az elkülönített állami pénzalap felett rendelkező szerv - ha a költségvetési törvény másként nem rendelkezik - február 28-áig, illetve az elkülönített állami pénzalapok esetében február 15-éig a Pénzügyminisztériumhoz, illetve a Kincstárhoz nyújtja be oly módon, hogy az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv elemi költségvetése együttesen foglalja magában a saját és a részjogkörű költségvetési egysége, valamint a hozzárendelt részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv(ek) előirányzatait. Adatszolgáltatás céljából az önállóan és a hozzárendelt részben önállóan gazdálkodó központi költségvetési szervek költségvetéseit külön-külön is be kell nyújtani a Kincstárnak.

(3) Az ONYF és az OEP vezetője a központi hivatali szerv és az igazgatási szervei, valamint az általuk kezelt társadalombiztosítás pénzügyi alapjai összeállított, és tartalmi, formai szempontból ellenőrzött, illetve feldolgozott elemi költségvetéseit - a szociális és munkaügyi miniszter és az egészségügyi miniszter jóváhagyását követően - a Pénzügyminisztériumhoz és a Kincstárhoz nyújtja be február 28-áig.

(4) Az önkormányzati hivatal az önkormányzat, valamint költségvetési szervei összeállított, tartalmi és formai szempontból ellenőrzött költségvetését - ha a költségvetési törvény másként nem rendelkezik - az önkormányzati rendelettervezet képviselő-testület elé terjesztésének határidejét követő 30 napon belül a Kincstár területi szervéhez (a továbbiakban: Igazgatóság) nyújtja be.

(5) Az Igazgatóságoknak 20 nap áll rendelkezésre a megyei (fővárosi) költségvetések feldolgozására.

(6) Az országos kisebbségi önkormányzat az általa alapított országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv elemi költségvetését a Miniszterelnöki Hivatalnak küldi meg február 28-ig.

(7) A területfejlesztési tanácsok elemi költségvetésüket február 28-áig küldik meg az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztériumnak.

(8) A többcélú kistérségi társulás munkaszervezete a többcélú kistérségi társulás, valamint költségvetési szervei összeállított, tartalmi és formai szempontból ellenőrzött költségvetését - ha a költségvetési törvény másként nem rendelkezik - a kistérségi határozattervezet társulási tanács elé terjesztésének határidejét követő 30 napon belül az Igazgatósághoz nyújtja be.

## **Az elemi költségvetés jóváhagyása**

**44. § (1)** A költségvetési szerv felügyeleti szerve az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek, illetve központi költségvetési szerv esetében a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek elemi költségvetését a költségvetési dokumentáció aláírásával és visszaküldésével hagyja jóvá, központi költségvetési szerv esetében a tárgyév március 31. napjáig.

(2) Az önállóan gazdálkodó központi költségvetési szerv a részjogkörű költségvetési egysége költségvetését, valamint részjogkörrel nem rendelkező szakmai szervezeti egysége költségvetési keretét feladatokra meghatározva hagyja jóvá, legkésőbb a tárgyév április 30. napjáig.

## **V. Fejezet**

## **ELŐIRÁNYZAT-MÓDOSÍTÁS**

**45. § (1)** Előirányzat-módosítás az előirányzattal rendelkező részére megállapított kiadási, bevételi, kiemelt- és más részelőirányzat, illetve költségvetési létszámkeret növelése vagy csökkentése.

(2) A költségvetés bevételi, illetve kiadási főösszegének változatlansága mellett, egyidejű előirányzat-csökkentéssel és -növeléssel végrehajtható módosítás költségvetési előirányzat-átcsoportosításnak minősül.

(3) Az előirányzat-módosítás lehet egyszeri (csak az adott költségvetési évben érvényesülő) vagy tartós (a költségvetési előirányzatokba véglegesen beépülő).

(4) A jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül a részelőirányzatoktól - az e jogszabályban foglaltak kivételével - a költségvetési szerv előirányzat-módosítás nélkül is eltérhet.

(5) Az előirányzat-módosítás, -átcsoportosítás nem irányulhat az előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül teljesülő előirányzatok jóváhagyott céltól eltérő csökkentésére.

## Előirányzat-átcsoportosítás a központi költségvetés előirányzatainál

**46. § (1)** Költségvetési előirányzat-átcsoportosításnak minősül

*a)* a költségvetési előirányzati szerkezeti változás, amely a központi költségvetési szervek felügyeletének megváltoztatásával, átszervezésével, költségvetési alapfeladatok és kötelezettségek átadásával-átvételével kapcsolatos;

*b)* a fejezeti (címetlen) tartalék növelése a központi költségvetési szerv évközi átszervezése, megszűnése, feladatainak csökkentése és a saját bevételei növekedése útján elérhető megtakarítás összegével;

*c)* a fejezeti (címetlen) tartalék felhasználása;

*d)* a fejezeti kezelésű előirányzatoként jóváhagyott ágazati és fejezeti célú pénzeszköz azonos jogcímen, fejezeten belül, más fejezetnél történő felhasználása.

(2) Az (1) bekezdés *a)-d)* pontjaiban foglalt átcsoportosítások közül a fejezeten belüli átcsoportosítások, illetve fejezetek intézményei közötti, az intézménytől más fejezet fejezeti kezelésű előirányzatára és a fejezeti kezelésű előirányzatnak az előirányzat céljának, rendeltetésének megfelelő, megállapodáson alapuló, valamint az EU integráció fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó fejezetek közötti átcsoportosítása tekintetében az előirányzat-módosítási hatáskört, a kiemelt előirányzatok (fő összegüket nem érintő) átcsoportosítására is kiterjedően - ha a költségvetési törvény másként nem rendelkezik - a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője gyakorolja. Nem minősül cél- és rendeltetészerű felhasználásnak - a fejezeti általános tartalék kivételével - a fejezeti kezelésű előirányzattól a felügyelet alá tartozó költségvetési szerv számára átcsoportosított összeg jutalmazási célú felhasználása.

(3) Az (1) bekezdés *a)* és *d)* pontjában foglalt átcsoportosítások közül a fejezetek közötti átcsoportosítások tekintetében - kivéve a (2) bekezdésben meghatározott megállapodáson alapuló és az EU integráció fejezeti kezelésű előirányzatok fejezetek közötti átcsoportosítást - az előirányzat-átcsoportosítási, -módosítási hatáskört, a kiemelt előirányzatok (fő összegüket nem érintő) átcsoportosítására is kiterjedően - ha a költségvetési törvény alapján ahhoz az Országgyűlés engedélye nem szükséges - a Kormány gyakorolja. A Kormány hatáskörébe utalt előirányzat-módosítás tekintetében az előterjesztés és a határozat mellékleteként az e rendelet 3. számú mellékletében meghatározott adatlapot kell alkalmazni.

(4) Az (1) bekezdés szerinti előirányzat-átcsoportosítások közül

*a)* a fejezeten belüli előirányzat-átcsoportosításhoz, ha az költségvetési szerv alapításával, megszüntetésével kapcsolatos - kivéve a honvédelmi miniszter által alapított, illetve megszüntetett költségvetési szervekkel összefüggőt -, a pénzügyminiszter egyetértése szükséges;

*b)* a fejezeti kezelésű előirányzat tartós (a költségvetési előirányzatba beépülő) jellegű előirányzat-módosításáról a pénzügyminisztert tájékoztatni szükséges.

(5) Amennyiben a fejezet felügyeletét ellátó szerv év közben a fejezeti kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódóan nem tervezett, eseti bevételhez jut (pl. adomány, segély, közérdekű kötelezettségvállalás), a költségvetési törvényben jóváhagyott fejezeti kezelésű előirányzatait saját hatáskörben növelheti, de az eseti bevétel rendeltetésének megfelelően új előirányzatot is megállapíthat.

(6) A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása,

*a)* amennyiben fejezeten belüli költségvetési címenek, alcímenek, illetve fejezetek között történik, az érintett fejezet(ek) hatáskörében - szerkezeti változásnak csak kifejezett erre vonatkozó döntés esetén minősülő - előirányzat-módosítást kell végrehajtani; a központosított bevétellel ellentételezett, illetve az előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül teljesülő fejezeti kezelésű előirányzatok támogatásának igénybevételét - nem közvetlen felhasználás esetén - támogatásértékké kiadásként kell elszámolni;

*b)* amennyiben a fejezeti kezelésű előirányzat fedezete eredeti előirányzatoként részben vagy egészben saját bevétel, a bevétellel fedezett előirányzat-felhasználást - ideértve a fejezeten belüli költségvetési szerv javára történő továbbítást és más, államháztartáson belüli szervnek való átadást is - támogatásértékké kiadásként kell elszámolni;



c) a nem állami intézmények, valamint más közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezetek is részesülhetnek támogatásban az azok felosztására, felhasználására vonatkozó szabályok keretei között. A támogatást elnyert szervek névsorát és a kapott támogatást a felhasználásért felelős szervezetek utólag nyilvánosságra kell hozniuk;

d) az Európai Unió támogatásával megvalósuló programok előirányzatainak államháztartáson belüli továbbadását támogatásértékű kiadásként kell elszámolni.

(7) A fejezeti kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó, nem tervezett, eseti bevétel felhasználását - ideértve a fejezeten belüli, illetve más fejezethez tartozó költségvetési szerv javára történő továbbítást is, kivéve a fejezeti kezelésű előirányzaton történő közvetlen felhasználást - támogatásértékű kiadásként kell elszámolni.

(8) A központi beruházások fejezeti kezelésű előirányzataiból átcsoportosítás intézményi címre - ha a költségvetési törvény másként nem rendelkezik - a költségvetési törvényben jóváhagyott célra, a feladatfinanszírozás keretében változatlan rendeltetéssel hajtható végre. Az így átcsoportosított előirányzat terhére más kiemelt előirányzatra történő átcsoportosítás nem engedélyezhető.

(9)

(10) A kötelezettségvállalással terhelt fejezeti kezelésű előirányzat-maradvány jóváhagyása előtti kifizetésekor, illetve a kötelezettségvállalás bejelentése előtt előirányzat-módosítást kell végrehajtani. Előirányzat-maradványt terhelő kifizetés tárgyevi előirányzat terhére nem teljesíthető.

(11)

## A központi költségvetés általános tartalékának felhasználása

**47. § (1)** A központi költségvetés általános tartalékának felhasználásáról - a pénzügyminiszter önállóan, illetve a pénzügyminiszter és a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetőjének együttesen benyújtott előterjesztése alapján - a Kormány határozatban dönt. A fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetőjének az előterjesztésben nyilatkoznia kell arról, hogy

a) a benyújtást megelőzően elvégzett felülvizsgálat alapján a fejezet költségvetésében az igényelt feladat ellátására felhasználható szabad előirányzat, pénzeszköz nem áll rendelkezésre,

b) az összeget elszámolási, valamint visszatérítési kötelezettséggel igényli-e. Ez esetben meg kell jelölni a visszafizetés időpontját.

(2) Az előterjesztés és a határozat mellékletében az általános tartalék előirányzatának azonos összegű csökkentése mellett fel kell tüntetni a felhasználás jogcímét; a felhasználó fejezetet, költségvetési címet, alcímet, jogcímcsoportot, jogcímet, előirányzat-csoportot, kiemelt előirányzatot és a megfelelő összeget; az előirányzat egyszeri vagy tartós jellegét; a következő év(ek)re áthúzódó kötelezettségvállalást; az előirányzat-teljesítést, az előirányzat-felhasználás módját. Egyidejűleg tájékoztatni kell a Kormányt az általános tartalék igénybevételének naprakész helyzetéről.

(3) Az előterjesztés és a határozat mellékleteként az e rendelet 3. számú mellékletében meghatározott adatlapot kell alkalmazni.

(4) Az általános tartalék terhére történő igényhez - ha az a fejezeti kezelésű előirányzat felhasználására vonatkozó szabályozás megváltoztatását igényli - a benyújtáskor csatolni kell e szabályozás módosításának tervezetét.

## Előirányzat módosítása a központi költségvetési szervnél felügyeleti szerve hatáskörben

**48. § (1)** A központi költségvetési szerv felügyeleti szerve - egyszeri vagy tartós jelleggel - költségvetési szervénél, ha törvény másként nem rendelkezik

a) a fejezeti kezelésű címetlen és címezett előirányzatok terhére, továbbá címen belül a költségvetési szervek között átcsoportosítással pótelőirányzatot vagy új előirányzatot engedélyezhet;

b) a kiadási és az ahhoz kapcsolódó bevételi előirányzatok növelésével többletfeladatot rendelhet el;

c) feladatok, illetve bevételek elmaradása esetén - értékelés alapján - a bevételek és a kiadások előirányzatát a támogatási előirányzat egyidejű változtatásával vagy változtatása nélkül csökkentheti;

d) a jóváhagyott előirányzatok felhasználását - amennyiben azokat bizonyos feltételhez köti - indokolt esetben év közben időszakosan korlátozhatja vagy saját rendelkezésébe vonhatja. Ezen intézkedéséről költségvetési szervét és a Kincstárt egyidejűleg értesíteni köteles;

e) a felújítás előirányzata terhére a pénzügyminiszter egyetértésével átcsoportosítást engedélyezhet a működési költségvetés javára. Az átcsoportosítás a személyi juttatások növelésére nem irányulhat.

(2) A felügyeleti szerv - ha az előirányzat-módosítási jogosultságot magához vonta - év közben a költségvetési szerv tervezett, illetve a módosított előirányzatát meghaladó többletbevételéből az éves személyi juttatások és az azzal összefüggő munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát legfeljebb

a) a többletbevétellel összefüggő feladat elvégzéséhez szükséges, nem a személyi juttatások körébe tartozó közvetlen és a közvetett kiadásoknak az adott bevételből történő teljesítése után fennmaradó összeg erejéig, és

b) szerződés - ideértve az állami megbízást is - esetén az abban meghatározott összeggel, a meghatározott időszakra emelheti.

(3) A többletbevétel év közben akkor fordítható - az 57. § (3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel - a költségvetési szerv munkavállalóinak illetményemelésére, ha a bevétel tartós, és a következő évben a költségvetésben többletként megtervezik.

(4) Nem emelhető a személyi juttatások előirányzata az 57. § (2) bekezdés g)-j) pontjaiban és (4) bekezdésében megjelölt bevételek előirányzatot meghaladó többletéből, kivéve, ha a bevétel a személyi juttatásból teljesítendő kiadásra irányul, vagy a megkötött szerződés, megállapodás költségterve személyi célú kifizetéseket tartalmaz.

(5) A fejezet felügyeletét ellátó szerv a felügyelete alá tartozó költségvetési szerv előirányzatát nem csökkentheti a miniszter által adományozott kitüntetések, elismerések pénzügyi fedezetének biztosítása céljából.

(6) A központi költségvetésben fejezetet alkotó, de a Kormány irányítási és felügyeleti jogkörébe nem tartozó szervezetek és testületek esetében az Áht. 39. §-ának (5) bekezdésében foglalt előirányzat-átcsoportosítási jogokat a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője gyakorolja.

(7) Költségvetési szerv megszüntetése esetén a megszűnő, illetve a jogutódként megjelölt szervezet előirányzatát a megszüntetés napjával, de legkésőbb 30 napon belül, az előirányzatokat terhelő pénzforgalmi tranzakciókat 60 napon belül a felügyeleti szervnek a Kincstárnál rendezni kell.

**49. § (1)** A felügyeleti szervnek tartalék-előirányzata igénybevételekor és emelésekor módosítania (csökkenteni és növelni) kell az érintett kiemelt előirányzatok összegeit is.

(2)

(3) A fejezeti kezelésű előirányzatok terhére a fejezet felügyeletét ellátó szerv jogi és természetes személyek javára - a központi költségvetési szervek kivételével, figyelemmel a 46. § (6) bekezdésének d) pontjára - előirányzat-módosítás nélkül, közvetlenül teljesíthet kifizetéseket.

(4) A fejezeti kezelésű előirányzatok terhére meghatározott céllal átcsoportosított előirányzatokat illetően a fejezet felügyeletét ellátó szerv elkülönített nyilvántartást és elszámolást köteles előírni a kedvezményezett részére.

**50. §** A részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv előirányzatainak felügyeleti szervei hatáskörébe tartozó változtatását a meghatározott pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását végző önállóan gazdálkodó költségvetési szerv vezetője jogosult kezdeményezni a felügyeleti szervnél. A változtatás kezdeményezéséhez a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv vezetőjének egyetértése szükséges.

## Előirányzat módosítása a központi költségvetési szervek hatáskörében

**51. § (1)** Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv saját előirányzat-módosítási hatáskörében - a felügyeleti szerv és a Kincstár egyidejű tájékoztatása mellett - bevételi és kiadási előirányzatának fő összegét, a kiemelt előirányzatokat és a megfelelő részelőirányzatokat felemelheti

a) előirányzat-maradványából az Áht. 93. §-a (3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel,

b) vállalászati tartalékából,

c) bevételi többletéből az Áht. 93. §-ának (2) bekezdésében, valamint e rendelet 48. §-ának (2) bekezdésében foglaltak figyelembevételével.

(2) A kiemelt, illetve a felügyeleti szerv által meghatározott előirányzatokat az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv csak jogszabály, illetve a felügyeleti szerv előírásai szerint módosíthatja.

(3) Az (1)-(2) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás költségvetési támogatási igénnyel sem a költségvetési évben, sem a következő év(ek)ben nem járhat.

(4) A kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradvány jóváhagyása előtti kifizetésekor, illetve a kötelezettségvállalás bejelentése előtt előirányzat-módosítást kell végrehajtani. Előirányzat-maradványt terhelő kifizetés tárgyevi előirányzat terhére nem teljesíthető.

(5)-(6)

(7) A munkaadókat terhelő járulékok előirányzata - a személyi juttatások előirányzata átcsoportosításával összefüggő módosítások kivételével - csak abban az esetben csökkenthető, ha a központi költségvetési szerv éves fizetési kötelezettségének - ideértve a korábban keletkezett, illetve tárgyevre átütemezett köztartozásokat is - eleget tud tenni, és erről - az előirányzat-módosítás benyújtásával egyidejűleg - a Kincstárnak nyilatkozik.

(8) A központi költségvetési szerv a dologi kiadások körében megtervezett részleírányzatok között átcsoportosítást hajthat végre. A szellemi tevékenység végzésére kifizetés jogcímen megtervezett előirányzat kizárólag a személyi juttatások előirányzata terhére növelhető. A szolgáltatási kiadások, az adók és egyéb befizetési kötelezettségek előirányzatai körében előirányzat-módosítást kezdeményezni vagy azokat anélkül felhasználni csak akkor szabad, ha a költségvetési szerv ezen éves fizetési kötelezettségének eleget tud tenni.

(9) A részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv előirányzatainak nem felügyeleti szervei hatáskörbe tartozó változtatását a meghatározott pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátását végző önállóan gazdálkodó költségvetési szerv vezetőjénél jogosult kezdeményezni.

(10) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv részjogkörű költségvetési egysége előirányzatainak a nem felügyeleti hatáskörbe tartozó változtatását az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv vezetőjénél jogosult kezdeményezni.

## Előirányzat-módosítás és felülvizsgálat a helyi önkormányzatoknál

**52. § (1)** A helyi önkormányzat, a helyi kisebbségi önkormányzat feladatmutatókhoz kapcsolódó - költségvetési törvényben meghatározott - normatív hozzájárulásainak és támogatásainak előirányzatát módosítani kell, ha az önkormányzat év közben feladatot, illetve intézményt helyi önkormányzaton kívüli szervezetnek ad át, vagy átvesz. Az önkormányzatnak e módosításra irányuló kérelmet - beleértve a helyi kisebbségi önkormányzat által közölt kérelmet is - a feladat-, illetve intézményátadást, -átvételt megelőző hónap 5. napjáig - a Kincstár útján - kell eljuttatni az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztériumhoz az átadást-átvételt tanúsító okmányokkal. Oktatási intézmény átadása esetén az átadást tanúsító iratoknak legkésőbb július 5-éig meg kell érkezniük az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztériumhoz. A határidő elmulasztása jogvesztő.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kérelem alapján a pénzügyminiszter az önkormányzati és területfejlesztési miniszterrel és az átcsoportosításban érintett miniszterrel egyetértésben intézkedik az előirányzatok módosításáról. A módosított előirányzatról az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium a helyi önkormányzatot 30 napon belül értesíti.

(3) Az Igazgatóság az Áht. 64. §-a (4) bekezdésének *b*) pontja és az Áht. 64/A. §-ának (7) bekezdése alapján felmerült körülményről az önkormányzatot értesíti. Amennyiben az Áht. 64. §-a (4) bekezdésének *b*) pontja szerinti körülményről az önkormányzat szerez tudomást, akkor azt - a körülmény bekövetkezésének igazolásával együtt - az önkormányzat írásban bejelenti az Igazgatóságnak. Az Igazgatóság az önkormányzat bejelentését felülvizsgálva azt tizenöt napon belül visszaigazolja. A Kincstár ezt követően a szükségessé váló többletfinanszírozásról értesíti az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztériumot. Az elmaradt normatív hozzájárulásoknak és támogatásoknak az időarányos részét, valamint - igényjogosultság esetén - a kamatot egy összegben, a fennmaradó támogatási részt pedig havi egyenlő részletekben utalja az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium utalványozása alapján a Kincstár a következő hónaptól kezdődően - a nettó finanszírozás keretében.

(4) A központi költségvetésben a helyi önkormányzatokat megillető normatív hozzájárulások és támogatások eredeti előirányzata az (1) bekezdésben, illetve az Áht. 64. §-a (5) bekezdésében és a 64/A. § (3) bekezdésének *b*) pontjában foglaltak szerint módosul.

(5) A Kincstár az Áht. 64. §-ának (5) bekezdése, valamint az Áht. 64/B. §-ának (1) bekezdése szerint kialakult végleges előirányzat-lemondásról, illetve pótigényről összegyűjtött és rendszerezett adatokat, valamint az Áht. 64/A. § (3) bekezdés *b*) pontja szerinti jogerős határozatok adatait haladéktalanul továbbítja az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium részére.

(6) Ha a normatív hozzájárulásokról és támogatásokról való lemondás olyan - nem helyi önkormányzat részére történő - feladatellátással függ össze, amelyre a feladatot átvevő szervezet vagy személy is jogosult, a helyi vagy helyi kisebbségi önkormányzatokat megillető normatív állami hozzájárulás, illetve támogatás előirányzatát csökkenteni kell, és a további folyósításról gondoskodó fejezet előirányzatát meg kell emelni a lemondás összegével, illetve a költségvetési törvényben foglalt igényjogosultsági szabályok szerinti összeggel.

(7) Amennyiben a költségvetési törvény szerint normatív hozzájárulásokra, illetve támogatásokra jogosult nem helyi önkormányzati szervezet év közben feladatot ad át helyi vagy helyi kisebbségi önkormányzat részére, amelynek az kötelező feladat-ellátási körébe tartozik, akkor az így felszabaduló előirányzattal az érintett fejezet előirányzata csökken, a helyi önkormányzatot megillető normatív hozzájárulás támogatás előirányzata megemelkedik a költségvetési törvényben foglalt igényjogosultsági szabályok alapján.

(8) Az Áht. 64/B. §-ának (1) bekezdésében meghatározott lemondás esetén az önkormányzat a Kincstáron keresztül kezdeményezi az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztériumnál az előirányzat módosítását, és egyidejűleg megküldi az Igazgatóságnak - a nettó finanszírozás keretében folyósított központi költségvetési források kivételével - a visszafizetés teljesítéséről szóló pénzügyi igazolást. Az Önkormányzati és Területfejlesztési

Minisztérium a legkésőbb a tárgyév november 30-áig beérkező előirányzat-módosítási kezdeményezéssel, valamint az Áht. 64/A. § (3) bekezdés *b*) pontja szerinti határozattal összefüggő tárgyévi előirányzat módosítást 30 napon belül - a Kincstár tájékoztatása mellett - ügyiratban igazolja vissza. A tárgyév november 30-a után az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztériumhoz beérkező kezdeményezésekben, határozatokban rögzített előirányzat-változást az önkormányzat az Áht. 80. §-ában előírt év végi költségvetési beszámoló készítése során köteles figyelembe venni. Erről a Kincstár az önkormányzatot értesíti. Az Áht. 63. § (3) bekezdése alapján nettó módon folyósított központi költségvetési támogatások esetében a lemondással érintett összeg visszavonása a nettó finanszírozás keretében történik.

(9) A kincstári számla javára tárgyévben visszafizetett összegekről a Kincstár az összeg igénybevételének éve szerint, jogcímenként csoportosítva, önkormányzatonként, havonta, minden hónap 20-áig az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztériumot értesíti. Az önkormányzat az általa tévesen átutalt összeg visszautalását igényelheti a területileg illetékes Igazgatóság útján a Kincstártól.

(10) A helyi önkormányzatokra vonatkozó fejezet által végrehajtott előirányzat-módosításról az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium vezet nyilvántartást, és erről a Pénzügyminisztérium egyidejű tájékoztatása mellett a pénzügyminiszter rendeletében előírt adatlapon értesíti a Kincstárt.

(11) A helyi önkormányzatot megillető fejlesztési és vis maior feladatai támogatásának, valamint címzett és céltámogatásoknak törvényben, illetve közleményben megállapított tárgyévi eredeti előirányzata év közben akkor módosítható, ha

- a) az önkormányzat előző év(ek)ben fel nem használt előirányzatrészt igényel a költségvetésből,
- b) az önkormányzat tárgyévi előirányzatáról lemond,
- c) az önkormányzat az a) pont alapján felhasznált maradványt év közben visszafizeti,
- d) törvényi felhatalmazás alapján tárgyévi eredeti előirányzat kerül elvonásra,
- e) az önkormányzat év közben - a tárgyévre vonatkozóan - új vagy többlettámogatásban részesül.

A helyi önkormányzat előirányzatának módosításáról az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium intézkedik, amelyről az Igazgatóságon keresztül az önkormányzatot, valamint a Kincstárt külön jogszabályban meghatározottak szerint értesíti.

**52/A. § (1)** Az Igazgatóság által Áht. 64/A. §-ának (1) bekezdése alapján - az Áht. 64. §-ának (5) bekezdése szerinti lemondással, pótlólagos igényléssel, illetve az Áht. 64. §-ának (4) bekezdése szerinti kiegészítő igényléssel kapcsolatban - kibocsátott felhívásnak legkésőbb a lemondási, illetve az igénylési határidőt követő 15 napon belül meg kell érkeznie az önkormányzathoz.

(2) Az Igazgatóság által az önkormányzat számára az Áht. 64/A. §-ának (1) bekezdése alapján kiadott felhívásnak tartalmaznia kell

- a) a helyi önkormányzat által jelzett, a felhívással érintett mutatószámokat jogcímenként,
- b) az Igazgatóság által helyesnek tartott mutatószámokat,
- c) az önkormányzati adatoktól való eltérés indokait,
- d) felhívást az önkormányzat számára adatszolgáltatásának pontosítására,
- e) tájékoztatást az önkormányzat számára a pontosítás elmulasztásának jogkövetkezményeiről.

(3) Az önkormányzat a felhívásra adott - a polgármester és a jegyző által aláírt - válaszában jogcímenként nyilatkozik adatszolgáltatása módosításáról, illetve eredeti adatszolgáltatása fenntartásáról.

(4) Az Áht. 64/A. §-ának (2) bekezdésében meghatározott vizsgálat esetén az Igazgatóság a tényállást elsősorban a rendelkezésére álló iratok és saját nyilvántartása alapján állapítja meg. Helyszíni vizsgálat - az Áht. 64/A. §-ának (2) bekezdésében szabályozott kötelező esetben kívül - a felülvizsgálat megalapozása érdekében tartható.

(5) Helyszíni vizsgálat esetén az Igazgatóság erre írásbeli felhatalmazással rendelkező, vizsgálatot végző munkatársa (a továbbiakban: vizsgáló) jogcímenként egyeztetni a helyi önkormányzat által jelzett, a vizsgálatlal érintett feladatmutatókat, iparüzési adóerőképességre vonatkozó adatszolgáltatást és az azokat megalapozó, az önkormányzatnál és intézményeinél rendelkezésre álló okiratokkal, dokumentumokkal analitikus nyilvántartásokkal, megvizsgálja a feladatmutatók, iparüzési adóerőképesség teljesülésének valóságát, illetve becslésének megalapozottságát.

(6) A vizsgálatról jegyzőkönyv készül

- a) helyszíni vizsgálat során minden esetben,
- b) amennyiben az Áht. 64/A. §-ának (2) bekezdése szerinti vizsgálat nem helyszíni vizsgálat keretében történik akkor abban az esetben, ha az Igazgatóság javaslattal él az önkormányzat felé valamely feladatmutatójának módosítása, illetve az Igazgatóság adatának az elszámolás során történő érvényesítése tárgyában.

(7) A vizsgálatról, illetve helyszíni vizsgálatról készülő jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell:

a) az eljáró közigazgatási szerv nevét, a jegyzőkönyv készítésének helyét és idejét, a vizsgált önkormányzat, illetve költségvetési szerve nevét, székhelyét, a felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok felsorolását, az ügyre vonatkozó lényeges nyilatkozatokat és megállapításokat,

b) a (2) bekezdés a)-c) pontjában foglaltakat,

c) szükség esetén javaslatot a helyi önkormányzat számára, hogy a következő előirányzat-módosítási lehetőségnél a feladatmutatóit módosítsa, illetve az Igazgatóság által javasolt adatokat az év végi elszámolás során érvényesítse,

d) tájékoztatást az önkormányzat számára a javaslat elfogadása elmulasztásának jogkövetkezményeiről,

e) a vizsgáló, illetve nem helyszíni vizsgálat esetében az Igazgatóság vezetőjének aláírását, helyszíni vizsgálat esetében az Igazgatóság vezetőjének záradékát.

(8) A jegyzőkönyvet az önkormányzat 15 napon belül - a polgármester és a jegyző aláírásával - írásban záradékolja, amelyben jogcímenként nyilatkozik az Igazgatóság javaslatának elfogadásáról, illetve annak elutasításáról. Az Igazgatóság javaslatának elfogadásával az önkormányzat felhatalmazza az Igazgatóságot, hogy év közben a következő előirányzat-módosítási lehetőségnél a feladatmutatóit a javaslat szerint módosítsa. Amennyiben év közben előirányzat-módosítási lehetőség már nincsen, és az önkormányzat az Igazgatóság javaslatát elfogadja, az elszámolásnál köteles az Igazgatóság javaslatát figyelembe venni.

(9) Amennyiben az önkormányzat nem tesz eleget az Igazgatóság által a helyszíni vizsgálat alapján megállapított és az Áht. 64/A. §-ának (2) bekezdése alapján jegyzőkönyvbe foglalt felhívásnak, az Igazgatóság határozatban állapítja meg az érvényes feladatmutatókat és támogatási összegeket.

**52/B. § (1)** Az Áht. 64/B. §-ának (3)-(4) bekezdésében szabályozott vizsgálat lefolytatására az e rendelet 52/A. §-a (2)-(8) bekezdésének szabályait az e §-ban foglalt eltérésekkel kell alkalmazni.

(2) Az Áht. 64/B. §-ának (3) bekezdése szerinti felhívásnak tartalmaznia kell

a) felhívással érintett támogatás-fajták esetében a helyi önkormányzat által benyújtott támogatási igényt,

b) határidő, a hiányok, módosítandó adatok megjelölésével a hiánypótlásra és módosításra szóló felhívást,

c) az 52/A. § (2) bekezdése c)-e) pontjában foglaltakat.

(3) Az Igazgatóság az önkormányzat számára az Áht. 64/B. §-ának (3) bekezdése alapján a hiányok pótlására és módosításra - az igénylés feltételeit tartalmazó jogszabályban, közleményben, tájékoztatóban meghatározott igénylési rendhez igazodóan - legfeljebb nyolcnapos határidőt ad. Amennyiben az önkormányzat a hiánypótlást, módosítást a felhívásban megjelölt határidőre nem, vagy csak részben teljesíti, és ennek következtében az igénylés nem felel meg a támogatás igénybevételét szabályozó jogszabályban előírt feltételeknek, a támogatási igény nem továbbítható az elbírálásra vagy utalványozásra jogosult szerv felé. A nem továbbított támogatási igény dokumentációját az ok megjelölésével az Igazgatóság visszaküldi az önkormányzatnak.

(4) Az Áht. 64/B. §-ának (4) bekezdése szerinti vizsgálatról, helyszíni vizsgálatról készülő jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell

a) a (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat,

b) az Igazgatóság által szabályszerűnek tartott támogatási igényt, az önkormányzati adatoktól való eltérés indokait,

c) szükség esetén javaslatot a helyi önkormányzat számára, hogy a támogatásról, illetve egy részéről mondjon le, a már átutalt támogatást fizesse vissza a központi költségvetés javára,

d) az e rendelet 52/A. §-a (7) bekezdésének a), d) és e) pontjában foglaltakat.

(5) Ha az önkormányzat a jegyzőkönyv megállapításaival egyetért, a jegyzőkönyv záradékában az Igazgatóság javaslatát elfogadja, és egyidejűleg az Igazgatóság által jogosulatlanul tartott támogatás(rész)ről lemond. Kivételt képez ez alól a cél- és címzett támogatás, amelyeknél a lemondás tekintetében külön jogszabály előírásai az irányadóak.

(6) Ha az önkormányzat a jegyzőkönyvbe foglalt javaslatot nem fogadja el, az Igazgatóság a jegyzőkönyvet - szakmai véleményével együtt - haladéktalanul megküldi a döntésre, illetve intézkedésre jogosult szervnek.

**52/C. § (1)** Az Áht. 64/D. §-ában szabályozott felhívás tartalmára, a felülvizsgálat és a helyszíni felülvizsgálat eseteire, módszereire az e rendelet 52/A. §-ának (2)-(5) bekezdését, valamint az 52/B. §-ának (1)-(2) bekezdését értelemszerűen alkalmazni kell azzal, hogy a helyszíni vizsgálat kiterjed az iparüzési adóerő-képesség teljesülésének vizsgálatára, az iparüzési adóbevallással kapcsolatos iratokra is.

(2) Amennyiben az önkormányzat év végi elszámolásának felülvizsgálata során jegyzőkönyv felvételére nem kerül sor, az Igazgatóság a felülvizsgálat megtörténtét külön nyomtatványon záradékkal igazolja, amelynek egy példányát megküldi az önkormányzatnak. A záradéknak tartalmaznia kell, hogy az Igazgatóság a felülvizsgálat során a rendelkezésére álló információk alapján az elszámolásban közölt adatokhoz képest - az esetleges kiegészítő információkérés, illetőleg felhívást követően - eltérést nem állapított meg. Ha az önkormányzat a felhívás alapján elfogadja az Igazgatóság javaslatát, az Igazgatóság által rendelkezésre bocsátott önrevíziós adatlapon módosítja elszámolását.

(3) Az Áht. 64/D. §-ának (6) bekezdése szerinti jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell a normatív hozzájárulások és támogatások esetében az e rendelet 52/A. §-a (7) bekezdésének *a)*, *b)* és *e)* pontjában, egyéb támogatások esetében az e rendelet 52/B. §-a (4) bekezdésének *a)*, *b)* és *d)* pontjában foglaltakat.

(4) Az önkormányzatnak a jegyzőkönyv megállapításaira tett - a polgármester és a jegyző által aláírt - észrevételeiben részletesen alá kell támasztania az általa az elszámolás során jelzett mutatószám, illetve a támogatás igénybevételének jogszerűségét.

(5) A felülvizsgálati eljárás során hozott határozatnak tartalmaznia kell

*a)* a rendelkező részben

*aa)* jogcímenként az önkormányzatot megillető, illetőleg az önkormányzat által visszafizetendő hozzájárulások és támogatások összegét,

*ab)* az önkormányzat által, az Áht. 64/A. §-ának (4) bekezdése alapján fizetendő igénybevételi kamat összegét,

*ac)* az Áht. 64/A. §-ának (3) bekezdése szerinti kiegészítő kamat összegét,

*ad)* az Áht. 64/A. §-ának (5) bekezdése szerinti késedelmi kamat mértékét és napi összegét,

*ae)* az Áht. 64/B. §-ának (2) bekezdése szerinti kamat mértékét és napi összegét, valamint az Áht. 64/B. §-ának (4) bekezdése szerinti kiegészítő kamat összegét,

*af)* az önkormányzat számára a *aa)*-*ae)* pontokban meghatározott fizetési kötelezettségek teljesítésének határidejét;

*b)* az indoklásban

*ba)* jogcímenként, illetve támogatási fajtánként az önkormányzat által benyújtott elszámolás adataihoz képesti eltéréseket,

*bb)* az önkormányzati adatoktól történő eltérés indokait,

*bc)* az önkormányzat által a jegyzőkönyvre tett észrevételekről kialakított Igazgatóság véleményét,

*bd)* az igénybevételi, illetve kiegészítő kamat kiszabása előfeltételeinek igazolását, a *ab)*-*ae)* pontok szerinti kamatok alapját.

(6) Amennyiben a helyi önkormányzatot felhasználási kööttséggel megillető támogatást helyi önkormányzati körön kívüli szervezet használ fel, a helyszíni vizsgálathoz az Igazgatóság a támogatás elszámolásáért felelős önkormányzat hozzájárulását kérheti. Amennyiben az önkormányzat a hozzájárulást megtagadja, az Igazgatóság a rendelkezésére álló adatok alapján készíti el a (3) bekezdés szerinti jegyzőkönyvet, illetve, hozza meg az (5) bekezdés szerinti határozatot. Ezzel egyidejűleg a felülvizsgálat akadályoztatásáról értesíti az Állami Számvevőszéket.

**53. § (1)** A helyi önkormányzat, illetve a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetését, valamint a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek költségvetését - rendeletének módosításával, illetve költségvetési határozatával - testületi döntéssel megváltoztathatja. Az előirányzat-módosítás nem érintheti az Országgyűlés kizárólagos - költségvetési törvényben felsorolt -, illetve a Kormány előirányzat-módosítási hatáskörébe tartozó előirányzatokat.

(2) Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet, vagy elkülönített állami pénzalap a helyi önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja. A képviselő-testület negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendeletének ennek megfelelő módosításáról. A helyi kisebbségi önkormányzatok esetében e szabályokat megfelelően alkalmazni kell.

(3) Ha év közben az Országgyűlés előirányzatot zárol a helyi önkormányzatnál, annak kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(4) A helyi önkormányzat, illetve a helyi kisebbségi önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szerve az önkormányzat éves költségvetési rendeletében (költségvetési határozatában) foglaltak szerint - figyelemmel az Áht. 93. §-ának (4) bekezdésében és az 51. § (1)-(2) bekezdésében foglaltakra - módosíthatja egyes kiemelt, ezen belül részelőirányzatait.

(5) Az önkormányzati költségvetési szerveknél a személyi juttatások év közbeni változtatására a 48. § (2)-(3) és (4) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni, figyelemmel az Áht. 93. §-ának (4) bekezdésére.

(6) A (4) bekezdés szerint a helyi önkormányzati önállóan gazdálkodó költségvetési szerv saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-változtatásáról a jegyző előkészítésében a polgármester a képviselő-testületet 30 napon belül tájékoztatja. A képviselő-testület döntése szerint időközönként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja emiatt a költségvetési rendeletét.

(7) Ha a helyi kisebbségi önkormányzat az eredeti előirányzatán felül többletbevételt ér el, bevételkiesése van, illetve kiadási előirányzatán belül átcsoportosítást hajt végre (ideértve az átruházott hatáskörben végrehajtott átcsoportosításokat is), a helyi kisebbségi önkormányzat testülete módosítja a költségvetéséről szóló határozatát.

(8) A helyi kisebbségi önkormányzat a (4) bekezdés, illetve a (7) bekezdés szerinti módosítását a (6) bekezdésben foglaltaknak megfelelő időben és módon a helyi önkormányzat költségvetési rendeletén kell átvezetni.

(9) Az előirányzat-módosítás és a felülvizsgálat szabályait a települési önkormányzatok által létrehozott többcélú kistérségi társulásokra is megfelelően alkalmazni kell azzal, hogy a képviselő-testület hatáskörét a többcélú kistérségi társulás tanácsa gyakorolja, a polgármester részére meghatározott feladatokat a társulási tanács elnöke, a jegyző részére meghatározott feladatokat a többcélú kistérségi társulás munkaszervezetének vezetője látja el.

## Előirányzat-átcsoportosítás, módosítás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál

**53/A. §** (1) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a felügyelet ellátására kijelölt miniszterek a költségvetési törvényben jóváhagyott előirányzatok közötti átcsoportosításokról a Kincstárt a pénzügyminiszter rendeletében meghatározott tartalmú adatlapon értesítik.

(2) A társadalombiztosítási költségvetési szerveknél a költségvetés általános tartalékából és a céltartalékból származó pénzeszközök tekintetében az előirányzat-módosítás felügyeleti hatáskörben történik.

## A költségvetési előirányzatok évközi módosításának nyilvántartása

**54. §** (1) Az államháztartás alrendszereibe tartozók körében

a) a költségvetési törvényben megállapított költségvetési előirányzatokról és azok Országgyűlés, Kormány hatáskörében végzett módosításairól a Pénzügyminisztérium,

b) a helyi, helyi kisebbségi önkormányzati előirányzat-módosításokról az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium,

c) a kincstári körbe tartozó kincstári ügyfelek kincstári előirányzatairól és azok módosításáról a Kincstár nyilvántartást vezet.

(2) A nyilvántartott előirányzatok köre a következő:

a) a kincstári költségvetéssel rendelkezők esetében - a kincstári költségvetésben szereplő előirányzatok közül - a kiemelt előirányzatok;

b) a helyi, a helyi kisebbségi önkormányzatok esetében a helyi, a helyi kisebbségi önkormányzatokkal kapcsolatos központi kezelésű előirányzatok;

c) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésében szereplő előirányzatok.

(3) Az előirányzatok nyilvántartása - az előirányzattal rendelkező azonosító adatain túlmenően - kiterjed:

a) a költségvetési év azonosítására;

b) az előirányzatnak, illetve módosításának a költségvetési tervezésben való tartalmi kezelésére, ideértve az előirányzatok időbeni érvényességét és egyszeri vagy tartós jellegét is;

c) az előirányzatok módosításának jogszabályban megállapított hatáskörei és esetei szerinti részletezésére.

d)

**55. §** (1) Az Országgyűlés és a Kormány által jóváhagyott előirányzat-módosításokról a Pénzügyminisztérium - az előirányzat-módosítást tartalmazó törvény hatálybalépését, illetve határozat közzétételét követő 5 munkanapon belül - ügyiratban értesíti a felügyeleti szervet, a Kincstárt és az Állami Számvevőszéket. Az ügyirat a költségvetési törvényi előirányzatok módosításának dokumentuma.

(2) Az (1) bekezdésben foglaltak végrehajtását szolgáló, törvényi előirányzat-módosításokkal kapcsolatos nyilvántartásba vételről és a nyilvántartási adatokról a Pénzügyminisztérium, illetve kijelölt szerve az előirányzat-módosítást tartalmazó ügyirat kézhezvételét követő 5 munkanapon belül tájékoztatja a Kincstárt.

(3) A felügyeleti szerv az (1)-(2) bekezdésben foglaltak végrehajtását szolgáló kincstári költségvetéssel rendelkező kincstári ügyfél szinten meghatározott előirányzat-módosításokról az intézkedést követő 5 munkanapon belül - a pénzügyminiszter rendeletében és tájékoztatójában közzétett formában, adatlapon vagy elektronikus módon, az előirányzat-módosítást elrendelő törvényre vagy kormányhatározatra történő hivatkozással - tájékoztatja a Kincstárt.

(4) A felügyeleti szerv a hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosításokról - kivéve a feladatfinanszírozás keretében végrehajtott előirányzat-módosítást - 5 munkanapon belül - a pénzügyminiszter rendeletében és tájékoztatójában közzétett formában, adatlapon vagy elektronikus módon - tájékoztatja a Kincstárt.

(5) A (3)-(4) bekezdés szerinti fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó előirányzat-módosításokhoz a felügyeleti szerv köteles csatolni az e rendelet 27. számú melléklete szerinti előirányzat-finanszírozási tervet.

(6) A kincstári költségvetéssel rendelkező kincstári ügyfél a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosításokról a módosítást követő 5 munkanapon belül - a pénzügyminiszter rendeletében és tájékoztatójában közzétett formában, adatlapon vagy elektronikus módon - tájékoztatja az Igazgatóságot és a felügyeleti szervet.

**56. §** A költségvetési előirányzatok tervezésével, évközi módosításával kapcsolatos adatszolgáltatásra és a költségvetési előirányzatok nyilvántartásának rendjére vonatkozóan a pénzügyminiszter tájékoztatót tesz közzé.

## **VI. Fejezet**

### **A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK FELHASZNÁLÁSA**

#### **A költségvetési szervekre vonatkozó általános szabályok**

**57. §** (1) A költségvetési szerv költségvetési támogatási előirányzata, támogatásértékű bevétele csak alaptevékenységre használható fel.

(2) A költségvetési szerv saját bevételei különösen a következők:

- a) az igazgatási szolgáltatási díj,
- b) a felügyeleti jellegű tevékenység díja,
- c) a bírságból származó bevétel,
- d) az áru- és készletértékesítés ellenértéke,
- e) a szolgáltatások ellenértéke,
- f) bérleti és lízingszolgáltatás díja,
- g) az intézményi ellátási díjak,
- h) az alkalmazottak térítése,
- i) az alkalmazott, hallgató, tanuló stb. kártérítése és egyéb térítése,
- j) a felhalmozási és tőke jellegű bevételek.

(3) A (2) bekezdésben megjelölt bevételek közül az a)-h) pontok alatti fordíthatók - a közvetlen közreműködők, valamint az intézmény szabályzata szerint a feladat elvégzéséhez szükséges tevékenységet végző más dolgozók díjazása céljából - személyi juttatásokra. A d)-f) pontok alatti bevételek csak a bevétellel összefüggően meghatározott időre vonatkozóan fordíthatók személyi juttatásokra.

(4) A költségvetési szerv bevételét képezi az átvett pénzeszköz, amely a 8. § (3) bekezdésének c) pontjában nem tartozó jogcímen, államháztartáson kívülről származik. Átvett pénzeszközként azok az összegek számolhatók el, amelyek ellenében az átadó államháztartáson kívüli szervezet, személy az ellátandó feladatot meghatározhatja, de ellenszolgáltatást nem kér, az abból megvalósított eredmény hasznosítási jogát nem köti ki, a költségvetési szervet számlaadási kötelezettség nem terheli.

(5) Az államháztartáson belülről, illetve államháztartáson kívülről továbbadási (lebonyolítási) céllal juttatott pénzeszközzel az átvevő költségvetési szerv előirányzatát nem módosíthatja, e forrás terhére kötelezettséget nem vállalhat, azt az átvételkor továbbadási (lebonyolítási) célú bevételként, átadáskor továbbadási (lebonyolítási) célú kiadásként kell elszámolnia.

(6) A továbbadási (lebonyolítási) célra juttatott pénzeszközöket olyan időpontban kell rendelkezésre bocsátani, hogy azt a költségvetési szerv az évről előzően továbbítani tudja a kedvezményezett részére. Amennyiben e feltétel mégsem teljesül, akkor az államháztartáson belülről származó nem továbbított összeget támogatásértékű bevételként, az államháztartáson kívülről származót átvett pénzeszközként kell elszámolni.

(7) A költségvetési szerv által a (2) bekezdés a)-c) pontban megjelölt jogcímen beszédett, de a központi költségvetést, vagy más költségvetési szervet illető bevételt a bevételt beszédő költségvetési szerv átfutó bevételként és kiadásként, a kedvezményezett költségvetési szerv a bevétel jellegének megfelelő jogcímen számolja el.

(8) A helyi önkormányzatok, többcélú kistérségi társulások egymás közötti pénzeszközátadásait, illetve a felügyeletük alá nem tartozó költségvetési szervek, továbbá az államháztartás más alrendszerei részére juttatott pénzeszközöt az átadónál támogatásértékű kiadásként, az átvevőnél támogatásértékű bevételként kell elszámolni.

(9) A költségvetési törvényben meghatározott, ténylegesen befolyt, kincstári vagy onnapi részesezés címén előírt bevételeket terhelő, a központi költségvetés központosított bevételét képező összeg elszámolásáról a tárgyhónapot követő hónap 20. napjáig kell intézkedni. A havonkénti rendezéstől és befizetéstől mindaddig el lehet tekinteni, amíg a központi költségvetési szervnek az e jogcímen befolyó összes bevétele nem éri el az eredeti kiadási előirányzat 5%-át. A tárgyévet terhelő befizetési kötelezettségnek legkésőbb december 20-ig eleget kell tenni, ha ezen időpontig a teljesítendő összeg nem érte el az előbbieken meghatározott mértéket.

(10) Az önkormányzati hivatal, mint a helyi kisebbségi önkormányzat gazdálkodásának végrehajtó szerve - az adott helyi önkormányzat és az érintett helyi kisebbségi önkormányzatok megállapodása alapján - több település helyi kisebbségi önkormányzata számára is elláthatja a gazdálkodási feladatokat. Ehhez külön állami támogatás nem igényelhető.



(11)

(12) A költségvetési szerv szellemi és anyagi infrastruktúráját magáncélra, meghatározott feladat elvégzésére igénybe vevő számára a költségvetési szerv köteles térítést előírni a felhasználás, illetve az igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével.

(13) Amennyiben a költségvetési szerv meghatározott feladat ellátására eseti bevételhez jut vagy támogatásban részesül, az ezzel összefüggésben ténylegesen felmerült költségeket úgy kell megosztani, hogy az a felmerült közvetlen költségek mellett fedezetet nyújtson az intézményüzemeltetési, fenntartási költségek arányos részére is, kivéve az uniós támogatással megvalósuló programok esetében. A megosztás nem veszélyeztetheti a vállalt kötelezettségek teljesítését.

(14) A (12)-(13) bekezdés szerinti költségek és a térítés megállapításának rendjét és mértékét belső szabályzatban kell rögzíteni.

(15) A központi költségvetésben megtervezett fejezeti kezelésű előirányzatok terhére az Áht. 94. §-a (4) bekezdésének c) pontja és (5) bekezdésének c) pontja szerint nyújtható támogatás támogatott szervezeteként évente nem haladhatja meg a 7 millió forintot.

(16) Az Áht. 24. §-ának (9) bekezdésében előírt szabályozásban külön kell rendelkezni a nem pályázati úton felhasználásra kerülő fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásának és ellenőrzésének rendjéről. E szabályozás hiányában a Kormány - a pénzügyminiszter javaslatára - elrendelheti a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásának felfüggesztését.

(17) A felügyeleti szerv fejezeten belüli vagy más fejezethez tartozó központi államigazgatási szerv költségvetése javára - a lebonyolítás céljából átcsoportosított előirányzatok, kormányzati beruházás és a felújítás kivételével - kizárólag új feladat ellátására, illetve a meglévő feladatok növekedésével összefüggő kiadások finanszírozására engedélyezhet többlettámogatást a fejezeti kezelésű előirányzatok terhére.

(18) Az Európai Unió költségvetéséből közvetlenül kapott támogatás összegét annak felhasználása időpontjában kell költségvetési bevételként és kiadásként elszámolni, ezen időpontig idegen pénzeszközként kell nyilvántartani.

## A szerződések speciális tartalmi követelményei

**57/A. § (1)** A központi költségvetési szerv, illetve a fejezeti kezelésű előirányzat kezelője által kötött szerződésnek, adott megbízásnak, megállapodásnak, megrendelésnek az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmaznia kell:

a) a szakmai, műszaki teljesítés határidejét, melyet tárgyévi előirányzat terhére történő kötelezettségvállalás esetében úgy kell megállapítani, hogy a pénzügyi teljesítés határideje - ha jogszabály másként nem rendelkezik - nem haladhatja meg a tárgyévet követő év június 30-át,

b) a kifizetendő összeget,

c) az összeg kifizetésének határidejét, a következő év(ek) előirányzata terhére vállalt kötelezettségek esetében évenkénti ütemezésben.

(2) Ha a kötelezettségvállalás érvényességéhez a pénzügyminiszter 134/A. § (2) bekezdés szerinti jóváhagyása szükséges, a kötelezettségvállalás dokumentációjához csatolni kell ennek bizonylatát.

## A személyi juttatási előirányzat és a létszám tervezése, felhasználása

**58. § (1)**

(2) A személyi juttatások magukban foglalják:

a) a rendszeres személyi juttatásokat,

b) a nem rendszeres személyi juttatásokat,

c) a külső személyi juttatásokat.

(3) A rendszeres személyi juttatások körébe tartozik a teljes és részmunkaidőben foglalkoztatottak alapilletménye, illetménykiegészítése, illetménypótléka, 13. havi illetménye, illetve azok a juttatások, amelyek részükre havonta, évente rendszeresen ismétlődve kerülnek kifizetésre. A 13. havi illetmény kifizetéséről a tárgyév január 16-án kell rendelkezni.

(4) A nem rendszeres személyi juttatások körébe tartoznak a teljes munkaidőben, illetve a részmunkaidőben foglalkoztatottak részére a jogszabályokban, kollektív szerződésekben szereplő juttatások, költségterítések, hozzájárulások, amelyek kötelező jellegűek; vagy nem kötelezőek, de megfelelő forrás rendelkezésre állása esetén lehetőség van kifizetésükre; vagy eseti, egyedi, alkalmanként megjelenő fizetési kötelezettségként jelentkeznek.

(5) A nem rendszeres személyi juttatások között kell megtervezni az Áht. 93/A. §-ában foglalt keresetkiegészítést, melynek számíthatási alapja a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzata. E juttatások között kell továbbá megtervezni a jutalom előirányzatát, melynek mértéke - amennyiben a Kormány másként nem rendelkezik - a költségvetési szerveknél a rendszeres személyi juttatások előirányzatának legfeljebb 8%-a. E rendelkezés nem vonatkozik az adó-, illeték- és vámügyi, továbbá munkabiztonsági és munkaügyi feladatokat ellátó szervekre, illetve helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az e feladatokat ellátókra, továbbá a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletére.

(6) A külső személyi juttatások előirányzata a költségvetési szerv állományába nem tartozók személyi juttatásait foglalja magában, beleértve a saját munkavállalónak a munkakörén kívüli munkáért fizetett juttatását is.

(7) A létszám-előirányzat magában foglalja a (2) bekezdés szerinti személyi juttatások előirányzatából foglalkoztatható - és a feladatok ellátásához a felügyeleti szerv által, illetve jogszabályok alapján a költségvetés tervezésekor meghatározott - költségvetési engedélyezett létszámkeretet (álláshelyet) és az éves átlagos statisztikai állományi létszámot (a továbbiakban: átlaglétszám). Tájékoztató jelleggel be kell mutatni a tárgyév első napján foglalkoztatott tényleges és munkajogi nyitólétszámot, valamint az év utolsó napján nyilvántartott tényleges és munkajogi zárólétszámot, továbbá - a Honvédelmi Minisztérium kivételével - a betöltetlen álláshelyek számát az érvényes előmeneteli rendszer főbb munkaköri csoportjaira, besorolási, fizetési osztályaira, fokozataira vonatkozó előírások figyelembevételével.

(8) A tervezett előirányzat-növekményhez kapcsolódó létszám rendszeres személyi juttatásait a költségvetési szerv munkaköri csoportokra számított személyi juttatások átlagával kell tervezni.

(9) Létszám személyi juttatási előirányzat nélkül nem tervezhető. Az átmenetileg be nem töltött álláshelyekre jutó előirányzatot az érintett álláshely tényleges személyi juttatásai alapján kell tervezni.

(10) Az elemi költségvetésben jóváhagyott engedélyezett létszámkeret év közben a felügyeleti szerv által módosítható

a) feladatváltozással összefüggésben, az Áht. 36. §-ának (2) bekezdésében foglaltakra figyelemmel,

b) a költségvetési szerv évközi többletbevételeiből az e rendelet 48. §-ának (2) bekezdésében szabályozott előirányzat terhére, határozott időre történő foglalkoztatás mellett növelhető.

**59. § (1)** A költségvetési szerv a hatáskörébe utalt személyi juttatások és létszám előirányzatával - a jogszabályi előírások figyelembevételével - önállóan gazdálkodik.

(2) A személyi juttatások előirányzatának az előirányzat-maradványa év közben, illetve a következő évben a pénzmaradvány, illetőleg az előirányzat-maradvány jóváhagyását követően felhasználható jutalom kifizetésére. E kifizetés valamennyi forrásból az e rendelet 58. §-ának (5) bekezdésében említett mértéken felül a rendszeres személyi juttatási előirányzat további 10%-os mértékéig terjedhet, az e rendelet 58. §-ának (5) bekezdésében megjelölt szervek és feladatot ellátók kivételével. E mértéken felül csak teljesítményhez kötötten fizethető jutalom.

(3) A (2) bekezdésben foglalt korlátozáson túlmenően a költségvetési szerv a személyi juttatások előirányzatai között a feladatváltozással, illetve a feladat-végrehajtással kapcsolatban saját hatáskörben átcsoportosítást hajthat végre.

(4) A betöltetlen álláshelyekre jutó személyi juttatások előirányzatával úgy kell gazdálkodni, hogy az álláshely az év bármely időpontjában betölthető legyen.

(5)

(6) Abban az esetben, ha a költségvetési szerv az év során csökkenti a személyi juttatások eredeti előirányzatának megállapításakor számításba vett létszám-előirányzatot, az abból származó megtakarítást a költségvetési évben és a következő év(ek)ben felhasználhatja. Ez a rendelkezés nem vonatkozik arra az esetre, ha feladatmaradás történt, továbbá ha a feladat ellátására más szervezeti formában kerül sor.

(7) A személyi juttatások előirányzatából származó megtakarítás - a feladatmaradásra eső megtakarítás kivételével - az adott évben, továbbá a pénzmaradvány, illetve az előirányzat-maradvány jóváhagyását követően - a (2) bekezdésben foglaltak figyelembevételével - felhasználható. A személyi juttatások előirányzatának tartós megtakarítása illetményjavításra és jutalmazásra felhasználható, évközi átmeneti megtakarítása terhére tartós kötelezettség nem vállalható. Tartós kötelezettség vállalható - a fejezet felügyeletét ellátó szerv által szabályozott módon - a tartósan távollévő bírák álláshelyeinek részbeni betöltésére.

(8) A költségvetési szervnek az éves költségvetésében engedélyezett személyi juttatások előirányzata év közben a jogszabályban foglaltak szerint változtatható meg, a jogcímtől függően létszám-előirányzattal együtt vagy anélkül.

(9) Saját dolgozónak megbízási díj, szerződéssel díjazás munkakörébe tartozó, munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető, más esetben megbízási díj kifizetésére a költségvetési szerv és a megbízott között a feladatra vonatkozóan előzetesen kötött megbízási szerződés alapján a feladat - megbízó által igazolt - teljesítése után kerülhet sor.

(10) A költségvetési szerv szakmai alapfeladata keretében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére - dologi kiadások között tervezett és elszámolt kiadásra - szerződés külső személlyel, szervezettel csak jogszabályban vagy a felügyeleti szerv által szabályozott, illetve a fejezet felügyeletét ellátó szerv belső szabályzatában meghatározott feltételek szerinti feladatok elvégzésére köthető.

(11) A központi költségvetési szerveknél a központosított illetményszámfejtéshez kapcsolódó információszolgáltatáskor a - költségvetési kiadások elkülöníthetőségét a központosított illetmény-számfejtési feladatokról, valamint a bér- és munkaügyi adatszolgáltatás rendjéről szóló pénzügyminiszteri rendelet tartalmazza.

(12) A költségvetési szerv - kivéve a helyi önkormányzatok nettó finanszírozási rendszere alá tartozó munkáltatókat és kifizetőket, továbbá a helyi kisebbségi önkormányzatokat és költségvetési szerveket - az előírt kötelezettségek közül a költségvetési előirányzatai terhére elszámolt összeget terhelő személyi jövedelemadó, adóelőleg levonását és bevallását az általános szabályok szerint, befizetési kötelezettségét az adott költségvetési szervre vonatkozó fizetési rend szerint teljesíti.

**60. §** (1) Tárgyévben megvalósuló létszámcsökkenésnek minősül, ha a költségvetési szerv év közben úgy hajt végre létszámcsökkenést (álláshely megszüntetést), hogy

a) a tevékenységi körébe tartozó feladatok változatlan színvonalú ellátását a tárgyévben és az azt követő években is biztosítani tudja,

b) csökken az ellátandó állami feladatok köre,

c) a létszámcsökkenéssel összefüggésben felmerülő kifizetések részben vagy egészében a tárgyévben esedékesek,

d)

e) a létszámcsökkenést követően létszáma csak az éves költségvetésben tételesen meghatározott jogcímenek nő.

(2)

(3) Nem minősül létszámcsökkenésnek a foglalkoztatási forma megváltoztatása, a költségvetési szerven belüli áthelyezés.

## Közalapítvány, gazdálkodó szervezet alapításának, abban való részesedésszerzésnek, valamint a gazdálkodó szervezet átalakulásának szabályai

**61. §** (1) Ha a központi költségvetési szerv gazdálkodó szervezetben vesz részt, köteles az azzal kötött szerződésben

a) a bérbeadás szabályai szerint használatba adott ingatlanért, ingatlanrészért és egyéb tárgyi eszközökért legalább a fenntartást biztosító mértékű bérleti díj fizetését kikötni;

b) az igénybe vett szellemi tevékenység és egyéb anyagi javak, szolgáltatások ellenértékét megtéríttetni.

(2) Ha a fejezet felügyeletét ellátó szerv vagy költségvetési szerve gazdálkodó szervezetet kíván alapítani, vagy abban tagsági (részvényesi) jogviszonyt létesíteni, illetve részesedést szerezni, továbbá átalakulását kezdeményezni, a Kormány előterjesztésben kérelmét köteles a létesítő okirat (társasági szerződés, alapító okirat, alapszabály) tervezetéhez kapcsolni

a) a feladatellátás tartalmát, jellemzőit, feltételeit - e rendelet 18. számú melléklete szerinti formában és tartalommal - leíró és értékelő részletes indokolással,

b) a feladatok költségeit, bevételeit középtávon tartalmazó üzleti tervvel alátámasztani.

(3) Közalapítvány Kormány által történő létrehozása esetén az előterjesztés tartalmára az e rendelet 18. számú mellékletében foglaltakat kell megfelelően irányadónak tekinteni.

## Biztosítás kötésére vonatkozó szabályok

**62. §** (1) A költségvetési szerv biztosítást köthet a tárgyi eszközeire, készleteire; továbbá jogszabály, illetőleg a felügyeleti szerve által meghatározott veszélyes feladatot ellátó, a költségvetési szerv által foglalkoztatott személyekre.

(2) A költségvetési szerv alkalmazottjának önkéntes kölcsönös biztosító pénztárral szembeni tagdíjfizetési kötelezettségét - munkáltatói tagként - egészben vagy részben átvállalhatja, illetve adományt adhat.

(3) A költségvetési szerv a vele foglalkoztatotti jogviszonyban álló magán-nyugdíjpénztári tagdíját - jogszabályban meghatározott mértékig - kiegészítheti.

(4) A költségvetési szerv a (2)-(3) bekezdésben foglaltak mértékéről, a jogosultság feltételeiről belső szabályzatában rendelkezik.

## A felújítás és a beszerzés szabályai

**63. §** (1) A tárgyi eszköz felújítási előirányzat felügyeleti szerv általi központi, vagy adott költségvetési szerv - ideértve a középírányító szervet is - általi kezeléséről a felügyeleti szerv dönt.

(2) A központilag kezelt tárgyi eszköz felújítási előirányzatát a felügyeleti szerv - az általa meghatározott célra - év közben előirányzat-módosítással bocsátja a költségvetési szerv rendelkezésére.

(3) A költségvetési szerv által kezelt felújítási előirányzatnak a felügyeleti szerv által jóváhagyott felújítási terven kell alapulnia.

(4) Meglévő tárgyi eszköz helyett csak akkor szerezhető be új tárgyi eszköz, ha a meglévő tárgyi eszköz nulláig leíródott (nettó érték=0), vagy megsemmisült, továbbá, ha rendeltetésszerű használatra alkalmatlanná vált, elavult, vagy üzemeltetése gazdaságtalan a költségvetési szerv minősítése szerint.

## A központi költségvetési szervek vagyongazdálkodásának szabályai

**63/A. §** (1) A központi költségvetési szerv köteles a rábízott kincstári vagyonnal rendeltetésszerűen gazdálkodni, annak állagát, értékét megőrizni, védeni, lehetőség szerint a vagyon értékét növelni.

(2) A vagyonkezelő központi költségvetési szervnek éves vagyongazdálkodási tervet kell készítenie, melyben köteles - költségvetésével összhangban - megtervezni:

a) az adott költségvetési évben ellátandó feladataihoz szükséges tárgyi eszközökkel kapcsolatos karbantartási, felújítási, tűz- és biztonságvédelmi tennivalókat, valamint azok várható kiadását,

b) az adott időszakban várhatóan nélkülözhető vagyontárgyak szerződéses formában történő átadását, kezelésre (kivéve vagyonkezelés), üzemeltetésre, egyéb hasznosításra, illetőleg koncesszióba adását - meghatározva a várt ellenértéket, illetve a költségvetési szerv által vagyonkezelt kincstári vagyonelem hasznosításra, értékesítésre történő átadását a KVI részére,

c) az előző évben szerződés alapján átadott, befektetett kincstári vagyon hasznosításának - értékelés alapján történő - fenntartását, meghosszabbítását, szükség esetén módosítását,

d) az év során értékesítésre szánt vagyontárgyak meghatározását, engedélyeztetésének előkészítését és az értékesítés alapján várható bevételek meghatározását, ezek felhasználásának előkészítését,

e) beruházási teendőit, ütemezését, a beruházások várható kiadásait, az ehhez igénybe vehető forrásait.

(3) A központi költségvetési szerv által készített vagyongazdálkodási programot a KVI részére minden évben május 31-ig meg kell küldeni.

(4) A központi költségvetési szerv a készleteinek beszerzésére, hasznosítására, selejtezésére vonatkozóan készletgazdálkodási intézkedési tervet készít, gondoskodik a végrehajtáshoz szükséges előirányzat (kiadás-bevétel) megtervezéséről.

(5) Az éves beszámolóhoz kapcsolódóan írásban értékelni kell az éves vagyongazdálkodási program szakmai, tárgyi és számszaki végrehajtását. Az értékelésről készített dokumentumot április 30-ig meg kell küldeni a KVI-nek.

(6) A Polgári Nemzetbiztonsági Szolgálatoknak a (2) és a (4) bekezdésben meghatározott terveket külön jogszabályban foglaltak szerint kell elkészíteni.

## A kincstári vagyon értékesítésének különös szabályai

**63/B. §** (1) A központi költségvetési szervnek a vagyonkezelésében lévő ingatlan engedélyezett értékesítéséből származó bevételnek az értékesítés igazolt költségeinek és az értékesítést terhelő általános forgalmi adó befizetési kötelezettség fedezetén felüli összegét a bevétel jóváírását követő 15 napon belül kell befizetnie, amennyiben nem nyújt be visszahagyási kérelmet.

(2) Visszahagyási kérelmet a kincstári vagyont értékesítő központi költségvetési szerv felügyeleti szerve a KVI-n keresztül a pénzügyminiszternek nyújthat be az ingatlan értékesítéséből származó bevételre, ha a bevétel jogszabályban előírt vagy a Kormány vagy a felügyeleti szerv által elfogadott intézményfejlesztési programban megjelölt feladat megvalósítását szolgálja.

(3) A visszahagyási kérelemnek tartalmaznia kell a kedvezményezett költségvetési szerv megnevezését, az értékesített ingatlan tényleges eladási árát, valamint javaslatot a visszahagyandó összegre és felhasználása részletes indokolását.

(4) A pénzügyminiszter a tényleges értékesítési bevétel ismeretében és a felhasználási javaslatot mérlegelve dönt a kedvezményezett költségvetési szerv által felhasználható összegről.

(5)

(6) A központi költségvetést - a (4) bekezdésben foglaltak alapján - megillető bevételhányadot a pénzügyminiszter döntésének kézhezvételét követő 15 napon belül kell befizetni.

(7) A központi költségvetési szerv vagyonkezelésében lévő ingatlan értékesítési költségeként számolható el az értékbecslés, a pályázat, a hirdetés, a környezetvédelmi vizsgálat kiadásai, továbbá az értékesítés engedélyezésének időpontjától az értékesítésig felmerült, költségvetési szervet terhelő vagyonőrzési, biztosítási kiadások.

(8)

(9) A központi költségvetési szerv a vagyonkezelésében lévő ingatlan értékesítését követő 60 napon belül köteles tájékoztatást adni a pénzügyminiszter és a KVI számára az értékesítésből származó tényleges bevételről, az értékesítési eljárás költségeiről, az előzetesen meghatározott felhasználható bevételhányad teljesüléséről előirányzati jogcímekek szerint, valamint a központi költségvetést megillető bevételhányad átutalásáról. Az értékesítésről az e rendelet 6/a. számú melléklete szerinti formában és tartalommal kell elszámolni.

## A vállalkozási tevékenység

**64. §** (1) A vállalkozási tevékenység bevételi előirányzatait terheli e tevékenységet szolgáló valamennyi kiadás, beleértve azt az összeget is, mely a bevételek meghatározott köre után a központi költségvetést illeti meg. A közvetlenül teljesített kiadásokat a közgazdasági jellegnek megfelelő kiadási jogcímekek, a költségvetési évben ténylegesen befolyó bevételeket a kijelölt bevételi jogcímekekkel kell elszámolni.

(2) A közvetett (általános) kiadásokat (karbantartó, kisegítő részlegek, épületek fenntartása, központi irányítás) a költségvetési szervnek a számviteli politikájában rögzített felosztási rend szerint kell az alap- és a vállalkozási tevékenységek között elszámolnia.

(3) A vállalkozási tevékenység folyó évi bevételeiből - kivéve a vállalkozási tevékenység megkezdésének évét - nem számolható el felhalmozási kiadás, ideértve a tárgyi eszköz felújítást is. Ez alól kivételt képez az államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz terhére elszámolt felhalmozási kiadás, ha e felhasználási célt a szerződés tartalmazza. Felhalmozási kiadást egyébként csak a vállalkozási tartalék terhére lehet teljesíteni.

(4) Ha a költségvetési szerv vállalkozási tevékenységéből származó bevételek együttes összege két egymást követő évben meghaladja a ténylegesen teljesített - a költségvetési támogatást is magában foglaló - összbevétel egyharmadát, és a vállalkozások tartós fenntartására, illetve bővítésére lehetőség látszik, az alapító - központi költségvetési szervnél a pénzügyminiszter egyetértésével - dönt a költségvetési szervként való továbbműködésről és a vállalkozási tevékenység korlátozásáról, vagy gazdasági társasággá való átalakításról, illetve a vállalkozási részlegek leválasztásáról.

## A pénzmaradvány, az előirányzat-maradvány megállapítása, elszámolása és felhasználása

**65. §** (1) Pénzmaradvány a költségvetési szerv alaptevékenységének teljesítésével és a kapacitások más, nem vállalkozás jellegű hasznosításával összefüggő bevételek és kiadások, a kincstári körbe tartozó költségvetési szerveknél - ideértve a fejezeti kezelésű előirányzatokat is - előirányzat-maradvány a módosított kiadási és bevételi előirányzatok és azok teljesítése különbözeteként képződik. Az állami felsőoktatási intézménynek a maradvány-elszámolás során külön be kell mutatnia az értékpapírok vásárlására fordított kiadást, illetve ezen értékpapírok értékesítéséből, beváltásából származó bevételt is.

(2) A költségvetési szerv a pénzmaradványát, az előirányzat-maradványát az éves beszámoló készítésekor állapítja meg a beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségükről szóló jogszabálynak megfelelően.

**66. §** (1) A fejezet összesített előirányzat-maradványát - a fejezet felügyeletét ellátó szerv április 15-éig, a társadalombiztosítási költségvetési szervek és a központi kezelésű előirányzatok működési összesített előirányzat-maradványát - az ágazati felügyeleti szerv május 31-éig benyújtott adatszolgáltatása alapján a pénzügyminiszter a tárgyévet követő év május 15-éig, illetve a társadalombiztosítási költségvetési szervek esetében a tárgyévet követő év június 20-áig megállapítja, a kötelezettségvállalással nem terhelt maradványokat jóváhagyja.

(2) A pénzügyminiszter

a) a beruházások, a több éven keresztül megvalósuló felújítások és beruházást helyettesítő szolgáltatás vásárlások, a többéves megvalósítással kiírt pályázatok, valamint a Nemzetközi Fejlesztési Együttműködés, a nemzetközi támogatások, az európai uniós forrásokkal megvalósuló programok, illetve a vis maior helyzetek miatti előirányzat-maradványról, valamint

b) azon a) pontba nem tartozó összegekről, amelyre - központi és a társadalombiztosítási költségvetési szervek esetében - kötelezettséget vállaltak, de annak pénzügyi teljesítésére nem került sor a tárgyévet követő év június 30-áig előterjesztést készít a Kormánynak, amely rendelkezik az a)-b) pont szerinti maradvány elvonásáról, illetve a feladat további finanszírozásáról.

(3) A pénzügyminiszter a (2) bekezdés szerinti döntés figyelembevételével szeptember 15-éig hagyja jóvá az előirányzat-maradványt, melyről egyidejűleg értesíti a fejezet felügyeletét ellátó szervet és a Kincstárt.

(4) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv előirányzat-maradványát vagy pénzmaradványát a felügyeleti szerv felülvizsgálja és jóváhagyja. A központi költségvetési szerv előirányzat-maradványát a felügyeleti szerv - a Kincstár egyidejű tájékoztatásával - a pénzügyminiszter jóváhagyását követő 15 napon belül, az önkormányzati költségvetési szerv pénzmaradványát a helyi önkormányzat képviselő-testülete a zárszámadási rendeletével egy időben hagyja jóvá.

(5)

(6) A pénzmaradványból, illetve az előirányzat-maradványból a költségvetési szervet nem illeti meg

a) a végleges feladatelmaradás miatti összeg;

b) meghatározott célra - kivéve az európai uniós forrásokkal megvalósuló programokra - rendelkezésre bocsátott - áthúzódó pénzügyi teljesítés nélküli - összegek;

c) amelyet a tárgyévben év közben engedélyezett létszámnövekedéssel összefüggésben jóváhagyott előirányzat-növekményből nem használt fel a létszámfeltöltés teljes vagy részleges elmaradása miatt, illetve azt nem használták fel az 59. § (5) bekezdésében foglalt feladatra;

d)

e) a munkaadókat terhelő járulékok előirányzat-támogatással fedezett, illetve arányos részének maradványából azon összeg, amely nem kapcsolódik a személyi juttatások előirányzatának járulékköteles maradványához, kivéve, ha ezen maradványrész terhelő járulékfizetési elmaradása van;

f) a gazdálkodási szabályok megsértéséből származó maradvány;

g) az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél az önkormányzat rendeletében a pénzmaradvány elszámolásra vonatkozó előírások szerint számított összeg;

h)

j) az az összeg, amelyet a központi költségvetési szervnek támogatási szerződés, megállapodás alapján folyósítottak - kivéve az európai uniós forrásokkal megvalósuló programokat -, de arra a szerződés, megállapodás megkötésétől számított 30 napon belül nem vállalt kötelezettséget.

(7) A pénzmaradvány, illetve előirányzat-maradvány költségvetési szervet meg nem illető összegét a köztartozások kivételével

a) a kincstári körbe tartozó költségvetési szervnek - a társadalombiztosítási költségvetési szervek kivételével - a fejezet maradvány-elszámolási számlájára, a fejezetnek a Pénzügyminisztérium által megjelölt számla javára kell teljesítenie az előirányzat-maradvány jóváhagyását követő 30 napon belül,

b) helyi önkormányzati, illetve a helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervnek az önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára kell az érintett előirányzatok módosítása mellett befizetnie,

c) a társadalombiztosítási költségvetési szervnek a társadalombiztosítás pénzügyi alapja javára az előirányzat-maradvány jóváhagyását követő 30 napon belül kell befizetnie.

(8) A kincstári körbe nem tartozó költségvetési szerveknél a befizetéseket a pénzmaradvány jóváhagyását követő 8 napon belül kell teljesíteni.

(9)

(10) Az előirányzat-maradvány elszámolás során kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványnak tekintendő

a) az a tárgyévben szerződés alapján befolyt bevétel, amely bizonyítottan a bevétel ellenszolgáltatásaként teljesítendő kiadásokra a következő évben kerül felhasználásra,

b) a kötelezettségvállalások azon állománya, melyre a kötelezettségvállalás a tárgyévi előirányzat terhére történt, és a teljesítés a tárgyévben nem valósult meg,

c) a Strukturális Alapokból finanszírozott források terhére a központi költségvetési szervek, mint kedvezményezettek részére lebonyolításra átadott előleg összege.

(11)

**67. § (1)** A költségvetési szervnél a pénzmaradvány, illetve az előirányzat-maradvány személyi juttatásokból származó része - a személyi juttatásokba tartozó tételeken túlmenően - a kiemelt előirányzatokba tartozó tételek kifizetésére is fordítható. A pénzmaradvány, illetve az előirányzat-maradvány további része személyi juttatásokra

nem használható fel. A pénzmaradvány, illetve az előirányzat-maradvány terhére nem vállalható olyan tartós kötelezettség, amely támogatási többlettel jár.

(2) A helyi önkormányzat képviselő-testülete gazdasági szükséghelyzetben a költségvetési szervet megillető pénzmaradvány felhasználását korlátozhatja.

(3) A felügyeleti szervnél, illetve a felügyelete alá tartozó költségvetési szervénél képződött, jóváhagyott pénzmaradvány, előirányzat-maradvány más költségvetési szerv részére történő átadása csak a felügyeleti szerven keresztül történhet.

## A vállalkozási tevékenység eredménye

**68. §** (1) A vállalkozási tevékenység eredményét a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló kormányrendelet szabályozása szerint kell megállapítani.

(2) A pénzforgalmi eredményt a fel nem használható rész megállapításakor

a) növeli

1. a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos bírságok, büntetések, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti jogkövetkezmények kiadásként elszámolt összege az önellenőrzési pótlék kivételével,

2. az előző évben az alaptevékenység ellátásához tervezett elkülönített eredményrész tárgyévben fel nem használt összege,

3. év végén a vállalkozási tevékenység folyó évi bevételéből - az Áht. 100. §-ában foglaltakra figyelemmel - értékpapír-vásárlásra fordított összeg,

4. a vállalkozási tevékenység megkezdésének évében a tárgyi eszköz beszerzésére fordított összeg;

b) csökkenti

1. a vállalkozási tevékenységre jutó értékcsökkenés összege,

2.

3. a bevételként kapott adózott eredmény (osztalék) összege (közös érdekeltségű munkák, társaságok),

4. a korábban befektetett, adózott eredményből származott összegek visszatérülése,

5. a tárgyévben visszatérített és a bevételek között elszámolt befizetési kötelezettség, adó összege,

6. a tárgyévben az alaptevékenységhez felhasznált és a következő évben felhasználni tervezett (elkülönített) eredményrész,

7. a belföldi székhelyű alapítvány céljára és a közérdekű kötelezettségvállalásra vállalkozási tartalékból átadott pénzeszköz abban az esetben, ha az adólevonási jog a kedvezményezettre vonatkozó törvényen alapul,

8. az előző évben - az Áht. 100. §-ában foglaltakra figyelemmel - vásárolt értékpapír visszavásárlásából származó bevétel.

(3) A vállalkozási tevékenységet érintő általános forgalmi adóval kapcsolatos kiadás és bevétel különbségét - jellegétől függően - az eredményt növelő vagy csökkentő tételként kell figyelembe venni.

(4) Az eredmény költségvetési törvényben meghatározott része a költségvetési szervet nem illeti meg.

(5) Amennyiben a vállalkozási tevékenység eredménye negatív, a veszteséget elsősorban a korábbi év(ek)ben képzett és fel nem használt vállalkozási tartalékból kell fedezni. Ha a költségvetési szerv alapító okiratában a vállalkozási tevékenységét megszünteti és a vállalkozási tevékenység negatív eredményére a korábbi év(ek)ben képzett és fel nem használt vállalkozási tartaléka nem nyújt fedezetet, akkor a veszteséget az alaptevékenysége tartaléka terhére köteles rendezni.

(6)

## A vállalkozási tartalék felhasználása

**69. §** (1) A költségvetési szerv vállalkozási tartalékot képez a vállalkozási tevékenységei együttes eredményének a költségvetési szerv által felhasználható (befizetési kötelezettséggel csökkentett) részéből.

(2) Az (1) bekezdés szerinti összeg - a következő sorrendben - felhasználható

a) a vállalkozási tevékenységek veszteségének rendezésére;

b) a megbízókkal szembeni, vállalkozási tartalékot terhelő kötelezettségek teljesítésére;

c) a költségvetési szerv által meghatározott, jogszabály által nem tiltott célokra, így különösen

1. az alaptevékenység ellátását szolgáló kifizetések teljesítésére,

2. szociális, jóléti, kulturális, sport és üdülési célt szolgáló kiadásokra - ideértve a munkavállalók számára folyósítható pénzbeli hozzájárulásokat is - és létesítmények fenntartására,

3. vállalkozási célú tárgyi eszköz beszerzésére, felhalmozási célú egyéb kiadásokra, tárgyi eszköz felújításra,
4. jutalmazásra,
5. gazdálkodó szervezetben való részvétel esetén a társaság veszteségeinek rendezésére,
6. gazdálkodó szervezetben pénzbeli hozzájárulásra, tőkeemelésre, alapítvány támogatására.

(3) A helyi önkormányzati, a helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv vállalkozási tartaléka felhasználásának további szabályait a helyi önkormányzat, illetve a helyi kisebbségi önkormányzat képviselő-testülete állapítja meg.

(4) A vállalkozási tartalék felhasználása sem közvetlen, sem közvetett költségvetési támogatási igénnyel nem járhat.

## **VII. Fejezet**

# **A FELADATFINANSZÍROZÁS KÖRÉBE VONT ELŐIRÁNYZATOK FELHASZNÁLÁSÁNAK RENDJE**

## **Általános előírások**

**70. §** (1) A feladatfinanszírozásra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni:

- a) a központi beruházásokra, beleértve a lakásépítés és a lakástámogatás előirányzatait is,
- b) egyes európai uniós támogatással (PHARE, Átmeneti támogatás, Schengen Alap, TEN-T) megvalósuló programokra, továbbá az uniós nagyberuházások és komplex programok előkészítésére a decentralizált rész kivételével,
- c) a Kohéziós Alap támogatásával megvalósuló programokra a külön jogszabályokban foglaltak figyelembevételével,
- d) a nemzetközi fejlesztési intézmények (Világbank, Európai Beruházási Bank stb.) pénzeszközeiből (hitel és vissza nem térítendő támogatás), vagy nemzetközi egyezmény alapján Magyarországnak nyújtott segélyből megvalósuló feladatok lebonyolítására a pénzügyminiszter döntése alapján,
- e) az úthálózat, valamint a vasúthálózat fejlesztésével és fenntartásával kapcsolatos feladatokra,
- f) informatikai rendszerfejlesztéssel és működtetéssel kapcsolatos előirányzatokra,
- g) a PPP programokkal kapcsolatos kiadásokra,
- h) a terület- és régiófejlesztéshez kapcsolódó azon feladatokra, melyek ellátásában a Kincstár közreműködő szervezetként nem vesz részt,
- i) az egyházi kulturális örökség értékeinek rekonstrukcióját célzó beruházásokra,
- j) kiemelt jelentőségű sportlétesítmények megvalósítási programjaira,
- k) a felügyeleti szerv által kezdeményezett egyéb fejezeti kezelésű előirányzatokra.

(2) Az (1) bekezdés e)-j) pontok hatálya alá tartozó fejezeti kezelésű előirányzatokat a 4. számú melléklet tartalmazza.

(3) A fejezeti kezelésű előirányzatok közül nem tartoznak a feladatfinanszírozás körébe az alábbi előirányzatok:

- a) a nemzetközi tagsági díjra, külföldi devizában teljesítendő kötelezettségekre jóváhagyott fejezeti kezelésű előirányzatok;
- b) az ösztöndíjak, a kitüntetések, díjak, az állami és nemzeti ünnepek központi lebonyolításának előirányzatai;
- c) a normatív módon működő támogatások és térítések;
- d) az év közben belépő beruházások - költségvetési szervhez átcsoportosításra kerülő - működtetési, fenntartási előirányzata;
- e) a társadalmi szervezetek, közalapítványok, közhasznú társaságok költségvetési törvényben működési támogatásként megjelölt előirányzata;
- f) a határon túli magyarok oktatási és kulturális feladatainak támogatása;
- g) a fejezeti tartalék.

(4) Azon előirányzatok esetében, melyekre a vonatkozó jogszabályi (végrehajtási) rendelkezés külön definiált szakmai mechanizmus alkalmazását írja elő, ennek megtörténte után kell a kifizetést (a pénzügyi rendezést) kezdeményezni a jelen fejezetben összegzett eljárási szabályok szerint.

**71. §** (1) A feladat megvalósításának megkezdése előtt az előiránnyal rendelkező meghatározza annak



a) célját, részletes tartalmát, a kezdeti és a célállapotot úgy, hogy az a megvalósítás során folyamatosan mérhető és ellenőrizhető legyen,

b) megvalósítási időtartamát, határidejét,

c) bekerülési költségét, pénzügyi forrásösszetételét éves ütemezésben,

d) a végrehajtásról készítendő időközi, illetve befejezőkorai szakmai értékelés módját, valamint annak tartalmi és formai követelményeit.

(2) Az előirányzat éves költségvetésének jóváhagyását követően a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője gondoskodik a finanszírozás alapját képező okiratok elkészítéséről, jóváhagyásáról és a Kincstárhoz való benyújtásáról.

(3) Több fejezet, költségvetési szerv vagy egyéb hazai, illetve nemzetközi szervezet támogatásával megvalósuló program esetén megállapodásban kell rögzíteni a program koordinálását végző főfelelőst, az egyes finanszírozók által biztosított források rendelkezésre bocsátásának időpontját, az ellenőrzés módját.

(4) A 70. § (1) bekezdésében felsorolt fejezeti kezelésű előirányzatok - a megvalósítás céljának, ütemének megfelelően - részfeladatokra bonthatók.

**71/A. §**

## A feladatfinanszírozás okmányai

**72. § (1)** A feladatfinanszírozási körbe vont előirányzatok finanszírozásának megkezdéséhez

a) e rendelet 70. §-a (1) bekezdésének a) pontjában szereplő központi beruházások esetében Beruházási Finanszírozási Alapokmányt (a továbbiakban: Alapokmány),

b) az e rendelet 70. §-a (1) bekezdésének b) és e)-k) pontjában szereplő előirányzatokra Feladatfinanszírozási Engedélyokiratot, a c) pontjában szereplő előirányzatokra Finanszírozási Alapokmányt (a továbbiakban együtt: Engedélyokirat), a d) pontjában megnevezett projektek esetén pedig az igénybe veendő pénzforrás jellegének megfelelően Alapokmányt vagy Engedélyokiratot

kell benyújtani, az e rendelet 5. számú melléklete szerinti tartalommal.

(2) Az Alapokmányt, illetve az Engedélyokiratot minden egyes részfeladatra el kell készíteni.

(3)-(4)

(5) Több évet átfogó feladatvállalás esetében a finanszírozás okmányait évente be kell nyújtani a Kincstárnak - kivéve az e rendelet 73. §-ának (7) bekezdésében foglaltakat -, beleértve azt az esetet is, amikor az előirányzat elsődleges elszámolója már nem rendelkezik eredeti előirányzattal.

## A feladatfinanszírozás körébe vont előirányzatok felhasználásának eljárási szabályai

**73. § (1)** A Kincstár a megküldött finanszírozási okmányokat átvizsgálja és az Ismertető feladatazonosítóval, az Alapokmányt, valamint az Engedélyokiratot részfeladat azonosítóval ellátva visszaigazolja (visszaküldi) a fejezetnek, amely gondoskodik a megvalósító értesítéséről. A Kincstár az Alapokmányt és az Engedélyokiratot a költségvetési törvényben meghatározott cél(ok)nak és előirányzat(ok)nak való megfelelés, a rendelkezésre álló előirányzatok, források, az okirat kitöltésének teljességi körsége, valamint a szakmai döntéshozó által szükség szerint megállapított egyéb szempont szerint vizsgálja.

(2)

(3) A Kincstár az Engedélyokirat, illetve az Alapokmány befogadásával és annak azonosítóval ellátott visszaigazolásával egyidejűleg

a) nyilvántartásba veszi a teljes bekerülési költséget (kiadást), annak éves előirányzatát, forrásösszetételét;

b) végrehajtja a megvalósításhoz szükséges tárgyévi egyösszegű előirányzat-módosítást - ideértve a jogszabályi rendelkezés alapján nyújtható előlegeket is - és annak kötelezettségvállalásként történő lekötését az Engedélyokiratban, illetve az Alapokmányban foglalt teljes előirányzatra vonatkozóan.

(4) A több évre ütemezett és a központi költségvetési előirányzaton kívül egyéb forrás igénybevételevel megvalósuló részfeladatok esetében a Kincstár az Engedélyokirat, illetve az Alapokmány visszaigazolásával csak a tárgyévre vonatkozó központi költségvetési előirányzat terhére és a megfelelő számlákra befizetett és előirányzatosított egyéb források erejéig rendelkezik a kifizetésről.

(5) A jóváhagyott feladat megvalósítása érdekében kötött, szerződéssel alátámasztott, a Kincstárnak Engedélyokiraton, Alapokmányon bejelentett és a Kincstár által visszaigazolt feladat tárgyévi költségvetési

előirányzata a fejezetnél vagy intézménynél kötelezettségvállalással leköötött előirányzatnak minősül, amelynek terhére az igazolt teljesítményekre az esedékességkor a Kincstár teljesíti a kifizetéseket.

(6) Az előirányzat-maradványok év végén előirányzat-módosítással egyidejűleg forrásonként visszavezetésre kerülnek az Engedélyokiratban/Alapokmányban meghatározott fejezeti kezelésű előirányzatra. A végrehajtott előirányzat-módosításról a Kincstár értesíti a felügyeleti szervet és az érintett költségvetési szervet.

(7) A felügyeleti szerv a Kincstár által megküldött értesítő alapján - feladat/részfeladat azonosítóval jelölt - a pénzügyminiszter által szabályozott előirányzat-módosításra rendszeresített adatlapon a finanszírozási okmányok módosítása nélkül rendelkezhet az előirányzatok visszavezetéséről, ha az szerződéssel alátámasztott. Az így visszavezetett előirányzat-maradványokhoz kapcsolódó, az Európai Unió által nyújtott - és a tárgyévet megelőzően a devizaszámlára beérkezett - források felhasználására a finanszírozási alapokmányok módosítása nélkül, az érintett előirányzat-maradványok tárgyévi megnyitásával kerülhet sor. Az okmányok előirányzati összegének vagy a pénzügyi forrás összetételének változása esetén a finanszírozás okmányait ismételten be kell nyújtani. Minden egyéb módosítást levélbeli közléssel lehet kezdeményezni. Az eljárás alkalmazható a fejezet felügyeletét ellátó szerv rendelkezési jogában fenntartott fejezeti kezelésű előirányzatok maradványa terhére leköötött előirányzatokra is.

**74. § (1)** A feladatfinanszírozás körébe vont előirányzat elszámolása történhet:

a) a fejezet felügyeletét ellátó szervnél, ha a fejezeti kezelésű előirányzat feletti rendelkezési jogot magának fenntartja, vagy ha a részfeladatot megvalósító költségvetési szerv részére előirányzat-módosítás nélküli rendelkezési és utalványozási jogot biztosít;

b) az elsődleges elszámolást készítő költségvetési szervnél, ha a fejezet a rendelkezési jogot - fejezeti hatáskörben - előirányzat-módosítással átengedi a megvalósító költségvetési szerv számára;

c) a költségvetési szervnél, ha a lakásépítés és lakástámogatási előirányzat a költségvetési szerv költségvetésében szerepel.

(2) A fejezet felügyeletét ellátó szerv a feladatfinanszírozás körébe vont fejezeti kezelésű előirányzat meghatározott része felett a rendelkezési jogot egy-egy részfeladatra Engedélyokiratban, illetve Alapokmányban adhatja át. A nem az adott fejezet felügyelete alá tartozó költségvetési szerv által megvalósítandó részfeladatot Engedélyezési okiratát, illetve Alapokmányát az előirányzatot átadó és átvevő fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője vagy annak megbízottja együtt írja alá. Az utalványozási jog részfeladatot megvalósító államháztartáson kívüli szervezetnek - az Európai Unióból származó támogatások kivételével - nem adható át. Egyéb előirányzatok esetében ez alól - egyedi elbírálás alapján - a pénzügyminiszter adhat felmentést.

(3) Amennyiben a rendelkezési jog átadása - az Engedélyokiratban, illetve Alapokmányban foglaltak szerint - előirányzat-módosítással történik, a Kincstár a fejezeti kezelésű előirányzatról az elsődleges elszámolást készítő költségvetési szerv javára a támogatással fedezett kiadási előirányzat-átcsoportosítást, továbbá a pénzeszközátadás keretében átadott maradvány, illetve egyéb forrás terhére megvalósuló kifizetéssel összefüggő kiadási és bevételi előirányzat módosítást az Engedélyokirat, illetve az Alapokmány befogadásával egyidejűleg hajtja végre.

(4) Az előirányzat-módosítással járó részfeladat esetében az elsődleges elszámolást készítő költségvetési szerv a (3) bekezdésben foglaltak szerint végrehajtott előirányzatmódosítást saját költségvetésében a Kincstár által visszaigazolt Engedélyokirat, illetve Alapokmány alapján hajtja végre. A számlakivonat alapján elszámolja a támogatást, illetve a pénzeszközátadást jóváírásként, valamint a teljes kifizetett összeget a megfelelő kiemelt előirányzaton pénzügyi teljesítésként. A fejezeti kezelésű előirányzattal rendelkező fejezet a támogatással fedezett előirányzat-változást főkönyvi nyilvántartásában a Kincstár által visszaigazolt Engedélyokirat, illetve Alapokmány alapján hajtja végre.

(5) Az a költségvetési szerv, amely nem saját felügyeleti szervétől (fejezetétől) kap előirányzatot, köteles a Kincstártól kapott értesítő másolatának megküldésével tájékoztatni saját felügyeleti szervét.

(6) A Kincstár azon fejezetek részére, amelyekhez tartozó költségvetési szerv(ek) más fejezet előirányzatából átcsoportosítással kapnak előirányzatot, havonta kimutatást küld az átcsoportosított előirányzatokról.

(7) Ha a megvalósító költségvetési szerv kiadási és bevételi előirányzata nem tartalmazza a részfeladatot finanszírozásához igénybe vett egyéb intézményi saját forrás fedezetét, a szükséges előirányzat-módosítás fejezeti hatáskörben engedélyezhető.

(8) A Kincstár az egyes részfeladatokon teljesített tranzakciókról kincstári tranzakciós kódokonkénti bontásban havonta értesítőt küld az előirányzat eredeti jogosultjának.

## A feladatfinanszírozás pénzügyi lebonyolítása, ellenőrzése

**75. § (1)** A jóváhagyott előirányzatok felhasználása a 72. §-ban részletezett okmányok alapján a fejezet vagy a költségvetési szerv részére nyitott

a) 70. § (1) bekezdésének a) pontjában foglalt feladatok esetében a Beruházási előirányzat-felhasználási keretszámláról (a továbbiakban: BEFK),

b) 70. § (1) bekezdésének b)-k) pontjaiban foglalt feladatok esetén a Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámláról (a továbbiakban: FEFK)

történik az Engedélyokiratban/Alapokmányban utalványozásra kijelölt kezdeményezése alapján a Kincstárnál. A FEFK, BEFK számlára a számlatulajdonos közvetlenül csak jóváírást kezdeményezhet.

(2) A 70. § (1) bekezdésének c) pontjában foglalt feladatok pénzügyi lebonyolítási szabályait külön kormányrendelet tartalmazza.

(3) A költségvetési támogatás FEFK, BEFK számlán történő jóváírása a kifizetések elrendelésével egyidejűleg történik a Kincstárban.

(4) Ha a támogatással fedezett költségvetési előirányzaton kívül a feladatfinanszírozáshoz más forrás igénybevétele is társul, a megvalósító a pénzügyi teljesítést megelőzően köteles az egyéb forrást a megfelelő számlára átutalni.

Amennyiben

a) a kiegészítő forrás része a feladat központi költségvetésben elszámolandó teljes előirányzatának (azaz a felhasználható aktuális kiadási előirányzatnak), akkor azt a FEFK, BEFK számlára kell irányítani,

b) az egyéb forrás a költségvetési előirányzat központi költségvetésben elszámolásra nem kerülő kiegészítésére szolgál, azt a technikai számlaként működő Fejezeti Lebonyolítási számlára (a továbbiakban: Lebonyolítási számla) kell utalni.

(5) A Kincstár a kifizetéseket az Engedélyokiratban, illetve Alapokmányban meghatározott egyéb forrásoknak a FEFK, BEFK vagy a Lebonyolítási számlán történő rendelkezésre állása esetén teljesíti.

(6) A Kincstár eltekinthet a kiegészítő forrás kincstári számlára történő befizetésétől, ha az Engedélyokirat/Alapokmány erre lehetőséget biztosít, vagy a kiegyenlítendő számla a kiegészítő forrást terhelő részének kifizetését bankszámlakivonattal igazolják.

**76. § (1)**

(2) A részfeladatok megvalósítása érdekében kötött szerződéseket, valamint az egyéb - nem szerződésnek minősülő - kötelezettségvállalási bizonylatokat, okmányokat a kötelezettségvállalást követő 8 munkanapon belül egy, az azokhoz tartozó - az e rendelet 5. számú mellékletében meghatározott - szerződés bejelentést három példányban be kell nyújtani a Kincstárnak.

(3) A Kincstár a (2) bekezdés szerinti szerződéseket - ha azok tartalmukat és összecszerúségüket tekintve megfelelnek az Engedélyokiratban, illetve az Alapokmányban foglaltaknak - vállalt kötelezettségként nyilvántartásba veszi. A nem magyar nyelven megkötött szerződésekhez kapcsolódó szerződés bejelentéseket a Kincstár kizárólag a benyújtott szerződés azon szakaszainak magyar nyelvű fordításával együtt fogadja be, amelyek tartalmazzák a kivitelezési szerződés alapján megvalósítandó feladat műszaki, szakmai és pénzügyi jellemzőinek, a kivitelezés egyéb pénzügyi feltételeinek és a megvalósítási határidőnek a tételes meghatározását.

(4) A Kincstár a kifizetések a Kincstárhoz bejelentett módon aláírt fizetési megbízásai alapján teljesíti. A fizetési megbízásokhoz a megvalósult szakmai, illetve műszaki-naturális teljesítményt dokumentáló számviteli bizonylatokat, lakástámogatási kiemelt előirányzat felhasználását kezdeményező átutalás esetén a 100. § (1)-(4) bekezdése szerinti adatokat tartalmazó kimutatást kell csatolni. Amennyiben a fizetési megbízás benyújtására - a Kormány által elfogadott fizetés-átütemezés keretében - a teljesítést követő években kerül sor, a bizonylatokat a kifizetések kezdeményezésének várható időpontjától függetlenül a kivitelezői teljesítés igazolását követő 10 napon belül a Kincstár részére meg kell küldeni a (6) bekezdés szerinti ellenőrzés megvalósítása és a beruházás pénzügyi előirányzata (fedezete) terhére történő nyilvántartásba vétel céljából.

(5) A Kormány által elfogadott fizetés-átütemezéssel érintett feladatok esetében a döntés tartalmazza az ezzel járó pénzügyi többlet finanszírozásának feltételeit.

(6) Amennyiben a teljesítési záradékkal ellátott számlával (számlát helyettesítő bizonylattal) igazolt teljesítmény az Engedélyokirattal, illetve Alapokmánnyal, az előjegyzett szerződésekkel összhangban van, a Kincstár az átutalási megbízást a kötelezettségvállalásként előjegyzett támogatási előirányzat-felhasználási keret, maradvány vagy egyéb forrás, illetve a központi költségvetési előirányzaton kívül a beérkezett kiegészítő forrás terhére teljesíti, közvetlenül a kivitelező számlája javára történő átutalással. Kifizetés függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások jogcímen nem kezdeményezhető.

(7) Ha a megvalósító a kivitelező által benyújtott számlát - egyedi mérlegelése alapján - a saját intézményi vagy valamelyik - feladatfinanszírozáson kívüli - fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláról fizette ki, a kifizetés bankszámlakivonattal történő igazolása mellett legfeljebb a kifizetést követő 6 hónapon belül kezdeményezheti, de legkésőbb a tárgyév végéig kezdeményeznie kell az érintett részfeladat (központi beruházás) pénzügyi üteme terhére a megfelelő számlájára történő visszatérítést.

(8) Amennyiben kincstári költségvetéssel nem rendelkező központi költségvetési szerv kap részfeladat megvalósítására rendelkezési jogosultságot, az általa teljesített kifizetések megtérítéséről az elsődleges elszámolást végző költségvetési szervnek kell gondoskodnia.

(9) A Kincstár a feladatfinanszírozási körbe tartozó feladatok megvalósítását előzetesen a pénzügyi lebonyolítás keretében ellenőrzi. A Kincstár jogosult a megvalósításban közreműködő szervektől (személyektől) az ellenőrzés során felvilágosítást kérni a lebonyolítással kapcsolatos iratokba betekinteni, továbbá a szükséges okmányokról hitelesített másolatot vagy kivonatot kérni.

(10) Az Engedélyokiratban, illetve az Alapokmányban meghatározott cél megvalósításának veszélyeztetése esetén a Kincstár csak a kötelezettségvállalásra jogosult külön rendelkezésének megfelelően fogad be további szerződéseket és rendelkezik annak pénzügyi teljesítéséről.

## Beszámolás, a feladat lezárása

**77. §** (1) A feladatok lebonyolításáról beszámolót kell készíteni.

(2) A költségvetési évhez kapcsolódó beszámolók:

a) a fejezet felügyeletét ellátó szerv a feladatfinanszírozás körébe vont előirányzatainak teljesüléséről az éves zárszámadás keretében köteles teljes körű beszámolót készíteni. Ehhez a Kincstár biztosítja az előirányzatmódosítással átcsoportosított előirányzatok pénzügyi teljesítési adatait is. A beszámolóban a pénzügyi teljesítés adatain túl a szakmai célok és a nevesített feladatok megvalósulását is értékelni kell,

b) az elsődleges elszámolást készítő költségvetési szervnek a költségvetési év végén a részére az előirányzatmódosítással átcsoportosított fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználásáról és a megvalósított célról szöveges értékelést kell készítenie, és azt megküldeni a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetőjének.

(3) A feladatok megvalósulásához, lezárásához kapcsolódó beszámolók:

a) a fejezet felügyeletét ellátó szerv a feladathoz tartozó valamennyi részfeladat lezárását követő 30 napon belül értesíteni köteles a Kincstárt azok lezárásáról. A feladat lezárását követően a fel nem használt előirányzat önrevízió keretében az előirányzat-maradvány elszámolása során befizetésre kerül,

b) a megvalósító köteles az egyes részfeladat befejezéséről 30 napon belül a fejezet felügyeletét ellátó szervet és a Kincstárt egyidejűleg értesíteni,

c) a fejezet felügyeletét ellátó szerv a részfeladat lezárásáról az 5. számú melléklet szerinti záróokmány benyújtásával értesíti a Kincstárt, ha a részfeladat jóváhagyott pénzügyi előirányzatának felhasználása nem történt meg teljes összegében. Egyéb esetben a fejezet felügyeletét ellátó szerv a megvalósítás befejezéséről levélben értesíti a Kincstárt.

(4) A részfeladat akkor tekintendő befejezettnek, ha

a) a részfeladat megvalósítása során keletkezett összes fizetési kötelezettség (saját kivitelező szervezetek elszámolásainak) ellenértékét a FEFK, BEFK számla terhére elszámolták,

b) csak olyan kifizetetlen számla van, amelynek kiegyenlítésére jogerős ítélettel le nem zárt peres eljárás következtében nem került sor,

c)

**77/A. §**

## *VIII. Fejezet*

### ***AZONOS TÁMOGATÁSI CÉLT SZOLGÁLÓ FEJEZETI KEZELÉSŰ ELŐIRÁNYZATOK, ILLETVE AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK PÉNZESZKÖZEI FELHASZNÁLÁSÁNAK SPECIÁLIS SZABÁLYAI***

**78. §** A központi költségvetés és az alapok e rendelet 7. számú mellékletében megjelölt előirányzatai, részlelőirányzatai, felhasználási jogcímei (a továbbiakban együtt: azonos célú előirányzatok) felhasználásának szabályozása, az előirányzatokat terhelő döntések, a támogatások felhasználása során e fejezet rendelkezéseit - a 93/B. §-ban foglalt, illetve a nem állami humán szolgáltatókra vonatkozó külön jogszabályokban meghatározott eltérésekkel - kell alkalmazni.

## Az összehangolás általános szabályai

**79. § (1)** A fejezet felügyeletét ellátó, illetve az adott előirányzatért (operatív programért) kormányzati felelősséggel felruházott szerv vezetője, valamint az alappal való rendelkezésre jogosult miniszter, illetve az előirányzat kezelésére jogszabály által felhatalmazott szerv vezetője (a továbbiakban együtt: előirányzat kezelője) az éves költségvetési tervezés keretében

a) javaslatot készít az előirányzatok célrendszerének, rendeltetésének meghatározására, támogatási célú felhasználásának mértékére, a nyújtható támogatások arányára, és kidolgozza a (6) bekezdés szerinti esetre a támogatás koordinátor (10) bekezdésben leírt feladatának végrehajtásához szükséges szabályokat,

b) kidolgozza az előirányzatok összehangolt felhasználásának módját, eljárásrendjét, elkészíti a támogatási konstrukciók (pályázati felhívások, támogatási programok, egyedi támogatások) tervezetét. Ennek során alkalmazza az Európai Gazdasági Közösséget létrehozó Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 85/2004. (IV. 19.) Korm. rendeletben meghatározott eljárási rendet, és ezekhez a támogatásokhoz - a (10) bekezdésben, valamint az állami támogatásokra vonatkozó közösségi vívmányokban foglaltakra is figyelemmel - a támogatási konstrukción belül külön szabályokat rendel, vagy ezekre a támogatásokra külön támogatási konstrukció tervezeteket készít. Az Európai Gazdasági Közösséget létrehozó Szerződés (a továbbiakban: Római Szerződés) I. sz. mellékletében felsorolt termékek termelésére és kereskedelmére nyújtott, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatások esetében a külön jogszabályban meghatározott eljárásrendet veszi figyelembe.

(2) Az előirányzatért kormányzati felelősséggel felruházott szerv vagy az előirányzat kezelésére jogszabály által felhatalmazott szerv vezetője az éves költségvetés elfogadását követően és a támogatási konstrukció megjelentetését megelőzően köteles megküldeni a Kincstár részére az előirányzatok célrendszerének, rendeltetésének meghatározására, támogatási célú felhasználásának tárgyevi keretösszegére, mértékére, a nyújtható támogatás arányára vonatkozó javaslatot (8/a. számú melléklet), az e rendelet 7. számú mellékletében meghatározott előirányzatokból nyújtani kívánt támogatási konstrukciók (pályázati felhívások, támogatási programok, egyedi támogatások) tervezetének teljes körű dokumentációját, és az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásáról és a regionális támogatási térképről szóló 85/2004. (IV. 19.) Korm. rendelet által előírt esetekben az ott meghatározottak szerint a pénzügyminiszter támogatást jóváhagyó véleményét, vagy a Római Szerződés I. sz. mellékletében felsorolt termékek termelésére és kereskedelmére nyújtott, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatások esetében a külön jogszabály által előírt űrlapot. A támogatási konstrukció tervezetét a Kincstár az Országos Támogatási Monitoring Rendszer (a továbbiakban: OTMR) kompatibilitás szempontjából egyetértési joggal kapja meg. Egyetértése, illetve az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásáról és a regionális támogatási térképről szóló 85/2004. (IV. 19.) Korm. rendelet [a Római Szerződés I. sz. mellékletében felsorolt termékek termelésére és kereskedelmére nyújtott, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatások esetében a külön jogszabály] szerint a pénzügyminiszter támogatást jóváhagyó véleménye, illetve az Európai Bizottság által hozott, a támogatást jóváhagyó határozat esetén a Kincstár regisztrálja a támogatási konstrukció adatait az OTMR-be. Az e rendelet 8/a. számú melléklete megküldése papír alapon vagy elektronikus módon történhet. Ez utóbbi módon történő továbbítás esetén papír alapon is meg kell küldeni a támogatási konstrukció tervezetét. A Kincstárnak a beérkezést követő 10 napon - a helyi önkormányzatok fejlesztési és vis maior feladatainak támogatására, illetve a terület- és régiófejlesztési célú előirányzat terhére kiírt pályázati felhívások esetében 5 napon - belül kell nyilatkoznia. A Kincstár az OTMR-ben nyilvántartja a csekély összegű (de minimis) támogatásokat kedvezményezettenként. A nyilvántartás az Art. 54. §-ának (9) bekezdésén és e rendelet 8/b. számú mellékletének II/2.3. és II/3. pontjában megjelölt nyilatkozaton alapul.

(3) Az azonos célú előirányzatok tekintetében az előirányzat kezelőjének - az érintett kapcsolódó előirányzatok kezelőjével egyeztetve - biztosítania kell, hogy az előirányzatok, pénzeszközök felhasználása - törvény vagy e rendelet általános előírásain és tartalmi követelményein alapuló - részletes szabályozása, a pályázati felhívások tartalma és közzététele összehangoltan történjék.

(4) A pályázati felhívásokat az azonos célú előirányzatok kezelői, illetve az általuk a pályázati felhívás kiadására feljogosított szerv - a megyei és regionális területfejlesztési tanácsok (a továbbiakban: területfejlesztési tanácsok) véleményének kikérésével - lehetőség szerint egyidejűleg és évente, a tárgyév február 28-áig teszik közzé.

(5) A területfejlesztési tanácsok a rendelkezési jogkörükbe utalt, a központi költségvetés részét képező előirányzatok felhasználásával összefüggő pályázati felhívásokat kötelesek összehangolni a kapcsolódó célú, rendeltetésű előirányzatok terhére a központi szervek által meghirdetett pályázati felhívásokkal.

(6) Több előirányzat együttes támogatására azonos évben benyújtott igény esetén az egyes igényelt előirányzat szabályozásának megfelelően elkészített támogatási igényléseket, pályázatokat - a szükséges példányszámban - egyidejűleg és kizárólag azon előirányzat kezelőjéhez kell benyújtani, amelytől a legmagasabb összegű támogatást kérik. Több azonos összegű legmagasabb támogatási igény esetén az ezekkel érintett előirányzatok bármelyikének

kezelőjéhez benyújtható a támogatási igény, pályázat. A támogatási igénynek, pályázatnak az abban megjelölt támogatási források kezelői részére történő haladéktalan megküldéséért annak az előirányzatnak a kezelője felelős, ahová az igénylést benyújtották.

(7) A (6) bekezdésben foglaltakat a címzett és céltámogatások vonatkozásában külön jogszabály rendelkezései szerint kell alkalmazni.

(8) Több előirányzatra is benyújtott támogatási igény, pályázat esetén az egyes támogatási igények tekintetében a döntéseket az érintett előirányzatok kezelői közösen és/vagy külön-külön - az adott előirányzat felhasználására vonatkozó szabályok szerint is - meghozhatják. Ez utóbbi esetben tájékoztatni kötelesek egymást a meghozott döntésekről.

(9) Több előirányzatra is benyújtott támogatási igény esetén az érintett előirányzat kezelője, illetve az általa szerződéskötésre felhatalmazott szerv külön-külön kötnék szerződést a támogatás igénylőjével. Az előirányzatok kezelői összehangoltan ellenőrzik a támogatási szerződésben meghatározott program, projekt megvalósulását és a támogatások felhasználását. Az ellenőrzések során tapasztalt szabálytalanságokról (szerződésszegés) kötelesek tájékoztatni egymást.

(10) A Római Szerződés 87. Cikkének (1) bekezdése szerinti támogatások minősítéséért és halmozott támogatások esetén a támogatási intenzitás mértékének betartásáért a támogatáskoordinátor a felelős.

(11) A Nemzeti Kulturális Alap előirányzataira az e rendelet VIII. fejezetének rendelkezéseit nem kell alkalmazni. Az Alap előirányzatát - a külön törvényben meghatározott támogatási célok figyelembevételével - az e rendelet 7. számú mellékletében meghatározott előirányzat kezelőjével évenként - legkésőbb a tárgyév február 15-éig - egyeztetni kell, és arról jegyzőkönyvet kell felvenni. Az egyes szakmai kollégiumok pályázati felhívásait és a bírálati döntésről készült dokumentumokat az Egyházi kulturális örökség értékeinek rekonstrukciója és egyéb beruházások előirányzat kezelőjével egymásnak kölcsönösen megküldik a párhuzamosságok, az indokolatlan állami finanszírozások elkerülése érdekében.

**80. § (1)** Az előirányzatok fejlesztési támogatási célú felhasználása során - amely előirányzatok tekintetében ez célszerűen megvalósítható - az összehangolást közös pályázati rendszerek működtetésével is biztosítani kell. A jelentősebb vállalati beruházásokhoz támogatás elsősorban közösen meghirdetett és finanszírozott pályázati rendszerben nyújtható.

(2) Az előirányzatokból a következő évben támogatni kívánt kutatási és műszaki fejlesztési témakörökről, illetve a folyamatban levő kutatási és műszaki fejlesztési témákról az ilyen programokat finanszírozó, illetve támogató előirányzatok kezelői a tárgyév november 30-áig írásban tájékoztatják egymást. Amennyiben a tájékoztatás alapján egyazon témakört kettő vagy több előirányzat is támogatni tervez, az érintetteknek külön egyeztetést kell tartaniuk. Az egyes kutatási és műszaki fejlesztési programok, projektek új induló támogatását a vonatkozó jogszabályokban foglaltak mellett a kutatási és műszaki fejlesztési programokat finanszírozó, illetve támogató előirányzatok kezelőinek témaegyeztetések formájában kell összehangolniuk.

(3) Azonos célra eltérő feltételekkel több pályázati felhívás nem jelentethető meg.

## Az előirányzatokból nyújtható támogatásokra vonatkozó általános szabályok

**81. § (1)** Ugyanazon programhoz, projekthez támogatás egy előirányzataból csak egy alkalommal ítéltető meg, kivéve, ha adott támogatásra vonatkozó kormányrendelet eltérően nem rendelkezik. A 79. § (2) bekezdése szerint kiadott szabályozás rendkívüli méltánylást igénylő, a szerződéskötést követően kialakuló, korábban előre nem látható okok miatt bekövetkező esetekre ettől eltérő szabályokat állapíthat meg.

(2) A 87. § (2) bekezdésében foglalt kivétellel a lejárt esedékességű, meg nem fizetett köztartozással rendelkezőkkel - a köztartozás megfizetéséig -, valamint a felszámolási eljárás alatt álló szervezetekkel - függetlenül a támogatás egyéb feltételeinek meglétéről - támogatási szerződés nem köthető, illetve a szerződéskötést követően kialakuló ilyen köztartozás, illetve meginduló felszámolási eljárás esetén támogatás nem folyósítható.

(3) A szükséges jogerős hatósági engedélyek, a pályázati felhívásban felsorolt hatásvizsgálathoz kötött tevékenység esetén a környezetvédelmi engedély hiányában támogatási szerződés nem köthető, állami pénzeszközökből támogatás nem folyósítható.

(4) Amennyiben az előirányzat felhasználási szabályozása a támogatás feltételeként előírja, hogy a támogatás igénylőjének meghatározott nagyságrendű saját forrással kell rendelkeznie, nem tekinthető saját forrásnak az államháztartás alrendszereitől kapott támogatás, kivéve az államháztartás alrendszereibe tartozó támogatást igénylő, pályázó költségvetési szervnek, ezen költségvetési szerv felügyeleti szervének költségvetésében az adott célra előirányzott összeget, valamint az Önkormányzati Önerő Alapból a részben európai uniós forrásból finanszírozott projektek megvalósításához nyújtott támogatást.

(5)

(6) Amennyiben a támogatást igénylő, a pályázó e rendelet hatálya alá tartozó több előirányzatot is megjelöl a támogatás igénylésekor - az (7) bekezdésben foglalt kivétellel - a pályázatban valamennyi megjelölt forrás által megkövetelt támogatási feltételnek eleget kell tennie.

(7) A terület- és vidékfejlesztési szempontból kedvezményezett térségekben a (6) bekezdésben foglalt programok, projektek esetén az érintett támogatási források felhasználási szabályai szerint megkövetelt legkisebb saját forrást kell biztosítani.

(8) A döntéshozatal eljárási rendjét és gyakoriságát jogszabályban kell meghatározni.

## A fejlesztési támogatásokra vonatkozó további szabályok

**82. § (1)** Az e rendelet hatálya alá tartozó előirányzatokból fejlesztési támogatás kizárólag pályázati úton nyújtható. Ettől eltérni azon kedvezményezettek esetében lehet, amelyek számára

a) jogszabály címzetten vagy alanyi jogon állapít meg fejlesztési támogatási előirányzatot, vagy

b) a Kormány vagy a területfejlesztési tanács a rendelkezésre bocsátott keretből egyedi döntéssel ítél meg támogatást. A támogatási szabályokat az egyedi támogatás esetében is az előirányzatra vonatkozó jogszabályok rögzítik.

(2) A jelentősebb vállalati beruházások esetében

a) a támogatási igény elbírálására - amennyiben a pályázat befogadásra került - a pályázat benyújtásától számított 45 nap áll rendelkezésre, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik,

b) pályázat kizárólag a külön jogszabályban meghatározott közreműködő szervezetnél nyújtható be, amely azt haladéktalanul továbbítja a pályázati döntések előkészítésére jogosult előirányzat kezelőjének vagy az előirányzat felett rendelkezési, döntési jogosultsággal felruházott szervnek, testületnek,

c) a döntéshozó a támogatási döntésről a döntéstől számított 5 munkanapon belül tájékoztatja a b) pontban megjelölt szervezetet, amely arról haladéktalanul értesíti a pályázót.

(3) A több település összefogásával, társulással, illetve a végső kedvezményezettek integrációjában (a továbbiakban: társulás) megvalósuló fejlesztések az elbírálás szempontjából elsőbbséget élveznek, amennyiben a társulás létrejöttének célja megegyezik a pályázati céllal.

(4) A támogatási igény benyújtása előtt - az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve Kohéziós Alapjából finanszírozandó projektek esetében az operatív programnak az Európai Bizottság általi befogadását megelőzően - megkezdett beruházáshoz, fejlesztéshez támogatás nem adható, kivéve a címzett és céltámogatásban részesített fejlesztések esetén a helyi önkormányzatok fejlesztési és vis maior feladatának támogatását, illetve a helyi önkormányzatok céltámogatással megkezdett, 2000. október 31-én folyamatban lévő beruházásainak Környezetvédelmi Alap Célfeladatból, valamint a Vízügyi Célelőirányzatból - egyedi és kivételes eljárás keretében, megfelelő felülvizsgálat elvégzése után - történő támogatását.

(5) A beruházás megkezdése időpontjának - jogszabály eltérő rendelkezése hiányában - a kivitelezői szerződéskötés vagy a megrendelés időpontját kell tekinteni.

(6) Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve Kohéziós Alapjából finanszírozott projektek esetében a Kormány egyedi döntése alapján, illetve ha a kedvezményezett költségvetési szerv, helyi önkormányzat, kisebbségi önkormányzat, jogi személyiségű önkormányzati társulás, megyei területfejlesztési tanács, regionális fejlesztési tanács vagy többcélú kistérségi társulás, az operatív programnak az Európai Bizottság általi befogadását megelőzően már támogatási döntéssel rendelkező beruházáshoz is nyújtható támogatás, kivéve, ha jogszabály eltérően rendelkezik.

## A pályázat tartalmi követelményei

**83. § (1)** A pályázatban meg kell jelölni:

a) a pályázó - legalább e rendelet 8/b) számú mellékletében foglalt - azonosító adatait;

b) a pályázatban szereplő program, projekt

1. célját, megnevezését, a megvalósítás helyét,

2. az általános forgalmi adót is tartalmazó összköltségét (kiadását),

3. a visszaigényelhető általános forgalmi adó összegét,

4. a számlavezető vagy hitelintézet által igazolt saját forrás összegét, valamint azt, hogy a saját forrás milyen formában áll rendelkezésre,

5. az igényelt támogatás összegét,

6. a rendelet hatálya alá tartozó előirányzatokból, illetve jogszabályok alapján igényelt, kapott egyéb támogatások (ideértve a területfejlesztési tanácsok rendelkezési jogkörében eldöntött támogatásokat is), valamint az államközi szerződés alapján külföldi segélyekből kapott támogatások összegét,

7. az Országgyűlés, a Kormány, a miniszter, illetve költségvetési szerv által alapított és támogatott alapítványtól, közalapítványtól, köztestülettől, közhasznú társaságtól a pályázatban szereplő programhoz, projekthez igényelt, illetve kapott hozzájárulás összegét és formáját, e szervezetenként felsorolva,

8. a megvalósítás és a finanszírozás időbeli ütemezését (az egyes időszakokban felhasználásra tervezett forrásoknak a 4-7. alpontok szerinti tagolásban történő megjelölésével).

(2) A pályázótól - ha törvény vagy kormányrendelet eltérően nem rendelkezik, a pályázat befogadásának feltételeként - írásbeli nyilatkozatot kell kérni:

a) a pályázatban foglalt adatok, információk és dokumentumok teljeskörűségéről, valóságáról és hitelességéről; valamint, hogy az adott tárgyban pályázatot korábban, illetve egyidejűleg mikor és hol nyújtott be,

b) annak tudomásulvételéről, hogy lejárt esedékességű, meg nem fizetett köztartozás esetén a pályázót a köztartozás megfizetéséig a támogatás nem illeti meg, az esedékes támogatások folyósítása a 92. § (5) bekezdése szerint felfüggesztésre kerül, illetve az Áht. 13/A. §-ának (6) bekezdése alapján az esedékes támogatás a köztartozások megfizetése érdekében - a támogatás ellenében vállalt kötelezettségeket nem érintő módon - visszatartásra kerül,

c) ahhoz történő hozzájárulásáról, hogy a köztartozások - az Áht. 13/A. § (4) bekezdésében és az e rendelet 92. § (4) bekezdésében foglaltak szerinti - figyelemmel kísérése céljából a pályázó adószámát vagy adóazonosító jelét a támogatást nyújtó szerv és a Kincstár felhasználja a lejárt köztartozások teljesítése, illetőleg az adósság bekövetkezése tényének és összegének megismeréséhez,

d) annak tudomásulvételéről, hogy a támogatás kedvezményezettjének megnevezése, a támogatás tárgya, a támogatás összege, a támogatott program megvalósítási helye e rendeletben szabályozott módon nyilvánosságra hozhatók,

e) a pályázati felhívásban előírt biztosítékok meglétéről, valós értékéről és érvényesíthetőségéről,

f) az azonnali beszédési megbízás megadásáról a 87. § (4) bekezdés eseteire, kivéve azon magánszemélyeket, akik a külön jogszabály szerint nem kötelesek pénzforgalmukat bankszámlán lebonyolítani, illetve azon támogatásokat, amelyeknek teljes folyósítására a zárójelentés elfogadása után, utólag kerül sor,

g) arról, hogy az államháztartás alrendszeréből folyósított támogatásból eredő lejárt és ki nem egyenlített tartozása nincs,

h) arról, hogy a pályázat szabályszerűségének és a támogatás rendeltetésszerű felhasználásának jogszabályban meghatározott szervek által történő ellenőrzéséhez hozzájárul,

i) arról, hogy a pályázat elbírálásáig, illetve a támogatási szerződés lejártáig bejelenti, ha ellene csőd-, végelszámolási vagy felszámolási eljárás indult; illetve lejárt esedékességű, meg nem fizetett köztartozása keletkezett,

j) ahhoz történő hozzájárulásáról, hogy a Kincstár keretében működő, alapvetően pénzügyi szemléletű megfigyelő rendszer, az OTMR a jogszabályban meghatározott jogosultak döntéshozók, előirányzat-kezelők, Monitoring Bizottságok) számára hozzáférési lehetőséget biztosíthasson a pénzügyi adatbázishoz,

k) arról, hogy megfelel a rendezett munkaügyi kapcsolatok Áht. 15. §-ban megfogalmazott követelményeinek, valamint az Áht. 15. § (11) bekezdés szerint vizsgálandó jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet adatait rendelkezésre bocsátja.

(3) A (2) bekezdésben meghatározott nyilatkozatok a szerződés elválaszthatatlan részét képezik.

(4) A pályázathoz csatolni kell:

a) a helyi önkormányzatok, önkormányzati társulások támogatási igénye, pályázata esetében a testületi, társulási tanácsai határozatot, vagy helyi önkormányzat esetében a képviselő-testület költségvetési rendeletbe foglalt - a tartalék feletti rendelkezési jogot átruházó - felhatalmazása alapján a polgármester nyilatkozatát a saját forrás biztosításáról,

b) a pályázati díj - amennyiben az meghatározásra került - megfizetéséről szóló készpénzfizetési szelvény vagy az átutalási megbízás terhelési értesítőjének hitelesített másolatát,

c) a pályázati felhívásban előírt egyéb iratokat,

d) a program megvalósítása pénzügyi fedezetének megalapozását célzó, egyes források rendelkezésre bocsátását igazoló ígérvényeket, ide nem értve az önkormányzatok, önkormányzati társulások részére nyújtandó, az európai uniós fejlesztési pályázatokhoz szükséges önkormányzati saját forrás kiegészítésére vonatkozó, a központi költségvetésből nyújtandó támogatási ígérvényt,

e) az e rendelet 8. számú mellékletében meghatározott, értelemszerűen kitöltött adatlapot, vagy az abban előírt adatokat.



(5) A pályázat további tartalmi követelményeit a pályázat kiírói határozzák meg.

## A fejlesztési támogatások igénylésére benyújtott pályázatok további követelményei

**84. § (1)** A fejlesztési támogatások esetében a 83. §-ban meghatározottakon kívül a pályázathoz csatolandó:

a)

b)

c) 1 milliárd forintot meghaladó értékű ingatlan beruházásoknál a területileg illetékes területfejlesztési tanácsok nyilatkozata a pályázat illeszkedéséről a megye, illetve a térség jóváhagyott fejlesztési programjaiba, azt a tanács támogatja-e, részesíti-e pénzügyi támogatásban is, és mekkora annak mértéke;

d) a pályázó nyilatkozata arról, hogy a támogatással létrejött létesítmény működtetésének, fenntartásának fedezetét mely forrásból, így

1. saját forrásból és/vagy

2. a fenntartó és/vagy

3. az OEP

biztosítja;

e) a fenntartó, illetve az OEP nyilatkozata a létesítmény működési többletköltség igényének befogadásáról.

(2) A pályázat az (1) bekezdés c) pontjában foglalt nyilatkozat hiányában is benyújtható, ha a pályázó igazolja, hogy az (1) bekezdés c) pontjában foglalt nyilatkozatot kellő időben megkérte, de a nyilatkozatot az arra jogosult szerv a nyilatkozatkérésről számított 15 munkanapon belül nem adta meg.

(3)

## A pályázatok elbírálása

**85. § (1)** A támogatásra benyújtott pályázatok elbírálása során a pályázatokról szóló döntések előkészítése - figyelemmel a 79. § (2) bekezdése szerinti szabályozásban foglalt követelményekre is - az előirányzat kezelőjének, illetve az előirányzat felett rendelkezési, döntési joggal felruházott szerv, illetőleg testület, valamint a döntés-előkészítésre feljogosított szervezet feladata és felelőssége.

(2) A Kincstár a döntés-előkészítés folyamatába be kell vonni. Az előirányzat-kezelők (döntéshozók) elektronikus módon juttatják el a pályázat e rendelet 8/b) számú melléklete I. rész szerinti adatait a Kincstárba, ahonnan a döntés-előkészítés keretében 10 munkanapon belül kapnak visszajelzést az igénylők, pályázók az OTMR-ben regisztrált adatairól.

(3) Amennyiben a pályázat értékelésébe bevont szervek, illetve személyek 15 munkanapon belül nem tesznek észrevételt, azt akként kell értékelni, hogy a támogatás megadását javasolják.

(4) A döntés előkészítését írásban dokumentálni kell. Ebben rögzíteni szükséges az elbírálás során tett észrevételeket, a (2) bekezdés szerinti nyilatkozatot, a pályázatok értékelését és a véleményezésre jogosultak javaslatait a döntéshozó részére.

(5) A (4) bekezdésben foglalt javaslatról az előirányzat felhasználási szabályában megjelölt döntésre, rendelkezésre jogosult személy vagy testület (a továbbiakban: döntéshozó) az előirányzat felhasználásáról szóló szabályozásban rögzített határidőn belül a támogatás feltételeinek meghatározásával dönt.

(6) A pályázatok elbírálásáról a döntéshozónak emlékeztetőt kell készítenie, amelynek tartalmaznia kell az értékelés legfontosabb szempontjait. A pályázók az emlékeztető pályázatukra vonatkozó részét megtekinthetik.

(7) A döntéshozó a jóváhagyott és az elutasított támogatási döntésekről a döntést követő 10 munkanapon belül e rendelet 8/b) számú melléklet II. része szerinti adatokat szolgáltatja - a Kincstár által meghatározott formában - elektronikus módon az OTMR részére. Több támogatási forrásra benyújtott pályázat esetén a döntéshozó döntéséről a többi érintett előirányzat kezelőjét is tájékoztatja.

(8) Az előirányzatok felett döntési, illetve rendelkezési jogkörrel felhatalmazott szervek döntéseiről a döntéstől számított 10 munkanapon belül megküldik az előirányzat szerint illetékes fejezet felügyeletét ellátó szervnek a 83. § (2) bekezdésének d) pontjában meghatározott adatokat, amelyeket annak hivatalos lapjában nyilvánosságra kell hozni.

(9) A támogatásról szóló döntés e rendelet alkalmazásában kötelezettségvállalásnak minősül.

(10) A döntésről a pályázókat a döntéstől számított 15 munkanapon belül írásban kell értesíteni. A nyertes támogatás igénylők és pályázók (a továbbiakban együtt: kedvezményezettek) számára egyidejűleg a szerződés megkötésére megfelelő határidőt kell megállapítani, amely határidőig a támogatási döntésre az ajánlati kötöttség szabályait kell alkalmazni.

(11) A pályázat elbírálásában, illetve a döntés-előkészítésben és a döntéshozatalban részt vevő személyek nem vonhatók be ugyanazon pályázat alapján megkötött támogatási szerződések megvalósításának ellenőrzésébe.

**86. § (1)** A fejlesztési támogatási célú előirányzatok decentralizálásra nem került részleírányzatainak felhasználásával kapcsolatos döntés-előkészítésbe az 1 milliárd forintot meghaladó értékű ingatlan beruházásoknál - kivéve az általuk benyújtott saját, illetve a közreműködésükkel megvalósuló pályázatokat - a fejlesztéssel területileg érintett területfejlesztési tanácsokat be kell vonni.

(2) A területfejlesztési tanácsok a rendelkezési jogkörükbe utalt döntések esetében a pályázatokban megjelölt támogatási források szerint illetékes minisztériumokat bevonják döntéseik előkészítésébe.

(3) A területfejlesztési tanácsok a rendelkezési hatáskörükbe utalt előirányzatok felhasználásáról szóló döntéseikről - az e rendelet 8/b) számú melléklete II. rész szerinti részletezésben 10 munkanapon belül tájékoztatják az érintett minisztereket és - a Kincstár által meghatározott formában - elektronikus módon az OTMR-t.

## Szerződéskötés

**87. § (1)** A támogatási igény, pályázat elfogadása esetén a döntéshozó, illetve a szerződéskötésre feljogosított szervezet a támogatási döntésben szereplő, a 83. § (2) bekezdésében, a 84. § (1) bekezdésének *d*) pontjában, a (4) bekezdésben és a 88-89. §-ban foglaltaknak megfelelő feltételekkel köt támogatási szerződést a kedvezményezettel.

(2) A fejlesztési célú támogatást elnyert kedvezményezettel való szerződéskötés feltétele

*a)* a kedvezményezett teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt írásbeli nyilatkozata arról, hogy a székhely szerint illetékes állami-, illetve önkormányzati adóhatóság (a továbbiakban együtt: adóhatóság) hatáskörébe tartozó, lejárt köztartozása, illetve az Európai Unió tradicionális saját forrásai címen tartozása a kedvezményezettnek nincs, vagy arra az illetékes adóhatóság fizetési könnyítést (részletfizetés, fizetési halasztás) engedélyezett,

*b)* önkormányzatok, önkormányzati társulások esetében a program megvalósítása pénzügyi fedezetének megalapozását célzó, az európai uniós fejlesztési pályázatokhoz szükséges önkormányzati saját forrás kiegészítésére vonatkozó, a központi költségvetésből nyújtandó támogatási ígervény, amennyiben ez az önerő forrásának részét képezi.

*c)*

(3) Amennyiben a kedvezményezett mulasztásából - a szerződéskötésre a 85. § (10) bekezdésében meghatározott határidőtől számított 30 napon belül - nem jön létre a támogatási szerződés, a támogatási döntés érvényét veszti.

(4) A támogatást nyújtó köteles a szerződésben - az általa meghatározott egyéb esetek mellett - az elállás jogát kikötni, ha az alábbiakban foglalt feltételek közül legalább egy bekövetkezik:

*a)* a támogatási szerződésben rögzített megvalósítási időszak kezdő időpontjától számított három hónapon belül - kivéve, ha az adott támogatást szabályozó jogszabály eltérően rendelkezik - a szerződés teljesítése a kedvezményezettnek felróható okból nem kezdődik meg, vagy a kedvezményezett a támogatás igénybevételét nem kezdeményezi, és késedelmét ezen idő alatt írásban sem menti ki,

*b)* ha hitelt érdemlően bebizonyosodik, hogy a kedvezményezett az igénylés, illetve a pályázat szakmai, pénzügyi tartalmát érdemben befolyásoló valótlan, hamis adatot - különös tekintettel a 82. § (3) bekezdésében foglalt körülményre és a 83. § (2) bekezdésében, valamint a 84. § (1) bekezdésének *d*) pontjában foglalt adatokra - szolgáltatott az igénylés, illetve a pályázat benyújtásakor,

*c)* amennyiben a támogatott program, projekt meghíusulását vagy tartós akadályoztatását előidéző körülmény a kedvezményezettnek felróható okból következett be,

*d)* ha az (5)-(6) és (10) bekezdésekben előírt bejelentési kötelezettség egy hónapon túli késedelmet szenved,

*e)* ha a 83. § (2) bekezdésében és a 84. § (1) bekezdésének *d*) pontjában meghatározott nyilatkozatok bármelyikét visszavonja,

*f)*

(5) Amennyiben a támogatott program, projekt megvalósítása részben vagy egészben meghíusul, tartós akadályba ütközik, vagy a szerződésben foglalt ütemezéshez képest késedelmet szenved, illetve ennek bekövetkezése fenyeget, ezt a kedvezményezett haladéktalanul köteles jelenteni a 85. § (5) bekezdésében megjelölt döntéshozóknak.

(6) Amennyiben a támogatott program, projekt megvalósítása a kedvezményezettnek fel nem róható okból meghíusul vagy tartós akadályba ütközik, az (5) bekezdés szerinti jelentési kötelezettség teljesítése mellett az igénybe nem vett támogatásról le kell mondani, az igénybe vett támogatás egészének vagy arányos részének visszafizetéséről a döntéshozó rendelkezik.

(7) A szerződés megkötéséről, módosításáról, felbontásáról, megszűnéséről az előirányzat kezelője, illetve a szerződéskötésre feljogosított szerv a szükséges adatokat tartalmazó dokumentumok csatolásával és elektronikus úton is 5 munkanapon belül - az e rendelet 8/b. számú mellékletében meghatározott, értelemszerűen kitöltött adatlapon - értesíti az OTMR-t.

(8) A regisztrált adatok egyeztetése céljából az OTMR évente június 30-ig adatot szolgáltat az OTMR-ben feldolgozott 8/b. számú melléklet szerinti információkról az adatszolgáltatóknak. Az adatszolgáltatók évente július 31-ig aktualizálják az általuk szolgáltatott adatok körét.

(9) A Kincstár a köztartozások, illetve az Európai Unió tradicionális saját forrásai címen a tartozások figyelemmel kísérése érdekében az e rendelet 8. számú melléklete szerinti, kedvezményezettjének nevére (megnevezésére), lakhelyére (székhelyére), adószámára, adóazonosító jelére vonatkozó adatokat elektronikus úton megyei bontásban megküldi az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (a továbbiakban: APEH), a Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnoksága (a továbbiakban: VPOP) részére. Az Egységes Monitoring Információs Rendszer (EMIR) működtetője a pályázó hozzájáruló nyilatkozata alapján az operatív programok vonatkozásában közvetlen megkereséssel fordul az APEH-hoz, illetve a VPOP-hoz a pályázók köztartozásának ellenőrzése céljából.

(10) Az utolsó folyósítási részlet utalványozásáról szóló 9. számú adatlap adattartalma OTMR-ben történő regisztrációját követően a Kincstári OTMR intézkedik a kedvezményezetteknek a 87. § (9) bekezdése, valamint a 92. § (4) bekezdése szerinti adóhatósági megfigyelési körből történő kivételére érdekében.

(11) Amennyiben a program, projekt összköltsége (kiadása) csökken a tervezetthez képest, a támogatási összeget - ha szükséges a szerződés módosításával - a projekt összköltsége csökkentésének arányában az előirányzat kezelőjének is csökkentenie kell, több támogatási forrás esetén az eredeti támogatási arányoknak megfelelően. Ha az adott pályázati rendszerben a program megvalósításához a lehetséges legnagyobb támogatási összeg került jóváhagyásra, az előirányzat kezelője jogosult a támogatáscsökkentés mértékének meghatározására.

(12) A kedvezményezett az adólevonási jogosultságában bekövetkezett változást a támogatási szerződés módosítása végett haladéktalanul köteles a támogatást nyújtó előirányzat kezelőjének írásban bejelenteni. A támogatásban - a változás bejelentéséig - igénybe vett áfa összeget a támogatási szerződés módosításakor rögzített módon a kedvezményezett köteles visszafizetni.

(13) Amennyiben fizetési könnyítés (halasztás, részletfizetés) engedélyezése esetén a teljesítésre a 92. § (4) bekezdésében megjelölt szervek határozatukban új esedékességi határidőt állapítanak meg, az új időpontig a határozatban megjelölt összeget e rendelet alkalmazása során nem kell lejárt köztartozásként kezelni.

(14) A támogatási szerződés csak akkor módosítható, ha a projekt az így módosított feltételekkel is támogatható lett volna.

**88. § (1)** Amennyiben a kedvezményezett - neki fel nem róható okból - a szerződésben vállalt kötelezettségeit csak részben, de számszerűen megállapított kötelezettségek esetén legalább 75%-ot meghaladó arányban teljesíti, az igénybe nem vett támogatás - törvény, illetve kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában - annak zárolásával, törlésével visszavonásra kerül. Ha a kedvezményezett neki felróható okból nem teljesíti a szerződésben vállalt kötelezettségeit, az igénybe vett támogatás (természetben juttatott telephely - telek vagy telek és épület - esetén a területre kijelölt igazságügyi ingatlanszakértő által megállapított forgalmi érték) egészét vagy arányos részét a (4) bekezdésben meghatározott mértékű kamattal növelt összeggel kell visszafizetnie.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott szankciók mellett a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetőjének döntésével a kedvezményezett meghatározott időre - de legfeljebb öt évre - kizárható az érintett előirányzatok támogatási rendszeréből, ha az alábbiakban meghatározott feltételek közül legalább egy bekövetkezik:

a) a szerződésben rögzített kötelezettség, illetve részkötelezettség teljesítése a szerződésben foglalt határidőre egyáltalán nem, vagy csak részben - számszerűen megállapított kötelezettségek esetén 75%-ot (természetbeni telephely-juttatás vagy telephely vásárlására adott közvetlen támogatás esetén 66%-ot) el nem érő arányban -valósul meg,

b) a kedvezményezett az elfogadott céltól eltérő feladatot valósít meg,

c) a kedvezményezett e rendelet 87. §-a (5) bekezdésében meghatározott bejelentési kötelezettségének az ott előírt határidőig nem tett eleget.

(3) A (2) bekezdésben meghatározott, a támogatási rendszerből való kizárás a strukturális alapokból vagy a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás esetén valamennyi, a strukturális alapokból, illetve a Kohéziós Alapból finanszírozott támogatási rendszerre kiterjed. A Kohéziós Alapból nyújtott támogatás esetén a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetőjének döntésével a kizárás arra az esetre is vonatkozik, ha a kedvezményezettnek felróható ok miatt az Európai Bizottság a Kohéziós Alapból megítélt támogatást vagy annak egy részét visszavonja.

(4) A kamat - törvény eltérő rendelkezése hiányában - a támogatásnak az (1)-(2) bekezdés alapján történő visszavonása, illetve a szerződéstől való elállás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszerese.

(5) Az (1) bekezdés alapján visszavont támogatás és a szerződéstől való elállás esetén alkalmazott kamat, valamint a késedelmi kamat megfizetésére irányuló követelés érvényesítése azonnali beszedési megbízás alkalmazásával, illetve biztosíték érvényesítésével történik, amennyiben a fizetési felszólítás megküldését követően, az abban foglalt határidőn belül a kedvezményezett nem teljesíti fizetési kötelezettségét. A kötelezettséget annak a támogatási

szerződésben meghatározott előirányzatnak a javára kell teljesíteni, amelyet az előirányzatról szóló szabályozás szerint a támogatás folyósítása terhelt.

(6) Több előirányzatról együttesen nyújtott támogatás esetén a (4) bekezdés szerint visszavont támogatást és a kamatot a folyósított támogatások arányában kell megosztani.

(7) Az előirányzat kezelője jogosult pályázati rendszerében további szankciókat meghatározni, és a szerződéses kötelezettségek nem teljesítése esetén azt érvényesíteni. A visszafizetési kötelezettség az előirányzat kezelőjének döntése alapján részletekben is teljesíthető, aminek időtartama nem haladhatja meg a 36 hónapot. A visszafizetés ütemezését a támogatási szerződés módosítása rögzíti.

**89. § (1)** Az előirányzatról támogatott beruházással létrehozott vagyon - amennyiben az a kedvezményezett tulajdonába kerül - a támogatási szerződésben meghatározott időpontig csak a támogatási döntést hozó előzetes jóváhagyásával és a foglalkoztatási, illetve a szolgáltatási és az egyéb kötelezettségek átvállalásával, átruházásával idegeníthető el, adható bérbe, illetve terhelhető meg. Természetbeni telephely juttatás esetén, vagy ha a beruházó a telephelyet vissza nem térítendő támogatásból vásárolta vagy építette meg, teljes elidegenítési és terhelési tilalmat, keretbiztosítéki jelzalogot kell érvényesítenie a támogatási szerződésben a forráskezelőnek.

(2) Jogszabály eltérő rendelkezése hiányában a vissza nem térítendő támogatásban részesült beruházás (tárgyi eszközök és immateriális javak) támogatási szerződésben meghatározott időpontig történő elidegenítése esetén az előirányzatról szóló szabályozás szerint a 88. § (4)-(5) bekezdésben megjelölt előirányzat javára és módon vissza kell fizetni a vissza nem térítendő támogatás jegybanki alapkamat kétszeresével növelt összegét, vagy - amennyiben ez utóbbi a nagyobb - be kell fizetni a bevételből a támogatás arányának megfelelő összeget. A kamatszámításnál az elidegenítéskor érvényes jegybanki alapkamatot kell figyelembe venni, a kamatszámítás kezdő időpontja a vissza nem térítendő támogatás - vagy annak első része - kifizetésének napja, utolsó napja pedig a visszafizetést megelőző nap.

## A polgárok tájékoztatása

### 89/A. §

## A támogatások folyósítása

**90. § (1)** Az esedékes támogatásnak az Áht. 13/A. § (6) bekezdése szerinti visszatartására a támogatást nyújtó szerv akkor jogosult, ha a folyósítás a 92. § (5) bekezdésében foglalt felfüggesztésére már legalább három alkalommal sor került. A visszatartás a kedvezményezettnek a támogatás ellenében a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségeit nem érinti.

(2) Az átutalások kezdeményezésével egy időben, az e rendelet 9. számú mellékletében meghatározott - adatlap adattartalmanak megfelelő információkról - a Kincstár által meghatározott formában - elektronikusan kell értesíteni az OTMR-t.

(3) A támogatást nyújtó szerv az esedékes támogatás folyósítását csak akkor kezdeményezheti a Kincstárnál, ha az OTMR részére a döntéshozók, előirányzat-kezelők a Kincstár által meghatározott formában elektronikus módon eljuttatták az e rendelet 8/b) és 9. számú mellékletében meghatározott adatokat.

**91. § (1)** A támogatás csak abban az esetben igényelhető az általános forgalmi adót is tartalmazó összköltségének a saját résszel csökkentett összege után, ha a kedvezményezettnek - külön jogszabály szerint - a támogatásból finanszírozott beszerzése kapcsán áfa levonási joga nincs. Amennyiben a kedvezményezett áfa levonási joggal rendelkezik, úgy az a 83. § (1) bekezdése b) pontjának 3-4. alpontjában meghatározott összeggel csökkentve igényelhető. A támogatás a támogatási szerződésben rögzített - az igénylésben, illetve a pályázatban megjelölt forrásösszetétel szerinti - pénzügyi és időbeli ütemezésben vehető igénybe.

(2) A támogatás igénybevétele - a kamattámogatás és a természetbeni telephelyjuttatás, illetve a vissza nem térítendő támogatásból épített vagy vásárolt telephely kivételével - kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában teljesítésarányosan és forrásarányosan történhet.

(3) Támogatási előleg indokolt esetben, eltérő jogszabályi rendelkezés hiányában a program vagy projekt elindításához szükséges legkisebb összegben - amely nem haladhatja meg a támogatás 25%-át, de legfeljebb 300 millió forintot, kutatás, műszaki fejlesztés esetén a 75%-át, de legfeljebb 450 millió forintot a (7) bekezdés szerinti ütemezésben - nyújtható, ha ezt a támogatási szerződés is tartalmazza. A természetbeni telephelyjuttatás vagy a vissza nem térítendő támogatásból épített vagy vásárolt telek, illetve épület esetén a telephely, illetve az ingatlan előlegként értelmezhető. Ez esetben a telephely forgalmi értéke, illetve a telephely (telek, továbbá telek és épület) vásárlására, építésére folyósított vissza nem térítendő támogatás értéke nem haladhatja meg a teljes beruházás

forgóeszközhitellel és készletekkel csökkentett értékének 15%-át, illetve csak telekátadás, illetve vásárlás esetén 10%-át.

(4) Az Európai Unió strukturális alapjainak és Kohéziós Alapjának támogatásával megvalósuló programok esetében a (3) bekezdésben meghatározott feltételek mellett az operatív program vagy a közösségi kezdeményezés irányító hatóság indokolt esetben dönthet úgy, hogy a pályázati kiírásban és a támogatási szerződésben előlegfizetést biztosít a kedvezményezett részére. Az indokoltság eseteit a pályázati kiírásban ismertetni kell, a pénzügyminiszterrel egyetértésben. Az Európai Unió strukturális alapjaiból és Kohéziós Alapjából származó támogatások hazai felhasználásáért felelős intézményekről szóló 1/2004. (I. 5.) Korm. rendelet 2. §-a (1) bekezdésének k) pontja szerinti központi program esetén az előleg nagyságának legmagasabb összegére vonatkozó, a (3) bekezdésben szereplő összeghatárt az irányító hatóság figyelmen kívül hagyhatja. Az előleget hazai és közösségi forrásból, az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve Kohéziós Alapjából támogatott adott intézkedés, illetve projekt szerinti finanszírozási arányban kell nyújtani.

(5) Az Európai Unió strukturális alapjainak és Kohéziós Alapjának támogatásával megvalósuló programok esetében az előlegnyújtás, illetve a támogatás kifizetése során a következők szerint kell eljárni:

a) az előleget a támogatási szerződés hatálybalépésének napjától számított 3 hónapon belül a projekt elindításához az első kifizetési kérelem benyújtását megelőzően lehet igényelni,

b) a kedvezményezett köteles visszafizetni az előleget a támogatást nyújtó szervezetnek, amennyiben a kedvezményezett nem nyújt be kérelmet időközi fizetésre a támogatást nyújtó szervezethez az előleg kifizetésétől számított hat hónapon belül, illetve a benyújtott fizetési kérelem a támogatás nem rendeltetésének megfelelő használatát bizonyítja,

c) időközi fizetést a támogatást nyújtó szervezet a kedvezményezett által ténylegesen kifizetett kiadásokhoz igazodva teljesít. A kedvezményezett időközi fizetési kérelméhez mellékelni kell a kedvezményezett által ténylegesen kifizetett számla és/vagy egyéb gazdasági eseményt hitelesen igazoló dokumentumot, valamint a kiegyenlítésről szóló banki bizonylat másolatát, szállítói kiutalás esetén pedig a számla másolatát és a teljesítés igazolásáról szóló dokumentumot. Az operatív program irányító hatóság által meghatározott összeghatár alatt számlaösszesítő is benyújtható. Az előleg és az időközi fizetések összege nem haladhatja meg a megítélt támogatás 80%-át, nonprofit kedvezményezett esetében a 90%-át. Ettől eltérni csak központi költségvetési szerv kedvezményezett esetében lehet, ahol az előleg és az időközi fizetések összege elérheti a megítélt támogatás 100%-át. Az eltérés mértékéről az operatív program vagy a közösségi kezdeményezés irányító hatóság vezetője dönt,

d) az Európai Unió strukturális alapjai által társfinanszírozott intézkedések esetében az időközi fizetésnek nem előfeltétele a folyósított előleg teljes összege felhasználásának igazolása, és az azzal történő elszámolás,

e) záróegyenleg-fizetést a támogatást nyújtó szervezet a kedvezményezett által ténylegesen kifizetett kiadásokhoz igazodva teljesít. A kedvezményezett a támogatási szerződésben meghatározott határidőig köteles benyújtani kérelmet záróegyenleg-fizetésre. A kérelemhez mellékelni kell a projekt megvalósításának előrehaladásáról szóló zárójelentést és a kedvezményezett által ténylegesen kifizetett kiadásokat igazoló számlák másolatát vagy azonos bizonyító erejű számviteli bizonylatokat, az előleggel való elszámolás kötelezettségét is beleértve.

(6) A (3) bekezdésben foglaltaktól eltérően - ha jogszabály másként nem rendelkezik - a belföldi természetes személy, a mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő kedvezményezett részére maximum az odaítélt támogatási összeg mértékének 50%-áig, de legfeljebb 300 millió forintig támogatási előleg nyújtható, amennyiben a támogatás folyósítására még nem került sor.

(7) Előleg igénybevétele esetén - az (5) bekezdés szerinti kivétellel - a támogatás fennmaradó része csak akkor folyósítható, ha a kedvezményezett a saját forrás adott évi ütemezés szerinti összegét - a 79. § (2) bekezdésében foglalt szabályozásban meghatározott módon - igazoltan felhasználta, és elszámolt az előleggel.

(8) Kutatás-fejlesztési tevékenység támogatása esetén a (3) bekezdés szerinti mértékű előleg - az (5) bekezdés szerinti kivétellel - a projekt megvalósítása során legfeljebb három alkalommal nyújtható 25%-os ütemezésben, a finanszírozás évenkénti ütemének figyelembevételével, a korábban kapott előleggel, illetve az időarányos saját forrással való elszámolást követően. A támogatás fennmaradó része csak a zárójelentés elfogadása után folyósítható. Költségvetési szerv részére a 75% előleggel történt elszámolást követően a fennmaradó összeg előlegként átcsoportosítható azzal a feltétellel, hogy nem megfelelő szakmai teljesítés esetén a kedvezményezett fejezetnek intézkednie kell a jogtalanul igénybe vett előirányzat átadó fejezet részére történő átcsoportosításáról.

(9) A (3) bekezdés rendelkezései a Norvég Finanszírozási Mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus tekintetében nem alkalmazhatók. A finanszírozási mechanizmusok keretében finanszírozott projektek esetén a fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláról utalt előleg mértéke legfeljebb

a) önálló projekt támogatási forma esetén a finanszírozási mechanizmusokból származó támogatás 10%-a,

b) pályázati alap támogatási forma esetén a finanszírozási mechanizmusokból származó támogatás 50%-a lehet.

(9) Az Európai Unió Strukturális Alapjaiból, és központi költségvetésből és/vagy Önkormányzati Önerő Alapból együttesen elnyert támogatással megvalósított projektek támogatás utalása előtti ellenőrzését a Kincstár a külön jogszabályban foglaltak figyelembevételével végzi.

**92. § (1)** A támogatások folyósítása - a kamattámogatás és a természetbeni telephelyjuttatás, illetve a vissza nem térítendő támogatásból vásárolt vagy épített telephely kivételével - teljesítésigazolás alapján az előiránnyal való rendelkezésre jogosult, illetve jogszabály külön rendelkezése alapján az általa írásban felhatalmazott utalványozása és átutalási megbízása alapján az érintett előirányzat terhére történik a következő módok valamelyikének megfelelően:

- a) a benyújtott számlák közvetlen kiegyenlítéseként,
- b) a finanszírozásba bevont, a támogatott számláját vezető hitelintézetten keresztül,
- c) közvetlenül a kedvezményezett bankszámlájára.

(2) Az előző évben fel nem használt támogatással növelt éves ütemezést, illetve a támogatások szerződésben rögzített halmozódását meghaladó támogatás - jogszabály eltérő rendelkezése hiányában - nem utalványozható a támogatási szerződés módosításáig.

(3) Amennyiben a folyósítás során a Kincstár Monitoring Rendszere észleli, hogy a támogatások, illetve azok halmozódásának tényleges szintje meghaladja az érintett támogatási szerződésekben meghatározott mértéket, haladéktalanul értesíti a támogatást biztosító érintett előirányzatokat kezelő szervezetet.

(4) Az APEH, a VPOP és szervei, valamint a Kincstár e rendelet 87. §-ának (9) bekezdésében foglalt tájékoztatása alapján számszerű adatot szolgáltatnak az utalványozónak és az OTMR részére, amikor a kedvezményezettnek az adatkérést megelőző hónap utolsó napjáig esedékessé vált és a felülvizsgálat napjáig meg nem fizetett köztartozása, illetve az Európai Unió tradicionális saját forrásai címen tartozása alakul ki, illetőleg azt megfizette, vagy arra időközben fizetési könnyítést (halasztást, részletfizetést) kapott. A döntéshozó és/vagy utalványozó, valamint az OTMR tájékoztatása elektronikusan, havi rendszerességgel történik. Az operatív programok vonatkozásában az adatszolgáltatást - a pályázó hozzájáruló nyilatkozata alapján - közvetlenül az EMIR kapja.

(5) A (4) bekezdésben foglalt adatszolgáltatás alapján a kedvezményezett lejárt esedékességű, meg nem fizetett köztartozása esetén - a köztartozás fennálltaig - az utalványozó köteles felfüggeszteni az esedékes támogatások folyósítását.

(6) Ha telephelyjuttatáson, illetve telephely megvásárlására vagy építésére adott közvetlen vissza nem térítendő támogatáson kívül más vissza nem térítendő támogatás igénybevétele is lehetősége volt a pályázónak, akkor a folyósítás módjára támogatási szerződésben foglalt egyedi szabályokat kell érvényesíteniük a forráskezelő(k)nek. A támogatási szerződés(ek)nek folyósításra vonatkozó részét (mellékletét) minden forráskezelőnek alá kell írnia.

## A program lezárása

**93. § (1)** Egy program vagy projekt akkor tekinthető befejezettnek, ha a támogatási szerződésben meghatározott feladat, cél szerződésszerűen teljesült (projekt fizikai megvalósítása), és a kedvezményezett utolsó beszámolóját és kifizetési igénylését a támogató jóváhagyta.

(2) Egy program vagy projekt akkor tekinthető lezártnak, ha a támogatási szerződésben vállalt valamennyi kötelezettség - hatósági engedélyhez kötött tevékenység esetén a hatósági engedélyekben foglaltaknak megfelelően - teljesült, és a támogatási döntés kedvezményezettjének a kötelezettségek megvalósulásának eredményeiről szóló beszámolója benyújtását követően a támogató általi jóváhagyása megtörtént, és/vagy a zárójegyzőkönyv elkészült.

## A Római Szerződés 87. Cikkének (1) bekezdése szerinti támogatásokra vonatkozó különös szabályok

**93/A. §** A támogatások szabályainak megalkotásakor az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásáról és a regionális támogatási térképről szóló 85/2004. (IV. 19.) Korm. rendeletben [a Római Szerződés I. sz. mellékletében felsorolt termékek termelésére és kereskedelmére nyújtott, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatások esetében a külön jogszabályban] meghatározott eljárási rend szerint kell eljárni.

## A Széchenyi Kártya programra alkalmazandó különös szabályok

**93/B. §** (1) A Széchenyi Kártya program keretében a vállalkozásoknak nyújtott átmeneti likviditási problémákat kezelő hitelhez kapcsolódó kamattámogatás és garanciadíj támogatás a (2)-(4) bekezdésben foglaltak szerint folyósítható.

(2) A 83. §-ban meghatározott pályázat helyett a támogatás a pályázó azonosító adatait tartalmazó kártya-igénylőlap kitöltésével igényelhető. Az igénylőlaphoz csatolni kell a 83. § (2) bekezdés *a)-d)* és *g)-j)* pontjaiban meghatározott tartalmú írásbeli nyilatkozatot.

(3) Az előirányzat kezelője a 85. § (2) és (7) bekezdésében, valamint a 87. § (7) bekezdésében meghatározott kötelezettségét a 8/b. számú mellékletnek az OTMR-be elektronikus formában történő megküldésével teljesíti.

(4) A támogatási igény elfogadása esetén a döntéshozó, illetve a szerződéskötésre feljogosított szervezet a 83. § (2) bekezdés *a)-d)* és *g)-j)* pontjaiban és a 87. § (4) bekezdés *b)* és *e)* pontjaiban foglaltaknak megfelelő feltételekkel köt támogatási szerződést a kedvezményezettel.

**93/C. §**

## *IX. Fejezet*

# **AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS ALRENDSZEREINEK BANKSZÁMLAVEZETÉSI RENDJE**

## **A kincstári egységes számla**

**94. §** (1) A Kincstár pénzforgalmilag teljesítendő feladatainak ellátására a Magyar Nemzeti Bank által vezetett Kincstári Egységes Számla (a továbbiakban: KESZ), valamint az Áht. szerinti devizaszámla szolgál.

(2) A Kincstár hatósági letétkezelési tevékenységével kapcsolatos pénzeszközök elkülönített kezelésére az MNB-nél vezetett forint- és devizaszámlák szolgálnak.

**95. §** (1) Nem tekintendő a KESZ elszámolási körbe tartozónak az államháztartás alrendszerei költségvetésének végrehajtása során

*a)* a költségvetési szervek hitelintézetnél vezetett lakásépítés és -vásárlás munkáltatói támogatása elnevezésű számláján lebonyolított pénzforgalom;

*b)* a helyi, helyi kisebbségi önkormányzat és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek bankszámláin lebonyolított pénzforgalom;

*c)* a költségvetési szervek részére a hitelintézeteknél vezetett devizaszámlákon lebonyolított pénzforgalom;

*d)* a hatósági letétek kezelésére szolgáló számlákon lebonyolított pénzforgalom.

(2) Az (1) bekezdés *a)-c)* pontban foglalt pénzügyi műveletekről folyamatos nyilvántartást kell vezetni, és arról a beszámolási és könyvvezetési kötelezettségre vonatkozó jogszabályok alapján, illetve adatszolgáltatás keretében számot kell adni.

(3) A kincstári ügyfelek egymás közötti fizetéseit (kiadásait és bevételeit) a KESZ egyenlegét nem módosító átvezetéssel kell elszámolni.

**96. §** A KESZ-hez kapcsolódó nemzetgazdasági számlák megnyitására, megszüntetésére, a számlákon bonyolítható pénzforgalom meghatározására, a számlák feletti rendelkezésre, év végi lezárásukra a pénzügyminiszter jogosult rendelkezni, aki e jogosultságát a Kincstár elnöke részére átadhatja.

## **A kincstári számlák**

**97. §** (1) A Kincstár a kincstári körbe tartozók részére a 98-99. §-okban, a 101. §-ban és a 105-107. §-okban megjelölt számlákat vezeti.

(2) A Kincstár a kincstári körbe nem tartozó ügyfele részére

*a)* pénzforgalmának lebonyolítására folyószámlát,

*b)* a fedezetigazolásnak megfelelő összegű pénzügyi biztosítékok elkülönített kezelésére fedezetbiztosítási számlát,

*c)* a kincstári kártyával történő kifizetések pénzügyi fedezetének elkülönített kezelésére kincstári kártyafedezeti számlát,

*d)* devizaeszközök kezelésére devizaszámlát,

*e)* átmenetileg szabad pénzeszközökből állampapírok vásárlásának lebonyolítására értékpapírszámlát, illetve értékpapír letéti számlát,

f) az Áht. 18/C. §-a (6) bekezdésében említett közhasznú társaságok előtársasága részére törzstőke elkülönítési számlát vezethet.

(3) A Kincstár a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok részére a 128-132. §-ban meghatározott előírások szerint biztosítja a kincstári kártya igénybevételét.

(4) A kincstári pénzforgalmi számlatulajdonos a kincstári kártya használatához szükséges pénzügyi fedezet biztosításáról a Kincstárban vezetett pénzforgalmi számlája terhére benyújtott átutalási megbízással köteles gondoskodni. A számlatulajdonos a kártyafedezeti számlára elkülönített fedezetet a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet útján vezetheti vissza pénzforgalmi folyószámlája javára. Pénzforgalmi számlatulajdonos számára a Kincstár elnökének engedélyével indokolt esetben több azonos típusú kártyafedezeti számla is vezethető.

(5) A Kincstár jogosult a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény 80-81. §-a szerint zárolt számlát nyitni a bíróság átutalási végzése alapján és arra az adós ügyfél számlájáról, elkülöníteni a végzésben feltüntetett követelés összegét. A számla felett a kincstári ügyfelek nem rendelkezhetnek. A számla megszüntetésére a végzésben feltüntetett követelés átutalását követően a Kincstár intézkedik.

(6)

## A központi költségvetési szervek felügyeleti szervének számlái

**98. § (1)** A Kincstár a központi költségvetési szervek felügyeleti szerve részére a következő számlákat vezetheti:

- a) fejezeti előirányzat-felhasználási keret elosztási számla (a továbbiakban: elosztási számla),
- b) fejezeti maradványelszámolási számla,
- c) fejezeti befizetési számla,
- d) fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla,
- e) fejezeti célelkszámolási forintszámla,
- f) fejezeti fedezetbiztosítási számla,
- g) fejezeti központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámla,
- h) fejezeti feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla,
- i) fejezeti devizaszámla,
- j) fejezeti letéti számla,
- k) Európai Unió forrásából finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla,
- l) Európai Unió forrásából finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló pénzforgalmi lebonyolítási számla.
- m)-n)

(2) Az (1) bekezdés a)-k) pontjában megjelölt fejezeti számlák megnyitására és megszüntetésére a Pénzügyminisztérium jogosult.

(3) Az (1) bekezdés a)-c) pontjában megjelölt számlák a fejezeti költségvetési irányítás számlái, operatív gazdálkodás e számlákról nem folytatható.

(4) A Kincstár a költségvetési szervek részére megállapított előirányzat-felhasználási kereteket az elosztási számlán keresztül vezeti át a költségvetési szerv előirányzat-felhasználási keretszámlájára.

(5) A fejezeti maradványelszámolási számlán kell kezelni a fejezetet és költségvetési szerveit meg nem illető maradványokat. A számlán jóváírt bevételek központi költségvetés javára történő átvezetéséről a fejezet felügyeletét ellátó szerv az előirányzat-maradvány Pénzügyminisztérium által történt jóváhagyását követően köteles intézkedni. A számlának év végén nem lehet egyenlege.

(6) A fejezeti befizetési számlára kell a költségvetési szervnek teljesítenie a költségvetési jogszabályokban meghatározott bevételeket terhelő kötelezettségeket. A számla egyenlege év végén átvezetésre kerül a központi költségvetés javára.

(7) A fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla a feladatfinanszírozás körébe nem tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok fejezeten belüli és kívüli felhasználására szolgál.

(8) A célelkszámolási forintszámla a pénzben beérkezett segélyek, adományok és hozzájárulások elkülönített kezelésére szolgál. A számla csak abban az esetben nyitható, ha az adományozó a külön számlán történő kezelést kikötötte, illetve hozzájárulás esetén a Pénzügyminisztérium - a fejezet felügyeletét ellátó szerv kezdeményezésére - a számla megnyitását engedélyezte. A fejezet részére több célelkszámolási forintszámla is vezethető.

(9) A fedezetbiztosítási számla a kötelezettséget terhelő, a fedezetigazolásnak megfelelő összegű pénzügyi biztosítékok elkülönített kezelésére szolgál. A fejezet részére több fedezetbiztosítási számla is vezethető. A számlára



fedezet az előirányzat-felhasználási keretszámla és a célelszámolási számla terhére különíthető el. A számláról közvetlen kifizetés a külön jogszabályban meghatározott előírásoknak megfelelően teljesíthető.

(10) A fejezeti központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámla a központi beruházások költségvetési előirányzataival összefüggő pénzforgalom lebonyolítására szolgál. A számláról kiadás - a számlatulajdonos kezdeményezése alapján - a Kincstár intézkedésére teljesíthető.

(11) A fejezeti feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla - a (10) bekezdésben foglaltakra figyelemmel - a feladatfinanszírozás körébe vont fejezeti kezelésű előirányzatokkal összefüggő pénzforgalom lebonyolítására szolgál. A számláról kiadás - a számlatulajdonos kezdeményezése alapján - a Kincstár intézkedésére teljesíthető.

(12) A fejezeti devizaszámla az Áht. 18/B. § (6) bekezdés szerinti külföldi pénzeszközök nyilvántartására és azok felhasználásának lebonyolítására szolgál. A devizaszámla vezetés feltételeit a Kincstár és a számlatulajdonos közötti bankszámlaszerződésben kell rögzíteni.

(13) A letéti számla e rendelet 108. §-ában foglalt szerinti letéti pénzeszközök kezelésére szolgál.

(14) Az európai uniós forrásokból finanszírozott programok lebonyolítására programonként, illetve ágazatonként 1-1 fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla nyitható. A számlákra vonatkozó egyéb előírásokat külön kormányrendeletek szabályozzák.

(15) Az európai uniós forrásokból finanszírozott programok lebonyolítására programonként, intézkedéscsoportonként, intézkedésenként, projektenként 1-1 pénzforgalmi lebonyolítási számla nyitható. A számlákra vonatkozó egyéb előírásokat külön kormányrendeletek szabályozzák.

(16)-(17)

## A központi költségvetési szervek számlái

**99. § (1)** A Kincstár a központi költségvetési szervek részére a költségvetésük végrehajtásához

- a) előirányzat-felhasználási keretszámlát,
- b) köztartozás zárolt fedezeti számlát,
- c) fedezetbiztosítási számlát,
- d) célelszámolási forintszámlát,
- e) központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámlát,
- f) feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámlát,
- g) kincstári kártyafedezeti számlát,
- h) devizaszámlát,
- i) a költségvetésen kívüli pénzeszközök kezelésére letéti számlát,
- j) európai uniós forrásokból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló pénzforgalmi lebonyolítási számlát,
- k) európai uniós programok célelszámolási forintszámlát,
- l) NATO Biztonsági Beruházási program lebonyolítási számlát,
- m) céltartalék számlát,
- n) Európai Mezőgazdasági Garancia Alap (EMGA), illetve Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap (EMVA) pénzforgalmi megelőlegezési számlát,
- o) cukorilleték pénzforgalmi megelőlegezési számlát,
- p) a felsőoktatási intézmények részére saját bevételek célelszámolási számlát,
- q) MVH nemzeti agrárkár-enyhítési lebonyolítási számlát

vezethet.

(2) Az előirányzat-felhasználási keretszámla megnyitásáról, illetve megszüntetéséről - a központi költségvetési szerv létrehozásának, illetve megszüntetésének időpontja szerinti határnappal - a felügyeleti szerv intézkedni köteles. A központi költségvetési szerv a részjogkörű költségvetési egysége részére előirányzat-felhasználási keretszámla nyitását a felügyeleti szervnél kezdeményezheti. Számla - a Honvédelmi Minisztérium kivételével - a pénzügyminiszter egyetértésével nyitható.

(3) Az (1) bekezdés a), c)-h) pontjában megjelölt számlák megnyitásának, illetve megszüntetésének kezdeményezése a felügyeleti szerv feladata. A b) pontban megjelölt számla megnyitásáról a Kincstár hivatalból intézkedik.

(4) A költségvetési szerv költségvetésén kívüli pénzeszközök kezelésére szolgáló - az (1) bekezdés i) pontjában foglalt - számlák megnyitását és vezetését a pénzügyminiszter engedélyezi. A számlák megnyitása, illetve megszüntetése a felügyeleti szerv feladata.

(5) Az előirányzat-felhasználási keretszámla a központi költségvetési szerv gazdálkodásának lebonyolítására szolgál. A kincstári költségvetéssel rendelkező önállóan vagy részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv kincstári költségvetéssel nem rendelkező költségvetési szerve, egysége részére

a) előirányzat-felhasználási keretet juttathat a Kincstáron keresztül, illetve

b)

c) kincstári kártyát igényelhet.

(6) A köztartozás zárolt fedezeti számla e rendelet 109. § (2) bekezdésében meghatározott zárolt összegek kezelésére szolgál. A számla felett a központi költségvetési szerv közvetlenül nem rendelkezhet.

(7) A fedezetbiztosítási számla a rendelet 98. § (9) bekezdésében foglalt pénzeszközök kezelésére szolgál. A központi költségvetési szerv részére több fedezetbiztosítási számla is vezethető.

(8) A célszámlolási forintszámla a rendelet 98. § (8) bekezdésben foglalt pénzeszközök elkülönített számlán történő kezelésére szolgál, a hozzájárulások tekintetében a pénzügyminiszter engedélyével nyitható. A központi költségvetési szerv számára több célszámlolási forintszámla is vezethető.

(9) A központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámla a 98. § (10) bekezdésében foglalt pénzeszközök kezelésére szolgál.

(10) A feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla a 98. § (11) bekezdésben foglalt pénzeszközök kezelésére szolgál.

(11) A kincstári kártyafedezeti számla a kincstári kártyával történő kifizetések pénzügyi fedezetének elkülönített kezelésére szolgáló, kártyatípusonként nyitható számla. A pénzügyi fedezet biztosításáról a számlatulajdonos a Kincstárban vezetett előirányzat-felhasználási keretszámlája vagy letéti számlája terhére benyújtott átutalási megbízással köteles gondoskodni. A számlatulajdonos a kártyafedezeti számlára elkülönített fedezetet a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet útján vezetheti vissza a kártyafedezeti számlához kapcsolódó megfelelő kincstári számla javára. A központi költségvetési szerv számára a pénzügyminiszter engedélyével indokolt esetben több azonos típusú kártyafedezeti számla is vezethető.

(12) A devizaszámla az Áht. 18/B. §-ának (6) bekezdés szerinti külföldi pénzeszközök nyilvántartására és azok felhasználásának lebonyolítására szolgál. A devizaszámla-vezetés feltételeit a Kincstár és a számlatulajdonos közötti bankszámlaszerződésben kell rögzíteni.

(13) A letéti számla a rendelet 108. §-ában foglalt pénzeszközök kezelésére szolgál. A központi költségvetési szerv számára több letéti számla is nyitható. Letéti számlához VIP kártyafedezeti számla nem kapcsolódhat.

(14) Az (1) bekezdésben megjelölt számlák törzsadataiban történő változások átvezetését a költségvetési szerv a felügyeleti szerv útján kezdeményezheti a Kincstárnál.

(15) Az európai uniós forrásokból finanszírozott programok lebonyolítására programonként, intézkedéscsoportonként, intézkedésenként, projektenként 1-1 pénzforgalmi lebonyolítási számla nyitható. A számlákra vonatkozó egyéb előírásokat külön kormányrendeletek szabályozzák.

(16) Az európai uniós programok célszámlolási forintszámla a pénzügyminiszter engedélyével nyitható. A számla az Európai Uniótól kapott támogatások felhasználásának elkülönített kezelésére szolgál.

(17) A NATO Biztonsági Beruházási program lebonyolítási számla e program magyarországi megvalósítása pénzforgalmának lebonyolítására szolgál.

(18) A céltartalék számla az Áht. 124. §-a (2) bekezdésének d) pontjában megjelölt költségvetési szervek részére a felügyeleti szerv engedélyével nyitható, illetve szüntethető meg. A számla a felügyeleti szerv által jóváhagyott felújítási és beszerzési, illetve vagyongazdálkodási tervben meghatározott feladatok megvalósítását célzó összegek elkülönített kezelésére szolgál. A számlán lévő összeg az előirányzat-maradvány elszámolása során kötelezettségvállalásként kimutatható, ha az előirányzat rendelkezésre áll.

(19) Az EMGA pénzforgalmi megelőlegezési számla az EU Európai Mezőgazdasági Garancia Alapjához kapcsolódó költségvetésen kívül kezelt támogatások, az EMVA pénzforgalmi megelőlegezési számla az EU Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapjához kapcsolódó támogatások - ide nem értve az Agrár- és Vidékfejlesztési Operatív Programot - megelőlegezésére, az akkreditált intézmény részére nyitható. A számla egyenlege év végén - a zárást megelőző utolsó tranzakcióként - automatikusan visszavezetésre kerül a Kincstár EMGA/EMVA Megelőlegezési számla javára.

(20) A cukorilleték pénzforgalmi megelőlegezési számla az Európai Unió részére történő cukorilleték fizetési kötelezettség megelőlegezésére nyitható.

(21) A felsőoktatási intézmények saját bevételek célszámlolási számla a felsőoktatási intézmények saját bevételeiből származó pénzforgalmának kezelésére nyitható.

(22) Az MVH nemzeti agrárkár-enyhítési lebonyolítási számla a kárenyhítő juttatással kapcsolatos feladatokat ellátó Szervezet részére nyitható. A számlára vonatkozó egyéb előírásokat külön jogszabály szabályozza.

**100. §** (1) A központi költségvetési szerv a dolgozói lakásépítésének munkáltatói támogatásával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolítására hitelintézetnél Lakásépítés és -vásárlás munkáltatói támogatása elnevezésű számlát vezethet. A számla vezetéséhez külön engedély nem szükséges.

(2) A számla javára, illetőleg terhére kell elszámolni a költségvetési szerv által hitelintézetnél vezetett számla javára kezdeményezett átutalásokkal, a dolgozók számára folyósított támogatásokból, kölcsönökből a költségvetési szervet terhelő kezelési költségek elszámolásával, a dolgozók kölcsöntörlesztésével, kamat- és biztosítási díj fizetésével, a dolgozót terhelő kezelési költségek elszámolásával, esetleges késedelmi kamattal, továbbá a számla egyenlege után járó kamatbevéttel kapcsolatos műveleteket.

(3) A központi költségvetési szerv a hitelintézetnél vezetett számlára a kölcsönfolyósítás időpontjához és nagyságához igazodó átutalást kezdeményezhet.

(4) A hitelintézetnél vezetett számla állományáról, illetve a kölcsönállományról és a munkáltatói lakásépítési támogatásokról a központi költségvetési szerv az éves költségvetési beszámoló szöveges értékelése keretében ad számot.

**101. §** (1) A Kincstár vezeti az önkormányzatok megbízásából

a) az Igazgatóságok által végzett központi illetményszámfejtéssel összefüggő kifizetésekre, illetve

b) az Igazgatóságok számfejtési körébe tartozó önkormányzatok és intézményeik munkavállalóik után megfizetendő magán-nyugdíjpénztári tagdíj pénzforgalmának lebonyolítására szolgáló pénzforgalmi letéti számlát.

(2) Az (1) bekezdésben szereplő számlákon lebonyolított pénzforgalom számviteli nyilvántartásáról az Igazgatóságok gondoskodnak.

(3) A Kincstár pénzforgalmi lebonyolítási számlát vezet Igazgatóságokként

a) a családtámogatások pénzbeni ellátásának kifizetésére,

b) a nem állami humán szolgáltatások normatív támogatásának folyósítására.

A számlák egyenlege év végén - a zárást megelőző utolsó tranzakcióként - automatikusan visszavezetésre kerül a forrást biztosító számla javára.

(4) A Kincstár pénzforgalmi lebonyolítási számlát vezet a kamatadóval kapcsolatos pénzforgalom lebonyolítására.

(5) A Kincstár pénzforgalmi lebonyolítási számlát vezet adónemenként és egyéb fizetési kötelezettségenként a központi költségvetési szervek (beleértve a társadalombiztosítási költségvetési szerveket is) befizetési kötelezettségei adóhatóság felé történő teljesítéséhez.

**102. §** (1) A központi költségvetési szerv devizabetét számlát - az Áht. 18/C. § (10) bekezdésében meghatározott esetekben - belföldön működő hitelintézetnél, külföldön működő szervezeti egysége részére pedig annak székhelyén nyithat.

(2) A kincstári körbe tartozók belföldi hitelintézetnél vezetett devizaszámlájukról történt felhasználásukról forintban a Kincstár által e célra rendszeresített bizonylaton kötelesek adatot szolgáltatni az Igazgatóság részére, a számla terhére történő kifizetést követő 3 munkanapon belül. Az adatszolgáltatásban a devizaszámláról teljesített kiadás összegével a megjelölt bevételi és kiadási jogcímek teljesítési adatait a Kincstár azonos összegben megemeli.

## A helyi és helyi kisebbségi önkormányzatok számlái

**103. §** (1) A helyi önkormányzat képviselő-testülete dönt a számlavezető hitelintézete megválasztásáról. A helyi kisebbségi önkormányzat csak e hitelintézetnél vezetheti számláit.

(2) A helyi, helyi kisebbségi önkormányzat költségvetési elszámolási és a (6)-(7) bekezdésben foglalt számlákat, alszámlákat - a meghatározott kivételekkel - egy belföldi hitelintézetnél nyithat, és csak egy költségvetési elszámolási számlával rendelkezhet. Költségvetési gazdálkodásával és a pénzellátással kapcsolatos minden pénzforgalmát e számlán - ideértve az elszámolási számla alcímű számláit is - köteles lebonyolítani.

(3) A helyi önkormányzat a választott számlavezető hitelintézetet a hónap első napjával változtathatja meg. A folyamatos pénzellátás érdekében az önkormányzat az erről szóló döntésről az Igazgatóság útján a Kincstárat értesíti. Az önkormányzat a területileg illetékes Igazgatóságot legkésőbb a változás kitűzött időpontja előtt 30 nappal köteles írásban tájékoztatni, a döntés dokumentumainak csatolásával és a választott hitelintézettel kötött szerződésben megjelölt bankszámlaszám egyidejű közlésével. A határidőt követően megküldött tájékoztatás alapján a nyilvántartásba vételét az Igazgatóság 30 napos határidővel teljesíti, a változás az ezt követő hónap első napján lép hatályba.

(4) A helyi, helyi kisebbségi önkormányzat megszüntetése esetén a jogutód helyi önkormányzat a megszűnés időpontja szerinti határnappal köteles intézkedni a költségvetési elszámolási számla megszüntetéséről.

(5) A helyi önkormányzat gazdálkodását végrehajtó szerv a költségvetési elszámolási számláján lévő szabad pénzeszközöket - a központi költségvetésből származó hozzájárulások és támogatások kivételével - bármely hitelintézetnél betétként elhelyezheti.

(6) A helyi önkormányzat a költségvetési elszámolási számlájához kapcsolódóan - általában jogszabályban meghatározott bevételek és kiadások elkülönített elszámolására - alcímű számlákat nyithat a következők szerint:

a) az állami tulajdonból az önkormányzatok tulajdonába került lakóépületek, illetve lakások elidegenítéséből származó bevételek elkülönítésére,

b) amennyiben költségvetési szervei önálló számlával nem rendelkeznek, költségvetési szervei gazdálkodásával összefüggő pénzforgalom elszámolására,

c) helyi kisebbségi önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos pénzforgalom elszámolására,

d) háziorvosi szolgálat ellátásának kimutatására,

e) fogorvosi szolgálat ellátásának kimutatására,

f) az állami hozzájárulások jogszabályban meghatározott esetekben történő elkülönítésére,

g) fedezetbiztosításra történő elkülönítésre,

h) rövid lejáratú betétek elkülönítésére,

i) a dolgozói lakásépítésnek támogatására munkáltatói lakásépítés és -vásárlás támogatási számlát,

j) a helyi adók befizetésére adónemenként külön adóbeszedési számlát, a gépjárműadó befizetésére gépjárműadó beszedési számlát, a luxusadó beszedésére luxusadó beszedési számlát, a késedelmi pótlék befizetésére pótlék beszedési számlát, a bírságok, önellenőrzési pótlék és a végrehajtási költség befizetésére bírság beszedési számlát, a talajterhelési díj befizetésére talajterhelési díj beszedési számlát, termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója befizetésére jövedelemadó beszedési számlát,

k) a helyi önkormányzatot megillető, a j) pontba, valamint a (7) bekezdés c)-d) pontjaiba nem tartozó adók módjára behajtandó köztartozások befizetésére egyéb bevételek elszámolási számlát,

l) önkormányzati környezetvédelmi alap pénzeszközeinek elkülönítésére,

m) egyéb, meghatározott célú pénzeszközök - ideértve a helyi kisebbségi önkormányzatok adományait is - elkülönítésére.

(7) A helyi önkormányzat a (2) és (6) bekezdésben felsorolt számlákon kívül a nem közvetlenül a költségvetés végrehajtásához kapcsolódó feladatok pénzforgalmának kimutatására

a) a társadalombiztosítási pénzeszközök elosztási számlát,

b) az önkormányzat által ellátott, nem kötelező feladatok közé tartozó és túlnyomórészt nem önkormányzati forrásból megvalósuló beruházások, fejlesztések megvalósítására lebonyolítási számlát,

c) államigazgatási eljárási illeték, továbbá az azzal összefüggésben felszámított mulasztási bírság, késedelmi pótlék befizetésére illetékbeszedési számlát,

d) más szerv által kimutatott adók módjára behajtandó köztartozások - kizárólag az önkormányzatot megillető köztartozások kivételével - befizetésére idegen bevételek elszámolási számlát,

e) letéti pénzeszközök kezelésére letéti számlát,

f) bármely felhatalmazott hitelintézetnél devizabetét számlát vezethet.

(8) A (6) bekezdés j)-k) pontja szerint nyitott alcímű számlákról, valamint a (7) bekezdés c)-d) pontjai szerint vezetett számlákról kizárólag az alábbi kifizetések, utalások teljesíthetők:

a) a helyi önkormányzat költségvetési elszámolási, valamint annak (6) bekezdés a)-i) és l) pont szerinti alcímű számláira való átutalás,

b) más szerv által kimutatott és beszedett adók módjára behajtandó köztartozások utalása a tartozást kimutató által megadott számlára,

c) a költségvetési törvény szerint, a központi költségvetést megillető államigazgatási eljárási illeték- és az azzal összefüggésben felszámított pótlék-, mulasztási bírságbevételek utalása a kincstári számla javára,

d)-e)

f) adózó - visszatérítésre jogosult - részére történő visszatérítés (ideértve az adózás rendjéről szóló törvény szerint fizetett kamatot is),

g) adózó kérelmére (6) bekezdés j)-k) pontja szerint nyitott alcímű számlák, valamint a (7) bekezdés c)-d) pontjai szerint vezetett számlák közötti átvezetések.

(9) A helyi önkormányzat a (6) bekezdés j)-k) pontja, valamint a (7) bekezdés c)-d) pontjai szerinti bevételeket e számlákon (alcímű számlákon) köteles beszedni. Amennyiben a helyi önkormányzat más számlájára (alcímű számlájára) érkezik befizetés, akkor a befizetést a megfelelő - a (6) bekezdés j)-k) pontja, valamint a (7) bekezdés c)-d) pontjai szerinti számlákra befolyó bevételekhez kapcsolódó - analitikus nyilvántartáson is át kell vezetni.

(10) A helyi kisebbségi önkormányzat részére a helyi önkormányzat a (6) bekezdés c) pontjában meghatározott számlát vezethet. A helyi kisebbségi önkormányzat döntése alapján és forrásai terhére

a) költségvetési elszámolási számlát és/vagy ehhez kapcsolódóan alcímű számlákat,

b) letéti pénzeszközök kezelésére letéti számlát,

- c) a dolgozói lakásépítésének támogatására munkáltatói lakásépítés és -vásárlás támogatási számlát,
- d) bármely felhatalmazott hitelintézetnél devizabetét számlát

vezethet.

(11) A hitellel rendelkező, azt felvenni szándékozó, illetve készfizető kezességet vállaló helyi önkormányzat a normatív állami hozzájárulásokkal, az egyéb központi költségvetési támogatásokkal, az átengedett személyi jövedelemadóval, valamint az államháztartáson belül működési célra átvett pénzeszközeivel kapcsolatos pénzforgalmát a költségvetési elszámolási számlához kapcsolódó alszámlán köteles elkülöníteni. Az alszámlán elkülönített összeget - a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 88. §-a (1) bekezdésének *b*) pontja alapján - a helyi önkormányzat hitel fedezetére - likvid hitel kivételével - nem használhatja, illetve az alszámláról - likvid hitel kivételével - hiteltörlesztés, kezességbeváltás nem teljesíthető.

(12) Az (1)-(11) bekezdésben foglalt szabályokat kell megfelelően alkalmazni a települési önkormányzatok által létrehozott többcélú kistérségi társulások számlavezetésére is.

## A helyi és helyi kisebbségi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek számlái

**104. §** (1) A helyi és helyi kisebbségi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerv pénzeszközeit az Áht. 99. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az önkormányzat által meghatározott hitelintézetnél nyitott bankszámlán kezeli, más hitelintézetnél bankszámlát nem nyithat.

(2) A helyi és helyi kisebbségi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerv számára bankszámla a törzskönyvi nyilvántartásba vétel után nyitható. A bankszámla megnyitása, illetve megszüntetése - a költségvetési szerv létesítésének, illetve megszüntetésének időpontja szerinti határnapal - a helyi önkormányzati hivatal feladata. A bankszámla megnyitásáról, illetve megszüntetéséről az önkormányzati hivatal 5 napon belül köteles tájékoztatni az Igazgatóságot.

(3) A helyi, helyi kisebbségi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerv a költségvetési elszámolási számláján lévő szabad pénzeszközeit betétként kizárólag a számlavezető hitelintézetnél a költségvetési elszámolási számlához kapcsolódó alszámlán kötheti le.

(4) A költségvetési elszámolási számlával nem rendelkező, részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, valamint az önállóan gazdálkodó önkormányzati költségvetési szerv, amelynek költségvetési elszámolási számláját nem a székhelyén, telephelyén lévő hitelintézet vezeti, a helyi postahivatalnál - külön engedély nélkül - pénzforgalmi betétkönyvet nyithat. A betétkönyv nyitása, illetve megszüntetése az önkormányzati költségvetési szerv feladata.

(5) A helyi, helyi kisebbségi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerv a költségvetési elszámolási számlájához kapcsolódóan a 103. § (6) bekezdés *d*)-*e*) és *g*)-*i*) pontjaiban megnevezett alcímű számlákat vezethet.

(6) A helyi, helyi kisebbségi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerv a költségvetési elszámolási számlán - ideértve az (5) bekezdésben szereplő alcímű számlákat is - kívül

- a) a dolgozói lakásépítésének támogatására munkáltatói lakásépítés és -vásárlás támogatási számlát,
- b) a letéti pénzeszközök kezelésére letéti számlát,
- c) külföldi támogatás, segély fogadására nyitott devizaszámlát,
- d) a részjogkörű költségvetési egysége pénzeszközeinek kezelésére alszámlát vezethet.

(7) Az (1)-(6) bekezdésben foglalt szabályokat kell megfelelően alkalmazni a többcélú kistérségi társulások felügyelete alá tartozó költségvetési szervek számlavezetésére is azzal, hogy a többcélú kistérségi társulás önálló munkaszervezete a gazdálkodását a többcélú kistérségi társulás költségvetési elszámolási számláján bonyolítja le.

## Az elkülönített állami pénzalapok számlái

**105. §** (1) Az elkülönített állami pénzalap kezelője az alap pénzügyi gazdálkodását a Kincstárban vezetett központi és területi előirányzat-felhasználási keretszámlán bonyolítja.

(2) Az alap számlájának megnyitásáról, illetve megszüntetéséről az alap felett rendelkező miniszter - az alap létesítésének, működési és lebonyolítási rendje változását, illetve megszüntetésének időpontja szerinti határnapal az alap kezelője a pénzügyminiszter egyetértésével - gondoskodik.

## A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak számlái

**106. § (1)** A Kincstár az Egészségbiztosítási Alap és Nyugdíjbiztosítási Alap részére a következő számlákat vezeti:

- a) Elszámolási számla,
- b) Célelszámolási számla,
- c) Ellátási számla,
- d)
- e) Technikai számla,
- f) Megelőlemezési számla,
- g) Kincstári kártyafedezeti számla.

(2) Az (1) bekezdés a) pontja szerinti Elszámolási számlára kerülnek átutalásra az APEH-től naponta átutalt bevételek, innen kerül visszautalásra a jogosulatlan bevétel az APEH részére. Erre a számlára kell átvezetni év végén az (1) bekezdés b)-c) pontjában megjelölt számlák egyenlegét.

(3) Az (1) bekezdés b) pontja szerinti Célelszámolási számla a sajátos bevételek és kiadások teljesítésére szolgál.

(4) Az (1) bekezdés c) pontja szerinti Ellátási számla a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai éves költségvetésében részletezett kiadások, egyéb bevételek, valamint nem az alapok által finanszírozott ellátások teljesítésének kimutatására szolgál.

(5)

(6) Az (1) bekezdés e) pontja szerinti Technikai számla

a) az Egészségbiztosítási Alapnál az év végi számlazárások lebonyolítására, valamint a nem az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott társadalombiztosítási ellátások adott év december 31-ei kincstári pénzforgalom szerinti aktívumának kimutatására szolgál,

b) a Nyugdíjbiztosítási Alaphoz visszaérkezett nyugellátások, a korengedményes nyugdíjak tárgyévét követő évekre befizetett forrásainak technikai kezelésére, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjait érintő egyes ellátások, és azok fedezeteinek elszámolására szolgál. A korengedményes nyugdíjak számláján kell kimutatni a tárgyévét követő időszakra folyósítandó ellátások fedezetére szolgáló befizetéseket, melyek az Alap nyilvántartásában passzív pénzügyi elszámolásként szerepelnek.

(7) Az (1) bekezdés f) pontja szerinti Megelőlemezési számla a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak napi likviditását biztosító hitelek felvételére, törlesztésére szolgál.

(8) Az (1) bekezdés g) pontja szerinti Kincstári kártyafedezeti számla az Ellátási számlához kapcsolódó kiadások teljesítésére szolgáló számla, amelyhez kizárólag Intézményi típusú kártya igényelhető.

(9) A számlavezetéssel és adatszolgáltatással kell biztosítani a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kiadásainak és bevételeinek teljes körű információs rendszerét.

(10) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai számláinak megnyitásáról, illetve megszüntetéséről az OEP és az ONYF gondoskodik.

## A társadalombiztosítási költségvetési szervek számlái

**107. § (1)** A Kincstár a társadalombiztosítási költségvetési szervek, valamint az OEP és ONYF - mint felügyeleti szerv - részére a következő számlákat vezeti:

- a) Előirányzat-felhasználási keret elosztási számla (a továbbiakban: Elosztási számla),
- b) Köztartozás zárt fedezeti számla,
- c) Előirányzat-felhasználási keretszámla,
- d) Kincstári kártyafedezeti számla,
- e) Fedezetbiztosítási számla,
- f) Devizaszámla.

(2) Az (1) bekezdés a) pontjában megjelölt Elosztási számláról operatív gazdálkodás nem folytatható. A Kincstár a havi előirányzat-felhasználási kereteket az Elosztási számlán keresztül vezeti át a költségvetési szerv előirányzat-felhasználási keret számlájára.

(3) A Köztartozás zárt fedezeti számla e rendelet 109. § (5) bekezdésében meghatározott zárt összegek kezelésére szolgál. A számla felett a költségvetési szerv közvetlenül nem rendelkezhet.

(4) Az (1) bekezdés c) pontjában megjelölt Előirányzat-felhasználási keretszámlák az operatív gazdálkodást biztosító számlák.

(5) Az (1) bekezdés d) pontjában megjelölt Kincstári kártyafedezeti számla a kincstári kártyával történő kifizetések pénzügyi fedezetének elkülönített kezelésére szolgál. A számlára a 99. § (11) bekezdésében foglalt szabályok irányadók.

(6) Az (1) bekezdés *e*) pontjában megjelölt Fedezetbiztosítási számla a rendelet 98. § (9) bekezdésében foglalt pénzeszközök elkülönített kezelésére szolgál. A költségvetési szerv részére több fedezetbiztosítási számla is vezethető.

(7) Az (1) bekezdés *f*) pontjában megjelölt devizaszámla az Áht. 18/B. §-ának (6) bekezdés szerinti külföldi pénzeszközök nyilvántartására és azok felhasználásának lebonyolítására szolgál. A devizaszámla-vezetés feltételeit a Kincstár és a számlatulajdonos közötti bankszámlaszerződésben kell rögzíteni.

(8) A társadalombiztosítási költségvetési szerv számlájának megnyitásáról, illetve megszüntetéséről - a költségvetési szerv létesítésének, működési rendje változásának, illetve megszüntetésének időpontja szerinti határnapkal - az érintett társadalombiztosítási költségvetési szerv közvetlen felettes szerve gondoskodik.

(9)

(10) A társadalombiztosítási költségvetési szerv dolgozói lakásépítésének, -vásárlásának támogatásával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolítására hitelintézetnél Lakásépítés- és -vásárlás munkáltatói támogatása elnevezésű számlát vezethet. A számla vezetéséhez külön engedély nem szükséges. E számlákra a 100. §-ban foglalt szabályok irányadók.

## A letéti számlák

**108. §** (1) A letéti pénzkezelés az államháztartás alrendszerei költségvetése végrehajtására szolgáló pénzeszközöktől elkülönített, megbízásból történő átmeneti pénzkezelés.

(2) Letéti pénzeszköz elkülönített számlán való kezelését - a (3)-(4) bekezdésben foglaltak figyelembevételével -

*a*) a KESZ felett rendelkezési jogokat gyakorló részére a Kormány,

*b*) a központi költségvetési szerv részére a pénzügyminiszter,

*c*) a helyi, helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv részére jogszabályban előírt letéti kezelés esetén a helyi önkormányzat képviselő-testülete, más esetben a pénzügyminiszter, engedélyezi.

(3) Pénzeszköz letéti kezelése és letéti pénzforgalom lebonyolítására letéti számla megnyitása és vezetése akkor engedélyezhető, ha

*a*) jogszabály írja elő valamely pénzeszköz letéti számlán való kezelését;

*b*) a költségvetési szerv intézményi ellátottainak tulajdonát képező pénzeszközök átmeneti vagy tartós elhelyezése szükségessé válik.

(4) A felügyeleti szerv és az önkormányzati hivatal egy-egy letéti számla vezetésére - külön engedély nélkül - jogosult.

(5) A letéti számlán lévő pénzeszközökkel pénzügyi műveletek a letevő rendelkezése szerint végezhetők.

(6) A letéti számlával rendelkező költségvetési szerv köteles gondoskodni a számlán lebonyolított letéti pénzforgalom analitikus nyilvántartásáról. Az analitikus nyilvántartásnak legalább az alábbi adatokat kell tartalmaznia:

*a*) a letét keletkezésének időpontja,

*b*) a letét megnevezése, jogcíme, célja és összege,

*c*) a kedvezményezett neve, címe,

*d*) a letét elrendelt kiutalásának időpontja, illetve határideje, a tényleges kiutalás időpontja.

(7) A letéti számlával rendelkező költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolás részeként - a pénzügyminiszter által meghatározott módon - számot ad a letéti számla

*a*) év elejei nyitó állományáról;

*b*) a bevételi pénzforgalomról jogcímenként, illetve összevont jogcímenként;

*c*) a letétek visszautalásáról jogcímenként, illetve összevont jogcímenként;

*d*) a letéti pénzeszköz hozambevételének a költségvetési szerv költségvetése javára történt átutalásokról és felhasználásáról;

*e*) az év végi záró állományról és annak jogcímenkénti, illetve összevont jogcímenkénti megoszlásáról.

## A Kincstár által nyújtott szolgáltatások díja

**108/A. §** (1) A Kincstár a pénzforgalmi számlatulajdonosok 97. § (2) bekezdés *a*) és *b*) pontja szerinti forintszámláival és a kincstári körbe tartozók (3) bekezdésben nem említett forintszámláival összefüggő szolgáltatások után e rendelet 24. számú mellékletében meghatározott díjakat számol fel.

(2) Az (1) bekezdésben hivatkozott díjak a Kincstár bevételét képezik, mellyel a Kincstár jogosult megterhelni a számlatulajdonos számláját.

(3) Mentések a díjfizetés alól a következő számlák:

- a) a nemzetgazdasági számlák (96. §),
- b) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére vezetett számlák (106. §),
- c) a 98. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejezeti előirányzat-felhasználási keret elosztási számlák,
- d) a 98. § (1) bekezdés b) pontja szerinti fejezeti maradvány-elszámolási számlák,
- e) a 98. § (1) bekezdés c) pontja szerinti fejezeti befizetési számlák,
- f) a 99. § (1) bekezdés g) pontja szerinti kártyafedezeti számlák,
- g) a kincstári körbe tartozók 98. § (1) bekezdés l) pontja szerinti, a 99. § (1) bekezdés j), l), n), o) pontja szerinti, valamint a 101. § pénzforgalmi lebonyolítási számlái,
- h) a 98. § (1) bekezdés j) pontja szerinti és a 99. § (1) bekezdés i) pontja szerinti letéti számlák,
- i) a 99. § (1) bekezdés k) pontja szerinti európai uniós programok célelszámolási forintszámlái.

(4) Mentések a díjfizetés alól a következő tranzakciók:

- a) a számlatulajdonos saját számlái közötti átutalások/átvezetések,
- b) a kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv kincstári költségvetéssel nem rendelkező költségvetési szerv részére történő előirányzat-felhasználási keretátadása,
- c) a költségvetési szervek előirányzat-felhasználási keret átvezetése és visszavezetése a fejezeti előirányzat-felhasználási keret elosztási számla és a költségvetési szerv előirányzat-felhasználási keretszámlája között,
- d) a Munkaerőpiaci Alap:
  - da) Passzív ellátások cím;
  - db) Jövedelempótló támogatás cím;
  - dc) Megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatásának támogatása alcím;
  - de) Állami Foglalkoztatási Szolgálat működése és fejlesztése cím alcímei;
  - df) Egyéb költségvetési befizetés cím;
  - dg) Vállalkozói járulék cím

kiadási előirányzatai terhére teljesített átutalások.

(5) A Kincstár a tárgyidőszakban felszámított díjakról számlakivonatában tájékoztatja a számlatulajdonost.

## *X. Fejezet*

### *A KINCSTÁRI FINANSZÍROZÁS RENDJE*

#### A központi költségvetési szervek felügyeleti szerve és költségvetési szerveik finanszírozási és befizetési kötelezettségeinek teljesítési rendje

**109. §** (1) A Kincstár a központi költségvetési szerv (beleértve a társadalombiztosítási költségvetési szervet is) kiadási és bevételi előirányzatának különbözeteiként - ide nem értve a személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát - az (5)-(10) bekezdésben foglalt eltérésekkel havi időarányos költségvetési előirányzat-felhasználási keretet (a továbbiakban: keret) nyit. A Honvédelmi Minisztérium és a Polgári Nemzetbiztonsági Szolgálatok esetében a teljes kiadási és bevételi előirányzat különbözeteiként kell megállapítani a keretet. A Kincstár a keretet automatikusan állapítja meg és utalja át a fejezeti elosztási számlákon keresztül a kincstári körbe tartozó ügyfelek előirányzat-felhasználási keret számlájára.

(2) A személyi juttatásokat terhelő, az államháztartás alrendszerét megillető kötelezettségekkel csökkentett személyi juttatások kifizetéséhez a Kincstár az időarányos személyi juttatás támogatásarányos része 60%-ának megfelelő keretet nyit. A Kincstár elnöke e mértéktől a felügyeleti szerv kezdeményezésére eltérhet.

(3) Az Áht. 102. § (1) bekezdés a) pontja szerinti közterhek és a magán-nyugdíjpénztári tagdíjak befizetési kötelezettségének teljesítéséhez a Kincstár e rendelet 28. számú melléklete alapján támogatásarányos keretet nyit, és ezzel egyidejűleg a befizetési kötelezettségeket a költségvetési szervek - beleértve a teljes egészében bevételből gazdálkodó szerveket is - előirányzat-felhasználási keret számlájának megterhelésével teljesíti.

(4) Amennyiben a befizetési kötelezettségek teljesítésére visszatartott támogatási keret nem biztosítja a közterhek támogatással fedezett forrását, a befizetési kötelezettség teljesítésénél a Kincstár figyelmen kívül hagyja az arányosítást. Amennyiben a kincstári költségvetéssel nem rendelkező költségvetési szerv előirányzat-felhasználási



keret számláján nem áll rendelkezésre elegendő likvid fedezet, a Kincstár jogosult az elsődleges elszámolást végző költségvetési szerv előirányzat-felhasználási keret számláját megterhelni.

Likvid fedezet hiányában a befizetési kötelezettséget a Kincstár mindaddig nem teljesíti, míg az ügyfél számlája a befizetési kötelezettség összegével nem terhelhető.

(5) Ha a központi költségvetési szervnek a 161. §-ban foglaltak szerinti tartozásállományról benyújtott adatszolgáltatása alapján az állammal vagy a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaival szemben tartozása van, a Kincstár az időarányos előirányzat-felhasználási keret megnyitását megelőzően, a tartozás összegét, legfeljebb azonban a megnyitandó havi előirányzat-felhasználási keret 50%-át - a köztartozás zárolt fedezeti számlán történő elkülönítéssel - zárolja.

(6) Az APEH havi rendszerességgel tájékoztatja a Kincstárt a kincstári költségvetéssel rendelkező szervek tartozásállományáról. Amennyiben a felülvizsgálat megállapította, hogy a központi költségvetési szerv tartozásállománya magasabb az általa bejelentett összegnél, a Kincstár jogosult további előirányzat-felhasználási keret zárolására az Áht. 102. § (6) bekezdésében meghatározott mérték figyelembevételével.

(7) A zárolt keret felszabadítható, ha

a) a központi költségvetési szerv a tartozásállományt csökkentő átutalási megbízást nyújt be a Kincstárhoz,

b) a központi költségvetési szerv a Kincstár részére igazolja, hogy a tartozás már nem áll fenn, vagy annak átütemezésére a bevételbeszedő jogosult szervezettel megállapodás történt,

c) az APEH azonnali beszedési megbízással él a központi költségvetési szervvel szemben. Ebben az esetben is a központi költségvetési szervnek kell kezdeményeznie a keret megnyitását.

(8) A Kincstár a felügyeleti szerv adatszolgáltatása alapján automatikusan keretet nyit a 13. havi illetmény (munkabér, távolléti díj) közterhekkel csökkentett összegére.

(9) Ha a felügyeleti szerv az automatikusan megállapított kereten korrekciót kíván végrehajtani költségvetési szervei között, azt a Kincstár elnöke által tárgyévra kiadott naptári rendben meghatározott időpontban közli a Kincstárral. Korrekciót csak a kedvezményezett költségvetési szerv (1) bekezdés szerint számított éves keretének 8%-át, de az időarányosan még esedékes előirányzat-felhasználási keret összegét meg nem haladó mértékben és legfeljebb 3 havi visszapótlás mellett lehet kezdeményezni. A felügyeleti szerv korrekciót minden hónapban fejezeti szinten csak 0 egyenleggel hajthat végre.

(10) Az időarányos havi ütemezéstől a (9) bekezdésben foglaltakat meghaladó eltérést (előrehozást) fejezet összesenben a Kincstár engedélyezhet. A munkavállalókat és munkaadókat terhelő közterhekre keret-előrehozás nem kezdeményezhető. A közterhekkel csökkentett személyi juttatásokhoz kapcsolódó keret-előrehozási kérelmeket elkülönítetten kell benyújtani. Az előrehozás időarányos visszapótlás mellett történik, kivéve, ha a Kincstár a rendelkezésére álló adatok alapján - a fejezet kérelmét is figyelembe véve - ettől eltérő módon rendelkezik.

(11) A fejezeti kezelésű előirányzatok közül a nem feladatfinanszírozás körébe tartozó, a fejezethez vagy más fejezethez tartozó költségvetési szerv részére előirányzat-módosítással átadott előirányzatok finanszírozása a módosítást követően az (1)-(4) bekezdésben foglaltak szerint történik. A Kormány határozatában megjelölt fejezeti kezelésű előirányzatok esetén a felügyeleti szerv rendelkezése szerinti ütemezésben történik az előirányzatok finanszírozása. A finanszírozáshoz be kell nyújtani a Kincstár részére a pénzügyminiszter rendeletében előírt okmányt.

**109/A. § (1)** A fejezeti kezelésű előirányzatok terhére történő fejezeten kívüli, valamint a fejezet által közvetlenül teljesített kifizetésekhez a támogatás az éves kiadási előirányzatra és annak forrásaira (bevétel, támogatás, előirányzat-maradvány) kiterjedő előirányzat-finanszírozási terv alapján teljesítésarányosan vehetők igénybe, kivéve a Szociális és Munkügyi Minisztérium „Hozzájárulás a lakossági energiaköltségekhez” fejezeti kezelésű előirányzat központosított bevétellel ellentételezett támogatását. Az előirányzat-finanszírozási terv alapul kell szolgáljon a teljesítésarányos finanszírozáshoz (keretnyitáshoz) és a likviditásmenedzseléshez, továbbá összhangban kell lennie a kötelezettségvállalásokkal.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott előirányzat-finanszírozási tervet - a jóváhagyott költségvetési törvény alapján - az e rendelet 27. számú mellékletében meghatározott formában a felügyeleti szervnek tárgyév január 10-ig, majd ezt követően havonta a tárgyhónapot megelőző hó 20. napjáig kell benyújtania a Kincstárhoz. A január hónapra vonatkozó tervet valamennyi fejezeti kezelésű előirányzatra vonatkozóan - jóváhagyott költségvetési törvény hiányában a benyújtott törvényjavaslat alapján - dekádonkénti részletezésben a tárgyévet megelőző év december 22-ig kell a Kincstár részére megküldeni.

(3) A kifizetési ütem az előirányzat-finanszírozási terv benyújtásával érintett tárgyhónapon belül a felügyeleti szerv kérelmére a Kincstár által módosításra kerül. Az erre vonatkozó kérelmet a kiadás várható teljesítésének időpontját megelőző 10 napig kell benyújtani. Ettől eltérni csak rendkívüli esetben lehet.

(4) A Kincstár a Gazdasági és Közlekedési Minisztérium „Energiaár-kompensációs befizetés” számlájára beérkezett bevételek eredeti előirányzatát meghaladó bevétel terhére - a szociális és munkügyi miniszter

kezdeményezésére - a pénzügyminiszter előirányzat-módosítását követően bocsátja rendelkezésre a Szociális és Munkaügyi Minisztérium „Hozzájárulás a lakossági energiaköltségekhez” fejezeti kezelésű előirányzata javára az előirányzat-felhasználási keretet. A költségvetési szerv az általa beszedett központosított bevételt - kivéve, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - köteles minden hónap 27-éig a megfelelő nemzetgazdasági számlára átutalni.

(5) A feladatfinanszírozási körbe vont előirányzatok finanszírozása teljesítésarányosan, a tényleges felmerüléskor történik.

(6) A Kincstár a zárlati műveletek keretében a teljesítésarányos finanszírozás miatt meg nem nyitott előirányzat-felhasználási keretet jóváírja az előirányzat címzettjének megfelelő számláján.

#### **110. §**

## Likviditás és fedezetvizsgálat

**111. § (1)** A Kincstár a fizetési megbízások teljesítését megelőzően likviditási és kiemelt előirányzatonkénti fedezetvizsgálatot végez.

(2) A likviditási vizsgálat során vizsgálni kell, hogy a költségvetési szerv terhelendő számláján van-e elegendő fedezet a megbízás teljesítéséhez.

(3) A kiemelt előirányzati fedezetvizsgálat során vizsgálni kell, hogy a költségvetési szerv megfelelő kiadási előirányzatából, a felhasználások alapján rendelkezésre áll-e a kiadás teljesítéséhez szükséges szabad keret. A kiemelt előirányzat terhére vállalt, bejelentett kötelezettségvállalások, valamint az előirányzat-zárolások összege csökkenti az előirányzati szabad keretet.

## Az elkülönített állami pénzalapok finanszírozási és befizetési rendje

**112. § (1)** A Kincstár az elkülönített állami pénzalapok kiadásait - a költségvetési törvényben meghatározott kivételekkel - az alapok bevételei és előző évi maradványa együttes összegéig teljesítheti. Az alapok fedezeti vizsgálatára a 111. §-ban foglaltakat kell alkalmazni.

(2) Az elkülönített állami pénzalapnak a számára előírt befizetési kötelezettséget - ha törvény másként nem rendelkezik - az előirányzat felhasználási tervében havonta az éves előirányzat 1/12-ével kell figyelembe vennie.

(3) A Kincstár az elkülönített állami pénzalapok költségvetési támogatását az alapok negyedéves finanszírozási terve alapján a tárgyév 10-éig bocsátja rendelkezésre.

**113. § (1)** Az Áht. 101. §-a előirányzat-felhasználásra vonatkozó rendelkezésének megfelelően az elkülönített állami pénzalapok jóváhagyott kiadási előirányzatának felhasználása finanszírozási terv alapján történik. A finanszírozási terveket a Kincstárhoz kell benyújtani.

(2) A finanszírozási tervek az alapok pénzforgalomban tervezhető bevételeit, kiadásait, az alapok likviditásának változását - a szükséges hitel, illetve a tervezett betétállomány mértékét - tartalmazzák.

(3) A havi részletezettségű finanszírozási terveket az elkülönített állami pénzalapok pénzforgalmában tervezhető bevételeiről, kiadásairól és a hitel/betétállomány alakulásáról a pénzügyminiszter rendeletében meghatározott eljárási rend szerint, határidővel, tartalommal és formában kell elkészíteni és a Kincstár részére megküldeni. Az időarányostól eltérő bevételeket és kiadásokat meg kell indokolni.

(4) Az elkülönített állami pénzalapok finanszírozási terveit a pénzügyminiszter hagyja jóvá.

(5) Ha az elkülönített állami pénzalapok kezelői által elkészített finanszírozási tervek havi adatai és a tárgyhavi teljesítés adatai között 10%-nál nagyobb eltérés mutatkozik, az alapkezelő a pénzügyminiszter rendeletében előírtak szerint módosított finanszírozási tervet készít és nyújt be a Kincstárhoz, melyet a pénzügyminiszter hagy jóvá.

**113/A. §** Az APEH adatokat szolgáltat a Munkaerőpiaci Alap kezelője, a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap kezelője, továbbá a Nemzeti Kulturális Alap kezelője részére:

*a)* havonta a bevételekre kötelezettek bevallási adatairól alaponként, bevallási jogcímenkénti bontásban a bevallás esedékességének hónapját követő hónap 15. napjáig, adathiány esetén a negyedévet követő hónap 15. napjáig,

*b)* havonta az analitikus nyilvántartásokkal (folyószámlákon lekönyvelt adatokkal) egyezően a kötelezettségek és befizetések/visszafizetések összegéről, a tárgyévben és a megelőző időszakban keletkezett tartozások és túlfizetések nyitó és záró állományáról alaponként a tárgyhónapot követő hó 15-éig,

*c)* évenként a tárgyévben esedékes bevallások és december 31-éig teljesített befizetések/visszafizetések teljes körű éves feldolgozása alapján - az analitikus nyilvántartásokkal megegyezően - a kötelezettségek és befizetések/visszafizetések összegéről, a tárgyévben és a megelőző időszakban keletkezett tartozások és túlfizetések nyitó és záró állományáról (éves leltár), továbbá a tárgyévben esedékes összes bevallások jogcímenkénti bontásáról,

valamint a behajtásból származó bevételek december 31-éig teljesített befizetések összegéről alaponként a tárgyévet követő év május 5-éig,

d) negyedévente a követelések értékvesztésének összegéről, az első negyedévre vonatkozóan május 20-áig, a második, harmadik negyedévre vonatkozóan a tárgynegyedévet követő hó 15-éig, a negyedik negyedévre vonatkozóan a tárgyévet követő május 15-éig.

## A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak finanszírozási és elszámolási rendje

**114. § (1)** Az APEH által vezetett, az Egészségbiztosítási Alap és a Nyugdíjbiztosítási Alap számláira járulék és külön adó címén befolyt bevételeket a Kincstár naponta az ONYF és az OEP Elszámolási számlájára átutalja.

(2) Az APEH-hoz késedelmi pótlék és bírság címen befolyt összegből az Egészségbiztosítási Alapot és a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető részt az APEH havonta a tárgyhót követő hó 15-éig, a december havi késedelmi pótlékot december 31-éig átutalja az ONYF és az OEP Elszámolási számláira.

(3) Az egészségügyi hozzájárulás címen az APEH elkülönített számlájáról a Kincstár naponta átutalja az egyenleget az OEP Elszámolási számlájára.

(4) A jogerős fizetési meghagyások alapján teljesített munkáltatói táppénz-hozzájárulás bevételeinek összegét a Kincstár az APEH e célból vezetett számlájáról naponta átutalja az OEP Elszámolási számlájára.

(5) Az APEH adatokat szolgáltat az ONYF, az OEP, a Szociális és Munkaügyi Minisztérium, az Egészségügyi Minisztérium, az MVH, a Pénzügyminisztérium és a Kincstár részére:

a) havonta a bevallásra kötelezettek bevallási adatairól - alaponként, bevallási jogcímenkénti bontásban a bevallás esedékességének hónapját követő hónap 15. napjáig,

b) havonta az analitikus nyilvántartásokkal (folyószámlákon lekönyvelt adatokkal) egyezően a kötelezettségek és befizetések/visszafizetések összegéről, a tárgyévben és a megelőző időszakban keletkezett tartozások és túlfizetések nyitó és záró állományáról alaponként a tárgyhónapot követő hó 15-éig,

c) évenként a tárgyévben esedékes bevallások és december 31-éig teljesített befizetések/visszafizetések teljes körű éves feldolgozása alapján - az analitikus nyilvántartásokkal megegyezően - a kötelezettségek és befizetések/visszafizetések összegéről, a tárgyévben és a megelőző időszakban keletkezett tartozások és túlfizetések nyitó és záró állományáról (éves leltár), továbbá a tárgyévben esedékes összes bevallások jogcímenkénti bontásáról, valamint a behajtásból származó bevételek december 31-éig teljesített befizetések összegéről alaponként a tárgyévet követő év május 5-éig,

d) negyedévente a járulék és egyéb társadalombiztosítási követelések értékvesztésének összegéről, az első negyedévre vonatkozóan május 20-áig, a második, harmadik negyedévre vonatkozóan a tárgynegyedévet követő hó 15-éig, a negyedik negyedévre vonatkozóan a tárgyévet követő május 15-éig.

(6) Az APEH negyedévente a tárgynegyedévet követő hó utolsó munkanapjáig adatot szolgáltat a Pénzügyminisztérium, az ONYF részére a karkedvezmény-biztosítási járulék alapjáról.

(7) Az (5)-(6) bekezdés szerint szolgáltatott adatok valódiságáért az APEH tartozik felelősséggel.

(8) Az ONYF és az OEP az (1) bekezdés szerinti járulék címén részére átutalt bevételeket havonta a járulékelemek között a mindenkori bevallott kötelezettség arányában megosztja. Az így elszámolt összegeket az éves járulékelszámolás keretében, a halmozott éves bevallás arányában kell korrigálni.

(9) Az Egészségbiztosítási Alapot terhelő kártérítési járadékok és baleseti járadékok, továbbá az ÁPV Rt.-t, a Hadigondozottak Közalapítványát, a Nemzeti Földalapkezelő Szervezetet terhelő, a Nyugdíjbiztosítási Alap által megelőlegezett ellátásokat és ezek postaköltségeinek összegét havonta, a teljesítésről szóló számlát helyettesítő hivatalos értesítés alapján a tárgyhó utolsó előtti munkanapjáig (december hónapban az utolsó előtti kincstári napig) kell megtéríteni úgy, hogy az még a tárgyhóban a Nyugdíjbiztosítási Alap számláján jóváírásra kerüljön.

(10) A központi költségvetést terhelő,

a) a Nyugdíjbiztosítási Alap által folyósított Jövedelemplótló és jövedelemkiegészítő szociális támogatásokat és ezek postaköltségeit, valamint a Pénzbeli kárpótlások összegét havonta, a teljesítésről szóló számlát helyettesítő hivatalos értesítés alapján, a tárgyhó utolsó előtti munkanapjáig (december hónapban az utolsó kincstári napig) kell megtéríteni úgy, hogy az még a tárgyhóban a Nyugdíjbiztosítási Alap számláján jóváírásra kerüljön,

b) az Egészségbiztosítási Alap által folyósított közgyógyellátás kiadásait havonta a finanszírozási terv alapján a tárgyhó utolsó előtti munkanapjáig kell megtéríteni úgy, hogy az még a tárgyhóban az Egészségbiztosítási Alap számláján jóváírásra kerüljön.

(11) Az Egészségbiztosítási Alapból a nyugellátások fedezetére a Nyugdíjbiztosítási Alapnak átadott pénzeszköz átutalása havonta a tárgyhó 13-áig a finanszírozási tervben szereplő havi összeg 60%-ával, a fennmaradó összeg utalása a tárgyhó utolsó előtti munkanapjáig (december hónapban az utolsó kincstári napig) a teljesítésről szóló számlát helyettesítő hivatalos értesítés alapján történik.

**115. § (1)** Az Áht. 101. §-a előirányzat-felhasználásra vonatkozó rendelkezésének megfelelően a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai jóváhagyott kiadási előirányzatának felhasználása finanszírozási terv alapján, a teljesítéshez igazodóan történik. Az Alapkezelők által - az alapok likviditásának tervezésére, a zárt előirányzatok betartására, az előirányzatok tervszerű felhasználására - elkészített finanszírozási terveket a Kincstárhoz kell benyújtani.

(2) A finanszírozási tervek az alapok pénzforgalomban tervezhető bevételeit, kiadásait, az alapok likviditásának változását - a szükséges hitel, illetve a tervezett betétállomány mértékét - tartalmazzák. Az ellátások előirányzatainak központi intézkedésen alapuló emelése, illetve a hőközi állományváltozás által indokolt esetben a finanszírozási terv módosítható.

(3) A havi részletezettségű finanszírozási terveket a pénzügyminiszter rendeletében meghatározott eljárási rend szerint, határidővel, tartalommal és formában kell elkészíteni, és

a) a társadalombiztosítás által folyósított, központi költségvetést terhelő ellátások megtérítéséről évente,

b) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak pénzforgalmában tervezhető bevételeiről, kiadásairól és a hitel/betétállomány alakulásáról havonta

a Kincstár részére kell megküldeni. Az időarányostól eltérő bevételeket és kiadásokat meg kell indokolni.

(4) A (3) bekezdés a) pont szerinti terveket a pénzügyminiszter, a b) pont szerintieket az (5) bekezdésben foglalt eltérések figyelembevételével a Kincstár bírálja el és hagyja jóvá.

(5) Amennyiben az Egészségbiztosítási Alap finanszírozási tervében szereplő gyógyító-megelőző ellátás, gyógyszer-támogatás és a gyógyászati segédeszköz támogatás jogcímcsoportokon belül a jogcímek együttes összege meghaladja az időarányos szintet, a Kincstár a finanszírozási tervet tartalmilag és formailag elbírálja, véleményezi és a Pénzügyminisztérium részére jóváhagyás céljából megküldi. A finanszírozási tervhez mellékelni kell az OEP időarányos előirányzatának túllépését alátámasztó részletes indokolását.

(6) A Kincstár a jóváhagyott finanszírozási terv alapján előirányzat-felhasználási keretet nyit, illetve a megnyitott keretéről tájékoztatja a Pénzügyminisztériumot és az alap kezelőjét.

(7) Ha a zárt előirányzatok finanszírozási tervének jóváhagyására a tárgyhónapot megelőző hó utolsó munkanapjáig nem kerül sor, a Kincstár - az előirányzat-felhasználás folyamatosságának biztosítása érdekében - az időarányosan még rendelkezésre álló előirányzathoz egy hónapra számított mértékű előzetes keretet nyit.

(8)

(9) A központi költségvetésben a Családi támogatások címen belül a Gyermekgondozási díj alcím, az Egyéb szociális ellátások és költségtérítések címen belül a Különféle jogcímen adott térítések és a Folyósított ellátások utáni térítés alcímek, továbbá a Kormányzati rendkívüli kiadások cím, a Pénzbeli kárpótlás alcím, a Pénzbeli kárpótlás folyósítási költségei jogcímcsoport és a Garancia és hozzájárulás a társadalombiztosítási ellátásokhoz cím előirányzatainak utalványozására a pénzügyminiszter jogosult.

(10) A 114. § (10) bekezdésében foglaltak alapján a költségvetés terhére történő támogatások megtérítéséről - a folyósító szerv elszámolása alapján - a Kincstár rendelkezik, a Pénzügyminisztérium részére történő utólagos tájékoztatási kötelezettség mellett.

**116. § (1)** A Kincstár a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kiadásait a naponta befolyt bevételből a tényleges napi hitelszükséglet jóváírásával teljesíti.

(2) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai napi bevételi többletét, valamint a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő külön nyilvántartott kiadások megtérített összegének bevételi többletét a Kincstár a KESZ hitelszámlák törlesztésére automatikusan leemeli.

**117. § (1)** Az Egészségbiztosítási Alap ellátási célú előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető előirányzatok terhére teljesülő kifizetéseit, valamint a nem Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott ellátások kiadásait a Kincstár az Egészségbiztosítási Alap központi igazgatási szervéhez rendelt központi Ellátási számláról és az ehhez kapcsolódó megyei igazgatási szervek ellátási számlájáról likviditási fedezetvizsgálat nélkül és a nem túlléphető előirányzatok esetében a központi számlához kapcsolódó előirányzati fedezetvizsgálat mellett teljesíti.

(2) A Nyugdíjbiztosítási Alap ellátási célú kifizetéseit megelőzően előirányzati fedezetvizsgálat nem történik.

(3) A nem túlléphető aktuális előirányzatot a Kincstár a jóváhagyott finanszírozási terv alapján vezeti.

(4) Az OEP és az ONYF a fedezet biztosítása céljából megfelelő kiadási számláinak terhére, a Kincstár felé a megfelelő elszámolási számla javára:

a) az Egészségbiztosítási Alap gyógyító-megelőző ellátások előirányzatai terhére nettó módon finanszírozott önkormányzati egészségügyi intézmények tárgyhavi támogatás esedékes bruttó finanszírozási összeg egyéb levonások után fennmaradó rész 60%-ának átvezetéséről a tárgyhónap első munkanapjára, a további rész átvezetéséről tárgyhónap 19-éig rendelkezik,

b) az a) pont szerint meghatározott intézmények, valamint a kifizetőhelyi azonosítóval ellátott helyi önkormányzatok által folyósított (megelőlegezett) társadalombiztosítási ellátások összegének átvezetéséről tárgyhónap 19-éig rendelkezik az Igazgatóság adatszolgáltatása alapján.

(5) A (4) bekezdésben meghatározott elszámolások összegének figyelembevételével a Kincstár minden hó első munkanapján és 20-án az utalást teljesíti.

(6) Az OEP a nettó módon finanszírozott önkormányzati egészségügyi intézmények által a tizenharmadik havi illetmény január havi kifizetéséhez a külön jogszabály alapján igényelt előleg fedezetének átvezetéséről a tárgyév január 11-éig rendelkezik és a Kincstár az e rendelet 10/b. számú melléklete szerint teljesíti az utalást. A tizenharmadik havi illetmény kifizetési rendelkezéséhez a Kincstár a központosított illetményszámfejtésbe tartozó önkormányzati egészségügyi intézmények esetében elvégzi a számfejtést. A központosított illetményszámfejtési körbe nem tartozó önkormányzati egészségügyi intézmények a tizenharmadik havi illetmény számfejtéséről az adatszolgáltatást január 12-éig küldik meg a Kincstár részére. Az előleg bruttó összegének a visszavonásáról az OEP külön jogszabály szerint rendelkezik.

(7) Az OEP a bruttó finanszírozási körbe tartozó egészségügyi intézményekre, szolgáltatókra vonatkozóan az Egészségbiztosítási Alap terhére kiutalandó

a) támogatások összegéről a tárgyhót megelőző hónap utolsó munkanapjáig ad megbízást a Kincstárnak, melyeket a Kincstár az e rendelet 10/c. számú melléklete szerint a tárgyhónap első munkanapján,

b) a tizenharmadik havi illetmény kifizetéséhez a külön jogszabály alapján igényelt előleg összegéről a tárgyév január 11-éig ad megbízást a Kincstárnak, amit a Kincstár e rendelet 10/c. számú melléklete szerint a tárgyév január 12. napján

teljesít. Az előleg bruttó összegének a visszavonásáról az OEP a külön jogszabály szerint rendelkezik.

(8) A (13) bekezdés szerint kiutalandó járandóság előleg visszavonásáról az OEP egy összegben a január első munkanapján esedékes finanszírozási összeg utalásánál gondoskodik.

(9) A (4) bekezdés a) pontjában meghatározott OEP nettó finanszírozási kört - a gazdálkodási formaváltás esetét kivéve - az OEP az érintett önkormányzatok, illetőleg - az önkormányzat tájékoztatásával - az egészségügyi intézmény kezdeményezésére évente felülvizsgálja, és azt közleményben teszi közzé. A helyi önkormányzat, illetőleg az egészségügyi intézmény a felülvizsgálati eljárást a tárgyév megelőző év október 31-éig kezdeményezheti az OEP-nél az e rendelet 2. §-ának 50. pontjában szereplő arány dokumentálásával. A gazdálkodási formaváltás esetén az Igazgatóság a törzskönyvi nyilvántartás alapján - az OEP értesítésével egyidejűleg - törli az intézményt a nettó finanszírozási körből. A megszüntető okiratban külön kell rendelkezni a fizetési kötelezettségek (személyi juttatások és közterhek) teljesítésének rendjéről.

(10) Az egészségügyi szolgáltatások ártámogatásának kincstári teljesítéséhez a megbízásokat a teljesítést egy munkanappal megelőzően kell a Kincstárnak átadni.

(11) A gyógyszer támogatási előírányzat terhére folyósított előleget az OEP a havi finanszírozás összegéből, egyenlő részletekben a folyósítás hónapját követő hónaptól, de legkésőbb a tárgyév december 15-éig visszavonja.

(12) Az OEP a (4) bekezdés a) pontjában és a (7) bekezdésben, a Kincstár a 10/b. és 10/c. számú mellékletben megjelölt banki napoktól eltérő időpontban finanszírozási összeg, vagy külön jogszabály alapján igényelhető előleg átutalásáról rendelkezhet.

(13) Az Áht. 102. §-a (12) bekezdése c) pontjának felhatalmazása alapján a december 20-a után kiutalható járandóság előleg az érintett szolgáltató utalási évre vonatkozó 12 havi finanszírozási összegéből számított havi átlagának 40%-a.

(14) Az OEP és a Kincstár az egészségügyi szolgáltatók adatszolgáltatása alapján a külön jogszabályban meghatározott vizitdíjjal és kórházi napidíjjal megegyező összeget

a) az Egészségbiztosítási Alap költségvetési bevételeként,

b) az előírt átcsoportosításokkal egyidejűleg az Áht. 101. §-a (11) bekezdésének felhatalmazása szerint az Egészségbiztosítási Alap költségvetési kiadásaként a gyógyító-megelőző ellátás jogcímcsoporton belül a háziiorvosi, háziiorvosi ügyeleti ellátás, a fogászati ellátás, a laboratóriumi ellátás és az összevont szakellátás megfelelő jogcímein elszámolja.

**117/A. §** Az OEP és az ONYF a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai éves költségvetési beszámolójának benyújtásával egy időben nyújtja be a Pénzügyminisztérium részére a társadalombiztosítási szervek által folyósított, a központi költségvetésből finanszírozott ellátások részletes elszámolását, ideértve a működési költségtérítést és a postaköltséget is.

## Egyéb kiadások, támogatások finanszírozási rendje

**118. §** A költségvetési törvényben meghatározott, előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető előirányzatokon az előirányzatot meghaladó kifizetések teljesítése esetén a Kincstár az előirányzat-felhasználási keretet automatikusan emeli meg.

## A helyi és helyi kisebbségi önkormányzatok finanszírozási és költségvetési befizetési rendje

**119. § (1)** A helyi önkormányzatokat megillető átengedett személyi jövedelemadó, normatív állami hozzájárulás, a helyi önkormányzatok működésével kapcsolatos, egyéb központi költségvetési kapcsolatokból származó, költségvetési törvényben meghatározott és e rendelet 16. számú mellékletében részletezett támogatások utalandó (nettó) összegét a személyi juttatásokat, valamint az egyéb kifizetéseket terhelő levonások, járulékok és hozzájárulások (a továbbiakban: közterhek), továbbá az önkormányzatok által az Igazgatóság részére a központosított illetményszámfejtés miatt engedményezett forgótöke levonásával és az önkormányzat által folyósított (megelőlegezett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások megtérítendő összegének hozzáadásával kell megállapítani. A helyi önkormányzat részére a nettó összeget az e rendelet 103. §-ának (2) és (11) bekezdésében megjelölt számlára, illetve alszámlára kell folyósítani az e rendelet 10/a. számú mellékletében meghatározott arányok és időpontok, illetve az esedékesség szerint. A forgótöke tárgyhavi visszapótlását a Kincstár csak addig a mértékig teljesíti, ameddig arra az önkormányzatokat megillető nettósított források összege fedezetet nyújt. Az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium az e rendelet 10/a. és 16. számú mellékletei alapján a helyi önkormányzatok részére szükséges átutalásokat a tárgyhó 18-áig - január és december hónapban a Kincstár által meghatározott időpontban - utalványozza.

(2) A következő évi költségvetési törvény kihirdetése időpontjától függően, a következő év első folyósításának összege megegyezhet az előző év utolsó folyósításának összegével. A különbözetet a következő utaláskor kell rendezni. A folyósítást a Kincstár az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium utalványozása alapján végzi. Az adatszolgáltatás elmulasztása miatt felfüggesztett folyósítás a pótlást követő hó 25-én teljesíthető. Amennyiben a nettósítandó összeg nem fedezi az összes levonást, azt a Kincstár megelőlegezi és az Áht. 63. § (6) bekezdésében szabályozott módon, a tárgyhó 20. napját követően szedi be. A helyi önkormányzat a számlavezető hitelintézettel kötött szerződésben intézkedik az azonnali beszedési megbízás teljesülése érdekében, valamint az Áht. 63. § (8) bekezdésében szabályozott havi előirányzat-felhasználási terv alapján gondoskodik a fedezet biztosításáról. A 20 000 forint összeghatár alatti tartozás esetén a Kincstár a beszedést év közben a következő hónapokban a nettó finanszírozás során a helyi önkormányzatot megillető összegből történő levonás útján is érvényesítheti a 16. számú melléklet szerint.

(3) Ha a helyi önkormányzat feladatot, illetve intézményt helyi önkormányzaton kívüli szervezetnek adott át, illetve vett át és ezzel a hozzájárulás, illetve támogatás előirányzata módosult, részére a hozzájárulás, illetve a támogatás a módosított előirányzat alapján folyósítandó. A Kincstár minden hónap 5-éig tájékoztatja az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztériumot az intézmény átadásban érintett önkormányzatok tárgyhóban elvonandó egyházi és kisebbségi közoktatási intézmények kiegészítő támogatásának összegéről.

(4) A normatív hozzájárulások és támogatások, valamint az átengedett személyi jövedelemadó évközi folyósítása nem követi a helyi önkormányzatok szétválását, egyesülését, az egymás közötti év közbeni feladatátadást. Az ezekkel kapcsolatos finanszírozást a helyi önkormányzatok egymás közötti megállapodás útján kötelesek rendezni.

(5) Év közben történő önkormányzati körön belüli feladatátadás-átvételből adódó normatíva változások lemondással, pótigénnyelssel is rendezhetők, amelyeket kamatfizetési kötelezettség nem terhel. Év végén a tényleges helyzetnek megfelelően az az önkormányzat számol el a normatív hozzájárulással és támogatással, amelyik számára a folyósítás történt.

(6) A Kincstár az önkormányzatokat és intézményeiket terhelő állami adóhatóság felé, illetve a munkáltatói táppénz-hozzájárulás vonatkozásában az OEP felé teljesítendő kötelezettségek átutalásáról minden hónap 20-áig intézkedik.

(7) A magánnyugdíjpénztári tagdíj megfizetéséről - számfejtési körébe tartozó munkáltatók esetén - az Igazgatóságok gondoskodnak minden hónap 20-áig.

(8)

(9) A nettó finanszírozási körbe tartozó, adatszolgáltatásra kötelezett foglalkoztatók (munkáltatók) a magánnyugdíjpénztári tagdíjat minden hónap 20-áig fizetik meg.

(10) A Kincstár a központi költségvetésben előirányzott családtámogatási ellátások fedezetéről a támogatások teljesítéséhez igazodóan a megfelelő lebonnyolítási számla javára rendelkezik.

(11) A Kincstár adatszolgáltatása alapján az APEH minden hónap 19-én rendelkezik a Kincstárnál az önkormányzatokat megillető átengedett személyi jövedelemadó biztosításáról.

(12) Amennyiben az önkormányzat az Áht. 64. §-ának (5) bekezdése alapján pótlólagosan normatív hozzájárulást vagy támogatást igényel, ennek utalására a szeptember havi nettó finanszírozástól kezdődően kerül sor. A szeptember havi nettó finanszírozás során az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium utalványozására a Kincstár az időarányos normatív hozzájárulási és támogatási részt egy összegben, a fennmaradó részt a hátralévő hónapokban havi egyenlő részletekben utalja.

(13) Amennyiben az önkormányzat az Áht. 64. §-ának (5) bekezdése alapján a számára biztosított normatív hozzájárulásokról, vagy támogatások előirányzatáról lemond, és ezáltal a központi költségvetés javára visszafizetési kötelezettsége keletkezik, a Kincstár a visszafizetési kötelezettséget a nettó finanszírozás során érvényesíti a (15) bekezdésnek megfelelően.

(14) A Kincstár haladéktalanul értesíti az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztériumot a normatív hozzájárulásról, vagy támogatási előirányzatról lemondó önkormányzatokról és a lemondott összegekről.

(15) A korábbiakban igénybe vett, (13) bekezdés szerinti lemondással érintett időarányos támogatásrész - az Igazgatóság értesítése alapján - az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium utalványozására a Kincstár egy összegben érvényesíti az alábbiak szerint:

- a) az Áht. 64. §-a (5) bekezdésének *aa*) pontja szerinti esetben a június havi,
- b) az Áht. 64. §-a (5) bekezdésének *ab*) pontja szerinti esetben a szeptember havi,
- c) az Áht. 64. §-a (5) bekezdésének *ac*) pontja szerinti esetben a december havi

nettó finanszírozás keretében.

(16) Amennyiben az önkormányzatot a nettó finanszírozás keretében megillető összeg a visszafizetési kötelezettség egészére nem nyújt fedezetet, a Kincstár a következő havi nettó finanszírozás során ismét megkísérli a visszafizetési kötelezettség érvényesítését. Ennek ismételt meghiúsulása esetén a Kincstár az Áht. 64/A. §-ának (6) bekezdése szerint jár el.

(17) E § vonatkozásában a központi költségvetés javára visszafizetési kötelezettségnek minősül a lemondással érintett összegnek a nettó finanszírozás keretében a helyi önkormányzat számára a (15) bekezdésben megjelölt hónapot megelőző hónapig átutalt része.

(18) Ha az önkormányzatnak igénybevételei, illetve kiegészítő kamat fizetési kötelezettsége is van, akkor az Igazgatóság ennek összegéről az év végi felülvizsgálat lezárását követő tizenöt napon belül értesíti az önkormányzatot.

(19) A közszférában dolgozókat megillető tizenharmadik havi illetmény kifizetéséhez a Kincstár az önkormányzatoknak az e rendelet 10/a. számú melléklete szerint előleget biztosít. A tizenharmadik havi illetmény kifizetési rendelkezéséhez a Kincstár a központosított illetményszámfejtésbe tartozó önkormányzatok esetében elvégzi a számfejtést. A központosított számfejtési körbe nem tartozó önkormányzatok a tizenharmadik havi illetmény számfejtéséről az adatszolgáltatást január 12-éig küldik meg a Kincstár részére.

(20) A települési önkormányzatok által létrehozott többcélú kistérségi társulások finanszírozási és költségvetési befizetési rendjére az (1)-(19) bekezdésben foglalt szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

**119/A. § (1)** Amennyiben az önkormányzat ellen a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény szerinti eljárás indul, a kérelem bírósághoz történő érkezése és az adósságrendezés megindításáról szóló végzés Céggközlönyben történő közzététele közötti időszakban az önkormányzat kérelmet nyújthat be a belügyminiszterhez. Ebben indítványozhatja, hogy - a hatósági és az alapvető lakossági szolgáltatások biztosítása érdekében - az önkormányzatot megillető központi költségvetési források folyósítása a Kincstárban Igazgatóságokként vezetendő elkülönített letéti számlára történjen. A kérelemhez adósságrendezési eljárás megindítását igazoló dokumentumokat csatolni kell.

(2) Ha a kérelem megalapozott a belügyminiszter az engedélyt megadja; a letéti számla felett ez esetben a helyi önkormányzat rendelkezik.

(3) Az adósságrendezési eljárás megindításáról, illetve az erre irányuló kezdeményezés bírósági elutasításáról az önkormányzat a tudomásra jutástól számított három napon belül értesíteni köteles az Igazgatóságot. Az értesítést követően az Igazgatóság haladéktalanul intézkedik a letéti számla egyenlegének a 103. § (2) és (11) bekezdésében megjelölt számlára, illetve alszámlára történő soron kívüli átutalásáról.

**120. §** A címzett és céltámogatásokat a Kincstár - az önkormányzat számlavezető hitelintézete útján - teljesítményarányosan és kapcsolódó saját forrásokkal arányosan, közvetlenül a törvényben, illetve kormányközleményben megjelölt önkormányzatnak folyósítja. A támogatás központi folyósítása nem követi az önkormányzatok szétválását vagy egyesülését.

**121. § (1)** A helyi önkormányzatok központosított és egyéb előirányzatai terhére megállapított támogatások utalványozása - a Kincstár szabályszerűséget és fedezetet igazoló ellenjegyzésével - teljesítményarányosan és elszámolási kötelezettséggel történik.

(2) Az (1) bekezdés szerinti támogatások folyósítását a Kincstár - ha jogszabály másként nem rendelkezik - minden hónap 10-éig vagy 25-éig, illetve a támogatások felhasználására vonatkozó döntésekhez igazodóan végzi.

**122. § (1)** Azon önkormányzati egészségügyi intézmények esetében, amelyeket az OEP nettó módon finanszíroz, a támogatásokat - a hőközi utalások kivételével - az e kört érintő köztartozások és egyéb levonások beszámításával kell folyósítani. A Kincstár e rendelet 16. számú melléklete alapján a (4) bekezdésben rögzített források terhére az e célra elkülönített lebonyolítási számláról folyósítja:

a) minden hónap 20-án a közterheket és egyéb kötelezettségeket, tartozásokat, és

b) e rendelet 10/b. számú melléklete szerinti ütemben és időpontban az intézménynek a pénzügyileg teljesítendő (nettó) összeget, az általa folyósított (megelőlegezett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások megtérítendő összegének hozzáadásával, valamint a forgatókét.

(2) Az (1) bekezdés szerinti finanszírozott helyi önkormányzati költségvetési szervek tartozásai csak az OEP által folyósított támogatásokból vonhatók le.

(3) Amennyiben a nettósítandó összeg nem fedezi az összes levonást, azt a Kincstár megelőlegezi és az Áht. 101. § (9) bekezdésében szabályozott módon szedi be. A 20 000 forint összeghatár alatti tartozás esetén a Kincstár a beszédést év közben a következő hónapokban a nettó finanszírozás során az egészségügyi intézményt megillető támogatási összegből történő levonás útján is érvényesítheti a 16. számú melléklet szerint.

(4) A forgatóke tárgyhavi visszapótlására csak addig a mértékig kerülhet sor, ameddig arra az OEP által finanszírozott önkormányzati egészségügyi intézményeket megillető, nettó finanszírozásnál figyelembe vett támogatások összege - a köztartozások, valamint az előző időszak halmozott nettó tartozása levonásán felül - fedezetet nyújt. A magán-nyugdíjpénztári tagdíj átutalásáról - a számfejtési körébe tartozó egészségügyi intézmények esetében az Igazgatóság intézkedik minden hónap 20-áig.

(5) A Kincstár a központi költségvetésben előirányzott családtámogatási ellátások fedezetéről a támogatások teljesítéséhez igazodóan a megfelelő lebonyolítási számla javára rendelkezik.

**123. § (1)** Az adóhatóság az Igazgatóságoknak azonosítót ad a számfejtési körén belüli adatszolgáltatási kötelezettsége teljesítéséhez.

(2) Az OEP kifizetőhelyi azonosítót ad az Igazgatóságoknak az elkülönített finanszírozási körökben az adatszolgáltatás teljesítéséhez.

(3) A Kincstár a helyi önkormányzatoknak, illetve az egészségügyi intézményeknek történő nettó utalással egy időpontban rendelkezik az Igazgatóságot - mint a társadalombiztosítási ellátások folyósítását végző kifizetőhelyet - megillető térítési díjak és postaköltségek átutalásáról.

**124. § (1)** Az önkormányzati adóhatóság az általa beszédett államigazgatási eljárási illeték- és az azzal összefüggésben felszámított késedelmi pótlék-, bírságbevétel negyedévente, tárgynegyedévet követő hónap 10. napjáig - visszatérítésekkel, valamint a visszatérítés érdekében a költségvetési elszámolási számláról utalt összeggel csökkentve - utalja a kincstári számla javára.

(2) Az önkormányzati adóhatóság az indokolt visszatérítéseket, valamint az (1) bekezdés szerinti utalást az illetékbeszedési számláról teljesíti. Amennyiben a számlán lévő összeg nem nyújt fedezetet a kiutaláshoz, akkor a visszatérítéshez, utaláshoz szükséges összeget a költségvetési elszámolási számláról át kell utalni az illetékbeszedési számlára.

**125. § (1)** A 103. § (6) bekezdésének j) pontjában meghatározott számlák esetében az indokolt visszatérítéseket a megfelelő számláról kell teljesíteni. Amennyiben a számlán lévő összeg nem nyújt fedezetet a kiutaláshoz, a költségvetési elszámolási számláról kell átutalást teljesíteni a megfelelő számlára a visszatérítés fedezetének biztosítása érdekében.

(2) Az önkormányzat idegen bevételek elszámolási számlájáról az önkormányzatot megillető bevétel hó végén rendelkezésre álló összegét a tárgy hónapot követő hónap 10-éig kell az önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára átutalni. A nem az önkormányzatot megillető bevételt szükség szerint, de legkésőbb a hó végén rendelkezésre álló összeget a tárgyhót követő 10-éig kell a behajtást kérő szerv megfelelő számlájára átutalni.

**126. § (1)** A normatív hozzájárulások és a támogatások év végi elszámolása alapján

a) az önkormányzat a központi költségvetést megillető összeget az éves költségvetési beszámolójának az Igazgatósághoz történt benyújtását követő 15 napon belül fizeti vissza;

b) az önkormányzatot megillető pótlólagos hozzájárulás és támogatás kiutalásáról összesített éves költségvetési beszámoló elkészítését követő 15 napon belül a Kincstár gondoskodik.



(2) Amennyiben a helyi önkormányzatot megillető központi költségvetésből származó hozzájárulások és támogatások év végi felülvizsgálata az önkormányzat által az elszámolásában feltüntetett adatokhoz képest eltérést tár fel, akkor

a) az önkormányzat a felülvizsgálat alapján a központi költségvetést megillető összeget az Igazgatóság felhívásának elfogadásától, illetve a határozat jogerőre emelkedésétől számított 15 napon belül fizeti meg;

b) a központi költségvetésből az önkormányzatot megillető összeget a Kincstár az elfogadott felhívásnak az Igazgatósághoz történő megérkezésétől, illetve a határozat jogerőre emelkedésétől számított 15 napon belül utalja át.

(3) Az Áht. 64/B. §-ának (2) bekezdése szerinti jogtalan igénybevétel kezdő napja a támogatásnak az önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára történő jóváírás napja. Amennyiben a támogatás átutalása több részletben történik és az egyes részletekből a jogtalan igénybevétel összege egyértelműen nem állapítható meg, akkor a jogtalan igénybevétel kezdőnapja(i) a visszafizetési kötelezettség összegével megegyező támogatási részlet(ek) költségvetési elszámolási számlán történő jóváírása napjaival azonosak úgy, hogy a számítást az utolsó részlet jóváírási időpontjától kezdődően visszafelé kell elvégezni.

(4) Amennyiben a jogtalan igénybevétel egy önkormányzaton kívüli szervezet - ide nem értve az önkormányzat által alapított, illetve az önkormányzat kizárólagos, vagy többségi tulajdonában álló szervezeteket - nyilatkozatával, magatartásával, önkormányzaton kívüli körülmény bekövetkezésével függ össze, akkor a jogtalan igénybevétel napja a (3) bekezdéstől eltérően az önkormányzaton kívül álló ok dokumentáltan bizonyítható időpontjával egyezik meg.

(5) A (3)-(4) bekezdésben foglaltak megfelelően irányadók a helyi önkormányzat által kötelezettségvállalással terhelt maradványként feltüntetett, tárgyévben nem teljesített előirányzat összegére is.

(6) Az évközi lemondás, illetve az év végi elszámolás, felülvizsgálati eljárás, Állami Számvevőszéki vizsgálat (a továbbiakban együtt: év végi elszámolás) alapján az Áht. 64/A. §-ának (3)-(4) bekezdése és 64/B. §-ának (4) bekezdése szerinti igénybevételi és kiegészítő kamat összegét az Igazgatóság, az Áht. 64/A. §-ának (5) bekezdése és az Áht. 64/B. §-ának (2) bekezdése szerinti kamat összegét az önkormányzat állapítja meg. Az önkormányzat által megállapított kamat összegét az Igazgatóság felülvizsgálja. Az Igazgatóság által megállapított kamat összegéről, a számítás módjáról az Igazgatóság értesíti az önkormányzatot.

(7) Amennyiben az évközi lemondás, illetve az év végi elszámolás során keletkezett visszafizetési kötelezettség címén teljesített befizetés a teljes visszafizetési kötelezettségre nem nyújt fedezetet, akkor a teljesítést (kivéve az Áht. 64/B. § hatálya alá tartozó támogatások visszafizetését) először - az előirányzatok költségvetési törvény szerinti sorrendjében - a jogtalanul igénybe vett összegre, majd sorrendben az igénybevételi kamatra, a kiegészítő kamatra és a késedelmi kamatra, illetve az Áht. 64/B. §-ának (2) bekezdése szerinti kamatra kell elszámolni.

(8) A települési önkormányzatok által létrehozott többcélú kistérségi társulásokra az (1)-(7) bekezdésben foglalt szabályokat megfelelően alkalmazni kell.

(9) Az (1) és (2) bekezdésben foglaltak szerinti visszafizetési kötelezettség, illetve az önkormányzatot megillető pótlólagos hozzájárulás és támogatás kiutalás összegének megállapítása és teljesítése során az alábbiak szerint kell eljárni:

a) az Áht. 64-64/A. §-ok hatálya alá tartozó normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások, valamint a helyi önkormányzatok jövedelem-különbségének mérséklését szolgáló támogatás egyenlegét,

b) az Áht. 64-64/A. §-ok hatálya alá nem tartozó, központi költségvetésből származó támogatások összegét jogcímenként kell megállapítani és megfizetni.

Amennyiben a visszafizetendő hozzájárulás vagy a támogatás együttes összege, illetőleg az igénybevételi, a kiegészítő és a késedelmi kamat együttes összege az 1000 forintot nem éri el, azt az önkormányzatnak nem kell visszafizetnie, és a Kincstár a pótlólagosan megállapított 1000 forint alatti hozzájárulást vagy támogatást nem utalja át.

**127. §** A helyi és a helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv a vállalkozási tevékenység eredménye utáni befizetést a tárgyévet követő év március 31-éig teljesíti a KESZ számlájára.

**127/A. §**

## ***XI. Fejezet***

### ***KÉSZPÉNZKÍMÉLŐ FIZETÉSI RENDSZER***

#### **A kincstári kártya típusai**

**128. § (1)** A kincstári körbe tartozó költségvetési szervek, valamint a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok a kincstári kártya két típusát vehetik igénybe:

a) az Intézményi kártyát, amely a készlet- és kis értékű tárgyi eszközök beszerzésére, a nem rendszeres kisösszegű szolgáltatások ellenértékének kiegyenlítésére és készpénz felvételére és befizetésére szolgáló forint alapú, kizárólag belföldön használható elektronikus módon elfogadható fizetési eszköz;

b) VIP ezüst vagy arany kártyát, amely a minisztériumok, külképviseletek, költségvetési szervek, illetve a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok vezető beosztású, valamint a szerv vezetője által kártyahasználatra feljogosított dolgozóinak reprezentációs és utazási kiadásai kiegyenlítésére és készpénz felvételére szolgáló, külföldön és belföldön egyaránt használható elektronikus és hagyományos módon is elfogadható fizetési eszköz. A VIP kártya készpénz befizetésére kizárólag belföldön használható a beváltóhelyeken, a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet kijelölt bankjegykiadó automatáinál és POS termináljainál.

(2) A kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok VIP ezüst vagy arany kártya igénybevételét szerződésben meghatározott külön feltételekhez kötheti a Kincstár.

## A kincstári kártyarendszer alkalmazásában közreműködők kötelezettségei

**129. §** A kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet

a) a Kincstár közreműködésével bankkártyaszerződést köt a számlatulajdonossal,

b) a kártyabirtokosok rendelkezésére bocsátja a kincstári kártyát (kártyákat) és a PIN-kódot (kódokat),

c) fogadja a kártyafedezeti számlatulajdonosok részéről a keret-visszavezetésre irányuló rendelkezéseket,

d) a kincstári kártyával végzett műveletekről és a kártyafedezeti számlához kapcsolódó megfelelő kincstári számlára történő visszavezetésekről minden banki napon tájékoztatja a Kincstárt,

e) a kincstári kártyákkal végzett műveletek összegét átutalja az elfogadóhelyek számára,

f) a kincstári kártyával végzett műveletekről és a kártyafedezeti számlához kapcsolódó megfelelő kincstári számlára történő visszavezetésekről tételes tükörszámla kivonatot ad a kártyafedezeti számlatulajdonos részére, amely a számlatulajdonosnál kizárólag egyeztetési és analitikus nyilvántartási célokat szolgál, valamint reklamációs ügyek alapját képezi,

g) a kincstári kártyákra annak részletes szabályai szerint biztosítást nyújt,

h) biztosítja a számlatulajdonosoknak a kincstári kártyával végzett műveletekkel összefüggő reklamációk ügyintézését,

i) biztosítja a kártyák használatát, és gondoskodik a kártyával végzett tranzakciók kártyatársaság előírásainak megfelelő elszámolásáról,

j) biztosítja a beváltóhelyeken, a kijelölt bankjegykiadó automatáinál és POS termináljainál a kártyabirtokos által befizetett készpénz fogadását, feldolgozását és elszámolását.

**130. §** A Kincstár:

a) a kincstári kártyafedezeti számlákra történő keretátvezetésekről minden banki napon tájékoztatja a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézetet,

b) a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet adatszolgáltatása alapján:

1. a követeléseket a kártyafedezeti számlán rendelkezésre álló keret erejéig kiegyenlíti,

2. jogosult a költségvetési szerv kártyafedezeti számlához kapcsolódó megfelelő kincstári számláját, valamint a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonos pénzforgalmi számláját megterhelni (utóterhelés), amennyiben a kártyafedezeti számlán esetlegesen kerettúllépés következik be,

3. végrehajtja a kártyafedezeti számláról a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézetnél kezdeményezett visszavezetést a kártyafedezeti számlához kapcsolódó megfelelő kincstári számlára,

4. jóváírja a kártyabirtokos által a beváltóhelyeken, a kijelölt bankjegykiadó automatáknál és POS termináloknál befizetett készpénz összegét,

c) a kincstári kártyafedezeti számla forgalmáról számlánként összesített számlakivonatot ad a számlatulajdonosok részére minden olyan napról, amelyen a számlán forgalom volt. A számlakivonatot a számlatulajdonosok számára könyvelési bizonylatként szolgál.

**131. §** A kártyafedezeti számlatulajdonos

a) köteles gondoskodni arról, hogy a kártyabirtokos a kincstári kártyát a bankkártya-szerződésben foglalt szabályoknak megfelelően használja, és a kincstári kártya őrzéséről a szerződésben rögzített szabályok szerint gondoskodik,

b) köteles a kártyafedezeti számlá(k)ra időben elkülöníteni a kártyahasználathoz szükséges fedezetet és biztosítani, hogy a kártyabirtokos a kártyát a kártyafedezeti számla mindenkor aktuális egyenlege, illetve a számlatulajdonos által meghatározott összeg erejéig vegye igénybe,

- c) a kincstári kártyaforgalomban keletkezett tranzakciókról köteles a kártyabirtokost elszámoltatni,
- d) köteles kezdeményezni a kártya azonnali bevonását a kártyabirtokos munkaviszonyában bekövetkezett változás esetén,
- e) jogosulatlan művelet(ek)kel történő kincstári kártyaterhelések esetén köteles eljárni a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézetnél,
- f) köteles előírni, hogy a kártyabirtokosnak bejelentési kötelezettsége áll fenn a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet és számlatulajdonos felé, ha észlelte, hogy a kincstári kártya vagy a használatához szükséges egyéb eszköz adatai kikerültek a kizárólagos tudomása alól és azokkal jogosulatlan harmadik személy visszaélhet.

## A kártyaforgalom elszámolása

**132. § (1)** A kincstári kártyával végzett műveletek összegét a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet egyenlíti ki az elfogadóhelyek számára.

(2) A kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet értesítése alapján a Kincstár a műveletek és a műveleti díjak összegével megterheli a számlatulajdonos kártyafedezeti számláját, illetve a befizetés összegét jóváírja a kártyafedezeti számlához kapcsolódó kincstári számlán. A letéti számlához kapcsolt kártyafedezeti számlán megjelenő díjak elszámolásáról a számlatulajdonosnak belső szabályzatban kell rendelkeznie.

(3) A kártyafedezeti számlatulajdonos szerződéshez kötöttség esetén a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézetnél és a Kincstárnál kezdeményezheti a kincstári kártyák letiltását.

## Az előírányzatok készpénzben történő felhasználása

**133. § (1)** A kincstári körbe tartozó kincstári ügyfél készpénzt vehet fel házipénztárába.

(2) Készpénz igényelhető

a) egyes személyi juttatások, az azokkal együtt fizetendő társadalombiztosítási ellátások nettó összegének kifizetésére,

b) a készlet- és kis értékű, valamint a felügyeleti szerv szabályozása szerint egyéb tárgyi eszköz beszerzésekre, a kiküldetési, reprezentációs kiadásokra, továbbá egyes kisösszegű szolgáltatási kiadások készpénzben történő teljesítésére a költségvetési szerv pénzkezelési szabályzatában meghatározott házipénztári keret nagyságára is figyelemmel,

c) a társadalom- és szociálpolitikai juttatások, az ellátottak pénzbeli juttatásainak készpénzben kifizetendő összegére.

(3) Nem igényelhető készpénz

a) azokra az illetmény kifizetésekre, amelyek esetében a vonatkozó törvény a bankszámlára való utalást, illetve a postai úton történő kifizetést teszi kötelezővé, továbbá

b) a munkavállalót megillető egyéb juttatásokra, a belső szabályzatban kisösszegűnek minősített kifizetések kivételével.

(4) A felvett készpénz-ellátmánnyal a külön jogszabályban meghatározottak szerint kell elszámolni.

(5) A kincstári körbe tartozó költségvetési szerv a házipénztárba befolyt bevételeket a kiadások teljesítésére nem használhatja fel, azt naponta készpénzben be kell fizetni a számlára. A befizetés abban az esetben sem teljesíthető készpénzkímélő módon - a befizetési és a készpénzfelvételi bizonylatok egyidejű benyújtásával -, ha egyidejűleg a befizetett összegnek megfelelő összegű készpénzfelvételre kerül sor. A napi befizetéstől el lehet tekinteni, amíg a házipénztárba befizetett összeg nem éri el az 50 000 forintot és ezen összeg készpénzben történő tartására a pénzkezelési szabályzat lehetőséget ad.

(6) A fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője az (5) bekezdésben rögzített értékhatárt felemelheti, ha költségvetési szerv megtette a szükséges intézkedéseket a készpénzforgalom csökkentésére.

## XII. Fejezet

### **KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS, UTALVÁNYOZÁS, ÉRVÉNYESÍTÉS**

**134. § (1)** Költségvetési szerv nevében, a költségvetési szerv feladatainak ellátása (végrehajtása) során fizetési vagy más teljesítési kötelezettséget vállalni (a továbbiakban: kötelezettségvállalás) - jogszabályban meghatározott és a (2) bekezdés szerinti kivétellel - az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, illetve a részben önállóan gazdálkodó

költségvetési szerv vezetője vagy az általa, illetve a költségvetési szerv vezető testülete által írásban megbízott személy (a továbbiakban: kötelezettségvállaló) jogosult a költségvetési szerv alapító okiratában, költségvetési alapokmányában foglalt feladatainak célszerű és hatékony ellátására figyelemmel.

(2) A helyi önkormányzat nevében kötelezettséget a polgármester vagy az általa felhatalmazott személy vállalhat; a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére a jegyző vagy az általa felhatalmazott személy jogosult. A körjegyzőség - mint önállóan gazdálkodó költségvetési szerv - esetében a kötelezettségvállalásra a körjegyző vagy az általa felhatalmazott személy, annak ellenjegyzésére a pénzügyi, gazdasági ügyintéző jogosult. A választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény 2. §-ának hatálya alá tartozó választások helyi, területi előkészítésére, lebonyolítására felhasználandó pénzeszközök feletti kötelezettségvállalásra a jegyző, a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére az általa felhatalmazott személy a jogosult.

(3) Nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás a gazdasági eseményenként 50 000 forintot el nem érő kifizetések esetében. Ennek rendjét és nyilvántartási formáját belső szabályzatban kell rögzíteni.

(4) Központi költségvetési szerv

a) a tárgyévi előirányzat terhére akkor vállalhat kötelezettséget, ha a pénzügyi teljesítés a tárgyévet követő év június 30-ig megtörténik,

b) a következő év(ek) előirányzata terhére az Áht. 12/A-12/B. §-ában foglaltakra figyelemmel vállalhat kötelezettséget.

(5) Fejezeti kezelésű előirányzatok esetén

a) a tárgyévi előirányzat terhére - ha jogszabály másként nem rendelkezik - akkor vállalható kötelezettség, ha a pénzügyi teljesítés a tárgyévet követő év június 30-áig megtörténik,

b) éven túli kötelezettség a tárgyévet követő év(ek) előirányzata terhére történő kifizetésre az Áht. 12/A-12/B. §-ában és 22-23/A. §-ában foglaltakra figyelemmel, illetve a Kormány határozatában megjelölt előirányzatok mértékéig vállalható.

(6) Központi költségvetési szerv (beleértve a fejezeti kezelésű előirányzatokat is) kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványa terhére - ha a kötelezettségvállalás meghiúsul, vagy a felhasználás összege kisebb az előirányzatnál - újabb kötelezettséget csak a pénzügyminiszter engedélyével vállalhat. Az engedély iránti kérelemről a pénzügyminiszter a benyújtást követő 15 munkanapon belül dönt.

(7) A kötelezettségvállalásnak előirányzat-felhasználási terven kell alapulnia.

(8) A kötelezettségvállalás - a jogszabályban meghatározott és a (2)-(3) bekezdés szerinti kivétellel - a gazdasági vezető vagy az általa írásban kijelölt személy ellenjegyzése után, és csak írásban történhet.

(9) Az ellenjegyzésre jogosultnak az ellenjegyzést megelőzően meg kell győződnie arról, hogy

a) a jóváhagyott költségvetés fel nem használt, illetve le nem kötött, a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő kiadási előirányzat rendelkezésre áll-e, illetve a befolyt vagy várhatóan befolyó bevétel biztosítja-e a fedezetet,

b) előirányzat-felhasználási terv szerint a kifizetés időpontjában a fedezet rendelkezésre áll-e,

c) a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

(10) Az ellenjegyző a (9) bekezdésben foglalt feladata ellátásához szükség szerint szakértőt vehet igénybe.

(11) Amennyiben a kötelezettségvállalás nem felel meg a (9) bekezdésben előírtaknak, az ellenjegyzésre jogosultnak erről írásban tájékoztatnia kell a kötelezettségvállalót, illetve a költségvetési szerv vezetőjét.

(12) Ha költségvetési szerv vezetője a (11) bekezdésben foglalt tájékoztatás ellenére írásban ellenjegyzésre utasítja az ellenjegyzőt, az köteles az utasításnak eleget tenni. E tényről központi költségvetési szerv esetén a felügyeleti szerv vezetőjét, egyéb költségvetési szerv esetén a pénzellátást végző költségvetési szerv vezetőjét, a (2) bekezdés szerinti esetben a helyi önkormányzat képviselő-testületét, illetve a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetési szerve esetében a helyi kisebbségi önkormányzat képviselő-testületét haladéktalanul írásban értesíteni. A felügyeleti szerv és a pénzellátást végző költségvetési szerv e jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül, a képviselő-testület pedig soron következő ülésén köteles megvizsgálni a bejelentést, és kezdeményezni az esetleges felelősségre vonást.

(13) A kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható az évenkénti kötelezettségvállalás összege.

(14) Ha a költségvetési szervhez kincstári, illetve önkormányzati biztost jelöltek ki, akkor a kötelezettségvállalás - a kötelezettségvállaló és annak ellenjegyzésére jogosult személy aláírása mellett - a kincstári, illetve önkormányzati biztos külön írásbeli ellenjegyzése mellett érvényes.

(15) A helyi kisebbségi önkormányzatok, valamint a többcélú kistérségi társulás és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek kötelezettségvállalására, ellenjegyzésére, utalványozására és az érvényesítésre a (3) és (7)-(14) bekezdésekben, továbbá a 135. §-ban és a 137. §-ban foglaltak az irányadók.

**134/A. § (1)** A Pénzügyminisztérium a kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szervek, továbbá a fejezeti kezelésű előirányzatok aktuális előirányzatait folyamatosan összeveti a teljesített kiadásokkal és a Kincstárhoz bejelentett - pénzügyileg még nem teljesült - kötelezettségvállalásokkal.

(2) Ha az (1) bekezdésben foglaltak eredményeként megállapítható, hogy

a) a költségvetési szerv előirányzata - figyelemmel a bejelentési kötelezettség alá nem eső előirányzatok és a bevételek teljesülésére is - nem nyújt fedezetet a várható kiadásokra, illetve

b) a fejezeti kezelésű előirányzat teljesített és bejelentett kötelezettségvállalásainak együttes összege megközelíti az aktuális előirányzatot,

a Pénzügyminisztérium e tényről tájékoztatja a felügyeleti szervet.

(3) A tájékoztatást követő 8 munkanapon belül a felügyeleti szerv köteles a 26. számú melléklet szerinti adatlapon

a) a költségvetési szervei tekintetében számot adni a bevételek és a kiadások várható alakulásáról és igazolni, hogy a várható bevételek fedezik a várható kiadásokat, beleértve a következő évre áthúzódó pénzügyi teljesítés fedezetét is,

b) a fejezeti kezelésű előirányzatok - kivéve az európai uniós támogatással megvalósuló programokat - tekintetében számot adni a felhasználás várható alakulásáról.

(4) Ha az adatszolgáltatás és indokolás alapján megállapítható, hogy a várható bevételek nem fedezik a várható kiadásokat, a továbbiakban egyedi 30 millió forint feletti kötelezettség kizárólag a pénzügyminiszter jóváhagyásával vállalható. A pénzügyminiszter az engedélyt akkor adja meg, ha biztosított, hogy az intézkedését szükségessé tevő tényezők megváltoznak, illetve arra intézkedés történik. A pénzügyminiszter az adatszolgáltatás és indokolás beérkezését követő 10 munkanapon belül tájékoztatja döntéséről a felügyeleti szervet és a Kincstárt.

(5) Ha a pénzügyminiszter jóváhagyja a kötelezettségvállalást, a Kincstár a kötelezettségvállalást befogadja és leköti. A pénzügyminiszter jóváhagyása csak a tárgyévre vonatkozik.

(6) Ha a pénzügyminiszter nem hagyja jóvá a kötelezettségvállalást, erről értesíti a Kincstárt és a felügyeleti szervet.

**135. § (1)** A kiadás teljesítésének és a bevétel beszedésének elrendelése előtt okmányok alapján - az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott természetbeni ellátások esetében a külön jogszabály szerint - ellenőrizni, szakmailag igazolni kell azok jogosultságát, összecszerúségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését.

(2) A szakmai teljesítés igazolásának az (1) bekezdésben foglaltak szerinti módjáról és az azt végző személyek kijelöléséről a költségvetési szerv vezetője - helyi kisebbségi önkormányzat esetében a települési önkormányzat jegyzője - belső szabályzatban köteles rendelkezni.

(3) A szakmai teljesítésigazolás alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összecszerúséget, a fedezet meglétét és azt, hogy az előírt követelményeket betartották-e.

(4) Érvényesítést a gazdasági szervezet vezetője, illetve a jegyző által írásban megbízott, legalább középfokú iskolai végzettségű és emellett pénzügyi-számviteli képesítésű dolgozó végezhet. A helyi kisebbségi önkormányzat esetében az érvényesítést az önkormányzati hivatal ezzel megbízott, az e bekezdésben meghatározott képesítéssel rendelkező dolgozója végzi.

(5) Az érvényesítésnek - az „érvényesítő” megjelölésen kívül - tartalmaznia kell a megállapított összeget és a könyvviteli elszámolásra utaló főkönyvi számlaszámot is.

(6) Az érvényesítést végző és a szakmai teljesítést igazoló nem lehet azonos személy.

**136. § (1)** A kiadás teljesítésének, a bevétel beszedésének vagy elszámolásának elrendelésére érvényesített okmány alapján (a továbbiakban: utalványozás) - jogszabályban meghatározott és a (2) bekezdés szerinti kivétellel - az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, illetve részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv vezetője vagy az általa, illetve a költségvetési szerv vezető testülete által írásban felhatalmazott személy jogosult.

(2) A helyi önkormányzati hivatalnál utalványozásra a polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott személy jogosult. A körjegyzőség - mint önállóan gazdálkodó költségvetési szerv - esetében utalványozásra a körjegyző vagy az általa felhatalmazott személy jogosult.

(3) Utalványozni csak az érvényesített okmányra rávezetett vagy külön írásbeli rendelkezéssel (a továbbiakban: utalvány) lehet.

(4) A külön írásbeli rendelkezésként elkészített utalványon (utalványrendeleten) fel kell tüntetni

a) a rendelkezőnek és a rendelkezést végrehajtónak a megnevezését;

b) az „utalvány” szót;

c) a költségvetési évet;

d) a befizető és a kedvezményezett megnevezését, címét, bankszámlájának a számát;

e) a fizetés időpontját, módját és összegét;

f) a megterhelendő, jóváírandó bankszámla számát és megnevezését;

g) a keltezést, valamint az utalványozó és az ellenjegyző aláírását;

*h)* a kötelezettségvállalás-nyilvántartásba vétel sorszámát.

(5) Az érvényesített okmányra vezetett rendelkezésben (rövidített utalványban) a (4) bekezdésben meghatározottak közül az okmányon már feltüntetett adatokat nem kell megismételni.

(6) Nem kell külön utalványozni a termékértékesítésből, szolgáltatásból - számla, egyszerűsített számla, számlát helyettesítő okirat, átutalási postautalvány alapján - befolyó bevétel beszedését.

**137. §** (1) Az utalvány ellenjegyzésére - jogszabályban meghatározott és a (2) bekezdés szerinti kivétellel - a költségvetési szerv gazdasági vezetője, illetőleg az általa írásban kijelölt személy jogosult.

(2) Helyi önkormányzati hivatalnál az utalvány ellenjegyzésére a jegyző vagy az általa írásban felhatalmazott személy, körjegyzőség esetében pedig a pénzügyi, gazdasági ügyintéző jogosult.

(3) Az utalvány ellenjegyzése során a 134. §-ban foglaltak értelemszerű alkalmazásával kell eljárni, továbbá meg kell győződni arról, hogy a szakmai teljesítés igazolása és az érvényesítés megtörtént-e.

(4) Az ellenjegyzésre jogosultnak az utalványt, ha nem ért vele egyet, akkor kell ellenjegyeznie, ha erre az utalványozó írásban utasítja. A további eljárási szabályokra a 134. § (12) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.

(5) A felügyeleti szerv és a pénzellátást végző költségvetési szerv a (3) bekezdés szerinti jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül, a képviselő-testület pedig a soron következő ülésén köteles megvizsgálni a bejelentést, és kezdeményezni az esetleges felelősségre vonást.

(6) Ha a költségvetési szervhez kincstári, illetve önkormányzati biztost jelöltek ki, akkor az utalványozás - az utalványozó és annak ellenjegyzésére jogosult személy aláírása mellett - a kincstári, illetve önkormányzati biztos külön írásbeli ellenjegyzése mellett érvényes.

**138. §** (1) A kötelezettségvállaló és az ellenjegyző, illetőleg az utalványozó és az ellenjegyző - ugyanazon gazdasági eseményre vonatkozóan - azonos személy nem lehet.

(2) Az érvényesítő személy nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult személlyel.

(3) Kötelezettségvállalási, érvényesítési, utalványozási, ellenjegyzési feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét közeli hozzátartozója (a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény 685. §-ának *b*) pontja), vagy a maga javára látná el.

(4) Kötelezettségvállalásra és utalványozásra a polgármesteri és az alpolgármesteri tisztség egyidejű betöltöttsége, illetve tartós akadályoztatásuk esetén a helyi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában a testület összehívására és vezetésére kijelölt testületi tag jogosult.

## A Kormány által egyedileg jóváhagyott fejlesztési programok kötelezettségvállalásának szabályai

**138/A. §** (1) A nemzetgazdaság szempontjából kiemelkedő jelentőségű, többéves kiadási kötelezettséget jelentő fejlesztési programok kötelezettségvállalása az Áht. 12/A. §-ának (2) bekezdésében foglaltak alapján - figyelemmel az Áht. 22-23/A. §-ában foglaltakra - a (2)-(5) bekezdésben foglaltak szerint történhet.

(2) A Kormány az egyedileg jóváhagyott fejlesztésről, illetve az annak megvalósítását elősegítő - az államháztartás alrendszerét terhelő, éven túli - fizetési kötelezettségvállalásról szóló határozatát a Magyar Közlönyben teszi közzé.

(3) A (2) bekezdésben foglalt határozatnak - az Áht. 12/B. §-a szerinti hosszú távú kötelezettségvállalások tekintetében külön kormányrendeletben meghatározott eltérésekkel - tartalmaznia kell:

*a)* az egyedileg jóváhagyott fejlesztés célját,

*b)* a megvalósítás időtartamát, határidejét,

*c)* a kötelezettségvállalás formáját, a kötelezettségvállalást tartalmazó szerződés megkötésére feljogosított személyt, szervezetet,

*d)* több fejezet, költségvetési szerv vagy egyéb hazai, illetve nemzetközi szervezet támogatásával megvalósuló program esetén a kormányzati koordinálást végző felelőst.

(4) A Kormány a (2) bekezdésben foglalt határozatában a kötelezettség vállalásához kapcsolódóan feltételeket is megállapíthat.

(5) A Kormány (2) bekezdésben említett határozatában foglalt döntését megalapozó előterjesztést - az Áht. 12/B. §-ának (4) bekezdésében foglaltak kivételével - a tárgyévén túli fizetési kötelezettség célja, illetve a kötelezettségvállalással biztosítandó jogviszony tartalma szerint illetékes - kormány-előterjesztés benyújtására jogosult - szerv vagy személy a pénzügyminiszterrel együttesen nyújtja be a Kormányhoz. Az előterjesztésnek tartalmaznia kell a következőket:

*a)* a tárgyévén túli fizetési kötelezettség vállalására irányuló javaslat részletes indokolását, ideértve az állami szerepvállalás formájának indokolását,

b) a korábban a tárca fejezetében szereplő előirányzatok terhére vállalt tárgyéven túli fizetési kötelezettségek tényéről és körülményeiről szóló tájékoztatást, ezen belül elkülönítve az előterjesztésben szereplő programhoz hasonló célú tárgyéven túli fizetési kötelezettségeket,

c) minden egyéb olyan tény, adatot, amely a kötelezettségvállalás szempontjából jelentős, ideértve az évekre lebontott részletes pénzügyi és kifizetési tervet, annak a központi költségvetésre gyakorolt hatását,

d) fejlesztési program célját, részletes tartalmát, a kezdeti és a célállapotot úgy, hogy az a megvalósítás során folyamatosan mérhető és ellenőrizhető legyen,

e) a megvalósítás időtartamát, határidejét,

f) a végrehajtásról készítendő időközi, illetve befejezési szakmai értékelés módját, valamint annak tartalmi és formai követelményeit,

g) a program megvalósításához szükséges államháztartáson belüli és kívüli források megoszlását, az állami szerepvállalás, kötelezettségvállalás célszerűségét, indokoltságát, formáját, mértékét, az államháztartás egyes alrendszereit terhelő kötelezettségvállalás legnagyobb összegét éves bontásban,

h) hatástanulmányt a program javasolt finanszírozása esetén az állami feladatellátás hatékonyságának alakulásáról.

(6) A tárgyéven túli fizetési kötelezettségvállalásokat a Kincstár tartja nyilván, ideértve a kötelezettségvállalások állományáról történő információszolgáltatást is.

(7)

### *XIII. Fejezet*

## **A KÖLTSÉGVETÉSI FOLYAMATOK ALAKULÁSÁNAK ÉVKÖZI ÜTEMEZÉSE, MEGFIGYELÉSE**

### **A központi költségvetési szervek előirányzat-felhasználási terve**

**138/B. §** (1) Az intézményi előirányzat-felhasználási terv a költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzatok várható bevételeinek figyelembevételével tartalmazza a teljesíthető kiadásokat, beleértve a korábbi időszakról áthúzódó fizetési kötelezettségeket.

(2) Az előirányzat-felhasználási tervet úgy kell elkészíteni, hogy

a) az megbízható alapja legyen a kötelezettségvállalási jogkör gyakorlásának és a likviditás biztosításának,

b) fedezetet nyújtson a rendszeres kiadásokra, a folyamatos működés biztosítására.

(3) Az előirányzat-felhasználási tervet a költségvetési szerv vezetőjének kell aláírnia.

**138/C. §** A központi költségvetési szervek - ideértve a társadalombiztosítási költségvetési szerveket is - előirányzatai és a fejezeti kezelésű előirányzatok várható alakulásáról a felügyeleti szerv a Pénzügyminisztériumnak adatot szolgáltat az e rendelet 26. számú melléklete szerinti tartalommal minden hónap 8. napjáig.

**138/D. §** Az Áht. 12/C. §-ának (3)-(4) bekezdése szerinti adatszolgáltatás teljesítése elektronikus úton történik, melynek módját a Kincstár honlapján teszi közzé.

### **A helyi önkormányzatok likviditási terve**

**139. §** (1) A helyi önkormányzat pénzállományának alakulásáról a jegyző - szükség szerint aktualizálva - likviditási tervet készít.

(2) A többcélú kistérségi társulás pénzállományának alakulásáról a munkaszervezet vezetője - szükség szerint aktualizálva - likviditási tervet készít.

### **Kincstári költségvetési és pénzügyi jelentés**

**140. §** (1) A Kincstár a kincstári költségvetések végrehajtásáról havonta kincstári költségvetési jelentést készít.

(2) A kincstári költségvetési jelentés magában foglalja a kincstári költségvetéssel rendelkező éves előirányzatait, a tárgy hónap végéig igénybe vett előirányzat-felhasználási kereteit, a tárgy hónap végéig teljesített kiadásait, bevételeit teljes körűen.

(3) A kincstári költségvetési jelentést a Kincstár a tárgy hónapot követő hónap 10. napjáig honlapján - a Polgári Nemzetbiztonsági Szolgálatok és a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálatok kivételével - közzéteszi, ahol:

- a) a költségvetési szerv a saját,
  - b) a felügyeleti szerv a felügyelete alá tartozó valamennyi költségvetési szerv, előirányzat, alap,
  - c) a Pénzügyminisztérium valamennyi költségvetési szerv, előirányzat, alap adatait megtekinti, letölti.
- (4)

(5) Amennyiben - a Kincstár költségvetési jelentései alapján - a fejezetre összesített, éves halmozott kiadási, illetve bevételi teljesítési adatok 5%-át két egymást követő hónapban meghaladják a függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások, illetve a függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek és a nem azonosított bevételek, a fejezet felügyeletét ellátó szerv köteles megvizsgálni költségvetési szerveinél annak okait, és megtenni a szükséges intézkedéseket ezen kiadások és bevételek rendezésére.

(6) A Kincstár az előirányzat-finanszírozási tervek és a tényleges felhasználás alapján negyedévente adatot szolgáltat a Pénzügyminisztérium részére.

## Havi pénzforgalmi jelentés

**141. §** Az elkülönített állami pénzalap a kiadásai és bevételei teljes pénzforgalmának alakulásáról havi pénzforgalmi jelentést készít - és nyújt be a Kincstárhoz a tárgyhót követő hónap 25. napjáig - a pénzügyminiszter tájékoztatójában előírt adattartalommal, formában és módon.

**142. §** (1) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelője az általa kezelt alap költségvetésének végrehajtásáról, a működési költségvetés végrehajtásáról, valamint a társadalombiztosítás által folyósított, nem társadalombiztosítási forrásból finanszírozott ellátásokról - a pénzügyminiszterrel közösen megállapított formában adatlapon vagy elektronikus úton - havi jelentést nyújt be a tárgyhónapot követő hónap 25. napjáig a Pénzügyminisztériumhoz, a Szociális és Munkaügyi Minisztériumhoz, valamint az Egészségügyi Minisztériumhoz, az Állami Számvevőszékhez, a KSH-hoz, a Magyar Nemzeti Bankhoz és a Kincstárhoz. Az év első három hónapjáról a havi jelentéseket április 25-éig kell benyújtani.

(2) Finanszírozási folyamatok értékelése és évközi ellenőrzése céljából a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői, a tárgyhót követő hónap utolsó munkanapjáig havi adatszolgáltatást teljesítenek a Kincstár részére - a pénzügyminiszter rendeletében meghatározott tartalommal - a pénzforgalom és a könyvelés adatainak eltéréseiről. Az I-III. hónap eltéréseiről a havi adatszolgáltatást összevontan kell benyújtani. A december havi adatszolgáltatást a Kincstár végleges éves adatai alapján a tárgyévet követő év március 31-éig kell megküldeni.

**143. §** (1) A vagyonkezelő szervezet az állami vagyon kezelésével kapcsolatos valamennyi számlájának pénzforgalmáról havi jelentést nyújt be a tárgyhót követő hónap 10. napjáig a Pénzügyminisztériumhoz. Az adatszolgáltatás részletes tartalmát a pénzügyminiszter állapítja meg.

(2)

**143/A. §** Az MVH az általa kezelt EMGA-ból, illetve EMVA-ból és nemzeti forrásokból finanszírozott - támogatások és intézkedések pénzforgalmi adatairól - a pénzügyminiszterrel közösen megállapított tartalommal - havi jelentést szolgáltat a Pénzügyminisztériumnak a tárgyhónapot követő hónap 25. napjáig. Az MVH a jelentést egyidejűleg köteles megküldeni a Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium részére is.

## Időközi költségvetési jelentés

**144. §** (1) A helyi és a helyi kisebbségi önkormányzat az e rendelet 11. számú mellékletének megfelelő időközi költségvetési jelentést - a költségvetési szerveket is magában foglaló - önkormányzati szintre összesítve állítja össze és küldi meg az Igazgatósághoz a tárgyév I-III. hónapjáról április 20. napjáig, az I-VI. hónapjáról július 20-áig, az I-IX. hónapjáról október 20. napjáig, az I-XII. hónapjáról a tárgyévet követő év január 20. napjáig.

(2) Az (1) és (4) bekezdésben foglalt adatszolgáltatásokból az Igazgatóság - a megyei és a fővárosi adatok feldolgozását követően - az összesítéseket 8 munkanapon belül juttatja el a Kincstárnak.

(3) A (2) bekezdésben foglalt adatszolgáltatásokból készített összesítéseket a Kincstár további 7 munkanapon belül küldi meg a Pénzügyminisztériumnak.

(4) A többcélú kistérségi társulás az általa felügyelt költségvetési szervek költségvetését is magába foglaló időközi költségvetési jelentést köteles készíteni az e rendelet 11. számú mellékletének megfelelően.

## Időközi mérlegjelentés

**145. §** (1) A költségvetési szerv, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai és az elkülönített állami pénzalapok kezelői, a központi és a fejezeti kezelésű előirányzat kezelője, a vagyonkezelő szervezet és a beszedő szervezet a



saját, illetve más szervezethez rendelt eszközeinek és forrásainak alakulásáról negyedévenként, a főkönyvi kivonat állományi számláinak adataiból, illetve az azt alátámasztó nyilvántartásokból összeállított mérlegjelentést készít az e rendelet 12/a.-12/c. számú mellékletei szerint. Az időközi mérlegjelentést - a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai és az elkülönített állami pénzalapok jelentései kivételével - a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig, a negyedik negyedévre vonatkozóan gyorsjelentésként a tárgynegyedévet követő 40 napon belül, az éves jelentést az éves beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően kell a felügyeleti szervhez benyújtani. Az időközi mérlegjelentést az APEH-adatszolgáltatást követő 5 munkanapon belül kell elkészíteni és megküldeni

a) az elkülönített állami pénzalapok kezelőinek az alappal rendelkező szerv,

b) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kezelőinek feldolgozásra a Kincstár részére. Az elkülönített állami pénzalapoknak és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentését a következő év március 20-áig kell a Kincstárnak megküldeni. Ezt a gyorsjelentést az APEH-nak a 113/A. § d) pontjában és 114. § (5) bekezdésének d) pontjában meghatározott adatszolgáltatását megelőzően, a negyedik negyedévre számított értékvesztés nélkül kell összeállítani.

(2) A felügyeleti szerv a mérlegjelentéseket a tárgynegyedévet követő hónap 25. napjáig, illetve a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentést 5 munkanapon belül, az éves jelentést az éves beszámoló továbbításának határidejével megegyezően juttatja el feldolgozásra a Kincstárnak, helyi önkormányzat, többcélú kistérségi társulás esetében az Igazgatóságnak. Az elkülönített állami pénzalappal rendelkező szerv a mérlegjelentést az (1) bekezdésben meghatározott időpontot követő 5 munkanapon belül juttatja el feldolgozásra a Kincstárnak.

(3)

(4) Az adatszolgáltatók az éves elszámolásokra vonatkozóan a 12/b) számú mellékletet a tárgyévet követő év július 15-éig, az éves konszolidált elszámolásra vonatkozóan a 12/b) számú mellékletet a tárgyévet követő év november 15-éig juttatják el a felügyeleti szervhez. A felügyeleti szerv a mérlegjelentések űrlapjait ezt követően 5 napon belül továbbítja feldolgozásra a Kincstárhoz, illetve helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az Igazgatósághoz. Az Igazgatóság - a megyei és a fővárosi adatok feldolgozását követően - a megyei összesítéseket 8 munkanapon belül készíti el. Ezt a határidőt az Igazgatóságnak a (2) bekezdésben megjelölt feladat elvégzésére is alkalmaznia kell.

(5) A Kincstár az időközi mérlegjelentésből készített országos összesítéseket [12/a)-12/c) számú mellékletek] további 7 munkanapon belül megküldi a Pénzügyminisztériumnak.

(6) A helyi önkormányzatok a 12/c. számú melléklet szerinti adatszolgáltatás alól mentesülnek.

(7)

(8) A Kincstár a nemzetgazdasági elszámolásokra vonatkozó évközi mérlegjelentést (12/a-12/b. számú mellékletek) - figyelemmel az (1)-(4) bekezdésekben foglalt adatszolgáltatások egyes tételeinek felhasználására és beépítésére - az első negyedévre vonatkozóan június 15-éig, a második negyedévre vonatkozóan augusztus 15-éig, a harmadik negyedévre vonatkozóan november 5-éig, a negyedik negyedévre vonatkozóan a tárgyévet követő év március 20-áig, a 12/a-12/b. számú mellékleteket az éves elszámolásra vonatkozóan a tárgyévet követő év május 31-éig, a 12/c. számú mellékletet az éves elszámolásra vonatkozóan a tárgyévet követő év augusztus 30-áig a Pénzügyminisztériumhoz nyújtja be.

(9) Az államadósság és az államháztartási adósság Áht. 112. §-a szerinti negyedéves nyilvánosságra hozatala érdekében a Kincstár az - (1)-(4) bekezdésekben foglalt adatszolgáltatások alapján - az e rendelet 12/d. számú mellékletben foglalt adatokat államháztartási alrendszerenként elkülönítve megküldi az ÁKK Zrt.-nek a tárgynegyedévet követő 75 naptári napon belül.

(10) Az ÁKK Zrt. az államadósságot és az államháztartási adósságot államháztartási alrendszerenként és konszolidáltan, hitel/kölcsön és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, valamint a hitel/kölcsön felvételétől, illetve az értékpapír kibocsátásától számítva rövid (egy évnél nem hosszabb) és hosszú (egy évnél hosszabb) lejárat szerinti bontásban a honlapján teszi közzé a tárgynegyedévet követő 80 naptári napon belül.

### ***XIII/A. Fejezet***

## ***A FOLYAMATBA ÉPÍTETT, ELŐZETES ÉS UTÓLAGOS VEZETŐI ELLENŐRZÉS***

**145/A. § (1)** A költségvetési szerv vezetője a szerv gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a FEUVE rendszerét.

(2) A FEUVE rendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

(3) A FEUVE rendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

(4) A FEUVE fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső pénzügyi ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

(5) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely e rendelet 10. §-ának (4) bekezdésében foglalt szervezeti és működési szabályzat mellékletét képezi.

## Ellenőrzési nyomvonal

**145/B. §** (1) A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, továbbá irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott ellenőrzési nyomvonal a költségvetési szerv e rendelet 10. §-ának (4) bekezdésében foglalt szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi.

## Kockázatkezelés

**145/C. §** (1) A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni.

(2) A kockázatelemzés során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

(3) A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

(4) A FEUVE rendszerben rejlő kockázatos területek kiválasztására objektív kockázatelemzési módszert kell alkalmazni a pénzügyminiszter által kiadott módszertani útmutatók alapján.

## *XIV. Fejezet*

### ***A KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÁS***

#### **A kincstári költségvetési beszámoló készítése**

**146. §** (1) A költségvetési beszámoló készítési kötelezettséget teljesítők zárszámadási munkálataihoz a Kincstár kincstári költségvetési beszámolót készít, melyet a tárgyidőszakot követő hónap 30. napjáig egyeztetés céljából megküld

*a)* a kincstári költségvetéssel rendelkezőnek,

*b)* a kincstári költségvetéssel rendelkező felügyeleti szervének.

(2) A Kincstár az egyeztetett kincstári költségvetési beszámolót a tárgyévet követő év február 15. napjáig megküldi:

*a)* a kincstári költségvetéssel rendelkezőnek,

*b)* a kincstári költségvetéssel rendelkező felügyeleti szervének,

*c)* a Pénzügyminisztériumnak,

*d)* az Állami Számvevőszéknek.

(3) Az (1)-(2) bekezdésben foglalt tájékoztatási és egyeztetési kötelezettség a kincstári költségvetéssel rendelkező kincstári ügyfél kincstári számláinak egyenlegére és forgalmára, valamint a kincstári költségvetés kiemelt előirányzatainak aktuális összegére és az előirányzatok teljesítésének összegére vonatkozik. Eltérés esetén a kincstári költségvetéssel rendelkező az elemi beszámolójában a saját könyvvizetésének megfelelő adatokat szerepelteti és indokolásban tételesen rögzíti az eltérést. Az eltérés dokumentumát az elemi beszámoló benyújtásával egyidejűleg megküldi felügyeleti szerve részére. A felügyeleti szerv a beszámoló felülvizsgálatát követően az eltérések

dokumentumát az elemi beszámoló benyújtásával egyidejűleg - költségvetési szervként és fejezeti szintre összesítve - megküldi a Kincstár részére.

## Az elemi beszámoló készítése

**147. §** A költségvetési szerv, az alap és a központi kezelésű előirányzat kezelője költségvetési beszámolási kötelezettségének a számvitelről szóló törvényben és a végrehajtását szolgáló rendeletekben foglalt módon és határidőre tesz eleget. Az éves beszámoló kiegészítő melléklete szerinti szöveges indokoláshoz a pénzügyminiszter szempontokat állapíthat meg.

**148. § (1)** A költségvetési szerv, az alap és a központi és a Fejezeti kezelésű előirányzat kezelője a számvitelről szóló törvényben és a végrehajtására kiadott kormányrendeletben foglaltak szerint éves, féléves beszámolót készít a 42. §-ban megnevezett nyomtatványgarnitúrák Pénzügyminisztérium által meghatározott űrlapjainak kitöltésével, illetve a kijelölt szerv által közreadott számítástechnikai program segítségével elektronikus módon.

(2) A nyomtatványgarnitúrák, illetve számítástechnikai programok közreadásáról a Pénzügyminisztérium a féléves beszámoló esetében legkésőbb június 30-ig, az éves beszámoló esetében a tárgyévet követő év január 31-éig gondoskodik.

## A költségvetési szervek elemi beszámolója

**149. § (1)** Az elemi költségvetés készítésére kötelezett az előirányzatok felhasználásáról és a gazdálkodásáról a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló kormányrendelet előírásai szerint évközi (féléves) és éves beszámolót készít.

(2) A költségvetési szerv felügyeleti szerve a költségvetési szervei részére

a) meghatározza az évközi és az éves beszámolók, valamint az egyéb adatszolgáltatások beküldésének határidejét, kitűzi a felülvizsgálat időpontját a beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettséget szabályozó jogszabályok alapján;

b) előírja az éves költségvetési beszámoló szöveges indokolásának részletes - a szakmai feladatok és a költségvetés teljesítésére vonatkozó - tartalmi és formai követelményeit a szakmai feladatokat érintő jogszabályok és a Pénzügyminisztérium zárszámadásra vonatkozó tájékoztatójának figyelembevételével;

c) előírja, hogy az Áht. 97. § (2) bekezdésében meghatározott kötelezettségnek megfelelően e rendelet 23. számú melléklete szerint értékelje a FEUVE rendszer működését, és az éves költségvetési beszámolóval együttesen küldje meg a felügyeleti szerveknek;

d) megküldi - a központilag előírt nyomtatványokon túl - a költségvetési beszámoló összeállításához szükséges, felügyeleti hatáskörében elrendelt, a számszaki és szöveges beszámolók további mellékletét képező adatszolgáltatás űrlapjait.

(3) A felügyeleti szerv a költségvetési szervei beszámolóját - a tárgyévet követő év április 30-áig - felülvizsgálja. A felülvizsgálat

a) a költségvetési előirányzattal összefüggően jóváhagyott - alaptevékenységbe tartozó - feladatok szakmai teljesítésére, értékelésére,

b) a költségvetési előirányzat megállapításának módjától (normatív, feladat-, intézményfinanszírozás) függően a pénzügyi teljesítés és a feladatmegvalósítás összhangjára,

c) az eredeti, a módosított terv- és tényadatok eltérésére,

d) a számszaki beszámoló belső, valamint annak a költségvetési szerv felügyeleti szerve által meghatározott adatszolgáltatással való összhangjára terjed ki.

(4) A felülvizsgálat nem terjed ki a költségvetési szerv nyilvántartásaiban szereplő adatok valódiságára. A jóváhagyás nem jelenti egyben azok valódiságának az elfogadását is.

(5) A felügyeleti szerv a költségvetési szervet éves számszaki beszámolójának és működésének elbírálásáról, jóváhagyásáról a (3) bekezdésben foglaltak alapján - a pénzmaradvány, illetve az előirányzat-maradvány jóváhagyásának megfelelő időpontig - írásban értesíti.

(6)-(7)

(8) A (2) bekezdés c) pontjában meghatározott értékelés alapján a felügyeleti szerv az éves összefoglaló jelentését (mely tartalmazza a saját szervezetére vonatkozó nyilatkozatot is) megküldi a Pénzügyminisztérium részére a tárgyévet követő év május 31-éig.

(9) A (8) bekezdésben foglalt rendelkezés helyi és helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek felügyeleti szerveire nem alkalmazandó.

(10) Amennyiben a (2) bekezdés c) pontjával érintett költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében (továbbá, ha a szerv átalakul vagy megszűnik), a távozó vezető (átalakuló vagy megszűnő szerv vezetője) köteles a 23. számú mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek (jogutódnak) átadni, aki köteles azt az éves beszámolóhoz mellékelni saját nyilatkozatával együtt.

**149/A. § (1)** A központi költségvetési szerv - ideértve a felügyeleti szervet is - mint vagyongazdálkodó, illetve tulajdonosi (alapítói, külön jogszabályban meghatározott részvénytulajdonosi, szavazatszámviselői) jogok gyakorlója e rendelet 19. számú melléklete szerinti adatszolgáltatási űrlap kitöltése mellett értékelni köteles, hogy

a) a gazdálkodó szervezet (kivéve az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. és a Magyar Nemzeti Bank), közalapítvány, alapítvány (a továbbiakban: gazdálkodó szervezet) működése hogyan befolyásolja a szakfeladat támogatási szükségletét;

b) a gazdálkodó szervezetnek nyújtott költségvetési pénzeszközök (támogatás, tőkeemelés, szolgáltatás ellenértéke, egyéb jogcímen biztosított ilyen forrás) hogyan hatottak az általuk végzett tevékenység ellátásának színvonalára, gazdaságosságára, a szervezet jövedelmezőségére és a vagyon változására;

c) indokolt-e az állami feladat e szervezettel történő ellátása, szükséges-e változtatni az együttműködés tartalmán. Az indoklásnak olyan gazdasági számításokon kell alapulnia, amelyek igazolják, hogy az állami feladatok e szervezettel való ellátása költségvetési szervei formával, vagy szolgáltatás igénybevételeivel szemben eredményesebb, hatékonyabb, gazdaságosabb.

(2) A (1) bekezdés szerinti értékelést - az e rendelet 19. számú melléklete szerinti adatszolgáltatási űrlappal együtt - június 15-éig kell megküldeni a felügyeleti szervnek.

(3) A felügyeleti szerv a gazdálkodó szervezetről készített értékelést és adatszolgáltatást az (1) bekezdésben meghatározott szempontoknak való megfelelés és az adatszolgáltatási űrlap számszaki teljeskörűsége szempontjából - azok valóságára ki nem terjedően - áttekinti, értékeli, hiányosság esetén felhívja a költségvetési szervet (közvetlen felügyelete esetén a gazdálkodó szervezetet) a hiánypótlásra.

(4) A felügyeleti szerv az (1) bekezdés szerinti értékelést és adatszolgáltatást saját - a gazdálkodó szervezet éves tevékenységének bemutatását, az eredményesség-eredménytelenség okait, az ezekkel kapcsolatos problémák feltárását tartalmazó - észrevételeivel együtt június 30-ig köteles megküldeni a Pénzügyminisztériumnak. Amennyiben a vagyongazdálkodó, illetve a tulajdonosi joggyakorló személye vagy felügyeleti szerve időközben megváltozott, a beszámolást és az értékelést annak a költségvetési szervnek kell elkészítenie (megküldenie), amely a tárgyév utolsó napján vagyongazdálkodó, tulajdonosi joggyakorló, illetve felügyeleti szerv volt.

(5) A pénzügyminiszter az adatszolgáltatás és értékelés alapján, vagy az előírt értékelési és adatszolgáltatási kötelezettség - felhívás ellenére - hiányos, illetve nem határidőre történő teljesítése esetén kezdeményezheti a vagyongazdálkodó, illetve tulajdonosi jogok gyakorlásának módosítását, megszüntetését.

## ***XV. Fejezet***

### ***A KINCSTÁRI ÉS AZ ÖNKORMÁNYZATI BIZTOS***

#### ***A kincstári biztos***

**150. § (1)** A pénzügyminiszter, továbbá - a Kormány irányítási és felügyeleti hatáskörébe nem tartozó szervek, testületek költségvetési szervei esetében a Kormány kezdeményezésére - az Országgyűlés (a továbbiakban együtt: kijelölő szerv) kincstári biztost jelöl ki a központi költségvetési szervhez, ha

a) annak elismert, az esedékességet követő 60 napon túli tartozásállománya meghaladja az éves eredeti költségvetés kiadási előirányzatának 3,5%-át, vagy összege meghaladja az 50 millió forintot,

b) zárójelentéssel lezárult kincstári biztosi tevékenység után egy éven belül a költségvetési szervnél ismételt a) pont szerinti mértékű adósságállomány keletkezik.

(2) A kincstári biztos kijelölését az (1) bekezdésben foglalt tartozásállomány elérése esetén a pénzügyminiszternél a Kincstár kezdeményezi. Ezt megelőzően tájékoztatást kér a fejezet felügyeletét ellátó szervtől a 161. § (3) bekezdésében tett intézkedésekről és azok hatásáról, eredményéről. A Kormány irányítási és felügyeleti hatáskörébe nem tartozó kincstári körbeli szerv, testületek költségvetési szervei esetében a pénzügyminiszter a javaslatot a Kormány elé terjesztése előtt a felügyeleti szervvel egyeztet.

(3) A kincstári biztos tevékenységét a kijelölő szerv nevében egy, a Pénzügyminisztérium, a felügyeleti szerv és a Kincstár kijelölt vezetőiből álló ad hoc bizottság irányítja és ellenőrzi.

(4) Kincstári biztosnak

a) azt a büntetlen előéletű, magyar állampolgárt lehet kijelölni, aki felsőfokú pénzügyi, számviteli iskolai végzettséggel és a kijelölés évét megelőző 10 évben legalább 5 éves szakirányú költségvetési gyakorlattal rendelkezik, és írásban nyilatkozik, hogy a (7) bekezdésben foglaltak személyére nem jelentenek kizáró okot,

b) azt a jogi személyiségű társaságot, illetve annak név szerint megnevezett felelős személyét lehet kijelölni, akinek ágazati besorolása szakirányú, költségvetési szervnél referenciával rendelkezik és az a) pontban előírt követelményeknek, valamint a (7) bekezdés szerinti összeférhetlenségi szabályoknak igazoltan megfelel.

(5) A kincstári biztosnak jelöltek a kijelölő szerv nyilvános pályázat alapján választja ki, nevüket és költségvetési gyakorlatuk szakirányát tájékoztatóban közzéteszi.

(6) Az (5) bekezdésben megjelölt személyek közül a kincstári biztost a kijelölő szerv a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetőjének egyetértésével határozott időtartamra jelöli ki az adott költségvetési szervhez. Kivételes esetben a tájékoztatóban nem szereplő személy (illetve szerv) is kijelölhető, ha megfelel a (4) bekezdésben foglalt előírásoknak és a tájékoztatóban megjelentek közül a kijelölés nem biztosítható.

(7) Kincstári biztosként nem jelölhető ki az a személy, jogi személyiségű társaság, illetve annak név szerint megnevezett felelős személye:

a) aki az adott költségvetési szerv dolgozója,

b) aki a kijelölést megelőző 3 évben az adott költségvetési szerv dolgozója volt,

c) aki rendszeres és tartós megbízási vagy vállalkozási jogviszonyban áll, vagy állt a kirendelést megelőző 3 évben az adott költségvetési szervnél,

d) aki az (1) bekezdésben megállapított tartozásállomány jogosultjai tekintetében családi kapcsolat, üzleti érdekesség vagy munkavégzésre irányuló jogviszony miatt érintett,

e) a költségvetési szerv vezetőjének, gazdasági vezetőjének vagy dolgozójának a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény 685. §-ának b) pontja szerint hozzátartozója, e minőségének fennállása alatt, illetve annak megszűnésétől számított 3 évig.

**151. § (1)** A kincstári biztossal a Kincstár elnöke - a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetőjének ellenjegyzésével - szerződést köt, és megbízási levéllel látja el. A megbízási levélnek tartalmaznia kell

a) a költségvetési szerv megnevezését, székhelyét,

b) a megbízási időtartamát,

c) a kincstári biztos feladatait, jogkörét.

(2) A kincstári biztos jogosult a gazdálkodással összefüggésben

a) a költségvetési szerv vezetőitől és valamennyi dolgozójától írásbeli és szóbeli tájékoztatást kérni,

b) a költségvetési szerv valamennyi okmányába betekinteni, arról másolatot, kivonatot készíttetni,

c) a költségvetési szerv valamennyi helyiségébe belépni,

d) rögzíteni a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés és érvényesítés megbízási időtartama alatti eljárási szabályait,

e) a kötelezettségvállalás, az utalványozás ellenjegyzését megtagadni, ha azzal nem ért egyet,

f) szakértőt igénybe venni.

(3) A kincstári biztos köteles

a) figyelemmel kísérni megbízási időpontjától kezdve a költségvetési szerv gazdálkodását, a jogszabályokban előírt feladatainak ellátását,

b) feltárni azokat az okokat, amelyek a tartós fizetéseképtelenséghez vezetnek, ennek alapján azonnali végrehajtásra irányuló intézkedési tervet készíteni, melyet az ad hoc bizottság fogad el,

c) azonnali intézkedéseket kezdeményezni és írásbeli utasításokat kiadni a tartozásállomány felszámolására, a gazdálkodás egyensúlyának biztosítására, a követelések behajtására, ezek ütemezésére oly módon, hogy azok az alaptevékenység ellátását ne akadályozzák,

d) a c) pontban foglaltak megvalósítására kezdeményezni és részt venni a fejezet felügyeletét ellátó szervvel, az adóhatósággal, a vám- és pénzügyőrség szerveivel, a szállítókkal, a megrendelőkkel folytatott egyeztető tárgyalásokon,

e) kezdeményezni a c) pontban foglaltak megvalósítására, a d) pont szerinti átütemezés végrehajtására az előirányzat-átcsoportosítást,

f) kezdeményezni a költségvetési szerv vezetőjének, valamint gazdasági vezetőjének a munkából való felfüggesztését, illetve felmentését, ha megállapítja, hogy a tartozásállomány nevezetteknek felróható okok miatt jött létre,

g) kidolgozni intézkedési tervjavaslatot - a költségvetési szervvel, illetve a fejezet felügyeletét ellátó szervvel együttműködve - a gazdálkodás, a feladatellátás hosszabb távú ésszerűsítésére, amennyiben a b)-c) pont alatti intézkedések a fizetéseképtelenség okainak tartós megszüntetésére nem elegendőek,

h) betartani a titoktartási kötelezettségre vonatkozó szabályokat.

(4) A kincstári biztos tevékenységéről a kijelölő szervnek és a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetőjének havonta - munkájának költségvetési szerv általi akadályoztatása esetén soron kívül - beszámol. A beszámolóban számot kell adni a megtett intézkedésekről, a tartozásállomány, a kintlévőségek alakulásáról, illetve javaslatot tenni e szervek hatáskörébe tartozó intézkedésekre.

(5) A kincstári biztos megbízásának megszűnésekor záró értékelést köteles készíteni, amelyet - a (3) bekezdés g) pontjában megjelölt intézkedési tervvel együtt - egyeztető ad hoc bizottsági tárgyaláson kell elfogadni a kijelölő, a Kincstár, a felügyeletet ellátó szerv és az érintett intézmény részvételével.

(6) A fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője az ad hoc bizottság által elfogadott, az adósság újraképződését megakadályozó záró intézkedési tervben foglaltak végrehajtására az elfogadást követő 15 napon belül köteles írásban megtenni a szükséges intézkedéseket, illetve kezdeményezni az illetékes szervnél azok megtételét. A felügyeletet ellátó szerv köteles a megtett intézkedések hatásáról a vizsgálatot követő 2 évig, negyedévente a Pénzügyminisztériumot, a Kincstárt - külön határozat alapján a Kormányt - tájékoztatni.

(7) A (3) bekezdés f) pontja alapján a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője köteles vizsgálatot elrendelni a költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője személyi felelősségének megállapítására a tartozásállomány létrejöttével összefüggésben.

(8) A költségvetési szerv vezetője köteles a kincstári biztos (2) bekezdésben foglalt jogai teljesítését elősegíteni, részére biztosítani:

a) az épületbe, helyiségekbe való állandó bejutást,

b) irodahelyiséget, a munkavégzés személyi (ügyviteli alkalmazott) és tárgyi feltételeit (kommunikációs, irodai eszközök stb.)

(9) A kincstári biztos megbízásának megszüntetésére - a megbízási szerződésben meghatározott időtartam letelte előtt - akkor kerülhet sor, ha

a) a költségvetési szervnek a szokásos, illetve a szerződésekben (megállapodásokban) foglalt fizetési határidőkön belüli tartozásállományon felül egyéb tartozása nincs,

b) működése a költségvetési szerv gazdálkodásában javulást nem eredményezett a kincstári biztosra felróható okok miatt, vagy

c) a költségvetési szerv pénzügyi helyzete a kincstári biztos közreműködésével sem javítható.

(10) A kijelölő szerv

a) a (9) bekezdés b) pontjában foglalt esetben új kincstári biztos kijelöléséről gondoskodik,

b) a (9) bekezdés c) pontja szerinti esetben intézkedést kezdeményez a költségvetési szerv pénzügyi helyzetének javítására, átszervezésére, illetve a költségvetési szerv megszüntetésére.

**152. § (1)** A kincstári biztos kijelölésével összefüggő valamennyi kiadásról - a kincstári biztos kezdeményezésére felbontott, megszüntetett, módosított szerződésekkel összefüggésben keletkező, költségvetési szervet terhelő kiadásokat kivéve - a Kincstár számlát állít ki a fejezet felügyeletét ellátó szerv részére és a fizetési határidő leteltét követően jogosult az érintett fejezet fejezeti kezeléssel előirányzat-felhasználási keretszámláját megterhelni.

(2) A kincstári biztos megillető havi megbízás, illetve vállalkozói díj összegét, a költségelszámolás rendjét és az abba bevonható költségek körét a szerződés tartalmazza. A költségelszámolás rendje a szerződés mellékletét képezi. A havi megbízási díj összege nem lehet kevesebb, mint azon központi költségvetési szerv vezetőjének havi alapilletménye, ahová a kincstári biztost kijelölték.

## Az önkormányzati biztos

**153. § (1)** A helyi önkormányzat képviselő-testülete - amennyiben a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 4. §-a szerinti adósságrendezési eljárást az önkormányzat vagy hitelezői nem kezdeményezték - a rendeletében szabályozott módon önkormányzati biztost rendel ki a felügyelete alá tartozó költségvetési szervhez, ha annak elismert tartozásállománya a (2) bekezdésben meghatározott időt és mértéket eléri.

(2) Önkormányzati biztos kirendelése akkor kötelező, ha az önkormányzat által fenntartott költségvetési szerv 30 napon túli tartozásállományának mértéke eléri éves eredeti előirányzatának 10%-át, vagy a 100 millió forintot, és e tartozását egy hónap alatt nem képes 30 nap alá szorítani. Az önkormányzat rendeletében önkormányzati biztos kirendelését az itt meghatározottaknál kisebb mérték, illetve rövidebb időtartam, vagy lejárat esetén is kötelezővé teheti.

(3) Az önkormányzati biztos kirendelését az (1) bekezdésben foglalt elismert tartozásállomány elérése esetén a képviselő-testületnél kezdeményezi:

a) az önkormányzat képviselő-testületének pénzügyi bizottsága,

b) a polgármester,

c) a helyi önkormányzat jegyzője a polgármesteren keresztül,

- d) a helyi önkormányzat képviselő-testülete által megbízott könyvvizsgáló,
- e) a költségvetési szerv vezetője.

(4) Önkormányzati biztos az a büntetlen előéletű magyar állampolgár lehet, aki felsőfokú pénzügyi, számviteli iskolai végzettséggel és a kijelölés évét megelőző 10 évben legalább 5 éves költségvetési gyakorlattal rendelkezik. A községi önkormányzatok esetében a képviselő-testület eltekinthet a felsőfokú pénzügyi, számviteli iskolai végzettségtől, amennyiben az önkormányzati biztos felsőfokú pénzügyi szakképesítéssel rendelkezik.

(5) Önkormányzati biztos feladatokkal pénzügyi, illetve számviteli tevékenységet folytató jogi személyiséggel rendelkező gazdasági társaság is megbízható. Gazdasági társaság megbízásakor az adott megbízásért egy személyben felelős természetes személyt is meg kell nevezni. Ebben az esetben a (4) bekezdésben meghatározott előírásokat, valamint az összeférhetlenségre vonatkozó szabályokat a természetes személyre kell alkalmazni, a 150. § (7) bekezdésének c)-d) pontja azonban a társaságra is irányadó.

(6) Az önkormányzati biztost a jelölhető személyek, illetve szervezetek közül a képviselő-testület döntése alapján a polgármester bízza meg, és ennek tényét a helyileg szokásos módon teszi közzé.

(7) A képviselő-testület (5) bekezdés szerinti jogát a pénzügyi bizottságra átruházhatja.

(8) Az önkormányzati biztosra, illetve azon költségvetési szervekre, amelyhez önkormányzati biztost rendeltek ki a 150. § (7) bekezdésében, a 151. § (1)-(5) és (7) bekezdésében és a 152. §-ban foglalt rendelkezéseket kell alkalmazni azzal, hogy a pénzügyminiszter hatáskörébe utalt eljárási szabályokat a képviselő-testület - a rendeletében meghatározott módon - gyakorolja, az önkormányzati biztos kirendelésével összefüggő valamennyi kiadás - a költségvetési szervet terhelő, az önkormányzati biztos kezdeményezésére felbontott, megszüntetett, módosított szerződésekkel összefüggésben keletkező kiadásokat kivéve - a kirendelő önkormányzatot terheli, amennyiben a (2) bekezdésben megjelölt rendelet erről másképp nem intézkedik.

(9) Az önkormányzat rendeletében szabályozza az általa fenntartott intézmények körében az önkormányzati biztos további tevékenységére vonatkozó eljárás rendjét, amennyiben az önkormányzatnál időközben az (1) bekezdés szerinti adósságrendezi eljárást kezdeményezték.

(10) A többcélú kistérségi társulásnál az önkormányzati biztos kijelölésénél a fenti szabályokat megfelelően alkalmazni kell azzal, hogy a képviselő-testület hatáskörét a többcélú kistérségi társulás tanácsa gyakorolja, a polgármester részére meghatározott feladatokat a társulási tanács elnöke, a jegyző részére meghatározott feladatokat a többcélú kistérségi társulás munkaszervezetének vezetője látja el, a kijelölés módjáról szóló önkormányzati rendeleten a többcélú kistérségi társulás határozatát kell érteni.

## *XVI. Fejezet*

### ***AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓS RENDSZERE***

**154. §** (1) Az államháztartás pénzügyi információs rendszere az államháztartás egészének és az államháztartás költségvetésével kapcsolatba kerülő természetes és jogi személyek, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek e kapcsolatára kiterjedő

- a) adminisztratív azonosítási jellegű adatokat, információkat,
  - b) költségvetési, pénzügyi, számviteli adatokat és információkat,
  - c) a költségvetési adatokhoz és információkhoz kapcsolódó naturális mutatószámokat
- gyűjtő, nyilvántartó, feldolgozó és szolgáltató információs rendszere.

(2) Az államháztartás pénzügyi információs rendszere az alábbi egymáshoz illeszkedő részekből áll:

a) a költségvetési szervek (ideértve a körjegyzőségbe társult, illetve a társult képviselő-testületbe tartozó önkormányzati hivatalokat is), valamint a külön törvény rendelkezései alapján nyilvántartandó, a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó jogi személyek teljes köréről vezetett törzskönyvi nyilvántartás;

b) az államháztartáson kívüli természetes és jogi személyek, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek államháztartási kapcsolatára kiterjedő egyedi azonosítást szolgáló regiszterek (adószám, társadalombiztosítási szám) és az államháztartási kapcsolatok lebonyolítását szolgáló nyilvántartások rendszere;

c) az államháztartás alrendszerei költségvetésének tervezését, az éves és többéves költségvetés előirányzatainak kialakulását és változását nyomon követő és az ehhez kapcsolódó rendszeres és eseti adatokat és információkat felölelő tervezési rendszer;

d) az államháztartás éves költségvetésének végrehajtását és az ehhez kapcsolódó rendszeres és eseti adatokat és információkat felölelő költségvetési végrehajtási rendszer;

e) az államháztartáson kívüli természetes és jogi személyek, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek államháztartási kapcsolatára kiterjedő, azokat folyószámla-, adós-, hitelező-, vevő-, szállító-könyvelésben rögzítő és a pénzügyi kapcsolatok előkészítését és lebonyolítását szolgáló nyilvántartások rendszere.

**155. § (1)** A rendelet hatálya alá tartozók rendszeresen ismétlődő adat- és információszolgáltatása

- a) a törzskönyvi és adminisztratív jellegű nyilvántartásokba történő bejegyzéshez,
- b) a költségvetési tervezéshez,
- c) a költségvetési előirányzatok évközi módosításához,
- d) a költségvetési előirányzatok éven belüli teljesítésének, illetve felhasználásának ütemezéséhez,
- e) a pénzellátáshoz,
- f) a helyi önkormányzatok nettó finanszírozásához,
- g) a költségvetési folyamatok alakulásának évközi megfigyeléséhez,
- h) a költségvetési beszámolóhoz,
- i) a statisztikai adatgyűjtéshez

kapcsolódik.

(2) A rendszeresen ismétlődő adatszolgáltatás során az (1) bekezdés a)-h) pontjaiban foglalt és országos összesítésre kerülő számszerű információk elkészítéséhez és továbbításához a Pénzügyminisztérium vagy a Kincstár által előírt nyomtatványokat, azok kitöltési útmutatóit, a Pénzügyminisztérium és kijelölt szerve által közreadott számítástechnikai programokat és információtovábbítási módokat kell alkalmazni.

(3) Az eseti adatszolgáltatásra - ha jogszabály másként nem rendelkezik - a rendszeresen ismétlődő adatszolgáltatásra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

(4) A felügyeleti szerv vezetője, az ágazati irányító miniszter - a pénzügyminiszterrel és a KSH elnökével egyetértésben - sajátos költségvetési, ágazati, illetve funkcionális jellegű információkat is kérhet.

(5) Az adatszolgáltatás kötelezettsége nem vonatkozik a törvényi rendelkezések alapján állam-, szolgálati, adó-, vám- és banktitoknak minősülő, továbbá a személyes adatokra.

(6) A Pénzügyminisztérium és a Kincstár által előírt nyomtatványok helyettesíthetők az elektronikus adatfeldolgozó rendszerek segítségével készített és kinyomtatott formában megjelenő, azonos tartalmú dokumentumokkal. Az adatszolgáltatónak gondoskodnia kell ezen dokumentumok, illetve adatokat előállító és továbbító eljárások megfelelő archiválásáról, ezért a gazdasági, pénzügyi vezető felelősséggel tartozik.

(7) Az Állami Számvevőszék - a helyi önkormányzatokról szóló törvényben meghatározott ellenőrzési feladatahoz szükséges mértékben - a helyi és helyi kisebbségi önkormányzatokra vonatkozó, az (1) bekezdésben megjelölt adatok kezelőitől az egyes önkormányzatokra vonatkozó adatbázisok rendelkezésre bocsátását kérheti.

**156. § (1)** Az önállóan gazdálkodó központi költségvetési szerv adatszolgáltatása nem foglalja magában a hozzá tartozó részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv e rendeletben meghatározott adatszolgáltatásait. A részben önállóan gazdálkodó központi költségvetési szerv a saját költségvetésére vonatkozó teljes körű adatszolgáltatást az önállóan gazdálkodó központi költségvetési szerv által továbbítva teljesíti.

(2) Az önállóan gazdálkodó nem központi költségvetési szerv adatszolgáltatása magában foglalja a hozzá tartozó részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv e rendeletben meghatározott adatszolgáltatását.

**157. § (1)** Az e rendeletben meghatározott adatszolgáltatás során közölt adatok teljeskörűségéért és a költségvetési kapcsolatok bemutatásának valódiságáért

- a) a fejezet tekintetében a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője és pénzügyi vezetője,
- b) a felügyeleti szerv hatáskörébe tartozók tekintetében a felügyeleti szerv, illetve a meghatározott költségvetési jogosítványokat gyakorló felügyeleti szerv vezetője és pénzügyi vezetője,
- c) a hozzá rendelt részben önálló költségvetési szerv és a költségvetési szerv telephelye tekintetében az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv vezetője és a gazdasági szervezet vezetője,
- d) a központi kezelésű előirányzat tekintetében az előirányzat kezelője felelős.

(2) A szolgáltatott adatok valódiságáért, a számviteli szabályokkal és a statisztikai rendszerrel való tartalmi egyezőségéért

- a) a költségvetési szerv tekintetében a költségvetési szerv vezetője és a gazdasági szervezet vezetője,
- b) az elkülönített állami pénzalap tekintetében az elkülönített állami pénzalapot kezelő szerv vezetője és pénzügyi vezetője,
- c) a helyi önkormányzat tekintetében a helyi önkormányzat (fő)polgármestere (a megyei közgyűlés elnöke) és (fő)jegyzője;
- d) a helyi kisebbségi önkormányzat tekintetében a helyi kisebbségi önkormányzat képviselő-testületének elnöke, a helyi önkormányzat polgármestere és jegyzője,



e) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai tekintetében a társadalombiztosítás központi hivatalainak vezetői és ezek pénzügyi helyettesei,

f) a központi előirányzat tekintetében az előirányzat kezelője és a felügyeleti szerv, illetve a meghatározott költségvetési jogosítványokat gyakorló felügyeleti szerv vezetője és pénzügyi vezetője,

g) a többcélú kistérségi társulás tekintetében a társulási tanács elnöke és a többcélú kistérségi társulás munkaszervezetének vezetője együttesen felelős.

## ***XVII/A. Fejezet***

### ***AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSSAL ÖSSZEFÜGGŐ KÖZÉRDEKŰ ADATOK KÖZZÉ-, ILLETVE HOZZÁFÉRHETŐVÉ TÉTELE***

#### **Az államháztartással összefüggő közérdekű adatok kérelemre történő szolgáltatása**

**157/A. §** A közérdekű adatok megismerését valamennyi államháztartási körbe tartozó szervnek kötelessége elősegíteni. E feladattal megfelelő (információs jogokra is kiterjedő) szakértelemmel, illetve végzettséggel rendelkező személyeket bíz meg, vagy szükség szerint ilyen személyekből álló szervezeti egységet hoz létre. A tájékoztatás során mindvégig biztosítani kell a szervnek az adatok biztonságát, változatlanóságát.

**157/B. § (1)** A közérdekű adat megismerésére irányuló kérelem alapján az államháztartási körbe tartozó szerv saját honlapján keresztül történő közzétételre, illetve elektronikus úton történő adatszolgáltatására is - külön törvény eltérő rendelkezése hiányában - e rendelet szabályai megfelelően alkalmazandók.

(2) A kérelemre választ adni az adatot kezelő szerv jogosult és köteles. Ha a kérelmet nem az adatot kezelő szervhez (a továbbiakban röviden: szerv) nyújtották be, azt a szerv köteles haladéktalanul megküldeni az illetékes szervhez, a kérelmező ezzel egyidejű értesítése mellett.

(3) Ha a kérelmező - jogi személy (vagy más szervezet) kérelmező esetén annak képviselője (a továbbiakban együtt: kérelmező) - nem tudja a kért adatot pontosan megjelölni, a szerv - amennyiben lehetséges - köteles segítséget nyújtani.

(4) Amennyiben olyan adat megismertetésére irányul a kérelem, melyet már külön törvény vagy e rendelet szerinti módon kötelezően közzétettek, a kérelmezőt erről tájékoztatni kell - a fellelhetőséget is ideértve. Ez nem mentesíti a szervet az adatszolgáltatási kötelezettsége alól.

(5) A kért adat kérelmezővel való megismertetéséhez a szervnek megfelelő időt, tárgyi feltételeket (szükség szerint külön helyiséget) kell biztosítania. A kérelmező jogosult jegyzetet készíteni, és az adatokról másolatot kérni.

**157/C. § (1)** A kérelemben foglalt adatok közzétételével (ideértve a másolást és az adatok meghatározott szempontok szerinti előállítását, illetve csoportosítását is) összefüggésben felmerült költséggel arányos térítés kérhető.

(2) A költségtérítés pontos összegét a szerv az adatszolgáltatást megelőzően köteles meghatározni. A költségtérítés összegét és megfizetésének módját a külön jogszabályban előírt, a számviteli politika részeként elkészített önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban foglaltak szerint kell megállapítani.

#### **Az államháztartással összefüggő közérdekű adatok kötelező közzététele**

**157/D. § (1)** Az államháztartás alrendszeréhez tartozó szervezet - a honvédelmi miniszter alá rendelt szervek és a nemzetbiztonsági szervek kivételével - a hatásköre és illetékessége szerint kezelésében álló közérdekű adatok közül e rendelet 22. számú mellékletében meghatározott adatokat köteles az ott leírt módon és időpontoktól közzétenni. A szerv jogosult további, a kezelésében álló közérdekű adat közzétételére.

(2) Az (1) bekezdés szerinti adatokat a közzétételt megelőzően az adatfelelős bocsátja az adatközlő rendelkezésére, az adatközlő által meghatározott határidőben és módon. Az adatközlő és az adatfelelős egyeztetni köteles.

(3) Az adatfelelős szervezet vezetője, illetve az általa írásban kijelölt egy vagy több személy felelősséggel tartozik az (1) bekezdésben meghatározott adatok tartalmáért és folyamatos aktualizálásáért.

(4) Az (1) bekezdés szerinti adatokat az adatközlőn kívül államháztartási körbe tartozó más szervezet csak azonos tartalommal és az adat hivatalos közlőjére történő egyidejű hivatkozással teheti közzé.

## ***XVII. Fejezet***

## ***A TÖRZSKÖNYVI ÉS ADMINISZTRATÍV JELLEGŰ NYILVÁNTARTÁSOK***

**158. §** (1) Az államháztartás alrendszereibe tartozó költségvetési szervek (ideértve a körjegyzőségbe társult, illetve társult képviselő-testületbe tartozó önkormányzati hivatalokat is), valamint a külön törvény rendelkezései alapján nyilvántartandó, a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó jogi személyek teljes köréről a Kincstár törzskönyvi nyilvántartást vezet, az Áht. 88. §-ának (5) bekezdésében és a 88/A. §-ának (2) bekezdésében foglaltak figyelembevételével.

(2) A törzskönyvi nyilvántartás adatait és az adatszolgáltatás rendjét a pénzügyminiszter - az érintett miniszterekkel egyetértésben - rendeletben állapítja meg.

(3) Központi költségvetési szerv alapításakor a Kincstárnál, az 1. § (2) bekezdés *b)* és *f)* pontjaiban megjelölt költségvetési szerv esetében hitelintézetnél csak akkor nyitható számla, ha a költségvetési szerv törzskönyvi nyilvántartásba vétele megtörtént.

(4) A Kincstár a külön törvény rendelkezései alapján nyilvántartandó, a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó jogi személyek nyilvántartását a külön jogszabályokban meghatározott eltérésekkel végzi.

### **A költségvetési szervek törzskönyvi nyilvántartása**

#### **159. §**

### **Adminisztratív nyilvántartások**

**160. §** (1) Az államháztartás alrendszereibe tartozó költségvetési szervek, alapok, központi kezelésű előirányzatot kezelők (a továbbiakban: az államháztartás alrendszereibe tartozók) és az államháztartás alrendszereinek költségvetéséből támogatásban részesített államháztartáson kívüli szervezetek adminisztratív (azonosító) jellegű adatairól a pénzügyminiszter nyilvántartásokat vezet.

(2) Az államháztartás alrendszereibe tartozókat - a helyi, helyi kisebbségi önkormányzatokat, valamint a többcélú kistérségi társulásokat és költségvetési szerveiket kivéve - a pénzügyminiszter rendeletében meghatározott módon államháztartási egyedi azonosító számmal látja el.

(3) Az (1) bekezdésben foglalt nyilvántartások az államháztartás költségvetési kapcsolatainak lebonyolítását, az ehhez kapcsolódó követelések és tartozások folyamatos regisztrálását szolgálják.

## ***XVIII. Fejezet***

### ***ADATSZOLGÁLTATÁSI KÖTELEZETTSÉGEK***

#### **Adatszolgáltatás a tartozásállomány alakulásáról**

**161. §** (1) A kincstári körbe tartozó költségvetési szerv a tartozásállományáról az e rendelet *13. számú melléklete* szerinti formában és adattartalommal köteles adatszolgáltatást teljesíteni. A helyi önkormányzati költségvetési szerv az e rendelet *13. számú melléklete* figyelembevételével a (2) bekezdés *b)* pontja szerint teljesít adatszolgáltatást.

(2) Az (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatást

*a)* a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv az általa elismert lejárt tartozásállomány tekintetében - nemleges adat esetén is - havonta, a tárgy hó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-éig a Kincstár és a fejezet felügyeletét ellátó szerv,

*b)* a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerv az önkormányzat rendeletében meghatározott tartozásállományára nézve az önkormányzat részére teljesíti.

(3) Amennyiben a központi költségvetési szervnek két egymást követő hónapban lejárt, elismert, 30 napot meghaladó, de 60 napot el nem érő tartozásállománya áll fenn, a fejezet felügyeletét ellátó szerv - a Kincstár egyidejű értesítése mellett - köteles intézkedni a 60 napot meghaladó tartozásállomány keletkezésének megelőzésére. Ennek formájáról és módjáról saját hatáskörben dönt.

## A kötelezettségvállalás bejelentési rendje

**162. § (1)** A kincstári körbe tartozó költségvetési szerv a dologi és a felhalmozási kiadásokat, valamint a működési és felhalmozási célra államháztartáson kívülre átadott pénzeszközöket terhelő, a tárgyévi előirányzat vagy az előző év(ek) előirányzat-maradványa terhére vállalt kötelezettségeket - a külföldön vállaltak kivételével - köteles egyedileg bejelenteni az Igazgatósághoz az e rendelet *14. számú mellékletében* meghatározott formában, a kötelezettségvállalást követő 5 munkanapon belül, amennyiben az egyedi kötelezettségvállalás összege eléri a bruttó 25 millió forintot. A Polgári Nemzetbiztonsági Szolgálatok és a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálatok a Pénzügyminisztériummal egyeztetett időszakonként és adattartalommal tesznek eleget bejelentési kötelezettségüknek a Pénzügyminisztérium részére.

(2) A bejelentést a kötelezettségvállalásra jogosult és ellenjegyzője írja alá.

(3) Ha a bejelentett kötelezettségvállalásban változás történik, a költségvetési szerv az e rendelet 15. számú, valamint 15/a. számú mellékletében meghatározott formában köteles azt bejelenteni az Igazgatóság részére. A változást legkésőbb a kifizetést megelőző 10. napig be kell jelenteni.

(4) A Kincstár a kiemelt előirányzati szabad keret rendelkezésre állása esetén a kötelezettségvállalást befogadja (visszaigazolja), majd a kötelezettségvállalást nyilvántartásba veszi és a kötelezettségvállalásnak megfelelő kiemelt kiadási előirányzaton az előirányzati szabad keretből a kötelezettségvállalás összegét leköti. Amennyiben nem áll rendelkezésre a megfelelő kiemelt előirányzati szabad keret, a Kincstár erről a Pénzügyminisztériumot, a felügyeleti szervet és a költségvetési szervet tájékoztatja.

(5) Az (1) bekezdésben hivatkozott előirányzatok terhére történő bruttó 25 millió forintot elérő kiadások teljesítésekor a Kincstár megvizsgálja az előzetes bejelentés meglétét, amennyiben a költségvetési szerv a bejelentést elmulasztotta, a Kincstár a fizetési megbízás teljesítését - a bejelentés pótlásáig - megtagadja.

(6) A Kincstár az általa nyilvántartott kötelezettségvállalásokról és az erre történt teljesítésekről a kötelezettségvállaló költségvetési szerveket a számlakivonat keretében értesíti, továbbá havonta adatszolgáltatást teljesít a Polgári Nemzetbiztonsági Szolgálatok és a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálatok kivételével a honlapján, amelyet a Pénzügyminisztérium, a kötelezettségvállaló költségvetési szerv és a felügyeleti szerve részére.

(7) A tárgyévet megelőző év előirányzata terhére vállalt, bejelentett, de részben vagy egészben nem teljesülő kötelezettségvállalásokat a tárgyévben - az évnnyitás keretében - a Kincstár elővezeti és a megfelelő kiemelt kiadási előirányzaton a tárgyévi előirányzati szabad keretből a kötelezettségvállalás összegét ismételten leköti.

**162/A. § (1)** A feladatfinanszírozás körébe nem tartozó fejezeti kezelésű előirányzat terhére kiírt pályázatokról, vagy a nem pályázati úton odaítélt támogatások, egyéb más kötelezettségvállalások esetében a kötelezettségvállalásról (a továbbiakban: kötelezettségvállalás) a felügyeleti szerv e rendelet 14. számú mellékletében meghatározott formában a pályázati kiírást, illetve a kötelezettségvállalást követő 5 munkanapon belül köteles adatot szolgáltatni az Igazgatóság részére. Kivételt képeznek ez alól az európai uniós támogatásokkal megvalósuló programokhoz és a normatív alapon igénybe vett előirányzatokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások.

(2)

(3) Ha a bejelentett kötelezettségvállalásban változás történik, a felügyeleti szerv az e rendelet 15. számú, valamint 15/a. számú mellékletében meghatározott formában köteles azt bejelenteni az Igazgatóság részére.

(4) A Kincstár a kiemelt előirányzati szabad keret rendelkezésre állása esetén a kötelezettségvállalást befogadja (visszaigazolja), majd a kötelezettségvállalást nyilvántartásba veszi és a kötelezettségvállalásnak megfelelő kiemelt előirányzati szabad keretből a kötelezettségvállalás összegét leköti. Amennyiben nem áll rendelkezésre a megfelelő kiemelt előirányzati szabad keret, a Kincstár erről a Pénzügyminisztériumot tájékoztatja.

(5) A fejezeti kezelésű előirányzatok terhére történő kiadások teljesítésekor - a Hozzájárulás a lakossági energiaköltségekhez előirányzat kivételével - a Kincstár megvizsgálja az előzetes bejelentés meglétét, amennyiben a felügyeleti szerv a bejelentést elmulasztotta, az adott kötelezettségre vonatkozóan a Kincstár a fizetési megbízás teljesítését - a bejelentés pótlásáig - megtagadja.

(6) A Kincstár az általa nyilvántartott kötelezettségvállalásokról és az erre történt teljesítésekről a kötelezettségvállaló felügyeleti szerveket a számlakivonat keretében értesíti, továbbá havonta összesített adatszolgáltatást tesz közzé a honlapján, amelyet a Pénzügyminisztérium és a kötelezettségvállaló felügyeleti szerv megtekint és letölt.

(7) A tárgyévet megelőző év előirányzata terhére vállalt, bejelentett, de részben vagy egészben nem teljesülő kötelezettségvállalásokat a tárgyévben - az évnnyitás keretében - a Kincstár elővezeti, és a megfelelő kiemelt kiadási előirányzaton a tárgyévi előirányzati szabad keretből a kötelezettségvállalás összegét ismételten leköti.

(8) A feladatfinanszírozás körébe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok esetében a felügyeleti szerv kötelezettségvállalás-bejelentési kötelezettségét e rendelet 5. számú melléklete szerinti Szerződésbejelentésen

teljesíti a Kincstár részére. A kötelezettségvállalások nyilvántartására, az előirányzatok lekötésére, valamint a kifizetések teljesítésére e rendelet VII. fejezetének előírásai irányadók.

**162/B. §** (1) A központi költségvetési szerv köteles egyedileg bejelenteni a tárgyévben vállalt, de a következő év(ek) előirányzatát terhelő, a 25 millió forintot elérő kötelezettségeket - a külföldön vállaltak kivételével - az Igazgatóságához az e rendelet 14. számú mellékletében meghatározott formában, a kötelezettségvállalást követő 5 munkanapon belül. A Polgári Nemzetbiztonsági Szolgálatok és a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálatok bejelentési kötelezettségüknek a titokvédelemre vonatkozó előírások figyelembevételével szűkített adattartalommal tesznek eleget adatszolgáltatási kötelezettségüknek.

(2) A felügyeleti szerv köteles egyedileg bejelenteni a tárgyévben vállalt, de a következő év(ek) előirányzatát terhelő, a feladatfinanszírozás körébe nem tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok terhére vállalt kötelezettségeket, a kötelezettségvállalást követő 5 munkanapon belül. Kivételt képeznek ez alól az európai uniós támogatásokkal megvalósuló programokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások.

## Adatszolgáltatás az önkormányzatok és egészségügyi intézményeik nettó finanszírozásához

**163. §** (1) A helyi önkormányzatok, a többcélú kistérségi társulások és felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek nettó finanszírozásához szükséges információkat az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott havi bevallás adataival egyezően az e rendelet 16. számú mellékletében szereplő „Adatlapok jegyzékében” részletezett módon az erre kötelezettnek - a mellékletben megjelölt adattartalommal és határidőre - kell a felhasználók részére szolgáltatni.

(2) A helyi önkormányzatok, a többcélú kistérségi társulások és felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek központi költségvetésből történő nettó finanszírozásához szükséges információkat a központosított illetményszámfejtésből rendelkezésre álló adatok, illetve a központosított számfejtést nem igénylő helyi önkormányzatok és többcélú kistérségi társulások adatszolgáltatása alapján az Igazgatóság szolgáltatja.

(3) A központosított illetményszámfejtést nem igénylő helyi önkormányzatok, többcélú kistérségi társulások, illetőleg a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek adatközlésének elmulasztása esetén a helyi önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, illetőleg ezek költségvetési szerve részére a Kincstár a támogatások folyósítását felfüggeszti.

(4) Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallási kötelezettséget - a központosított illetményszámfejtés rendszerébe tartozó helyi önkormányzatok, többcélú kistérségi társulások és felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában - az Igazgatóság teljesíti, a tárgyhónapot követő hónap 20-ig.

(5) A helyi önkormányzatok nettó finanszírozása hatálya alá tartozó, központosított illetményszámfejtést nem igénylő helyi önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, illetőleg a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerv (ideértve az OEP által nettó módon finanszírozott önkormányzati egészségügyi intézményt is) az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallási, illetőleg adatszolgáltatási kötelezettséget - a Kincstár részére teljesített nettó finanszírozási adatszolgáltatással egyező adattartalommal - saját adószámán teljesíti az APEH részére 2006. április hónapjától a tárgyhónapot követő hónap 20-ig.

(6) A (4) bekezdés szerinti bevallást az Art.-ben, illetőleg a 163/C. §-ban előírtak szerint kell elkészíteni, és elektronikus úton benyújtani. Az (5) bekezdés szerinti adózónak a bevallást, adatszolgáltatást Art.-ben előírtak szerint kell elkészíteni, és elektronikus úton benyújtani.

(7) A Kincstár az Áht. 63. § (6) bekezdése szerint benyújtott, nem teljesült azonnali beszédési megbízások esetében a két nettó finanszírozási körről az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium részére minden hónap 10-éig külön-külön szolgáltat adatot a kamatszámítás alapjául szolgáló tényleges napok számáról.

(8) A helyi önkormányzatok nettó finanszírozása hatálya alá tartozó, központosított illetményszámfejtést nem igénylő önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, illetőleg a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek (ideértve az OEP által nettó módon finanszírozott önkormányzati egészségügyi intézményeket is) adatairól (név, adószám stb.), illetőleg azokban bekövetkezett változásról a Kincstár az APEH felé havi rendszerességgel adatot szolgáltat.

## Adatszolgáltatás a központi költségvetési szervek személyi juttatásai és járulékai nettó finanszírozásához

**163/A. §** (1) A központi illetményszámfejtés rendszeréhez nem kapcsolódó központi költségvetési szervek (beleértve a társadalombiztosítási költségvetési szerveket is) - a Honvédelmi Minisztérium és a Polgári

Nemzetbiztonsági Szolgálatok kivételével - személyi juttatásai és járulékai nettó finanszírozásához szükséges információkhoz az e rendelet 28. számú melléklete szerinti adatlapon részletezett módon kötelesek adatot szolgáltatni az ott megjelölt adattartalommal és határidőre a felhasználók részére.

(2) A központi illetményszámfejtés rendszeréhez kapcsolódó központi költségvetési szervek személyi juttatásai és járulékai nettó finanszírozásához, illetőleg a havi bevalláshoz szükséges információt a központi illetmény-számfejtési rendszerből rendelkezésre álló adatokból a fejezeti illetményszámfejtő hely szolgáltatja.

(3) A központi illetményszámfejtés rendszeréhez nem csatlakozó adatszolgáltatásra kötelezett esetén az előirányzat-felhasználási keret nyitását az adatközlés elmulasztása esetén a Kincstár felfüggeszti.

(4) A (2) bekezdés szerinti bevallást az Art.-ben, illetőleg a 163/C. §-ban előírtak szerint kell elkészíteni, és elektronikus úton benyújtani. A központi illetményszámfejtés rendszeréhez nem kapcsolódó központi költségvetési szervek (beleértve a társadalombiztosítási költségvetési szerveket is) esetén a bevallást és adatszolgáltatást az Art.-ben előírtak szerint kell elkészíteni és elektronikus úton benyújtani.

## Adatszolgáltatás a biztosított foglalkoztatottakról

**163/B. §** (1) A helyi önkormányzatok nettó finanszírozása hatálya alá tartozó a központosított illetményszámfejtés rendszerét igénylő helyi önkormányzat, többcélú kistérségi társulás és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerv esetén az Igazgatóság teljesíti a biztosítottak bejelentését a (3)-(7) bekezdésben előírt adatszolgáltatás alapján.

(2) Az (1) bekezdés szerinti munkáltató és kifizető a biztosítás kezdetére, szünetelésére és megszűnésére vonatkozó adatokat a Kincstár által rendelkezésre bocsátott programmal, elektronikus úton, illetve ezen lehetőségek hiányában az erre a célra rendszeresített nyomtatványon jelenti az Igazgatóság felé. Saját program alkalmazása esetén az adatszolgáltatást a Kincstár által megadott adatszerkezetben kell teljesíteni.

(3) Az (1) bekezdés szerinti adatbejelentő az elektronikus adatszolgáltatás mellékleteként fax útján aláírással és pecséttel ellátott összevont kísérőjegyzéket küld az általa bejelentett adatokról.

(4) Az Igazgatóság felé az adatszolgáltatást

a) a biztosítás kezdetére vonatkozóan a biztosítási jogviszony első napját megelőzően,

b) a jogviszony megszűnését, a szünetelés kezdetét és befejezését, a biztosítás megszűnését követően folyósított ellátás kezdő és befejező időpontját a megszűnés, a kezdés, illetve a befejezés napján, továbbá

c) ha a biztosítás elbírálására utólag kerül sor, a megállapítás napján kell teljesíteni.

(5) Ha a bejelentett biztosítási jogviszonyban változás következik be, vagy a jogviszony nem jön létre, akkor az adatváltozásra, illetve törlésre vonatkozó, adatközlést a tudomásra jutás napján kell teljesíteni.

(6) Az adatszolgáltatás hibás, hiányos vagy késedelmes teljesítésével járó jogkövetkezmények a munkáltatót, kifizetőt terhelik. Ezzel összefüggésben az adatszolgáltató megtéríti a Kincstárnak azt az összeget, amelyet az adóhatóság mulasztási bírságként kiszabott, és a Kincstár azt megfizette.

(7) Az Art. 16. § (4) bekezdésében meghatározott bejelentést az Art. 16. § (7) bekezdés hatálya alá tartozó költségvetési szervek az Art. 16. § (4) bekezdés a)-b) pontjában előírt határidőre teljesítik az elsőfokú állami adóhatóságoknak.

## A központi illetményszámfejtés rendszerébe tartozó költségvetési szerveknek az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott bevallása és adatszolgáltatása

**163/C. §** (1) Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallási kötelezettséget a kincstári körbe, illetőleg a helyi önkormányzatok nettó finanszírozása hatálya alá tartozó, a központi illetményszámfejtés rendszerét alkalmazó költségvetési szervek esetén - a tárgyhónapot követő hónap 20-ig - a Kincstár teljesíti. A kincstári körbe tartozó költségvetési szervek bevallását első alkalommal a 2007. március hónapra elszámolt kötelezettségekről április 20-ig nyújtja be a Kincstár. A 2007. január, február, március 20-ig esedékes bevallásokat a kincstári körbe tartozó költségvetési szervek teljesítik.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott költségvetési szervek esetén az Art. 52. § (7) bekezdésében előírt adatszolgáltatási kötelezettséget az e bekezdésben meghatározott szervekkel, illetve az APEH-hal történt megállapodás alapján a Kincstár teljesíti.

## Adatszolgáltatás a nemzetközi kapcsolatokkal összefüggő kiadásokról és bevételekről

**164. §** (1) Az Európai Unióhoz történő csatlakozással, valamint a különféle nemzetközi hitelekkel és segélyekkel kapcsolatos kiadásokról és forrásokról az e rendelet *17. számú melléklete* szerinti, illetve a nemzetközi pénzügyi intézmények által megkívánt formában és tartalommal a hitel- vagy segélyprogramban érintett minisztériumoknak, illetve más költségvetési szerveknek - beleértve azok előkészítését is - adatszolgáltatást kell teljesíteni és megküldeni a Pénzügyminisztérium, valamint a KPSZE vagy az illetékes fejezeti Végrehajtó Egység részére.

(2) Az adatszolgáltatást a tárgyév eredeti előirányzatairól január 20-ig, a teljesítésről a tárgyévet követő év február 28-áig kell teljesíteni.

## Adatszolgáltatás egyes államháztartáson kívüli szervezetekről és tevékenységeikről a kormányzati szektorba történő besorolás eldöntéséhez, illetve végrehajtásához

**164/A. §** Az Európai Unió, az Egyesült Nemzetek Szervezete, a Nemzetközi Valutaalap, a Nemzetközi Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet, valamint más nemzetközi szervezetek által előírt szabványoknak való megfelelés érdekében a kormányzati szektor fogalmába tartozó államháztartáson kívüli szervezetek körének meghatározásához e szervezetek tevékenységére vonatkozóan tulajdonosaiknak, felügyeleti szerveiknek, illetve finanszírozó költségvetési fejezetüknek éves és évközi adatszolgáltatást kell teljesíteniük a *20. számú mellékletben* foglaltak szerint.

### *XIX. Fejezet*

## **ZÁRÓ ÉS ÁTMENETI RENDELKEZÉSEK**

**165. §** (1) A pénzügyminiszter és a felügyeleti szerv vezetője az e rendeletben meghatározott jogait és kötelezettségeit, továbbá a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője - a 13. § (4) bekezdésben foglaltak figyelembevételével - a hatáskörébe tartozó előirányzat-módosítási, -átcsoportosítási és -felhasználási jogköröket a belső szabályzatában meghatározott módon átruházhatja. A különböző adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan a bejelentésre, aláírásra jogosultak jegyzékét - külön tájékoztatóban foglaltak szerint - a Kincstár, illetve a Pénzügyminisztérium rendelkezésére kell bocsátani.

(2) A korábban feladatfinanszírozás körébe vont előirányzatok maradványát a teljes felhasználásig e szabályok szerint kell felhasználni abban az esetben, ha a tárgyévi költségvetési törvényben előirányzattal nem rendelkezik. Amennyiben a feladat tárgyévi előirányzata a feladatfinanszírozás köréből kikerül - nem tartozik e rendelet 4. számú mellékletébe - a maradvány felhasználása a tárgyévi előirányzat felhasználásával azonos módon, az általános előírások szerint történik.

(3) A korábban nem a feladatfinanszírozás keretében finanszírozott előirányzatok maradványait - amennyiben a feladat a tárgyévben a feladatfinanszírozás körébe tartozik - a tárgyévi előirányzattal azonos szabályok szerint kell felhasználni.

(4) A pénzügyminiszter tájékoztatóban teszi közzé

a) a 155. § (1) bekezdés *a)-h)* pontjaiban foglaltak alapján az e rendeletben elrendelt adat- és információszolgáltatások előírt tartalmát, nyomtatványait, azok kitöltési útmutatóit, a Pénzügyminisztérium és kijelölt szerve, valamint a Kincstár által közreadott számítástechnikai programok közreadásának és az információtovábbításának módját;

b) a 160. § (2) bekezdésében meghatározott államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazását;

c) az adatszolgáltatásra jogosultak bejelentésének, aláírásának rendjét;

d) a költségvetési tervezés és beszámolás szempontjait, szöveges indokolásának tematikáját; a költségvetési előirányzatok módosításának nyilvántartási rendjét.

(5) A Kincstár és a Pénzügyminisztérium között a rendszeres, illetve eseti, kölcsönös, illetve egyirányú adat- és információszolgáltatás az e rendeletben foglaltakon túl is kiterjedhet.

(6) A pénzügyminiszter tájékoztatóban teszi közzé

a) a nemzetgazdasági számlák - ideértve az önkormányzati visszafizetések teljesítésére szolgáló számlákat is - ,

b) az előirányzat-felhasználási keretszámlák,

c) a maradvány- és letéti számlák,

d) a pénzforgalmi számlák,

e) a 124. §-ban megjelölt befizetésre szolgáló számlák rendjét.

(7) A Kormány felhatalmazza a Kincstár elnökét, hogy a kincstári kártyaforgalommal kapcsolatos részletes szabályokat hirdetményben, a Magyar Közlöny Hivatalos Értesítőjében tegye közzé, továbbá a kártyahasználat és alkalmazás érdekében tájékoztatót adjon ki.

(8)-(9)

**166. §** (1) Ez a rendelet - a (2) bekezdésben foglaltak kivételével - 1999. január 1-jén lép hatályba.

(2) A 117. § (4) bekezdése az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló kormányrendelettel egyidejűleg lép hatályba. A hatálybalépésig az 1998. évben érvényes utalási rend szerint kell eljárni.

**167. §** A rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti:

a) a kisebbségi önkormányzatok költségvetésének, gazdálkodásának, vagyonyjuttatásának egyes kérdéseiről szóló 20/1995. (III. 3.) Korm. rendelet 5-7. §-a, 8. §-ának (1)-(5) bekezdése, 9-14. §-a, valamint a 15. §-ának (2) bekezdése;

b) a költségvetési szervek tervezésének, gazdálkodásának, beszámolásának rendszeréről szóló 156/1995. (XII. 26.) Korm. rendelet, valamint az azt módosító 212/1996. (XII. 23.) Korm. rendelet, a 254/1997. (XII. 21.) Korm. rendelet és a 90/1997. (V. 30.) Korm. rendelet 14. §-ának (3) bekezdése;

c) a központi beruházások költségvetési előirányzatainak megtervezéséről és az ezek felhasználásával megvalósuló beruházási kiadások finanszírozásának rendjéről szóló 157/1995. (XII. 26.) Korm. rendelet, valamint az azt módosító 261/1997. (XII. 21.) Korm. rendelet és a 218/1996. (XII. 23.) Korm. rendelet;

d) az államháztartás pénzügyi információs rendszeréről, az államháztartás alrendszerének tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségéről, valamint a központi költségvetés végrehajtásával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló 158/1995. (XII. 26.) Korm. rendelet, valamint az azt módosító 210/1996. (XII. 23.) Korm. rendelet, a 255/1997. (XII. 21.) Korm. rendelet és a 151/1996. (X. 1.) Korm. rendelet 11. §-ának (4) bekezdése;

e) a programfinanszírozás körébe vont fejezeti kezelésű előirányzatok megtervezéséről, az ezek felhasználásával megvalósuló kiadások finanszírozásának rendjéről szóló 208/1996. (XII. 23.) Korm. rendelet, valamint az azt módosító 262/1997. (XII. 21.) Korm. rendelet és a 65/1998. (IV. 3.) Korm. rendelet;

f) az államháztartás alrendszerének bankszámla-vezetési, pénzellátási, előirányzat-felhasználási, költségvetési befizetési és letéti kezelési, valamint kötelezettségvállalás bejelentési rendjéről szóló 211/1996. (XII. 23.) Korm. rendelet, valamint az azt módosító 256/1997. (XII. 21.) Korm. rendelet;

g) a fejezeti kezelésű előirányzatok és az elkülönített állami pénzalapok egymáshoz kapcsolódó célú, rendeltetésű előirányzatainak összehangolt felhasználásának szabályairól szóló 263/1997. (XII. 21.) Korm. rendelet, valamint az azt módosító 16/1998. (I. 30.) Korm. rendelet.

**168. §** A 18. § (4) bekezdésében meghatározott iskolai végzettség és képesítési előírás nem vonatkozik a községi, nagyközségi önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre. A 135. § (2) bekezdésében meghatározott előírások nem vonatkoznak azon települési önkormányzatok polgármesteri hivatalaira, amely önkormányzatok - a polgármesteri hivatalon kívül - más intézményt nem tartanak fenn. Más költségvetési szervek esetében a felügyeleti szerv vezetője indokolt esetben, az adott szervnél már foglalkoztatottak, továbbá a 14. § (6) bekezdésében említett szervezeti egységek vezetői részére felmentést adhat az előírt iskolai végzettség és képesítési előírás alól, központi költségvetési szerv esetében - a pénzügyminiszterrel egyetértésben - a felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre általánosan szabályozott módon.

**169. §** A 163. § (4) és (5) bekezdése szerinti bevallást és adatszolgáltatást a bevallással nem érintett - 2006. január, február, március - hónapokról összevontan kell teljesíteni az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott adattartalommal 2006. június 20-ig.

**170. §** (1) A helyi önkormányzatok nettó finanszírozása hatálya alá tartozó önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, illetőleg a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek - ideértve az OEP által nettó módon finanszírozott önkormányzati egészségügyi intézményeket is - esetén a 2006. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó pénzforgalmi változásokat eredményező helyesbítést az Igazgatóság végzi, e rendelet 16. számú mellékletében meghatározott 16/A. 5.2 és 16/B. 5.2 számú megyei összesítő adatlapok APEH-hoz történő benyújtásával. Az Igazgatóság szükség szerint gondoskodik a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény 97. § (2) bekezdésében meghatározott adatszolgáltatás adatainak módosításáról.

(2) A helyi önkormányzatok nettó finanszírozása hatálya alá tartozó, központosított illetményszámfejtést nem igénylő helyi önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, illetőleg a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek - ideértve az OEP által nettó módon finanszírozott önkormányzati egészségügyi intézményeket is - a 2006. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó pénzforgalmi változásokat eredményező helyesbítéssel kapcsolatos igényüket az Igazgatóság részére a 16. számú melléklet 16/A. 5.1 és a 16/B. 5.1 számú helyesbítő adatlapok felhasználásával jelentik be.

(3) Ha a helyi önkormányzatok nettó finanszírozása hatálya alá tartozó önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, illetőleg a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerv - ideértve az OEP által nettó módon finanszírozott önkormányzati egészségügyi intézményeket is - a központosított illetményszámfejtés rendszeréből kiválik, a 2006. január 1-jét megelőző és a 2006. január 1. és a kiválás időpontja közötti időszakra vonatkozó pénzforgalmi változásokat eredményező helyesbítést csak az Igazgatóság végezhet. A 2006. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó helyesbítést az (1) és (2) bekezdés szerint, az ezt követő időszakra a helyesbítést, önellenőrzést az Art. rendelkezései szerint kell elvégezni.

(4) Ha a központosított illetményszámfejtés rendszerét nem igénylő, helyi önkormányzatok nettó finanszírozása hatálya alá tartozó önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, illetőleg a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerv - ideértve az OEP által nettó módon finanszírozott önkormányzati egészségügyi intézményeket is - a központosított illetményszámfejtés rendszerébe belép, a belépés időpontját megelőző időszakra vonatkozó pénzforgalmi változásokat eredményező helyesbítést, önellenőrzést az Igazgatóság a költségvetési szerv adatszolgáltatása alapján végzi el.

(5) A helyesbítések pénzforgalmi rendezése a tárgyhavi nettó finanszírozás keretében történik.



1/a. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

szerv, előirányzat megnevezése

K 5  oldal  
 űrlap

**Kincstári költségvetés**

szektor fejezet cím/alcím PIR-törzsszám

államháztartási szakágazat  
 egyedi azonosító

év időszak

ezer forintban

Kincstári kiemelt előirányzatok megnevezése	Sor- szám	Előirányzat
		1
<b>KIADÁSOK</b>		
Személyi juttatások	<b>01</b>	
Munkaadókat terhelő járulékok	<b>02</b>	
Dologi kiadások	<b>03</b>	
Ellátottak pénzbeli juttatásai	<b>04</b>	
Támogatásértékű működési kiadások	<b>05</b>	
Egyéb működési célú támogatások, kiadások	<b>06</b>	
Kamatkiadás	<b>07</b>	
Intézményi beruházási kiadások	<b>08</b>	
Felújítás	<b>09</b>	
Támogatásértékű felhalmozási kiadások	<b>10</b>	
Egyéb felhalmozási célú támogatások, kiadások	<b>11</b>	
Központi beruházási kiadások	<b>12</b>	
Lakástámogatás	<b>13</b>	
Lakásépítés	<b>14</b>	
Egyéb beruházások és fejlesztési támogatások	<b>15</b>	
Kölcsönök	<b>16</b>	
<b>TÖRVÉNY SZERINTI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+...+16)</b>	<b>17</b>	
<b>BEVÉTELEK</b>		
Intézményi működési bevételek	<b>18</b>	
Kamatbevétel	<b>19</b>	
Támogatásértékű működési bevétel	<b>20</b>	
Egyéb működési célú pénzeszköz átvétel, bevételek	<b>21</b>	
Támogatásértékű felhalmozási bevétel	<b>22</b>	
Egyéb felhalmozási célú pénzeszköz átvétel, bevételek	<b>23</b>	
Kölcsönök	<b>24</b>	
<b>TÖRVÉNY SZERINTI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (18+...+24)</b>	<b>25</b>	
<b>TÁMOGATÁSOK</b>		
	<b>26</b>	
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (25+26)</b>	<b>27</b>	
Finanszírozási kiadások	<b>28</b>	
Finanszírozási bevételek	<b>29</b>	
Foglalkoztatottak engedélyezett létszáma	<b>30</b>	

1/b. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

**Kincstári költségvetés az Egészségbiztosítási Alap költségvetésére  
és az Alap által folyósított ellátásokra**

Millió forintban

Cím- szám	Al- cím- szám	Jog- cím- cso- p. szám	Jog- cím- szám	Előirányzat neve	..... évi előirányzat
				<b>Egészségbiztosítási ellátások kiadásai</b> törvény szerinti előirányzatok	
				<b>Egészségbiztosítási Alap kiadásai összesen</b> <b>Nem az E. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások</b> <b>kiadásai</b> törvény szerinti előirányzatok	
				<b>Nem az E. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások</b> <b>kiadásai összesen</b> <b>Kiadások mindösszesen</b>	

**Kincstári költségvetés az Egészségbiztosítási Alap költségvetésére  
és az Alap által folyósított ellátásokra**

Millió forintban

Cím- szám	Al- cím- szám	Jog- cím- cso- p. szám	Jog- cím- szám	Előirányzat neve	..... évi előirányzat
--------------	---------------------	------------------------------------	----------------------	------------------	--------------------------

			<b>Egészségbiztosítási ellátások fedezetéül szolgáló bevételek</b> törvény szerinti előirányzatok	
			<b>Egészségbiztosítási Alap bevételei összesen</b> <b>Nem az E. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások bevételei</b> törvény szerinti előirányzatok	
			<b>Nem az E. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások bevételei összesen</b> <b>Bevételek mindösszesen</b>	

1/c. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

***Kincstári költségvetés a Nyugdíjbiztosítási Alap költségvetésére és az Alap által folyósított ellátásokra***

Millió forintban					
Cím-szám	Al-cím-szám	Jog-cím-csop. szám	Jog-cím-szám	Előirányzat neve	..... évi előirányzat
				<b>Nyugdíjbiztosítási ellátások kiadásai</b> törvény szerinti előirányzatok	



				<p><b>Nyugdíjbiztosítási Alap bevételei összesen</b> <b>Nem a Ny. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások</b> <b>bevételei</b> törvény szerinti előirányzatok</p> <p><b>Nem a Ny. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások</b> <b>bevételei összesen</b> <b>Bevételek mindösszesen</b></p>	
--	--	--	--	---	--

2. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

**Az A), B) és C) jelű elemi költségvetés nyomtatványgarnitúrája**

A fejezet megnevezése, székhelye: ..... ..... .....	A felügyeleti szerv: ..... ..... .....					
<p>sorszámjel</p> <table border="1" style="margin: auto;"><tr><td style="text-align: center;">[ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] PIR-törzsszám</td><td style="text-align: center;">[ ][ ][ ][ ] szektor</td><td style="text-align: center;">[ ][ ] fejezet</td><td style="text-align: center;">[ ][ ][ ][ ] cím/alcím</td><td style="text-align: center;">[ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] szakágazat</td></tr></table> <p>A költségvetési szerv megnevezése, székhelye: ..... ..... .....</p>		[ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] PIR-törzsszám	[ ][ ][ ][ ] szektor	[ ][ ] fejezet	[ ][ ][ ][ ] cím/alcím	[ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] szakágazat
[ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] PIR-törzsszám	[ ][ ][ ][ ] szektor	[ ][ ] fejezet	[ ][ ][ ][ ] cím/alcím	[ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] szakágazat		
<p>..... évi A) INTÉZMÉNYI KÖLTSÉGVETÉS</p>						
<p>....., ..... év ..... hó ..... nap</p>						
<p>..... a szerv gazdasági vezetője</p>	<p>..... a szerv vezetője</p>					
Készítette, ill. felvilágosítást nyújt: ..... (név) ..... (telefon)						
A felügyeleti szerv részéről ellenőrizte: ..... (név) ..... (telefon)						

## TARTALOMJEGYZÉK AZ „A” ŰRLAPGARNITÚRÁHOZ

Űrlapok		Jelzés
száma	megnevezése	
02	Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata és teljesítése (2 lap)	
03	Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások előirányzata és teljesítése (2 lap)	
04	Támogatás, támogatásértékű kiadás, végleges pénzeszközátadás, egyéb támogatás és az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata és teljesítése (2 lap)	
05	Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések előirányzata és teljesítése (2 lap)	
06	Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása és vásárlása, pénzforgalom nélküli kiadások, függő, átfutó, kiegyenlítő, illetve továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások előirányzata és teljesítése (2 lap)	
06R	Támogatási célú kölcsönök nyújtásának, törlesztésének részletezése (2 lap)	
07	Működési bevételek előirányzata és teljesítése	
08	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek előirányzata és teljesítése	
09	Támogatások, támogatásértékű bevételek, kiegészítések előirányzata és teljesítése	
10	Hitelek, értékpapírok, támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele, pénzforgalom nélküli bevételek, függő, átfutó, kiegyenlítő, illetve továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek előirányzata és teljesítése (3 lap)	
10R	Támogatási célú kölcsönök visszatérülésének és igénybevételeinek részletezése (2 lap)	
21	Kiadások tevékenységenként (2 lap)	
21R	Működési és felhalmozási célú teljesített pénzeszközátadások részletezése tevékenységenként (3 lap)	
22	Bevételek tevékenységenként (2 lap)	
22R	Működési célra kapott juttatások és felhalmozási célú végleges pénzeszközátvételek teljesítésének részletezése tevékenységenként (2 lap)	
34	Költségvetési szerveknél teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és keresetbe tartozó személyi juttatásai (8 lap)	
35	Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai	
36	Tájékoztató adatok a költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportonkénti megoszlásáról	
37	Feladatmutatók állománya	
98	Központi költségvetési jelentés (3 lap)	

**Az „R” betűvel megjelölt űrlapokat csak a beszámoló készítésekor kell kitölteni!**

A megye megnevezése, székhelye:

.....  
.....  
.....

sámjel

□□□□□□	□□□□	□□	□□□□	□□□□□□
PIR-törzsszám	szektor	megye	településtípus	szakágazat

A költségvetési szerv megnevezése, székhelye:

.....  
.....  
.....

..... évi  
B) ÖNKORMÁNYZATI  
KÖLTSÉGVETÉS

....., ..... év ..... hó .....  
nap

.....  
a szerv gazdasági vezetője

.....  
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

..... (név)  
..... (telefon)



## TARTALOMJEGYZÉK A „B” ŰRLAPGARNITÚRÁHOZ

Űrlapok		Jelzés
száma	megnevezése	
02	Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata és teljesítése (2 lap)	
03	Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások előirányzata és teljesítése (2 lap)	
04	Támogatás, támogatásértékű kiadás, végleges pénzeszközátadás, egyéb támogatás és az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata és teljesítése (2 lap)	
05	Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések előirányzata és teljesítése (2 lap)	
06	Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása és vásárlása, pénzforgalom nélküli kiadások, függő, átfutó, kiegyenlítő, illetve továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások előirányzata és teljesítése (2 lap)	
06R	Támogatási célú kölcsönök nyújtásának, törlesztésének részletezése (2 lap)	
07	Működési bevételek előirányzata és teljesítése	
08	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek előirányzata és teljesítése	
09	Támogatások, támogatásértékű bevételek, kiegészítések előirányzata és teljesítése	
10	Hitelek, értékpapírok, támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele, pénzforgalom nélküli bevételek, függő, átfutó, kiegyenlítő, illetve továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek előirányzata és teljesítése (3 lap)	
10R	Támogatási célú kölcsönök visszatérülésének és igénybevételeinek részletezése (2 lap)	
12	Önkormányzatok által folyósított ellátások részletezése	
16	Helyi önkormányzatok sajátos bevételeinek részletezése (2 lap)	
17	Helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásainak és bevételeinek alakulása (2 lap)	
21	Kiadások tevékenységenként (2 lap)	
21R	Működési és felhalmozási célú teljesített pénzeszközátadások részletezése tevékenységenként (3 lap)	
22	Bevételek tevékenységenként (2 lap)	
22R	Működési célra kapott juttatások és felhalmozási célú végleges pénzeszközátvételek teljesítésének részletezése tevékenységenként (2 lap)	
25	A helyi önkormányzat adósságot keletkeztető Ötv. 88. § (2) bekezdése szerinti éves kötelezettségvállalásának (hitelképességének) felső határa (2 lap)	
26	Helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásai és bevételei tevékenységenként (2 lap)	
34	Költségvetési szerveknél teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és keresetbe tartozó személyi juttatásai (8 lap)	
35	Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai	
36	Tájékoztató adatok a költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportonkénti megoszlásáról	
37	Feladatmutatók állománya	
43	A működési és fejlesztési célú bevételek és kiadások 2007-2008-2009. évi alakulását külön bemutató mérleg (2 lap)	
54	Normatív hozzájárulások és támogatások jogcímenkénti összegei és forrásai (2 lap)	
80	Önkormányzati költségvetési jelentés (4 lap)	

**Az „R” betűvel megjelölt űrlapokat csak a beszámoló készítésekor kell kitölteni!**

A megye megnevezése, székhelye:

.....  
.....  
.....

A felügyeleti szerv:

.....  
.....  
.....

számjel

PIR-törzsszám	szektor	megye	településtípus	szakágazat

A költségvetési szerv megnevezése, székhelye:

.....  
.....  
.....

..... évi  
**C) ÖNKORMÁNYZATI INTÉZMÉNYI  
KÖLTSÉGVETÉS**

....., ..... év ..... hó ..... nap

.....  
a szerv gazdasági vezetője

.....  
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:  
..... (név)  
..... (telefon)

A felügyeleti szerv részéről ellenőrizte:  
..... (név)  
..... (telefon)

## TARTALOMJEGYZÉK A „C” ŰRLAPGARNITÚRÁHOZ

száma	Űrlapok megnevezése	Jelzés
02	Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata és teljesítése (2 lap)	
03	Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások előirányzata és teljesítése (2 lap)	
04	Támogatás, támogatásértékű kiadás, végleges pénzeszközátadás, egyéb támogatás és az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata és teljesítése (2 lap)	
05	Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések előirányzata és teljesítése (2 lap)	
06	Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása és vásárlása, pénzforgalom nélküli kiadások, függő, átfutó, kiegyenlítő, illetve továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások előirányzata és teljesítése (2 lap)	
06R	Támogatási célú kölcsönök nyújtásának, törlesztésének részletezése (2 lap)	
07	Működési bevételek előirányzata és teljesítése	
08	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek előirányzata és teljesítése	
09	Támogatások, támogatásértékű bevételek, kiegészítések előirányzata és teljesítése	
10	Hitelek, értékpapírok, támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele, pénzforgalom nélküli bevételek, függő, átfutó, kiegyenlítő, illetve továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek előirányzata és teljesítése (3 lap)	
10R	Támogatási célú kölcsönök visszatérülésének és igénybevételeinek részletezése (2 lap)	
21	Kiadások tevékenységenként (2 lap)	
21R	Működési és felhalmozási célú teljesített pénzeszközátadások részletezése tevékenységenként (3 lap)	
22	Bevételek tevékenységenként (2 lap)	
22R	Működési célra kapott juttatások és felhalmozási célú végleges pénzeszközátvételek teljesítésének részletezése tevékenységenként (2 lap)	
34	Költségvetési szerveknél teljes és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és keresetbe tartozó személyi juttatásai (8 lap)	
35	Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai	
36	Tájékoztató adatok a költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportonkénti megoszlásáról	
37	Feladatmutatók állománya	
80	Önkormányzati költségvetési jelentés (4 lap)	

**Az „R” betűvel megjelölt űrlapokat csak a beszámoló készítésekor kell kitölteni!**

A megye megnevezése, székhelye:

.....  
.....  
.....

sorszám

--	--	--	--	--	--	--	--

PIR-törzsszám

--	--	--	--

szektor

--	--

megye

--	--	--	--

településtípu  
s

--	--	--	--	--	--	--	--

szakágazat

A költségvetési szerv megnevezése, székhelye:

.....  
.....  
.....

..... évi  
**I) TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁSI KÖLTSÉGVETÉS**

....., ..... év ..... hó ..... nap

.....  
a szerv gazdasági vezetője

.....  
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

..... (név)

..... (telefon)

## TARTALOMJEGYZÉK AZ „I” ŰRLAPGARNITÚRÁHOZ

száma	Űrlapok megnevezése	Jelzés
02	Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata és teljesítése (2 lap)	
03	Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások előirányzata és teljesítése (2 lap)	
04	Támogatás, támogatásértékű kiadás, végleges pénzeszközátadás, egyéb támogatás és az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata és teljesítése (2 lap)	
05	Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések előirányzata és teljesítése (2 lap)	
06	Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása és vásárlása, pénzforgalom nélküli kiadások, függő, átfutó, kiegyenlítő, illetve továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások előirányzata és teljesítése (2 lap)	
06R	Támogatási célú kölcsönök nyújtásának, törlesztésének részletezése (2 lap)	
07	Működési bevételek előirányzata és teljesítése	
08	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek előirányzata és teljesítése	
09	Támogatások, támogatásértékű bevételek, kiegészítések előirányzata és teljesítése	
10	Hitelek, értékpapírok, támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele, pénzforgalom nélküli bevételek, függő, átfutó, kiegyenlítő, illetve továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek előirányzata és teljesítése (3 lap)	
10R	Támogatási célú kölcsönök visszatérülésének és igénybevételeinek részletezése (2 lap)	
11	Többcélú kistérségi társulások bevételeinek részletezése	
21	Kiadások tevékenységként (2 lap)	
21R	Működési és felhalmozási célú teljesített pénzeszközátadások részletezése tevékenységként (3 lap)	
22	Bevételek tevékenységként (2 lap)	
22R	Működési célra kapott juttatások és felhalmozási célú végleges pénzeszközátvételek teljesítésének részletezése tevékenységként (2 lap)	
34	Költségvetési szerveknél teljes és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és keresetbe tartozó személyi juttatásai (8 lap)	
35	Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai	
36	Tájékoztató adatok a költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportonkénti megoszlásáról	
37	Feladatmutatók állománya	
54	Normatív hozzájárulások és támogatások jogcímenkénti összegei és forrásai (2 lap)	
80	Önkormányzati költségvetési jelentés (4 lap)	

**Az „R” betűvel megjelölt űrlapokat csak a beszámoló készítésekor kell kitölteni!**

## Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata és teljesítése

szerv megnevezése

□□□□□ PIR-törzsszám    □□□ szektor    □ fejezet/ megye    □□□ cím/alcím település-típus  
 □□□□□□ szakágazat    012 űrlap    □□□ év    □ időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Alapilletmények	01			
Illetménykiegészítések	02			
Nyelvpótlék	03			
Egyéb kötelező illetménypótlékok	04			
Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások	05			
Egyéb juttatás	06			
<b>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatása összesen (01+...+06)</b>	07			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatása	08			
<b>Rendszeres személyi juttatások (07+08)</b>	09			
Jutalom (normatív)	10			
Jutalom (teljesítményhez kötött)	11			
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	12			
Egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	13			
<b>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó juttatásai összesen (10+...+13)</b>	14			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó juttatásai	15			
<b>Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások (14+15)</b>	16			
<b>Keresetkiegészítés fedezete</b>	17		-	
Végkielégítés	18			
Jubileumi jutalom	19			
Napidíj	20			
Biztosítási díjak	21			
Egyéb sajátos juttatások	22			
<b>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai (18+...+22)</b>	23			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai	24			
<b>Foglalkoztatottak sajátos juttatásai (23+24)</b>	25			
Ruházati költség térítés, hozzájárulás	26			
Üdülési hozzájárulás	27			
Közlekedési költség térítés	28			
Étkezési hozzájárulás	29			
Egyéb költség térítés és hozzájárulás	30			

<b>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségterítései összesen (26+...+30)</b>	31			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségterítései	32			
<b>Személyhez kapcsolódó költségterítések és hozzájárulások összesen (31+32)</b>	33			
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásai	34			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásai	35			
<b>Szociális jellegű juttatások (34+35)</b>	36			
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai	37			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai	38			
<b>Különféle nem rendszeres juttatások összesen (37+38)</b>	39			
<b>Teljes munkaidőben foglalkoztatottak nem rendszeres juttatásai (14+23+31+34+37)</b>	40			
<b>Részmunkaidőben foglalkoztatottak nem rendszeres juttatásai (15+24+32+35+38)</b>	41			
<b>Nem rendszeres személyi juttatások (17+40+41)</b>	42			
<b>Állományba nem tartozók juttatásai</b>	43			
Tartalékos állományúak juttatásai	44			
Katonai és rendvédelmi tanintézeti hallgatók juttatásai	45			
Sorkatonai szolgálatot teljesítők juttatásai	46			
Egyéb sajátos juttatások	47			
<b>Fegyveres erők, testületi és rendvédelmi szervek állományába nem tartozók juttatásai (44+...+47)</b>	48			
<b>Külső személyi juttatások (43+48)</b>	49			
<b>Személyi juttatások összesen (09+42+49)</b>	50			
Társadalombiztosítási járulék	51			
Munkaadói járulék	52			
Egészségügyi hozzájárulás	53			
Táppénz-hozzájárulás	54			
Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre	55			
Munkaadókat terhelő egyéb járulékok	56			
<b>Munkaadókat terhelő járulékok (51+...+56)</b>	57			

## *Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások előirányzata és teljesítése*

szerv megnevezése

□□□□□ PIR-törzsszám    □□□□□ szektor    □□□□□ fejezet/megye    □□□□□ cím/alcím település-típus  
 □□□□□ szakágazat    □013 úrlap    □210016 év    □□□ időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Élelmiszer-beszerzés	01			
Gyógyszerbeszerzés	02			
Vegyszerbeszerzés	03			
Irodaszer, nyomtatvány beszerzése	04			
Könyv beszerzése	05			
Folyóirat beszerzése	06			
Egyéb információhordozó beszerzése	07			
Tüzelőanyagok beszerzése	08			
Hajtó- és kenőanyagok beszerzése	09			
Szakmai anyagok beszerzése	10			
Kisértékű tárgyi eszköz, szellemi termékek beszerzése	11			
Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha	12			
Egyéb anyagbeszerzés	13			
<b>Készletbeszerzés (01+...+13)</b>	14			
Nem adatátviteli célú távközlési díjak	15			
Adatátviteli célú távközlési díjak	16			
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	17			
<b>Kommunikációs szolgáltatások (15+16+17)</b>	18			
Vásárolt élelmezés	19			
Bérleti és lízing díjak	20			
ebből: PPP kontstrukcióhoz kapcsolódó szolgáltatási díjfizetés	21			
Szállítási szolgáltatás	22			
Gázenergia-szolgáltatás díja	23			
Villamosenergia-szolgáltatás díja	24			
Távhő- és melegvíz-szolgáltatás díja	25			
Víz- és csatornadíjak	26			
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kiadásai	27			
Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatási kiadások	28			
Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadásai államháztartáson belülre	29			
Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadásai államháztartáson kívülre	30			
<b>Szolgáltatási kiadások (19+20+22+...+30)</b>	31			
<b>Vásárolt közszolgáltatások</b>	32			
Vásárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adója	33			



Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó befizetése	34			
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános forgalmi adó befizetése (05. úrlapon szereplők nélkül)	35			
<b>Általános forgalmi adó összesen (33+34+35)</b>	36			
Belföldi kiküldetés	37			
Külföldi kiküldetés	38			
Reprezentáció	39			
Reklám és propagandakiadások	40			
<b>Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások (37+...+40)</b>	41			
Szellemi tevékenység végzésére kifizetés	42			
<b>Egyéb dologi kiadások</b>	43			
<b>Dologi kiadások (14+18+31+32+36+41+42+43)</b>	44			
Előző évi maradvány visszafizetése (felügyeleti nélkül)	45			
Vállalkozási tevékenység eredménye utáni befizetés	46			
Felügyeleti szerv javára teljesített egyéb befizetés	47			
Eredeti előirányzatot meghaladó bevétel utáni befizetés	48			
Bevételek meghatározott köre utáni befizetés	49			
Befektetett eszközökkel kapcsolatos befizetési kötelezettség	50			
Egyéb befizetési kötelezettség	51			
<b>Különféle költségvetési befizetések (45+...+51)</b>	52			
Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó	53			
Nemzetközi tagsági díjak	54			
Adók, díjak, egyéb befizetések	55			
<b>Adók, díjak, befizetések (53+54+55)</b>	56			
Kamatkiadások államháztartáson kívülre	57			
Kamatkiadások államháztartáson belülre	58			
<b>Kamatkiadások (57+58)</b>	59			
<b>Realizált árfolyamvesztések</b>	60			
<b>Egyéb folyó kiadások (52+56+59+60)</b>	61			
<b>Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások (44+61)</b>	62			

**Támogatás, támogatásértékű kiadás, végleges pénzeszközátadás, egyéb támogatás  
és az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata és teljesítése**

szerv megnevezése

PIR-törzsszám

szektor

fejezet/  
megye

cím/alcím/  
településtípus

szakágazat

0 4  
űrlap

2 0 0 6  
év

időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Felügyelet alá tartozó költségvetési szervnek folyósított működési támogatás	01			
Felügyelet alá tartozó költségvetési szervnek folyósított felhalmozási támogatás	02			
<b>Támogatások folyósítása összesen (01+02)</b>	03			
Támogatásértékű működési kiadás központi költségvetési szervnek	04			
Támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak	05			
Támogatásértékű működési kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek	06			
Támogatásértékű működési kiadás elkülönített állami pénzalapnak	07			
Támogatásértékű működési kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek	08			
Támogatásértékű működési kiadás többcélú kistérségi társulásnak	09			
Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	10			
<b>Támogatásértékű működési kiadás összesen (04+...+10)</b>	11			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás központi költségvetési szervnek	12			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak	13			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek	14			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás elkülönített állami pénzalapnak	15			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek	16			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás többcélú kistérségi társulásnak	17			
<b>Támogatásértékű felhalmozási kiadás összesen (12+13+14+15+16+17)</b>	18			

<b>Támogatásértékű kiadás összesen (11+18)</b>	19			
<b>Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása</b>	20			
<b>Államháztartáson belüli támogatások és támogatás jellegű kiadások összesen (03+19+20)</b>	21			
Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	22			
Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	23			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	24			
<b>Államháztartáson kívüli pénzeszközátadás összesen (22+23+24)</b>	25			
Családi támogatások	26			
Központi költségvetésből folyósított egyéb ellátások	27			
Önkormányzatok által folyósított ellátások	28			
Pénzbeli kártérítés, egyéb pénzbeli juttatások	29			
<b>Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás (26+27+28+29)</b>	30			
Állami gondozásban lévők pénzbeli juttatásai	31			
Középfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai	32			
Felsőfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai	33			
Felnőttoktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai	34			
Ellátottak egyéb pénzbeli juttatása	35			
<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai (31+...+35)</b>	36			

## *Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések előirányzata és teljesítése*

szerv megnevezése

					0 1 5		
PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím település- típus	szakágazat	úrlap	év	időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Ingatlanok felújítása	01			
Gépek, berendezések és felszerelések felújítása	02			
Járművek felújítása	03			
Tenyészállatok felújítása	04			
Felújítás előzetesen felszámított általános forgalmi adója	05			
<b>Felújítás összesen (01+...+05)</b>	<b>06</b>			
Immateriális javak vásárlása	07			
Ingatlanok vásárlása, létesítése (föld kivételével)	08			
Földterület-vásárlás	09			
Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése	10			
Járművek vásárlása, létesítése	11			
Tenyészállatok vásárlása	12			
<b>Intézményi beruházási kiadások (07+...+12)</b>	<b>13</b>			
Immateriális javak vásárlása	14			
Ingatlanok vásárlása, létesítése (föld nélkül)	15			
Földterület vásárlása	16			
Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése	17			
Járművek vásárlása, létesítése	18			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak	19			
Felhalmozási célú egyéb pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	20			
<b>Központi beruházási kiadások (14+ +20)</b>	<b>21</b>			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak	22			
<b>Lakástámogatás (=22)</b>	<b>23</b>			
Ingatlanok vásárlása, létesítése	24			
<b>Lakásépítés (=24)</b>	<b>25</b>			
<b>Állami készletek, tartalékok felhalmozási kiadásai</b>	<b>26</b>			
Intézményi beruházások általános forgalmi adója	27			
Központi beruházási kiadások általános forgalmi adója	28			
Lakásépítés általános forgalmi adója	29			
Állami készletek, tartalékok általános forgalmi adója	30			
Beruházásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés	31			
<b>Beruházások általános forgalmi adója (27+...+31)</b>	<b>32</b>			
<b>Felhalmozási kiadások összesen (13+21+23+25+26+32)</b>	<b>33</b>			
Részvények és részesedések vásárlása	34			

Kárpótlási jegyek vásárlása	35			
Államkötvények, egyéb értékpapírok vásárlása	36			
Egyéb pénzügyi befektetések	37			
<b>Pénzügyi befektetések kiadásai (34+...+37)</b>	<b>38</b>			
<b>Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések összesen (33+38)</b>	<b>39</b>			

**Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása és vásárlása, pénzforgalom nélküli kiadások, függő, átfutó, kiegyenlítő, illetve továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások előirányzata és teljesítése**

szerv megnevezése

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ településtípus	szakágazat	0 6 úrlap	2 0 0 7 év	 időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Működési célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson belülre	01			
Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson belülre	02			
<b>Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (01+02)</b>	03			
Működési célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre	04			
Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre	05			
<b>Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (04+05)</b>	06			
Működési célú támogatási kölcsön törlesztése államháztartáson belülre	07			
Felhalmozási célú támogatási kölcsön törlesztése államháztartáson belülre	08			
<b>Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (07+08)</b>	09			
<b>Támogatási kölcsönök nyújtása és törlesztése összesen (03+06+09)</b>	10			
Tervezett maradvány, eredmény	11			
Céltartalékok	12			
Fejezeti egyensúlyi tartalék	13			
Kockázati tartalék	14			
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	15			
<b>Pénzforgalom nélküli kiadások (11+12+13+14+15)</b>	16			
Hosszú lejáratú hitelek visszafizetése (törlesztése) pénzügyi vállalkozásoknak	17			
Hosszú lejáratú hitelek visszafizetése (törlesztése) egyéb belföldi hitelezőnek	18			
Rövid lejáratú hitelek visszafizetése (törlesztése) pénzügyi vállalkozásnak	19			
Likviditási célú hitel törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	20			

Rövid lejáratú hitelek visszafizetése (törlesztése) egyéb belföldi hitelezőnek	21			
<b>Hiteltörlesztés államháztartáson kívülre (17+...+21)</b>	22			
Likviditási célú hitel törlesztése központi költségvetésnek	23			
Működési célú hitel visszafizetése más elkülönített állami pénzalapoknak	24			
<b>Hiteltörlesztés államháztartáson belülre (23+24)</b>	25			
<b>Belföldi hitelek törlesztése (22+25)</b>	26			
Rövid lejáratú értékpapírok vásárlása	27			
Rövid lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	28			
Hosszú lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	29			
<b>Belföldi értékpapírok kiadásai (27+28+29)</b>	30			
<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (26+30)</b>	31			
Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok beváltása	32			
Hiteltörlesztés nemzetközi fejlesztési szervezeteknek	33			
Hiteltörlesztés más kormányoknak	34			
Hiteltörlesztés külföldi pénzintézeteknek	35			
Hiteltörlesztés egyéb külföldi hitelezőnek	36			
<b>Külföldi finanszírozás kiadásai (32+...+36)</b>	37			
<b>Finanszírozási kiadás összesen (31+37)</b>	38			
Központi költségvetési szervtől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	39			
Fejezeti kezelésű előirányzattól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	40			
Társadalombiztosítási alaptól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	41			
Elkülönített állami pénzalaptól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	42			
Helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	43			
Többcélú kistérségi társulástól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	44			
<b>Továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás összesen (39+...+44)</b>	45			
Központi költségvetési szervtől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	46			
Fejezeti kezelésű előirányzattól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	47			
Társadalombiztosítási alaptól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	48			
Elkülönített állami pénzalaptól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	49			
Helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	50			
Többcélú kistérségi társulástól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	51			
<b>Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás összesen (46+...+51)</b>	52			
<b>Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (45+52)</b>	53			
Vállalkozásoktól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	54			
Háztartásoktól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	55			

Non-profit szervezetektől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	56			
Külföldtől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	57			
<b>Továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás összesen (54+...+57)</b>	58			
Vállalkozásoktól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	59			
Háztartásoktól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	60			
Non-profit szervezetektől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	61			
Külföldtől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	62			
<b>Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás összesen (59+...+62)</b>	63			
<b>Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (58+63)</b>	64			
Függő kiadások	65			
Átfutó kiadások	66			
Kiegészítő kiadások	67			
<b>Függő, átfutó, kiegészítő kiadások (65+...+67)</b>	68			



## *Támogatási célú kölcsönök nyújtásának, törlesztésének részletezése*

szerv megnevezése

<table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>PIR-törzsszám</p>							<table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>szektor</p>					<table border="1" style="display: inline-table; width: 40px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>fejezet/ megye</p>			<table border="1" style="display: inline-table; width: 60px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>cím/alcím/ településtípus</p>							<table border="1" style="display: inline-table; width: 80px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>szakágazat</p>									<table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 20px;"> <tr><td>06</td><td>R</td></tr> </table> <p>űrlap</p>	06	R	<table border="1" style="display: inline-table; width: 60px; height: 20px;"> <tr><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>6</td></tr> </table> <p>év</p>	2	0	0	6	<table border="1" style="display: inline-table; width: 30px; height: 20px;"> <tr><td> </td></tr> </table> <p>időszak</p>	
06	R																																							
2	0	0	6																																					

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervnek	01	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása helyi önkormányzati költségvetési szervnek	02	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása többcélú kistérségi társulásnak	03	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása fejezeten (önkormányzaton) belül	04	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek	05	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása elkülönített állami pénzalapoknak	06	-----	-----	
<b>Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (01+...+06)</b>	07	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervnek	08	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása helyi önkormányzati költségvetési szervnek	09	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása többcélú kistérségi társulásnak	10	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása fejezeten (önkormányzaton) belül	11	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek	12	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása elkülönített állami pénzalapoknak	13	-----	-----	
<b>Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (08+...+13)</b>	14	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása állami nem pénzügyi vállalkozásoknak	15	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása pénzügyi vállalkozásoknak	16	-----	-----	
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi	17	-----	-----	

tulajdonú egyéb vállalkozásnak				
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	18	-----	-----	
<b>Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásnak (17+18)</b>	19	-----	-----	
Működési célú, a 17. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	20	-----	-----	
Működési célú, a 18. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	21	-----	-----	
<b>Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásoknak (19+20+21)</b>	22	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása háztartásoknak	23	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása nonprofit szervezeteknek	24	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása külföldre	25	-----	-----	
<b>Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (15+16+22+23+24+25)</b>	26	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása állami nem pénzügyi vállalkozásoknak	27	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása pénzügyi vállalkozásoknak	28	-----	-----	
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	29	-----	-----	
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	30	-----	-----	
<b>Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásnak (29+30)</b>	31	-----	-----	
Felhalmozási célú, a 29. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	32	-----	-----	
Felhalmozási célú, a 30. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	33	-----	-----	
<b>Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásoknak (31+32+33)</b>	34	-----	-----	
Felhalmozási célú ideiglenes támogatási kölcsönök nyújtása háztartásoknak (lakáshoz jutás támogatása)	35	-----	-----	
Egyéb felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása háztartásoknak	36	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása nonprofit szervezeteknek	37	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása külföldre	38	-----	-----	
<b>Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (27+28+34+..+38)</b>	39	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése központi	40	-----	-----	

költségvetési szervnek				
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése helyi önkormányzati költségvetési szervnek	41	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése többcélú kistérségi társulásnak	42	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése fejezeten (önkormányzaton) belül	43	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek	44	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapoknak	45	-----	-----	
<b>Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre (40+...+45)</b>	46	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése központi költségvetési szervnek	47	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése helyi önkormányzati költségvetési szervnek	48	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése többcélú kistérségi társulásnak	49	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése fejezeten (önkormányzaton) belül	50	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek	51	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapoknak	52	-----	-----	
<b>Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre (47+...+52)</b>	53	-----	-----	
<b>Támogatási célú kölcsönök nyújtása és törlesztése (07+14+26+39+46+53)</b>	54	-----	-----	

## Működési bevételek előirányzata és teljesítése

szerv megnevezése

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ településtípus	szakágazat	0 7 űrlap	2 0 0 7 év	időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módo- sított	Teljesíté- s	Teljesí- tésből háztar- tások befizetés e
		előirányzat			
1	2	3	4	5	6
Igazgatási szolgáltatási díj	01				
Felügyeleti jellegű tevékenység díja	02				
Bírság bevétele	03				
<b>Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel (01+02+03)</b>	04				
Áru- és készletértékesítés ellenértéke	05				
Szolgáltatások ellenértéke	06				
Egyéb sajátos bevétel	07				
Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások értéke	08				
Bérelti és lízingdíj bevételek	09				
Intézményi ellátási díjak	10				
Alkalmazottak térítése	11				
Kötbér, egyéb kártérítés, bánatpénz bevétele	12				
Alkalmazott, hallgató, tanuló stb. kártérítése és egyéb térítése	13				
<b>Egyéb saját bevétel (05+...+13)</b>	14				
Működési kiadásokhoz kapcsolódó ÁFA visszatérülés	15				
Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó ÁFA visszatérülés	16				
Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFA-ja	17				
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak ÁFA-ja	18				
<b>ÁFA-bevételek, -visszatérülések (15+...+18)</b>	19				
Államháztartáson kívülről származó befektetett pénzügyi eszközök kamata, árfolyamnyereség	20				
Egyéb államháztartáson kívülről származó kamat, árfolyamnyereség	21				
Kamatbevételek államháztartáson belülről	22				
<b>Hozam- és kamatbevételek összesen (20+21+22)</b>	23				
Működési célú átvett pénzeszközök vállalkozásoktól	24				
Működési célú átvett pénzeszközök háztartásoktól	25				
Működési célú átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől	26				
Működési célú átvett pénzeszközök külföldről	27				
Működési célú átvett pénzeszközök EU költségvetésből	28				
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	29				
<b>Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről (24+...+29)</b>	30				
<b>INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (04+14+19+23+30)</b>	31				

## Felhalmozási és tőke jellegű bevételek előirányzata és teljesítése

szerv megnevezése

PIR-törzsszám

szektor

fejezet/  
megye

cím/alcím/  
településtípus

szakágazat

0 8  
űrlap

2 0 0 7  
év

időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Immateriális javak értékesítése	01			
Ingtatlanok értékesítése (termőföld kivételével)	02			
Termőföld értékesítése	03			
Gépek, berendezések és felszerelések értékesítése	04			
Járművek értékesítése	05			
Tenyészállatok értékesítése	06			
Egyéb felhalmozási bevételek	07			
Állami készletek, tartalékok értékesítése	08			
<b>Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése (01+...+08)</b>	09			
Osztalék- és hozambevétel	10			
Tartós tulajdonú részesedést jelentő befektetések, részvények, részesedések értékesítése	11			
Kárpótlási jegyek értékesítése	12			
Államkötvények, egyéb értékpapírok értékesítése	13			
Egyéb pénzügyi befektetések bevételei	14			
<b>Pénzügyi befektetések bevételei (10+11+12+13+14)</b>	15			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök vállalkozásoktól	16			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök háztartásoktól	17			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől	18			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök külföldről	19			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök EU költségvetésből	20			
<b>Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről (16+17+18+19+20)</b>	21			
<b>Felhalmozási és tőke jellegű bevételek (09+15+21)</b>	22			

## Támogatások, támogatásértékű bevételek, kiegészítések előirányzata és teljesítése

szerv megnevezése

PIR-törzsszám   
       szektor   
   fejezet/  
 megye   
       cím/alcím/  
 településtípus   
       szakágazat   
   0 9 űrlap   
       2 0 0 6 év   
  időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Működési költségvetés támogatása	01			
Intézményi felhalmozási kiadások támogatása	02			
Kormányzati felhalmozási kiadások támogatása	03			
Fejezeti kezelésű előirányzatok támogatása	04			
<b>Felügyeleti szervtől kapott támogatás (01+02+03+04)</b>	05			
<b>Önkormányzatok költségvetési támogatása</b>	06			
Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől	07			
Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól	08			
Támogatásértékű működési bevétel társadalombiztosítási alapból	09			
Támogatásértékű működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól	10			
Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől	11			
Támogatásértékű működési bevétel többcélú kistérségi társulástól	12			
Garancia- és kezességvállalásból származó visszatérülések bevételek	13			
<b>Támogatásértékű működési bevétel összesen (07+...+13)</b>	14			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel központi költségvetési szervtől	15			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól	16			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel társadalombiztosítási alapból	17			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel elkülönített állami pénzalaptól	18			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől	19			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel többcélú kistérségi társulástól	20			
<b>Támogatásértékű felhalmozási bevétel összesen (15+...+20)</b>	21			
<b>Támogatásértékű bevételek összesen (14+21)</b>	22			
Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	23			
Előző évi egyéb költségvetési kiegészítések, visszatérülések	24			
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	25			
<b>Kiegészítések, visszatérülések (23+24+25)</b>	26			
<b>Támogatások, támogatásértékű bevételek, kiegészítések összesen (05+06+22+26)</b>	27			



<b>Belföldi értékpapírok bevételei (25+26+27)</b>	28			
<b>Belföldi hitelműveletek bevételei (24+28)</b>	29			
Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok kibocsátása	30			
Hitelfelvétel nemzetközi fejlesztési szervezetektől	31			
Hitelfelvétel kormányoktól	32			
Hitelfelvétel külföldi pénzintézettől	33			
Hitelfelvétel egyéb külföldi hitelezőtől	34			
<b>Külföldi finanszírozás bevételei (30+...+34)</b>	35			
<b>Finanszírozási bevételek összesen (29+35)</b>	36			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel központi költségvetési szervtől	37			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól	38			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel társadalombiztosítási alaptól	39			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól	40			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől	41			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel többcélú kistérségi társulástól	42			
<b>Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel összesen (37+38+39+40+41+42)</b>	43			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel központi költségvetési szervtől	44			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól	45			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel társadalombiztosítási alaptól	46			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel elkülönített állami pénzalaptól	47			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől	48			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel többcélú kistérségi társulástól	49			
<b>Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel összesen (44+45+46+47+48+49)</b>	50			
<b>Továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel államháztartáson belülről összesen (43+50)</b>	51			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel vállalkozásoktól	52			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel háztartásoktól	53			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel non-profit szervezetektől	54			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel külföldről	55			
<b>Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel összesen (52+53+54+55)</b>	56			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel vállalkozásoktól	57			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel háztartásoktól	58			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel non-profit szervezetektől	59			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel külföldről	60			
<b>Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel összesen</b>	61			



<b>(57+58+59+60)</b>				
<b>Továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel államháztartáson kívülről összesen (56+61)</b>	62			
Függő bevételek	63			
Átfutó bevételek	64			
Kiegyenlítő bevételek	65			
<b>Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek (63+64+65)</b>	66			
<b>Összesen (10+14+36+51+62+66)</b>	67			

## *Támogatási célú kölcsönök visszatérülésének és igénybevételének részletezése*

szerv megnevezése

_ _ _ _ _ _ _	_ _ _ _	_	_ _ _ _	_ _ _ _ _ _ _	_  10 R	_ _ _ _	_
PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ településtípus	szakágazat	űrlap	év	időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése központi költségvetési szervtől	01	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése helyi önkormányzati költségvetési szervtől	02	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése többcélú kistérségi társulástól	03	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése fejezeten (önkormányzaton) belül	04	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől	05	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése elkülönített állami pénzalapoktól	06	-----	-----	
<b>Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről (01+...+06)</b>	07	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése központi költségvetési szervtől	08	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése helyi önkormányzati költségvetési szervtől	09	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése többcélú kistérségi társulástól	10	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése fejezeten (önkormányzaton) belül	11	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől	12	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése elkülönített állami pénzalapoktól	13	-----	-----	
<b>Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről (08+...+13)</b>	14	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése állami nem pénzügyi vállalkozásoktól	15	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése pénzügyi vállalkozásoktól	16	-----	-----	
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése	17	-----	-----	

szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól				
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	18	-----	-----	
<b>Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozástól (17+18)</b>	19	-----	-----	
Működési célú, a 17. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségű egyéb vállalkozástól	20	-----	-----	
Működési célú, a 18. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségű egyéb vállalkozástól	21	-----	-----	
<b>Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozásokról (19+20+21)</b>	22	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése háztartásoktól	23	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése nonprofit szervezetektől	24	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése külföldről	25	-----	-----	
<b>Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (15+16+22+23+24+25)</b>	26			
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése állami nem pénzügyi vállalkozásokról	27	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése pénzügyi vállalkozásokról	28	-----	-----	
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	29	-----	-----	
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	30	-----	-----	
<b>Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozástól (29+30)</b>	31	-----	-----	
Felhalmozási célú, a 29. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségű egyéb vállalkozástól	32	-----	-----	
Felhalmozási célú, a 30. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségű egyéb vállalkozástól	33	-----	-----	
<b>Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozásokról (31+32+33)</b>	34	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése háztartásoktól	35	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése nonprofit szervezetektől	36	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése külföldről	37	-----	-----	
<b>Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (27+28+34+...+37)</b>	38	-----	-----	

Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele központi költségvetési szervtől	39	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele helyi önkormányzati költségvetési szervtől	40	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök igénybevétele többcélú kistérségi társulástól	41	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele fejezeten (önkormányzaton) belül	42	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől	43	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól	44	-----	-----	
<b>Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele államháztartáson belülről (39+...+44)</b>	45	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele központi költségvetési szervtől	46	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele helyi önkormányzati költségvetési szervtől	47	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök igénybevétele többcélú kistérségi társulástól	48	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele fejezeten (önkormányzaton) belül	49	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől	50	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól	51	-----	-----	
<b>Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele államháztartáson belülről (46+...+51)</b>	52	-----	-----	
<b>Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybevétele (07+14+26+38+45+52)</b>	53	-----	-----	

## Többcélú kistérségi társulások bevételeinek részletezése

szerv megnevezése

PIR-törzsszám	1 2 5 3	megye	településtípus	szakágazat	1 1	2 0 0 7	év	időszak	
	szektor				űrlap				

Megnevezés	Sor-szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Vadászati jog értékesítéséből származó bevétel	01			
Vagyoni értékű jog értékesítéséből származó bevétel	02			
Vagyon bérbeadásából származó bevétel	03			
Vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel	04			
Egyéb sajátos bevételek	05			
<b>Sajátos bevételek összesen (01+...+05)</b>	06			
Normatív hozzájárulások	07			
Központosított előirányzatok	08			
Pedagógus szakvizsga, továbbképzés, emelt szintű érettségi vizsgáztatásra való felkészülés támogatása	09			
Pedagógiai szakszolgálat	10			
<b>Kiegészítő támogatás egyes közoktatási feladatokhoz (09+10)</b>	11			
Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása	12			
Többcélú kistérségi társulások általános feladatainak támogatása	13			
A többcélú kistérségi társulások közoktatási feladatainak támogatása	14			
A többcélú kistérségi társulások szociális intézményi feladatainak támogatása	15			
A többcélú kistérségi társulások szociális alapszolgáltatási feladatainak támogatása	16			
A többcélú kistérségi társulások gyermekvédelmi szakellátási feladatainak támogatása	17			
A többcélú kistérségi társulások gyermekjóléti alapellátási feladatainak támogatása	18			
A többcélú kistérségi társulások mozgókönyvtári feladatainak támogatása	19			
A többcélú kistérségi társulások belső ellenőrzési feladatainak támogatása	20			
<b>Többcélú kistérségi társulások támogatása (13+...+20)</b>	21			
<b>Normatív kötött felhasználású támogatások összesen (11+12+21)</b>	22			
Fejlesztési és vis maior feladatok támogatása	23	-----		
A leghátrányosabb helyzetű kistérségek felzárkóztatásának támogatása	24	-----		
Egyéb központi támogatások	25	-----		
<b>Kistérségi társulás bevételei összesen (06+07+08+22+23+24+25)</b>	26			

## Önkormányzatok által folyósított ellátások részletezése

szerv megnevezése

PIR-törzsszám   
       szektor  
  megye   
      településtípus   
       szakágazat   
   1 2 űrlap   
      2 0 0 7 év   
      időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Nem foglalkoztatott személyek rendszeres szociális segélye Szt. 37/A. § (1) bek. b) pont	01			
Rendszeres szociális segély egészségkárosodott személyek részére Szt. 37/A. § (1) bek. a) pont	02			
Rendszeres szociális segély kereső tevékenység mellett Szt. 37/E. § (3) bek.	03			
Időskorúak járadéka Szt. 32/B. § (1) bek.	04			
Lakásfenntartási támogatás Szt. 38. § (1) bek. a) pont (normatív)	05			
Adósságkezelési szolgáltatásban részesülőknek kifizetett lakásfenntartási támogatás Szt. 38. § (1) bek. (b) pont	06			
Lakásfenntartási támogatás Szt. 38. § (1) bek. c) pont (helyi megállapítás)	07			
Adósságcsökkentési támogatás Szt. 55/A. § b) pont	08			
Ápolási díj Szt. 41. § (1) bek. 43/A. § (1) és (4) bek. (normatív)	09			
Ápolási díj Szt. 43/B. § (helyi megállapítás)	10			
Átmeneti segély Szt. 45. §	11			
Temetési segély Szt. 46. §	12			
Rendszeres gyermekvédelmi támogatás (Gyvt. 19. §)	13			
Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők pénzügyi támogatása (Gyvt. 20/A. §)	14			
Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás és a kiegészítő gyermekvédelmi támogatás pótléka (Gyvt. 20/B. §)	15			
Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás Gyvt. 21. § (helyi megállapítás)	16			
Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	17			
<b>Rászorultságtól függő pénzügyi, gyermekvédelmi ellátások összesen (01+...+17)</b>	18			
Természetben nyújtott lakásfenntartási támogatás Szt. 47. § (1) bek. a) pont	19			
Adósságkezelési szolgáltatás keretében gáz vagy áram fogyasztást mérő készülék biztosítása [Szt. 55/A. § (3) bek.]	20			
Átmeneti segély Szt. 47. § (1) bek. b) pont	21			
Temetési segély Szt. 47. § (1) bek. c) pont	22			
Köztemetés Szt. 48. §	23			
Közgyógyellátás Szt. 49. §	24			
Rászorultságtól függő normatív kedvezmények [Gyvt. 148. § (5) bek., Közokt. tv. 10. § (4) bek., Tpr. tv. 8. § (4) bek.]	25			
Étkeztetés (Szt. 62. §)	26			
Házi segítségnyújtás (Szt. 63. §)	27			

Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás Gyvt. 21. § [Gyvt. 18. § (5) bek. alapján.]	28			
<b>Természetben nyújtott szociális ellátások összesen (19+...+28)</b>	29			
Egészségügyi szolgáltatásra való jogosultság Szt. 54. §	30			
<b>Önkormányzatok által folyósított szociális, gyermekvédelmi ellátások összesen (18+29+30)</b>	31			

## *Helyi önkormányzatok sajátos bevételeinek részletezése*

szerv megnevezése

<table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>PIR-törzsszám</p>							<table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>szektor</p>					<table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>megye</p>			<table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>településtípus</p>					<table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>szakágazat</p>							<table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>1 6 űrlap</p>			<table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>2 0 0 7 év</p>					<table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 20px;"> <tr><td> </td></tr> </table> <p>időszak</p>	

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítésből háztartások befizetése
1	2	3	4	5	6
		előirányzat			
Illetékek	01				
Építményadó	02				
Telekadó	03				
Vállalkozók kommunális adója	04				
Magánszemélyek kommunális adója	05				
Idegenforgalmi adó tartózkodás után	06				
Idegenforgalmi adó épület után	07				
Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után	08				
Iparüzési adó ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység után (napi átalány)	09				
<b>Helyi adók összesen (02+...+09)</b>	10				
Pótlékok, bírságok	11				
Személyi jövedelemadó helyben maradó része	12				-----
Jövedelemkülönbség mérséklése (+,-)	13				-----
Személyi jövedelemadó normatív módon elosztott része	14				-----
Gépjárműadó	15				
Luxusadó	16				
Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó	17				
Átengedett egyéb központi adók	18				-----
<b>Átengedett központi adók (12+...+18)</b>	19				
Környezetvédelmi bírság	20				
Természetvédelmi bírság	21				
Műemlékvédelmi bírság	22				
Építésügyi bírság	23				
Talajterhelési díj	24				
Egyéb sajátos bevételek	25				
<b>Önkormányzatok sajátos működési bevételei (01+10+11+19+....+25)</b>	26				
Önkormányzati lakások értékesítése	27				-----



Önkormányzati lakótelek értékesítés	28				-----
Privatizációból származó bevétel	29				-----
Vállalatértékesítésből származó bevétel	30				-----
Vadászati jog értékesítéséből származó bevétel	31				-----
Egyéb vagyoni értékű jog értékesítéséből származó bevétel	32				-----
Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevétel	33				-----
Egyéb önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel	34				-----
<b>Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei (27+...+34)</b>	35				-----
Normatív hozzájárulás	36				-----
- lakosságszámhoz kötött					-----
- feladatmutatóhoz kötött	37				-----
<b>Normatív hozzájárulások (36+37)</b>	38				-----
Központosított előirányzatok	39				-----
Önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatása	40	-----			-----
Állami támogatás a tartósan fizetéseképtelen helyzetbe került helyi önkormányzatok adósságrendezésére irányuló hitelfelvétel visszerhes kamattámogatására, az adósságrendezés alatt működési célra igényelhető támogatásra, valamint a pénzügyi gondnok díjára	41	-----			-----
Működéseképtelen helyi önkormányzatok egyéb támogatása	42	-----			-----
<b>A helyi önkormányzatok működőképességének megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás (40+..+42)</b>	43				-----
Helyi önkormányzatok színház támogatása	44				-----
Kiegészítő támogatás egyes közoktatási feladatokhoz	45				-----
Kiegészítő támogatás egyes szociális feladatokhoz	46				-----
<b>Normatív kötött felhasználású támogatások (45+46)</b>	47				-----
Címzett támogatás	48				-----
Céltámogatás	49				-----
A helyi önkormányzatok fejlesztési és vis maior feladatainak támogatása	50				-----
Vis maior tartalék	51	-----			-----
Budapest 4-es metróvonal építésének támogatása	52				-----
A leghátrányosabb helyzetű kistérségek felzárkóztatásának támogatása	53	-----			-----
Egyéb központi támogatás	54	-----			-----
<b>Önkormányzat költségvetési támogatása (38+39+43+44+47+...+54)</b>	55				

## Helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásainak és bevételeinek alakulása

szerv megnevezése

<table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>PIR-törzsszám</p>							<table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>szektor</p>					<table border="1" style="display: inline-table; width: 40px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>megye</p>			<table border="1" style="display: inline-table; width: 50px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>településtípus</p>					<table border="1" style="display: inline-table; width: 60px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>szakágazat</p>							<table border="1" style="display: inline-table; width: 40px; height: 20px;"> <tr><td>1</td><td>7</td></tr> </table> <p>űrlap</p>	1	7	<table border="1" style="display: inline-table; width: 60px; height: 20px;"> <tr><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>6</td></tr> </table> <p>év</p>	2	0	0	6	<table border="1" style="display: inline-table; width: 40px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td></tr> </table> <p>időszak</p>		
1	7																																				
2	0	0	6																																		

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Rendszeres személyi juttatások	01			
Nem rendszeres személyi juttatások	02			
Külső személyi juttatások	03			
<b>Személyi juttatások (01+02+03)</b>	04			
<b>Munkaadókat terhelő járulékok</b>	05			
Dologi kiadások	06			
Egyéb folyó kiadások	07			
<b>Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások (06+07)</b>	08			
Támogatásértékű működési kiadás	09			
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás	10			
<b>Működési kiadás államháztartáson belül (04+05+08+09+10)</b>	11			
Működési célú pénzeszköztátadás államháztartáson kívülre	12			
Társadalom- és szociálpolitikai juttatások	13			
Ellátottak pénzbeli juttatásai	14			
<b>Működési kiadás államháztartáson kívül (12+13+14)</b>	15			
<b>Működési költségvetés kiadásai (11+15)</b>	16			
Felújítás	17			
Beruházási kiadások és pénzügyi befektetések	18			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás	19			
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás államháztartáson kívülre	20			
<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (17+18+19+20)</b>	21			
Kölcsönök kiadásai	22			
<b>Pénzforgalmi kiadások összesen (16+21+22)</b>	23			
Pénzforgalom nélküli kiadások	24			
<b>Költségvetési kiadások (23+24)</b>	25			
Hitelek és értékpapírok kiadásai	26			
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás	27			
Költségvetési aktív pénzügyi elszámolások	28			
<b>Helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásai összesen (25+26+27+28)</b>	29			

Helyi kisebbségi önkormányzatok intézményeinek működési bevételei	30			
Normatív állami hozzájárulás	31			
Egyéb állami támogatás, hozzájárulás	32			
Helyi kisebbségi önkormányzatok sajátos működési bevételei	33			
Támogatásértékű működési bevétel	34			
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	35			
Államháztartáson kívülről átvett működési pénzeszköz bevétel	36			
Helyi kisebbségi önkormányzatok felhalmozási és tőke jellegű bevételei	37			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel	38			
Államháztartáson kívülről átvett felhalmozási pénzeszköz bevétel	39			
Kölcsönök bevételei	40			
<b>Pénzforgalmi bevételek összesen (30+...+40)</b>	41			
Pénzforgalom nélküli bevételek	42			
<b>Költségvetési bevételek (41+42)</b>	43			
Hitelek és értékpapírok bevételei	44			
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel	45			
Költségvetési passzív pénzügyi elszámolások	46			
<b>Helyi kisebbségi önkormányzatok bevételei összesen (43+44+45+46)</b>	47			





















***A helyi önkormányzat adósságot keletkeztető Ötv. 88. § (2) bekezdése szerinti éves kötelezettségvállalásának (hitelképességének) felső határa***

\_\_\_\_\_  
szerv megnevezése

					215	210016	
PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ település- típus	szakágazat	űrlap	év	időszak

Ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Illetékek	01			
Helyi adók	02			
Gépjárműadó	03			
Kamatbevételek	04			
Bírság	05			
Osztalékbevételek	06			
Vagyon bérbeadásából, haszonbérbeadásából, üzemeltetéséből, koncessziós díjából származó bevétel	07			
Egyéb sajátos bevételek	08			
<b>Saját bevételek (01+...+08)</b>	09			
Víziközmű-társulattól átvett, még meg nem fizetett érdekeltségi hozzájárulások beszedéséből származó bevétel	10			
<b>Előző év(ek)ben keletkezett tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (12+...+20)</b>	11			
- Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	12			
- Hosszú lejáratú hitelek visszafizetése	13			
- Rövid lejáratú hitelek visszafizetése	14			
- Külföldi finanszírozás kiadásai	15			
- Kötvénykibocsátásból származó fizetési kötelezettség	16			
- Lízingdíj	17			
- Garancia- és kezességvállalásból származó fizetési kötelezettség	18			
- Váltótartozások	19			
- Szállítókkal szembeni tartozások	20			
Kamatfizetési kötelezettség a 12-20 sorok után	21			
Felújítási, felhalmozási célú kötelezettségvállalás a 7. sorban szereplő vagyontárggyal kapcsolatban	22			
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek (11+21+22)</b>	23			
<b>A helyi önkormányzat adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalásának felső határa [(09-23) x 0,7]+10</b>	24			
<b>Tárgyévben keletkezett tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (26+...+34)</b>	25			

- Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre	26			
- Hosszú lejáratú hitelek visszafizetése	27			
- Rövid lejáratú hitelek visszafizetése	28			
- Külföldi finanszírozás kiadásai	29			
- Kötvénykibocsátásból származó fizetési kötelezettség	30			
- Lízingdíj	31			
- Garancia- és kezességvállalásból származó fizetési kötelezettség	32			
- Váltótartozások	33			
- Szállítókkal szembeni tartozások	34			
Kamatfizetési kötelezettség a 26-34 sorok után	35			
Felújítási, felhalmozási célú kötelezettségvállalás a 7. sorban szereplő vagyontárggyal kapcsolatban	36			
<b>Hitelképesség vizsgálatánál figyelembe vett tárgyévi kötelezettség (25+35+36)</b>	37			
Hitelképességi megfelelés (37. sor/24. sor %-a)	38			



























	Egyéb(...)	25								
	<b>Összesen (14+18+...+25)</b>	26								
<b>Mindösszesen (03+13+26)</b>		27								
ebből		28	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Köztisztviselők (30+...+32)		29								
I. funkció csoport		30								
II. funkció csoport		31								
III. funkció csoport		32								
Közalkalmazottak (34+...+36)		33								
I. funkció csoport		34								
II. funkció csoport		35								
III. funkció csoport		36								
Rendvédelmi szervek hivatásos állományú tagjai (38+...+40)		37								
I. funkció csoport		38								
II. funkció csoport		39								
III. funkció csoport		40								
Magyar Honvédség hivatásos állományú katonái (42+...+44)		41								
I. funkció csoport		42								
II. funkció csoport		43								
III. funkció csoport		44								
Bírák, ügyészek (46+...+48)		45								
I. funkció csoport		46								
II. funkció csoport		47								
III. funkció csoport		48								
Igazságügyi, ügyészségi alkalmazottak (50+...+52)		49								
I. funkció csoport		50								
II. funkció csoport		51								
III. funkció csoport		52								
Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók (54+...+56)		53								
I. funkció csoport		54								
II. funkció csoport		55								
III. funkció csoport		56								
Megbízási szerződés alapján foglalkoztatottak (58+...+60)		57								
I. funkció csoport		58								
II. funkció csoport		59								
III. funkció csoport		60								

## 36. űrlap kitöltési útmutatója

A táblázatok kitöltésénél, vagyis az egyes álláshelyek funkció szerinti minősítésénél az egyes ellátandó feladatokat, illetve az ahhoz kapcsolódó engedélyezett létszámkeretet kell alapul venni. Nem a szervezeti hovatartozás, hanem az ellátandó tevékenység szerint kell a kategorizálást elvégezni. (A létszám funkciók szerinti megoszlása nem értékítéletet jelent, hanem az az intézményen belüli feladat- és munkamegosztás természetes következménye.)

**I. funkciócsoportba tartozó létszám:** az intézmény szakmai profilja(i)hoz kötődő mint szorosan vett szakmai feladatokat (amit a státútum, a szervezeti és működési szabályzat ekként határoz meg) ellátó létszám.

Az intézmény első számú vezetője, helyettesei, az intézményi szakmai feladatokat ellátó szervezeti egységek vezetői, az ahhoz tartozó érdemi (nem titkársági) feladatot ellátók a szakmai létszámba tartoznak.

E csoport két alcsoportba bontandó:

a) az intézmény szakmai profilját elsődlegesen kifejező létszám,

b) az a) alattiakat szakmailag segítő munkát végző munkatársak (pl. asszisztensek).

**II. funkciócsoportba tartozó létszám:** a szakmai feladatok ellátását funkcionálisan segítő létszám. Idetartoznak a szervezet működéséhez szükséges humánpolitikai, gazdálkodási-költségvetési, jogi, nemzetközi, ellenőrzési, koordinációs, informatikai, kommunikációs feladatokat ellátók. A táblázatban ezek a feladatok előnyomtatottan szerepelnek, de az intézmény saját megítélése szerint újabb sorokat is felvehet a tevékenység megnevezésével.

Az e feladatokat ellátó szervezeti egységek vezetői is e funkciócsoport létszámába tartoznak.

Ha e feladatok valamelyike az intézmény szakmai feladatát jelenti (pl. nemzetközi feladatok: Külügyminisztérium, ellenőrzési feladatok: ÁSZ), akkor az arra vonatkozó létszámadatokat nem itt, hanem a szakmai létszámnál kell megjeleníteni. Egyes funkciók (ilyen lehet pl. a jogi, a nemzetközi, fejezeti költségvetési humánpolitikai tevékenység) szakmai és funkcionális feladatként egyaránt elláthatók, illetve ellátandók (pl. a humánpolitikai tevékenység szakmai feladat, ha e tevékenység a felügyelet alá tartozó intézmények tekintetében központosított, funkcionális, ha a saját intézményre vonatkozóan látják el /Bíróságok/). Ebben az esetben a létszámot meg kell osztani a két funkciócsoportra. Ilyen esetekben a szervezeti egység vezetője (vezetői) abba a kategóriában szerepeltetendő(k), ahová a beosztotti létszám nagyobb része is került.

**III. funkciócsoportba tartozó létszám:** a szakmai és a funkcionális feladatok ellátását technikailag segítő létszám. Idetartoznak az adminisztratív-titkársági, protokolláris, kézbesítési, szállítási, jóléti, üzemeltetési, rendészeti, raktározási feladatokat ellátók.

Az e feladatokat ellátó szervezeti egységek vezetői is e funkciócsoport létszámába tartoznak.

Ha e feladatok valamelyike az intézmény szakmai feladatát jelenti akkor az arra vonatkozó létszámadatokat nem itt, hanem a szakmai létszámnál kell jelenteni.

A szakmai, illetve funkcionális feladatokat ellátó szervezeti egységeknél adminisztratív, titkársági teendőket ellátó létszámot is itt kell szerepeltetni. Az adminisztratív-titkársági feladatokat ellátó létszámot meg kell bontani szakmai feladatot, funkcionális feladatot, valamint a III. funkciócsoportba tartozó feladatot segítő létszámmra.

Az intézménynek a költségvetési engedélyezett létszámkeretét kell a létszámot tartalmazó táblázatban szerepeltetni. A három funkciócsoportba az intézmény teljes engedélyezett létszámkeretét el kell helyezni. A részmunkaidős létszámot teljes munkaidőre átszámítva kell közölni. II., illetve III. funkciócsoportba tartozó, máshova nem sorolható létszámokat az egyéb kategóriákban kell feltüntetni.

A végzettség szerinti bontást az érintett álláshelyhez tartozó létszám besorolási kategóriája alapján kell elvégezni. A közalkalmazottak esetében az A/ fizetési osztály az alsó, a B-D/ fizetési osztály közép, a E-J fizetési osztály, valamint a felsőoktatási-kutatói tábla szerint bérezettek a felsőfokú végzettségű szintbe tartoznak. A Ktv. szerinti ügykezelőket, a közigazgatásban dolgozó fizikai munkavállalókat az iskolai végzettségük szerinti kategóriába kell elhelyezni. Amennyiben az álláshelyhez tartozó létszám végzettsége nem ismert (ami kizárólag a megbízási szerződéssel foglalkoztatottak esetében fordulhat elő), a létszámot csak az összesen sorokban kell feltüntetni.



## Önkormányzatok lakásgazdálkodási bevételei és kiadásai

szerv megnevezése

□□□□□□
□□□□
□□
□□□□
□□□□□□
|4|0|
□□□□
□  
 PIR-törzsszám    szektor    megye    település-típus    szakágazat    űrlap    év    időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Önkormányzati lakások lakbérbevétele	01			
Önkormányzati egyéb helyiségek bérbeadásából származó bevétel	02			
Önkormányzati lakások értékesítése	03			
Önkormányzati egyéb helyiségek értékesítése	04			
Önkormányzati lakások cseréjéből származó bevétel	05			
<b>Bevételek összesen (01+...+05)</b>	<b>06</b>			
Önkormányzati lakások és helyiségek				
- fenntartási költsége	07			
- felújítása	08			
Lakások és helyiségek elidegenítésének költsége	09			
Személyi tulajdonú lakóépületek felújítási támogatása	10			
Önkormányzati saját bevételből				
- lakásfenntartási támogatásra	11			
- kényszerbérletek felszámolására juttatott összeg	12			
<b>Kiadások összesen (07+...+12)</b>	<b>13</b>			

### Tájékoztató adatok

Önkormányzati lakás építésére fordított kiadás	14	-----	-----	
Ingtalanvásárlás önkormányzati lakás céljára	15	-----	-----	
Támogatás az Állami Támogatású Bérlakás Programból	16	-----	-----	
Kiadás az Állami Támogatású Bérlakás Program keretében	17	-----	-----	
<b>Technikai összesen (14+...+17)</b>	<b>18</b>			



Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre, egyéb támogatás	15			
Támogatásértékű működési kiadás	16			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	17			
Ellátottak pénzbeli juttatása	18			
Működési célú kölcsönök nyújtása és törlesztése	19			
Rövid lejáratú hitel visszafizetése	20			
Rövid lejáratú hitel kamata	21			
Rövid lejáratú értékpapírok beváltása, vásárlása	22			
Tartalékok	23			
<b>Működési célú kiadások összesen (12+....+23)</b>	<b>24</b>			
<b>II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások</b>				
Önkormányzatok felhalmozási és tőke jellegű bevételei (levonva a felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről)	25			
Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei	26			
Fejlesztési célú támogatások	27			
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	28			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel	29			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel	30			
Felhalmozási áfa visszatérülése	31			
Értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak áfa-ja	32			
Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	33			
Hosszú lejáratú hitel	34			
Hosszú lejáratú értékpapírok kibocsátása	35			
Felhalmozási célú előző évi pénzmaradvány igénybevétele	36			
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen (25+....+36)</b>	<b>37</b>			
Felhalmozási kiadások (áfa-val együtt)	38			
Felújítási kiadások (áfa-val együtt)	39			
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak utáni áfa befizetés	40			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	41			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás	42			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	43			
Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása és törlesztése	44			

Hosszú lejáratú hitel visszafizetése	45			
Hosszú lejáratú hitel kamata	46			
Hosszú lejáratú értékpapírok beváltása	47			
Tartalékok	48			
<b>Felhalmozási célú kiadások összesen (38+....+48)</b>	49			
<b>Önkormányzat bevételei ÖSSZESEN (11+37)</b>	50			
<b>Önkormányzat kiadásai ÖSSZESEN (24+49)</b>	51			



Normatív hozzájárulások és támogatások jogcímenkénti összegei és forrásai

szerv megnevezése

PIR-törzsszám

szektor

megye

településtípus

szakágazat

5 4  
űrlap

2 0 0 7  
év

időszak

Megnevezés	Sor-szám	Eredeti/módosított előirányzat				Teljesítés			
		Összesen Ft	Állami támogatás		Átengedett SZJA		Összesen Ft	Állami támogatás Ft	Átengedett SZJA Ft
			%	Ft	%	Ft			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Települési önkormányzatok feladatai	01	0	-----	100				-----	
Körzeti igazgatás	02	0	-----	100				-----	
Körjegyzőség működése	03	0	-----	100				-----	
Megyei, fővárosi önkormányzatok feladatai	04	0	-----	100				-----	
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok	05	0	-----	100				-----	
Lakossági települési folyékony hulladék ártalmatlanítása	06	0	-----	100				-----	
A társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradott, illetve súlyos foglalkoztatási gondokkal küzdő települési önkormányzatok feladatai	07	0	-----	100				-----	
Üdülőhelyi feladatok	08	0	-----	100				-----	
Pénzbeli szociális juttatások	09	0	-----	100				-----	
Lakáshoz jutás feladatai	10	0	-----	100				-----	
Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatai	11		57,890		42,110				
Szociális és gyermekvédelmi bentlakásos és átmeneti elhelyezés	12		57,000		43,000				
Hajléktalanok átmeneti intézményei	13		57,000		43,000				

Gyermekek napközbeni eltátása	14		57,000		43,000				
Közoktatási alap-hozzájárulások	15		100		0	-----			-----
Közoktatási kiegészítő hozzájárulások	16		100		0	-----			-----
Gyermek- és ifjúságvédelemmel összefüggő juttatások, szolgáltatások	17		100		0	-----			-----
Helyi közművelődési és közgyűjteményi feladatok	18		0	-----	100			-----	
Megyei/fővárosi közművelődési és közgyűjteményi feladatok	19		0	-----	100			-----	
<b>Normatív hozzájárulások összesen (01+...+19)</b>	20		-		-				
Pedagógus szakvizsga, továbbképzés, emelt szintű érettségi vizsgáztatásra való felkészülés támogatása (január 1-jétől augusztus 31-éig)	21		100		0	-----			-----
Pedagógus szakvizsga, továbbképzés, emelt szintű érettségi vizsgáztatásra való felkészülés támogatása (szeptember 1-jétől december 31-éig)	22		100		0	-----			-----
A fővárosi és megyei közalapítványok szakmai tevékenysége	23		100		0	-----			-----
Pedagógiai szakszolgálat (január 1-jétől augusztus 31-éig)	24		100		0	-----			-----
Pedagógiai szakszolgálat (szeptember 1-jétől december 31-éig)	25		100		0	-----			-----
<b>Kiegészítő támogatás egyes közoktatási feladatokhoz összesen (21+...+25)</b>	26		-		-				
Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése	27		31,510		68,490				
Önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás támogatása	28		31,510		68,490				
Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása	29		31,510		68,490				
<b>Kiegészítő támogatás egyes szociális feladatokhoz összesen (27+...+29)</b>	30		-		-				
Helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása	31		0	-----	100			-----	
A többcélú kistérségi társulások támogatása	32		100		0	-----			-----
<b>Normatív hozzájárulások és kötött felhasználású támogatások összesen (20+26+30+31+32)</b>	33		-		-				
Megyei önkormányzatok SZJA részesedése	34		0	-----	100			-----	

.....  
szerv, előirányzat megnevezése

### Központi költségvetési jelentés

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
szektor	fejezet	cím/alcí m	PIR-törzsszám	pénzügyi azonosító	számlatulajdonos azonosító
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Államháztartás i egyedi azonosító	szakágazat	adatközlő	adatközlés időpontja	adatközlé s sorszáma	2 0 0 7 év időszak

Ezer forintban

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
1	2	3	4	5
<b>Személyi juttatások (51-52) (=02/50)</b>	01			
<b>Társadalombiztosítási járulék, munkaadói járulék és táppénz-hozzájárulás (531, 532, 534, 535, 536, 537) (=02/51+52+54+55+56)</b>	02			
<b>Egészségügyi hozzájárulás (533) (=02/53)</b>	03			
<b>Dologi kiadások ÁFA nélkül (54-56, kivéve 561) (=03/44-03/36)</b>	04			
<b>Dologi kiadások ÁFÁ-ja (561) (=03/36)</b>	05			
<b>Egyéb folyó kiadások (kamatkiadások, előző évi maradvány visszafizetése nélkül és a realizált árfolyamvesztések) (57, kivéve 57111, 57121, 573) (=03/52+56-03/45+03/60)</b>	06			
<b>Előző évi maradvány visszafizetése (57111, 57121) (=03/45)</b>	07			
Támogatásértékű működési kiadás központi költségvetési szervnek <b>(373-ból) (=04/04)</b>	08			
Támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak <b>(373-ból) (=04/05)</b>	09			
Támogatásértékű működési kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek <b>(373-ból) (=04/06)</b>	10			
Támogatásértékű működési kiadás elkülönített állami pénzalapnak <b>(373-ból) (=04/07)</b>	11			

Támogatásértékű működési kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek (373-ból) (=04/08)	12			
Támogatásértékű működési kiadás többcélú kistérségi társulásnak (373-ból) (=04/09)	13			
Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre (373-ból) (=04/10)	14			
<b>Támogatásértékű működési kiadás összesen (373) (=04/11) (08+09+10+11+12+13+14)</b>	15			
<b>Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás (372) (=04/20)</b>	16			
Működési célú pénzeszköztadás vállalkozásoknak (381-ből) (=04/22-ből)	17			
Működési célú pénzeszköztadás háztartásoknak (381-ből) (=04/22-ből)	18			
Működési célú pénzeszköztadás non-profit szervezeteknek (381-ből) (=04/22-ből)	19			
Működési célú pénzeszköztadás külföldre (381-ből) (=04/22-ből)	20			
Működési célú pénzeszköztadás EU költségvetésnek (381-ből) (=04/22-ből)	21			
<b>Államháztartáson kívüli működési pénzeszköztadások összesen (381-ből) (=04/22) (17+...+21)</b>	22			
Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (382) (04/23)	23			
Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás (581-587) (=04/30)	24			
Ellátottak pénzbeli juttatásai (588) (=04/36)	25			
Pénzforgalom nélküli kiadások (591-592, 5941) (=06/16)	26			
<b>Egyéb működési célú támogatások, kiadások</b> (15+22+23+24+25+26)	<b>27</b>			
<b>Kamatkiadások (573) (=03/59)</b>	28			
<b>Működési kiadások összesen (01+...+07+27+28)</b>	29			
<b>Felújítás (124, 126, 1314, 1316, 1324, 1326, 144, 146, 181) (=05/06)</b>	30			
<b>Intézményi beruházási kiadások ÁFA nélkül (113, 115, 123, 125, 1313, 1315, 1323, 1325, 143, 145) (=05/13)</b>	31			
<b>Beruházások ÁFA-ja (182-ből, 183) (=05/27)</b>	32			
<i>Központi beruházási kiadások (151-158-ből, 375-ből, 18-ből) (=05/21+28)</i>	33			
<i>Lakástámogatás (383) (=05/23)</i>	34			
<i>Lakásépítés (153-ből) (=05/25+29)</i>	35			
<b>Központi beruházások</b> (33+34+35)	<b>36</b>			

Támogatásértékű felhalmozási kiadás központi költségvetési szervnek (374-ből) (=04/12)	37			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (374-ből) (=04/13)	38			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (374-ből) (=04/14)	39			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás elkülönített állami pénzalapnak (374-ből) (=04/15)	40			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek (374-ből) (=04/16)	41			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás többcélú kistérségi társulásnak (374-ből) (=04/17)	42			
<b>Támogatásértékű felhalmozási kiadás összesen (374) (=04/18)</b> <b>(37+38+39+40+41+42)</b>	43			
Felhalmozási célú pénzeszköztadás vállalkozásoknak (382-ből) (=04/24-ből)	44			
Felhalmozási célú pénzeszköztadás háztartásoknak (382-ből) (=04/24-ből)	45			
Felhalmozási célú pénzeszköztadás non-profit szervezeteknek (382-ből) (=04/24-ből)	46			
Felhalmozási célú pénzeszköztadás külföldre (382-ből) (=04/24-ből)	47			
Felhalmozási célú pénzeszköztadás EU költségvetésnek (382-ből) (=04/24-ből)	48			
<b>Államháztartáson kívüli pénzeszköztadások összesen (44+...+48) (04/24)</b>	49			
<i>Intézményi egyéb felhalmozási kiadások (159, 183) (=05/26+30+31)</i>	50			
<b>Egyéb felhalmozási kiadások</b> <i>(43+49+50)</i>	<b>51</b>			
<b>Felhalmozási kiadások</b> <i>(30+31+32+36+51)</i>	<b>52</b>			
<b>Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (191-192-ből, 271-272-ből) (=06/03)</b>	53			
<b>Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (193-194-ből, 273-274-ből) (=06/06)</b>	54			
<b>Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (435-436-ből, 456-457-ből) (=06/09)</b>	55			
<b>Pénzügyi befektetések kiadásaiából részesedések vásárlása (171) (=05/34)</b>	56			
<b>Törvény szerinti kiadások /16+29+52+53+54+55+56/</b>	57			
<b>Hatósági jogkörhöz köthető működési</b>	58			

<b>bevétel (911) (=07/04)</b>				
<b>Egyéb saját bevétel (912+913+914) (=07/14)</b>	59			
<b>ÁFA bevételek, visszatérülések (919) (=07/19)</b>	60			
<b>Hozam- és kamatbevételek (916+917) (=07/23)</b>	61			
<b>Költségvetési kiegészítések, visszatérülések (461+462) (=09/23+24)</b>	62			
<b>Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele (463) (=09/25)</b>	63			
Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől <b>(464-ből) (=09/07)</b>	64			
Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól <b>(464-ből) (=09/08)</b>	65			
Támogatásértékű működési bevétel társadalombiztosítási alapból <b>(464-ből) (=09/09)</b>	66			
Támogatásértékű működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól <b>(464-ből) (=09/10)</b>	67			
Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől <b>(464-ből) (=09/11)</b>	68			
Támogatásértékű működési bevétel többcélú kistérségi társulástól <b>(464-ből) (=9/12)</b>	69			
Garancia- és kezességvállalásból származó visszatérülések bevételek <b>(466-ből) (=09/13)</b>	70			
<b>Támogatásértékű működési bevétel összesen (464) (=09/14) (64+...+70)</b>	71			
Működési célú átvett pénzeszközök vállalkozásoktól <b>(471-ből) (=07/24)</b>	72			
Működési célú átvett pénzeszközök háztartásoktól <b>(471-ből) (=07/25)</b>	73			
Működési célú átvett pénzeszközök non-profit szervezetekről <b>(471-ből) (=07/26)</b>	74			
Működési célú átvett pénzeszközök külföldről <b>(471-ből) (=07/27)</b>	75			
Működési célú átvett pénzeszközök EU költségvetésből <b>(471-ből) (=07/28)</b>	76			
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről <b>(476-ből) (=07/29)</b>	77			
<b>Működési célú pénzeszköz-átvétel államháztartáson kívülről összesen (=07/30) (72+...+77)</b>	78			
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek (931,934) <b>(=08/09)</b>	79			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel központi költségvetési szervtől <b>(465-ből) (=09/15)</b>	80			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól <b>(465-ből) (=09/16)</b>	81			

Támogatásértékű felhalmozási bevétel társadalombiztosítási alapból <b>(465-ből)</b> <b>(=09/17)</b>	82			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel elkülönített állami pénzalaptól <b>(465-ből)</b> <b>(=09/18)</b>	83			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől <b>(465-ből)</b> <b>(=09/19)</b>	84			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel többcélú kistérségi társulástól <b>(465-ből)</b> <b>(=09/20)</b>	85			
<b>Támogatásértékű felhalmozási bevétel összesen (465) (=09/21) (80+...+85)</b>	86			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök vállalkozásoktól <b>(472-ből)</b> <b>(=08/16)</b>	87			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök háztartásoktól <b>(472-ből)</b> <b>(=08/17)</b>	88			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől <b>(472-ből)</b> <b>(=08/18)</b>	89			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök külföldről <b>(472-ből)</b> <b>(=08/19)</b>	90			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök EU költségvetésből <b>(472-ből)</b> <b>(08/20)</b>	91			
<b>Felhalmozási célú pénzeszköz-átvétel államháztartáson kívülről összesen (=08/21) (87+...+91)</b>	92			
<b>Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (191-192-ből, 271-272-ből)</b> <b>(=10/03)</b>	93			
<b>Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (193-194-ből, 273-274-ből)</b> <b>(=10/06)</b>	94			
<b>Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (435-436-ből, 456-457-ből)</b> <b>(=10/09)</b>	95			
<b>Osztalékok- és hozambevételek (933-ből)</b> <b>(=08/10)</b>	96			
<b>Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (171, 933-ből)</b> <b>(=08/11)</b>	97			
<b>Törvény szerinti bevételek (58+...+62+63+71+78+79+86+92+...+97)</b>	98			
<b>Törvény szerinti kiadások és bevételek egyenlege</b>  <i>(57-98)</i>	<b>99</b>			
Működési költségvetés támogatása (941-ből) <b>(=09/01)</b>	100			
Intézményi felhalmozási kiadások támogatása (941-ből) <b>(=09/02)</b>	101			
Központi felhalmozási kiadások támogatása (941-ből) <b>(=09/03)</b>	102			

Fejezeti kezelésű előirányzatok támogatása (941-ből) (=09/04)	103			
<b>Költségvetési támogatás (=09/05)</b> (100+101+102+103)	<b>104</b>			
<b>Kiadások és bevételek egyenlege (költségvetési támogatással)</b> (99-104)	<b>105</b>			
<b>Kiadásból: működésből felhalmozás keresztfinanszírozása</b>	106			
<b>Kiadásból: felhalmozásból működés keresztfinanszírozása</b>	107			
Működési költségvetés előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (98) (=10/11-ből)	108			
Intézményi felhalmozási kiadások előirányzat-maradvány igénybevétele (98) (=10/11-ből)	109			
Központi felhalmozási kiadások előirányzat-maradvány igénybevétele (98) (=10/11-ből)	110			
Fejezeti kezelésű (speciális) előirányzatok előirányzat-maradvány igénybevétele (98) (=10/11-ből)	111			
<b>Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (=10/11)</b> (108+109+110+111)	<b>112</b>			
Rövid lejáratú hitelek törlesztése (451-454-ből) (=06/19+21+24)	113			
Likvid hitelek törlesztése (=06/20+23)	114			
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (431-432-ből) (=06/17+18)	115			
Rövid lejáratú értékpapírok beváltása (455-ből) (=06/28)	116			
Rövid lejáratú értékpapírok vásárlása (291, 292, 293-ből, 294-ből, 295-ből) (=06/27)	117			
Hosszú lejáratú belföldi értékpapírok beváltása (434-ből) (=06/29)	118			
Hosszú lejáratú értékpapírok vásárlása (172-ből, 173, 174-ből) (=05/35+36+37)	119			
Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok beváltása (434-ből) (=06/32)	120			
Hiteltörlesztés külföldre (433) (=06/33+34+35+36)	121			
Egyéb finanszírozás kiadásai (39-ből) (=06/68)	122			
<b>Finanszírozási kiadások (113+...+122)</b>	<b>123</b>			
Rövid lejáratú hitelek felvétele (451-454-ből) (=10/15+17+22)	124			
Likvid hitelek felvétele (=10/16+21)	125			
Hosszú lejáratú hitelek felvétele (431-432-ből) (=10/18+19)	126			
Forgatási célú értékpapírok kibocsátása (455-	127			



ből) (=10/26)				
Forgatási célú értékpapírok értékesítése (291, 292, 293-ból, 294-ből, 295-ből) (=10/25)	128			
Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása (434-ből) (=10/27)	129			
Hosszú lejáratú értékpapírok értékesítése (933-ból) (=08/12+13+14)	130			
Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok kibocsátása (434-ből) (=10/30)	131			
Hitelfelvétel külföldről (433) (=10/31+32+33+34)	132			
Egyéb finanszírozás bevételei (48) (=10/66)	133			
<b>Finanszírozási bevételek (124+...+133)</b>	134			
<b>Finanszírozás összesen (112-123+134-136-137+138+139=105)</b>	135			
Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (3971, 3972) (=06/53)	136			
Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (3973, 3974) (=06/64)	137			
Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (4871, 4872) (=10/51)	138			
Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (4873, 4874) (=10/62)	139			
<b>Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra</b>	140			

## 98. űrlap: KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS

Az űrlap a központi költségvetési szervek, a társadalombiztosítási költségvetési szervek, az elkülönített állami pénzalapok és a fejezeti kezelésű költségvetési előirányzatok (beleértve a fejezeti kezelésű előirányzatként megtervezett központi beruházásokat és támogatási célprogramokat is) költségvetési előirányzatainak összefoglalására, kincstári költségvetésként való benyújtására, a gördülő költségvetési tervezésre és év közben a költségvetési előirányzatok, és azok teljesítésének alakulására vonatkozóan jogszabályban előírt adatközlésre szolgál. Az űrlapot a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében nem fejezetre összevontan, hanem tételesen fejezeti kezelésű előirányzatonként kell kitölteni.

### ***Az űrlapok fejrészn a következő adatok szerepelnek:***

A költségvetési szerv esetén a törzsadattár szerinti megnevezését és címét, valamint számjelét kell feltüntetni, alapoknál, más előirányzatoknál a törvényi, jogszabályi elnevezést kell használni.

### **Államháztartási egyedi azonosító: hat (öt + egy C.D.V. ellenőrző) számjel,**

amely fizikai sorszám, adattartalma nincs, kizárólag azonosító célokat szolgál. A fejezetbe tartozó intézmények, előirányzatok, alapok államháztartási egyedi azonosítóját a Pénzügyminisztérium nyilvántartásával egyezően kell kitölteni.

### **Szektor: négy számjel, amely**

„1051” a felügyelet alá tartozó központi költségvetési szerveknél és a társadalombiztosítási költségvetési szerveknél, a Magyar Tudományos Akadémia köztestületi költségvetési szerveinél

„1056” a Magyar Tudományos Akadémia Vagyonkezelő Szervezeténél,

„1057” a Kincstári Vagyon Igazgatóságnál; a miniszternél az állam tulajdonában lévő vállalkozói vagyon értékesítéséről szóló 1995. évi XXXIX. törvény mellékletében állami tulajdonosi jogokat gyakorlójaként megjelölt miniszter hatáskörébe adott eszközök kezelésére létrehozott vagyonkezelő szervezete;

„1091” a pénzellátási tevékenységet (a költségvetési törvényben nem EU integráció címen lévő fejezeti kezelésű előirányzathoz), előirányzat-felhasználási keret engedélyezést is végző központi felügyeleti szerv költségvetésénél;

„1092” a pénzellátási tevékenységet a költségvetési törvényben EU integráció fejezeti kezelésű előirányzat címen lévő előirányzat-felhasználási keret engedélyezést végző központi felügyeleti szerv költségvetésénél;

Az elkülönített állami pénzalapoknál és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a szektor számot a Kincstár útmutatása szerint kell kitölteni.

### **Fejezet: két számjel,**

a tervezési fejezetrendnek megfelelő hivatalos római szám jelölés a számítástechnikai feldolgozás érdekében arab számokkal jelölve.

### **Cím: négy számjel,**

ebből az első kettő a költségvetési cím, a harmadik, negyedik az alcím megjelölését jelenti (pl.: az 1. cím 2. alcímét a „0102” jelöléssel).

### **Év: négy számjel,**

amely a vonatkozó költségvetési év jelölésére szolgál.

### **Időszak: egy számjel,**

amely „1” a féléves beszámoló

„2” az éves beszámoló

„3” az elemi költségvetés

„4” a költségvetési javaslat

„5” a kincstári költségvetés

„6” az évközi előirányzat-módosítás

„7” a várható előirányzat

„8” az előirányzatok várható teljesítésének jelölésére.

**PIR-szám: öt számjegy; C.D.V. ellenőrző szám: egy számjegy;**

**Szakágazat: hat számjegy,**

amelynél a költségvetési szervek ágazati osztályozási és besorolási rendjéről szóló 8001/1998. (P.K. 3) számú pénzügyminisztériumi tájékoztató által előírt államháztartási szakágazatot kell feltüntetni, a törzskönyvi nyilvántartással megegyezően. A fejezeti kezelésű előirányzatok, az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai esetében a szakágazatot nem kell kitölteni.

**Adatközlő: két számjegy,**

amely 01, ha a felügyeleti szerv,

02, ha az intézmény,

03, ha a Pénzügyminisztérium

04, ha a Kincstár

tölti ki.

**Adatközlés időpontja: hat számjegy,**

a naptári nap jelölésére, pl. 2005. december 7. = 051207

**Adatközlés sorszáma: négy számjegy,**

fizikai sorszáma, amely az adott konkrét űrlap szerinti adatszolgáltatás felügyeleti szerv általi sorszámozása, tehát első ízben 0001, az űrlap második beadásánál (akár javítási, akár tartalmi módosítási célból) 0002, és így tovább.

Az űrlap adatai tervezéskor és beszámolóskor a bevételeket és kiadásokat részletező más űrlapok adataiból származnak az alábbi űrlap-sor hivatkozások szerint:

- 01. sor:** Személyi juttatások (02/50)
- 02. sor:** Társadalombiztosítási járulék, munkaadói járulék és táppénz-hozzájárulás (02/51+52+54+55+56)  
Itt kizárólag a Munkaerőpiaci Alap javára teljesített munkaadói járulék befizetések szerepeltethetők.
- 03. sor:** Egészségügyi hozzájárulás (02/53)
- 04. sor:** Dologi kiadások ÁFA nélkül (03/44-03/36)
- 05. sor:** Dologi kiadások ÁFA-ja (03/35)
- 06. sor:** Egyéb folyó kiadások (kamatkiadások, előző évi maradvány visszafizetése nélkül és a realizált árfolyamvesztések) (03/52+56-03/45+03/60)
- 07. sor:** Előző évi maradvány visszafizetése (=03/45)
- 08. sor:** Támogatásértékű működési kiadás központi költségvetési szervnek (373-ból) (=04/04)
- 09. sor:** Támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (373-ból) (=04/05)
- 10. sor:** Támogatásértékű működési kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (373-ból) (=04/06)
- 11. sor:** Támogatásértékű működési kiadás elkülönített állami pénzalapnak (373-ból) (=04/07)
- 12. sor:** Támogatásértékű működési kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveknek (373-ból) (=04/08)
- 13. sor:** Támogatásértékű működési kiadás többcélú kistérségi társulásnak (373-ból) (=04/09)
- 14. sor:** Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre (373-ból) (=04/10)
- 15. sor:** Támogatásértékű működési kiadás összesen (04/11) (08+...+14)
- 16. sor:** Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás (04/20)
- 17. sor:** Működési célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak (04/22-ből)
- 18. sor:** Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak (04/22-ből)
- 19. sor:** Működési célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek (04/22-ből)
- 20. sor:** Működési célú pénzeszközátadás külföldre (04/22-ből)
- 21. sor:** Működési célú pénzeszközátadás EU költségvetésnek (04/22-ből)
- 22. sor:** Államháztartáson kívüli működési pénzeszközátadások összesen (04/22) (17+...+21)
- 23. sor:** Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (04/23)
- 24. sor:** Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás (04/30)
- 25. sor:** Ellátottak pénzbeli juttatásai (04/36)
- 26. sor:** Pénzforgalom nélküli kiadások (06/16)

27. sor: Egyéb működési célú támogatások, kiadások (15+22+23+24+25+26)
28. sor: Kamatkiadások (03/58)
29. sor: Működési kiadások összesen (01+...+07+27+28)
30. sor: Felújítás (05/06)
31. sor: Intézményi beruházási kiadások ÁFA nélkül (05/13)
32. sor: Beruházások ÁFÁ-ja (05/27)
33. sor: Központi beruházási kiadások (05/21+28)
34. sor: Lakástámogatás (05/23)
35. sor: Lakásépítés (05/25+29)
36. sor: Központi beruházások (33+34+35)
37. sor: Támogatásértékű felhalmozási kiadás központi költségvetési szervnek (374-ből) (=04/12)
38. sor: Támogatásértékű felhalmozási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (374-ből) (=04/13)
39. sor: Támogatásértékű felhalmozási kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (374-ből) (=04/14)
40. sor: Támogatásértékű felhalmozási kiadás elkülönített állami pénzalapnak (374-ből) (=04/15)
41. sor: Támogatásértékű felhalmozási kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek (374-ből) (=04/16)
42. sor: Támogatásértékű felhalmozási kiadás többcélú kistérségi társulásnak (374-ből) (=04/17)
43. sor: Támogatásértékű felhalmozási kiadás összesen (04/18) (37+...+42)
44. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak (04/24-ből)
45. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak (04/24-ből)
46. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek (04/24-ből)
47. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás külföldre (04/24-ből)
48. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás EU költségvetésnek (04/24-ből)
49. sor: Államháztartáson kívüli pénzeszközátadások összesen (44+...+48) (04/24)
50. sor: Intézményi egyéb felhalmozási kiadások (05/26+30+31)
51. sor: Egyéb felhalmozási kiadások (43+49+50)
52. sor: Felhalmozási kiadások (30+31+32+36+51)
53. sor: Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (06/03)
54. sor: Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (06/06)
55. sor: Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (06/09)
56. sor: Pénzügyi befektetések kiadásaiból részesedések vásárlása (05/34)
57. sor: Törvény szerinti kiadások (16+29+52+53+54+55+56)
58. sor: Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel (07/04)
59. sor: Egyéb saját bevétel (07/14)
60. sor: ÁFA bevételek, visszatérülések (07/19)
61. sor: Hozam- és kamatbevételek (07/23)
62. sor: Költségvetési kiegészítések, visszatérülések (09/23+24)
63. sor: Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele (09/25)
64. sor: Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől (464-ből) (=09/07)
65. sor: Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (464-ből) (=09/08)
66. sor: Támogatásértékű működési bevétel társadalombiztosítási alaptól (464-ből) (=09/09)
67. sor: Támogatásértékű működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól (464-ből) (=09/10)
68. sor: Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől (464-ből) (=09/11)
69. sor: Támogatásértékű működési bevétel többcélú kistérségi társulástól (464-ből) (=09/12)
70. sor: Garancia- és kezességvállalásból származó visszatérülések bevételek (464-ből) (=09/13)
71. sor: Támogatásértékű működési bevétel összesen (09/14) (64+...+70)
72. sor: Működési célú átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (=07/24)

- 73. sor:** Működési célú átvett pénzeszközök háztartásoktól (=07/25)
- 74. sor:** Működési célú átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől (=07/26)
- 75. sor:** Működési célú átvett pénzeszközök külföldről (=07/27)
- 76. sor:** Működési célú átvett pénzeszközök EU költségvetésből (=07/28)
- 77. sor:** Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (=07/29)
- 78. sor:** Működési célú pénzeszköz-átvétel államháztartáson kívülről összesen (07/30) (72+...+77)
- 79. sor:** Felhalmozási és tőke jellegű bevételek (08/09)
- 80. sor:** Támogatásértékű felhalmozási bevétel központi költségvetési szervtől (465-ből) (=09/15)
- 81. sor:** Támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (465-ből) (=09/16)
- 82. sor:** Támogatásértékű felhalmozási bevétel társadalombiztosítási alpból (465-ből) (=09/17)
- 83. sor:** Támogatásértékű felhalmozási bevétel elkülönített állami pénzalaptól (465-ből) (=09/18)
- 84. sor:** Támogatásértékű felhalmozási bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől (465-ből) (=09/19)
- 85. sor:** Támogatásértékű felhalmozási bevétel többcélú kistérségi társulástól (465-ből) (=09/20)
- 86. sor:** Támogatásértékű felhalmozási bevétel összesen (09/21) (80+...+85)
- 87. sor:** Felhalmozási célú átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (=08/16)
- 88. sor:** Felhalmozási célú átvett pénzeszközök háztartásoktól (=08/17)
- 89. sor:** Felhalmozási célú átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől (=08/18)
- 90. sor:** Felhalmozási célú átvett pénzeszközök külföldről (=08/19)
- 91. sor:** Felhalmozási célú átvett pénzeszközök EU költségvetésből (08/20)
- 92. sor:** Felhalmozási célú pénzeszköz-átvétel államháztartáson kívülről összesen (08/21) (87+...+91)
- 93. sor:** Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (=10/03)
- 94. sor:** Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=10/06)
- 95. sor:** Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (=10/09)
- 96. sor:** Osztalékok és hozambevételek (08/10)
- 97. sor:** Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (08/11)
- 98. sor:** Törvény szerinti bevételek (58+...+62+63+71+78+79+86+92+...+97)
- 99. sor:** Törvény szerinti kiadások és bevételek egyenlege (57-98)
- 100. sor:** Működési költségvetés támogatása (09/01)
- 101. sor:** Intézményi felhalmozási kiadások támogatása (09/02)
- 102. sor:** Központi felhalmozási kiadások támogatása (09/03)
- 103. sor:** Fejezeti kezelésű (speciális) előirányzatok támogatása (09/04)
- 104. sor:** Költségvetési támogatás (100+101+102+103)
- 105. sor:** Kiadások és bevételek egyenlege (költségvetési támogatással) (99-104)
- 106. sor:** Kiadásból: működésből felhalmozás keresztfinanszírozása  
A felhalmozási kiadásoknak azon része, amelyet nem felhalmozási jellegű bevétel, nem felhalmozási támogatás és nem felhalmozási célú előirányzatok (pénzeszközök) maradványának felhasználása finanszíroz, hanem a működési költségvetés hozzájárulása a felhalmozáshoz.
- 107. sor:** Kiadásból: felhalmozásból működés keresztfinanszírozása  
A működési kiadásoknak azon része, amelyet nem működési jellegű bevétel, nem működési támogatás és nem működési célú előirányzatok (pénzeszközök) maradványának felhasználása, hanem a felhalmozási költségvetés hozzájárulása a működéshez.
- 108. sor:** Működési költségvetés előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (10/11-ből)
- 109. sor:** Intézményi felhalmozási kiadások előirányzat-maradvány igénybevétele (10/11-ből)
- 110. sor:** Központi felhalmozási kiadások előirányzat-maradvány igénybevétele (10/11-ből)
- 111. sor:** Fejezeti kezelésű (speciális) előirányzatok előirányzat-maradvány igénybevétele (10/11-ből)
- 112. sor:** Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (=10/11) (108+109+110+111)
- 113. sor:** Rövid lejáratú hitelek törlesztése (06/19+21+24)
- 114. sor:** Likvid hitelek törlesztése (06/20+23)

- 115. sor:** Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (06/17+18)
- 116. sor:** Rövid lejáratú értékpapírok beváltása (06/28)
- 117. sor:** Rövid lejáratú értékpapír vásárlása (06/27)
- 118. sor:** Hosszú lejáratú belföldi értékpapírok beváltása (06/32)
- 119. sor:** Hosszú lejáratú értékpapírok vásárlása (05/35+36+37)
- 120. sor:** Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok beváltása (06/29)
- 121. sor:** Hiteltörlesztés külföldre (06/33+34+35+36)
- 122. sor:** Egyéb finanszírozás kiadásai (06/68)  
A kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összevont tervezésére szolgál, a költségvetési (törvénymellékletben megjelenítendő) kiadásoktól való elhatárolás érdekében.
- 123. sor:** Finanszírozási kiadások (113+...+122)
- 124. sor:** Rövid lejáratú hitelek felvétele (10/15+17+22)
- 125. sor:** Likvid hitelek felvétele (10/16+21)
- 126. sor:** Hosszú lejáratú hitelek felvétele (10/18+19)
- 127. sor:** Forgatási célú értékpapírok kibocsátása (10/26)
- 128. sor:** Forgatási célú értékpapírok értékesítése (10/25)
- 129. sor:** Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása (10/27)
- 130. sor:** Hosszú lejáratú értékpapírok értékesítése (08/12+13+14)
- 131. sor:** Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok kibocsátása (10/30)
- 132. sor:** Hitelfelvétel külföldről (10/31+32+33+34)
- 133. sor:** Egyéb finanszírozás bevételei (10/66)  
Az értékpapír- és hitelműveletek közé nem tartozó finanszírozás, valamint a kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek összevont tervezésére szolgál, a költségvetési (törvénymellékletben megjelenítendő) bevételektől való elhatárolás érdekében.
- 134. sor:** Finanszírozási bevételek (124+...+133)
- 135. sor:** Finanszírozás összesen (112-123+134-136-137+138+139 = 105)
- 136. sor:** Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (06/53)
- 137. sor:** Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (06/64)
- 138. sor:** Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (10/51)
- 139. sor:** Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (10/62)
- 140. sor:** Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra  
A létszám-kategória tartalma a következő: a költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely), amelyhez kapcsolódóan a személyi juttatások előirányzatait tervezik, az átlagkeresetek alakulására vonatkozó követelményeket érvényesítik.



Az előirányzat-módosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű														b) a következő év költségvetésébe beépülő				(A nem kívánt törlendő!)	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--------------------------	--

Államháztartási egyedi azonosító	Fejezet szám	Cím-szám	Al-cím-szám	Jog-cím-csop.-szám	Jog-cím-szám	Előir. csoport-szám	Kiemelt előir.-szám	Fejezet név	Cím-név	Al-cím-név	Jog-cím-csop.-név	Jog-cím-név	Előir. csoport-név	TÁMOGATÁS Kiemelt előirányzat neve	A módosítás jogcíme	Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/határozat száma

Az előirányzat-módosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű														b) a következő év költségvetésébe beépülő				(A nem kívánt törlendő!)	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--------------------------	--

														<i>Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra</i>				
														<i>Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra</i>				

Az előirányzat-módosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű														b) a következő év költségvetésébe beépülő				(A nem kívánt törlendő!)	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--------------------------	--

Az adatlap 5 példányban töltendő ki					A támogatás folyósítása/zárolása (módosítás +/-)			Összesen:	I. negyedév	II. negyedév	III. negyedév	IV. negyedév
Fejezet				1 példány								
Állami Számvevőszék				1 példány	időarányos							
Kincstár				1 példány	teljesítményarányos							
Pénzügyminisztérium				2 példány	egyéb: ..... azonnal							

\* Az összetartozó előirányzat-változásokat (+/-) egymást követően kell szerepeltetni.



4. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

**A 70. § (1) bekezdés e), f), g), h), i), j) pontja alapján a feladatfinanszírozás körébe tartozó költségvetési előirányzatok**

Fejezet	Cím	Alcím	Jogcím csoport	Jogcím	Kiemelt előirányzat neve
<b>Informatikai rendszerfejlesztéssel és működtetéssel kapcsolatos előirányzatok</b>					
I.	Országgyűlés Hivatala				
	4				Fejezeti kezelésű előirányzatok
		1			eParlament
VI.	Bíróságok				
	2				Fejezeti kezelésű előirányzatok
		7			Nemzeti Fejlesztési Terv végrehajtása
X.	Miniszterelnökség				
	9				Fejezeti kezelésű előirányzatok
		2			Célelőirányzatok
			14		Kormányzati informatikai rendszerek alapszolgáltatásainak biztosítása
			15		Kormányzati informatikai fejlesztési kötelezettségek
			20		Készenléti rendszerek, EDR üzemeltetésével kapcsolatos kiadások
XI.	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium				
	12				Fejezeti kezelésű előirányzatok
		20			Ágazati célfeladatok
			92		Központi informatikai kötelezettségek finanszírozása
XIV.	Igazságügyi és Rendészeti Minisztérium				
	20				Fejezeti kezelésű előirányzatok
		1			Ágazati célfeladatok
			7		Informatikai rendszerekkel összefüggő kötelezettségek
<b>A PPP programokkal kapcsolatos kiadások</b>					
XI.	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium				
	12				Fejezeti kezelésű előirányzatok
		27			Sportlétesítmények fejlesztése és kezelése
			10		Sportlétesítmények PPP konstrukcióban történő fejlesztése
XIV.	Igazságügyi és Rendészeti Minisztérium				
	20				Fejezeti kezelésű előirányzatok
		1			Ágazati célfeladatok
			9		PPP rendszerben épülő börtön
XX.	Oktatási és Kulturális Minisztérium				
	11				Fejezeti kezelésű előirányzatok
		14			PPP programokkal kapcsolatos kiadások
			1		Hozzájárulás az oktatási-kutatási infrastruktúra

bérleti díjához  
 2 Hozzájárulás a meglévő kollégiumi  
 rekonstrukciók bérleti díjához  
 3 Hozzájárulás az új diákotthoni férőhelyek  
 bérleti díjához  
 4 Hozzájárulás a MNM mélygarázs bérleti  
 díjához

**A terület- és régiófejlesztéshez kapcsolódó azon feladatokra, melyek ellátásában a Kincstár közreműködő szervezetként nem vesz részt**

XI.	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium				
	12				Fejezeti kezelésű előirányzatok
		1			Célelőirányzatok
			1		Területrendezés
		2			Országos jelentőségű területfejlesztési programok
			1		Balaton integrált fejlesztési térség
			2		Duna-menti integrált fejlesztési térség
			6		Kiemelt regionális repülőtér fejlesztések

**Egyházi kulturális örökség értékeinek rekonstrukcióját célzó beruházás**

XX.	Oktatási és Kulturális Minisztérium				
	11				Fejezeti kezelésű előirányzatok
		39			Egyházi célú központi költségvetési hozzájárulások
			9		Egyházi kulturális örökség értékeinek rekonstrukciója és egyéb beruházások

**Kiemelt jelentőségű sportlétesítmények megvalósítási programjai**

X.	Miniszterelnökség				
	9				Fejezeti kezelésű előirányzatok
		2			Célelőirányzatok
			23		A 2012. évi labdarúgó EB pályázattal kapcsolatos állami feladatok
XI.	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium				
	12				Fejezeti kezelésű előirányzatok
		27			Sportlétesítmények fejlesztése és kezelése
			1		Állami és önkormányzati -Sport XXI. Létesítmény-fejlesztési Program- sportlétesítmények fejlesztése
			2		Állami sportvagyon kezelése, fejlesztése
			4		Magyar Sport Háza program
			5		Önkormányzati és egyéb nem állami tulajdonú sportlétesítmények üzemeltetése
			6		Sportlétesítményekkel kapcsolatos egyéb folyamatban lévő kormányzati feladatok
			7		21. századi iskolai és önkormányzati sportlétesítmény fejlesztési program
			9		Sportvállalkozások támogatási programja

5. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

**BERUHÁZÁSFINANSZÍROZÁSI ALAPOKMÁNY**  
(központi beruházásra, lakásépítésre, lakástámogatásra)

- ..... számú módosítás esetén a feladat- és részfeladat-azonosító száma: \_\_\_\_\_  
- záróokmány

1.1. Központi beruházás megnevezése .....

Törv. sor. ÁHT azonosító: \_\_\_\_\_ Ktsgv.-i cím: \_\_ Alcím: \_\_ Jogcímcsoport: \_\_ Jogcím: \_\_

1.2. Fejezet száma és neve: .....

2.1. Részfeladat megnevezése: .....

2.2. Az alapokmány módosítása esetén a módosítás indoklása: .....

2.3. Részfeladat-előirányzat módosítást igényel I/N: \_

3. Költségvetési kiadás elsődleges elszámolási helye (fejezet v. főintézmény):

..... ÁHT azonosítója: \_\_\_\_\_

4. Beruházó neve: ..... adószám: \_\_\_\_\_ - - -

címe: .....

beruházás helye és meggyekódja: .....

beruházó intézmény ÁHT-je: \_\_\_\_\_

5. Lebonyolító neve: ..... adószám: \_\_\_\_\_ - - -

lebonyolító címe: .....

6.1. Teljesítésigazolásra jogosult személy(ek): .....

6.2. Utalványozásra jogosult személy(ek): .....

7.1. Központi beruházás végrehajtásához szükséges pénzügyi fedezet forrásnemenkénti bontásban

(Forintban)

Időszak	Előző évek ráfordításai	Tárgyévi előirányzatok	Következő évek				Összesen
			20... év	20... év	20... év	20... év	
Beruházás teljes bekerülési költsége							
a) Tárgyévi támogatási előir.							
b) Tárgyévi fejezeti bevételi forrás							
c) Előző évek fejezeti maradványa							
d) Előző évek intézményi maradv.							
e) Intézményi bevételi forrás							
f) Körön kívüli megvalós. saját forr.							
g) Önkormányzati forrás							
h) Egyéb forrás							

7.2. Források igénybevételi sorrendje, szükség szerinti egyéb meghatározás:

1. ....
2. ....
3. ....

8.1. Beruházás költsége, anyagi, műszaki összetétele

--

8.2. Előleg igénybe vehető I/N: \_ jogszabályi hivatkozás: .....

9.1. Beruházás befejezésének határideje: \_\_\_\_ \_ 9.2. Pénzügyi elszámolás ideje: \_\_\_\_ \_

10. Az érintett törvényi sor az összehangolás (OTMR) körébe tartozik: I/N

Dátum: ..... év ..... hó ..... nap

P. H.

.....  
kötelezettségvállaló aláírása

.....  
ellenjegyző

Kincstár részéről visszaigazolás:

Dátum: ..... év ..... hó ..... nap

a feladat- és részfeladat-azonosító száma:

\_\_\_\_ \_

ügyintéző .....

P. H.

Magyar Államkincstár

*Záradék:*

A szükséges előirányzat módosításához hozzájárulunk.

.....  
átadó fejezet felelőse

.....  
átvevő fejezet felelőse

## **Kitöltési útmutató a „Beruházás Finanszírozási Alapokmány” elnevezésű okmányhoz**

Az Alapokmányt a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 70. § (1) bekezdés *a*) pont hatálya alá tartozó fejezeti kezelésű előirányzatokra kell kitölteni.

Az okmányon történt változtatások, módosítások esetén jelezni szükséges - folyamatos sorszámmal - a módosítások sorrendjét. A részfeladat lezárását követően szükség esetén [Vhr. 77. § (2) bek. „c)"] Záróokmányt kell benyújtani, melyet a „záróokmány” szöveg aláhúzásával kell jelölni.

*1.1. pont* A tárgyi eszköz létrehozását célzó beruházás megnevezését kell meghatározni.

*1.2. pont* A költségvetési törvény, ill. az 1.1 pont szerinti AHT-azonosító alapján kell meghatározni az érintett költségvetési fejezet számát és elnevezését.

*2.1. pont* Az adott részfeladat szakmai tartalmának összefoglaló meghatározását tartalmazza.

*2.2. pont* Az adott részfeladat módosításának indokát kell ismertetni.

*2.3. pont* Amennyiben a Fejezet a rendelkezési jogot előirányzat-módosítással átengedi a részfeladat közvetlen megvalósítója, saját, illetve más fejezet intézménye (az elsődleges elszámolást készítője) részére, abban az esetben a kockába „I” betűt kell beírni. Ha a fejezet magának tartja fenn az előirányzat feletti rendelkezési jogosultságot vagy a költségvetési szervnek előirányzat-módosítás nélküli rendelkezési és utalványozási jogosultságot biztosít, a kockába az „N” betűt kell beírni.

*3. pont* Az elsődleges elszámolási hely rovatba annak a költségvetési szervnek a nevét és intézményi ÁHT azonosítóját kell beírni, amelyik a költségvetési előirányzathoz közvetlenül részesül.

*4. pont* Az önálló, részben önálló, a részjogkörrel rendelkező költségvetési szerv vagy a kincstári körön kívüli szervezet nevét, adószámát és címét kell rögzíteni. Kincstári körön kívüli beruházó esetén az intézményi ÁHT-rovatot nem kell kitölteni.

Adószám hiányában a Kincstár az alapokmány befogadását visszautasítja.

*5. pont* Ha a beruházó nem azonos a beruházás lebonyolítójával, akkor jelen pontban rögzíteni szükséges a megbízott szervezet nevét, adószámát és címét. Ez esetben a vállalkozási szerződéseket a beruházó nevében a lebonyolító kötheti.

*6.1. pont* A szervezet megnevezését és a szervezet nevében eljáró és aláírásra felhatalmazott személyek nevét kell rögzíteni. Teljesítésigazolásra jogosult személyek alatt értendők azok a szakmailag felelős személyek, akiket a részfeladat elvégzésének leigazolására felhatalmaztak.

*6.2. pont* A szervezet megnevezését és a szervezet nevében eljáró utalványozási joggal rendelkező, aláírásra felhatalmazott, a Kincstárhoz aláírásbejelentő kartonon bejelentett személyek nevét kell beírni Rendelet 74. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. Amennyiben az utalványozási jog a pénzügyminiszter engedélyével államháztartáson kívüli szervezetnek kerül átadásra, a pénzügyminiszter engedélyét az első okmány benyújtásakor csatolni kell.

*7.1. pont* A központi beruházás végrehajtásához szükséges források évenkénti és forrásnemenkénti bontását tartalmazza.

Az egyes sorok fogalmi meghatározása:

- Az első sor tartalmazza a részfeladat teljes ráfordításának összegét. A tárgyévvel megelőző évek ráfordításai oszlopban a ténylegesen kifizetett összegeket, a tárgyévi ráfordítások oszlopban az engedélyezett előirányzatokat, a következő évek ráfordításai oszlopokban a tervezett ráfordításokat kell szerepeltetni.

- Az *a*) sor tartalmazza az adott évben a központi költségvetésből az alapokmányban rögzített részfeladatra fordítható központi támogatás összegét.

- A *b*) sorba a fejezeti kezelésű előirányzatoknál adott évre megtervezett, illetve év közben módosított többletbevételeket kell szerepeltetni.

- A *c*) sor a fejezeti kezelésű beruházási előirányzat-felhasználási számlán lévő előző évek támogatási és bevételi maradványát tartalmazza.

- A *d*) sorban kell szerepeltetni az intézményi számlán lévő előző évek támogatási és bevételi maradványát.

- Az *e*) sor tartalmazza az intézményi bevételi forrást.

- Az *f*) sorban kell rögzíteni a kincstári körön kívüli megvalósító által a Fejezeti lebonyolítási számlára befizetett, előirányzatot nem növelő hozzájárulásának összegét.

A *g*) sor az önkormányzatoktól átvett pénzügyi fedezet összegét tartalmazza.

A *h*) sorban kell rögzíteni az előzőekbe be nem sorolható forrást.

*7.2. pont* Amennyiben a részfeladat több forrásból valósul meg, a források sorrendjét vagy egyéb kikötéseket lehet meghatározni.

*8.1. pont* A központi beruházás keretében finanszírozható költségnemek (nem KTK-nkénti) anyagi és műszaki összetételét és azok forint összegét tartalmazza. Anyagi, műszaki összetételen értendő az építés, belföldi

gépbeszerzés, import gépbeszerzés, az egyéb ráfordítások (tervezési költség stb.), fogyóeszköz-beszerzés, közműfejlesztési célú pénzeszközátadás, üzemgazdasági beruházás.

A finanszírozható költségeket - új, induló beruházás esetén - a Fejezet, ill. a jóváhagyó szerv a hagyományos (az előbb felsorolt) rovati megbontás mellett, tételes létesítményjegyzék, vagy szakmai előírások alapján tovább részletezheti.

*8.2. pont* Amennyiben az engedélyező a központi beruházás megvalósítása érdekében előleg folyósításáról intézkedik, a kockába „I” betűt kell beírni, és a jogszabályra való hivatkozás kitöltése kötelező. Ha előleg nem folyósítható az „N” betűt kell beírni. Költségvetési szerv részére előleg nem folyósítható.

*9.1. és 9.2. pontba* a részfeladat befejezésének tervezett határidejét és a beruházás befejezését követő pénzügyi elszámolás végső határidejét kell beírni.

*10. pont* A Rendelet VIII. fejezetének hatálya alá tartozó, 7. sz. melléklet szerinti törvényi sor esetén „I” betű rögzítése kötelező.

Az Alapokmány aláírója az a kötelezettségvállaló személy lehet, akit a jóváhagyó az előirányzat felett rendelkező személyként megjelölt. Az ellenjegyző a Fejezet utalványozási rendjében rögzített személy lehet. Ellenjegyzés nélküli okmányt a Kincstár nem fogad be.

Az Alapokmányt 3 példányban kell benyújtani a Magyar Államkincstár illetékes Főosztályára.

Amennyiben az előirányzat más fejezethez kerül átadásra, az átadó és átvevő fejezet által is aláírt Alapokmányt 4 példányban kell benyújtani.

A Kincstár által befogadott és visszaigazolt Alapokmány egy másolati példányát a benyújtó köteles a megvalósító részére megküldeni.

**FELADATFINANSZÍROZÁSI ENGEDÉLYOKIRAT**

- ..... számú módosítás esetén a feladat- és részfeladat-azonosító száma: \_\_\_\_\_
- záróokmány

1.1. Központi beruházás megnevezése .....

Törv. sor. ÁHT azonosító: \_\_\_\_\_ Ktsgv.-i cím: \_\_ Alcím: \_\_ Jogcímcsoport: \_\_ Jogcím: \_\_

1.2. Fejezet száma és neve: .....

2.1. Részfeladat megnevezése: .....

2.2. Részfeladat céljának meghatározása: .....

2.3. Részfeladat-előirányzat módosítást igényel I/N: \_

3.1. Költségvetési kiadás elsődleges elszámolási helye (fejezet v. főintézmény):

..... ÁHT azonosítója: \_\_\_\_\_

3.2. Megvalósító neve: ..... adószám: \_\_\_\_\_ - - -

címe: .....

Megvalósítás helye: ..... Megvalósító intézm. ÁHT-je: \_\_\_\_\_

4.1. Teljesítésigazolásra jogosult személy(ek): .....

4.2. Utalványozásra jogosult személyek: .....

5.1. A feladat végrehajtásához szükséges pénzügyi fedezet forrásnemenkénti bontásban

(Forintban)

	Előző évek ráfordítása	Tárgyévi ráfordítás	Következő évek ráfordítása				Mind-összesen
			20... év	20... év	20... év	20... év	
Teljes bekerülési költség, amelyből							
a) Tárgyévi támogatási előirányzat							
b) fejezeti maradvány							
c) fejezeti egyéb bevétel							
d) Uniós forrás							
e) intézményi maradvány							
f) intézményi saját bevétel							
g) külsőkori megv. saját forrása, egyéb forrása							

5.2. Források igénybevételi sorrendje vagy aránya:

1.

.....

szükség szerinti egyéb meghatározás

2.

.....

3.

.....

6.1. Kiadási és bevételi kiemelt előirányzatok összegei és felhasználásuk Kincstári Tranzakciós Kódonkénti bontásban

Kiadási ei. csop. kem. ei.	Kiadás előirányzatokénti összege		KTk	Bevételi ei. csop. kiem. ei.	Kiadás támogatással bevétellel fin. összege		KTk
—	————	Ft	—	—	————	Ft	—
—	————	Ft	—	—	————	Ft	—
—	————	Ft	—	—	————	Ft	—
—	————	Ft	—	—	————	Ft	—
—	————	Ft	—	—	————	Ft	—
—	————	Ft	—	—	————	Ft	—

6.2. Finanszírozható költségnemek (előirányzat-módosítással nem járó részfeladat esetén)

1... ..... Ft  
 1... ..... Ft  
 2... ..... Ft  
 2... ..... Ft

6.3. Finanszírozható költségek

(adatok forintban)

--

7.1. Feladat befejezésének határideje: \_\_\_\_ 7.2. Pénzügyi elszámolás ideje: \_\_\_\_

8. Előleg igénybe vehető I/N: \_ jogszabályi hivatkozás: .....

9. Az érintett törvényi sor az összehangolás (OTMR) körébe tartozik: I/N

Dátum: ..... év ..... hó ..... nap

P. H.

.....  
 kötelezettségvállaló aláírása

.....  
 ellenjegyző

Kincstár részéről visszaigazolás:

Feladat- és részfeladat-azonosító száma \_\_\_\_

Dátum: ..... év ..... hó ..... nap

ügyintéző .....

P. H.  
 Magyar Államkincstár

Záradék:

A szükséges előirányzat módosításához hozzájárulunk.

.....  
 átadó fejezet felelőse

.....  
 átvevő fejezet felelőse



**Kitöltési útmutató**  
**a „Feladatfinanszírozási Engedélyokirat” elnevezésű okmányhoz**

Az Engedélyokiratot a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 70. § (1) bekezdésének *b)-c)* pontjai hatálya alá tartozó fejezeti kezelésű előirányzatokra kell kitölteni. Az Engedélyokirat benyújtására csak a Feladatismertető egyidejű benyújtásával, illetve annak a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) általi visszaigazolását követően van lehetőség.

Az okmányon történt változtatások, módosítások esetén jelezni szükséges - folyamatos sorszámmal - a módosítások sorrendjét. A részfeladat lezárását követően - a Rendelet 77. § (2) bek. *c)* pontjában foglaltak figyelembevételével - Záróokmányt kell benyújtani, melyet a „záróokmány” szöveg aláhúzásával kell jelölni.

*1.1. pont* A szakmai program megvalósítását célzó részfeladat meghatározását tartalmazza.

*1.2. pont* A költségvetési törvénnyel összhangban töltendő ki.

*2.1. pont* Az adott részfeladat nevét kell beírni.

*2.2. pont* Az engedélyokirat módosítása esetén röviden ismertetni kell a módosítás indokát.

*2.3. pont* Amennyiben a Fejezet a rendelkezési jogot előirányzat-módosítással átengedi a részfeladat közvetlen megvalósítója, a saját, illetve más fejezet intézménye (az elsődleges elszámolás készítője) részére, abban az esetben a kockába „I” betűt kell beírni. Ha a fejezet magának tartja fenn az előirányzat feletti rendelkezési jogosultságot vagy a költségvetési szervnek előirányzat-módosítás nélküli rendelkezési és utalványozási jogosultságot biztosít, a kockába az „N” betűt kell beírni.

*3.1. pont* Az elsődleges elszámolási hely rovatba annak a költségvetési szervnek a nevét és intézményi ÁHT azonosítóját kell beírni, amelyik a költségvetési előirányzathoz közvetlenül részesül.

*3.2. pont* Az önálló, részben önálló, a részjogkörrel rendelkező költségvetési szerv vagy a kincstári körön kívüli szervezet nevét, adószámát és címét kell rögzíteni, amelynek a nevére a számlát kiállítják. Kincstári körön kívüli megvalósító esetén az intézményi ÁHT-rovatot nem kell kitölteni.

Adószám hiányában a Kincstár az engedélyokirat befogadását visszautasítja.

*4.1. pont* A szervezet megnevezését és a szervezet nevében eljáró és aláírásra meghatalmazott személyek nevét kell rögzíteni. Teljesítésigazolásra jogosult személyek alatt értendők azok a szakmailag felelős személyek, akik a részfeladat elvégzésének leigazolására jogosultak.

*4.2. pont* A szervezet megnevezését és a szervezet nevében eljáró utalványozási joggal rendelkező, aláírásra felhatalmazott, a Kincstárhoz benyújtott aláírásbejelentő katon szerinti személyek nevét kell beírni a Rendelet 74. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. Amennyiben az utalványozási jogot a pénzügyminiszter engedélyével államháztartáson kívüli szervezetnek adják át, a pénzügyminiszter engedélyét az első okmány benyújtásakor csatolni kell.

*5.1. pont* Itt kell rögzíteni a részfeladat végrehajtásához szükséges pénzügyi fedezet forrásnemenkénti bontását. A függőleges oszlopok az egymást követő években részfeladatra fordítható összegeket, a vízszintes sorok azok forrásnemenkénti részletezettségét tartalmazzák. Ez előző évek ráfordítása oszlopban a ténylegesen kifizetett összegeket, a tárgyévi ráfordítás oszlopban az aktuális előirányzatokat, a következő évek ráfordításai oszlopban a tervezett ráfordításokat kell szerepeltetni.

Az egyes sorok fogalmi meghatározása:

- Az első sor a tartalmazza a részfeladat teljes ráfordításának összegét. A tárgyévet megelőző évek ráfordításai oszlopban a ténylegesen kifizetett összegeket, a tárgyévi ráfordítások oszlopban az előirányzatokat, a következő évek ráfordításai oszlopokban a tervezett ráfordításokat kell szerepeltetni.

- Az *a)* sor tartalmazza a teljes bekerülési költség központi támogatásból megvalósuló részét.

- Az *b)* sor az előző évek fejezeti (támogatási és bevételi) maradványát tartalmazza.

- Az *c)* sorba a költségvetési törvényben tervezett tárgyévi fejezeti bevétel és a költségvetést érintő fejezeti többletbevétel összegét kell beírni.

- Az *d)* sor tartalmazza az uniós támogatások összegét, a tényhelyezethez igazodóan külön megnevezve a PHARE, az átmeneti támogatás, a TEN-T vagy egyéb uniós forrásokat.

- Az *e)* sor tartalmazza az előző évek intézményi maradványát, melyhez kapcsolódóan az előirányzat-módosítást intézményi hatáskörben kell végrehajtani.

- Az *f)* sorban kell rögzíteni az intézmény tárgyévi saját bevételét. Amennyiben az intézmény előirányzat-felhasználási keretszámlájára folyik be, az intézménynek 006/005 KTK-val át kell utalni a fedezetet a feladatfinanszírozási számlájára.

- Az *g)* sor tartalmazza a törvényi sor előirányzatát nem növelő, a külső körülmények megvalósító által a fejezeti lebonyolítási számlára beutalt saját forrás hozzájárulást.

5.2. *pont* Amennyiben a részfeladat több forrásból valósul meg, a források sorrendjét vagy egyéb kikötést lehet meghatározni.

6.1. *pont* Ide kell beírni az adott fejezeti kezelésű előirányzatról biztosított kiadási és bevételi előirányzatokat előirányzati csoportonként és kiemelt jogcímenként. Ennek egyezni kell az 5.1. pont *a)-d)* soraiban, a tárgyévi ráfordítás oszlopban feltüntetett források együttes összegével.

Egy kiemelt jogcímez több kiadási KTK is tartozhat, ezért szükséges azok KTK szerinti megbontása is.

6.2. *pont* Itt szerepelnek előirányzat módosítással nem járó részfeladat esetén a finanszírozható költségnevek (dologi, bér stb.) rovati bontásban, amennyiben a felhasználás összetételét a fejezet előírja.

6.3. *pont* A finanszírozható költségeket - új részfeladat jóváhagyásakor - a Fejezet, ill. a jóváhagyó szerv a hagyományos (az előbb felsorolt) rovati megbontás mellett, tételes létesítményjegyzék, vagy részletes szakmai előírás alapján tovább részletezi.

7.1. és 7.2. *pontba* a részfeladat befejezésének tervezett határidejét és a befejezést követő pénzügyi elszámolás végső határidejét kell beírni.

8. *pont* Amennyiben az engedélyező a feladat megvalósítása érdekében az előleg folyósításáról intézkedik, a kockába „I” betűt kell beírni, és a jogszabályra való hivatkozás kitöltése kötelező. Ha előleg nem folyósítható az „N” betűt kell beírni. Költségvetési szerv részére előleg nem folyósítható.

9. *pont* A Rendelet VIII. fejezetének hatálya alá tartozó, 7. sz. melléklet szerinti törvényi sor esetén „I” betű rögzítése kötelező.

Az engedélyokirat aláírója az a kötelezettségvállaló személy lehet, akit a jóváhagyó az előirányzat felett rendelkező személyként a fejezeti eljárási rendben megjelölt. Az ellenjegyző a Fejezet utalványozási rendjében rögzített személy lehet. Az aláírásokat bélyegzővel kell hitelesíteni. Ellenjegyzés nélküli okmányt a Kincstár nem fogad be.

Az Engedélyokiratot 3 példányban kell benyújtani a Magyar Államkincstár illetékes Főosztályára.

Amennyiben az előirányzatot más fejezetnek adják át, az átadó és átvevő fejezet által is aláírt Alapokmányt 4 példányban kell benyújtani.

A Kincstár által befogadott és visszaigazolt Engedélyokirat egy másolati példányát a benyújtó köteles a megvalósító részére megküldeni.





11. Előleg igénybe vehető: I/N

12. A projekt kivitelezésének kezdési időpontja: □□□□□□

A projekt befejezésének határideje: □□□□□□

Pénzügyi elszámolás ideje: □□□□□□

13. A kifizetés dokumentumai:

.....  
.....  
.....

*Melléklet:*

létesítmény- és gépjegyzék

Igen

Nem

részletes költségkalkuláció

a feladatfinanszírozástól kért egyéb ellenőrizni valók, külön melléklet szerint

A jelen dokumentum adatai a Pénzügyi Megállapodásban rögzítetteknek megfelelnek.

Dátum: ..... év ..... hó ..... nap

P. H.

.....  
Kötelezettségvállaló aláírása

.....  
Ellenjegyző aláírása

.....  
Jóváhagyó aláírása

A Kincstár részéről visszaigazolás:

Budapest, .....év.....hó.....nap

Projekt azonosító szám: .....

P. H.

.....  
ügyintéző

Magyar Államkincstár

***Kitöltési útmutató a „Finanszírozási Alapokmány ISPA forrásból/Kohéziós Alapból származó támogatással megvalósuló projektekre” elnevezésű okmányhoz***

A Finanszírozási Alapokmányt a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 70. § (1) bekezdés *d*) pontjában megnevezett Kohéziós Alap (2004. április 30-ig: ISPA támogatással megvalósuló programok) fejezeti kezelésű előirányzatokra kell kitölteni.

Az okmányon történő változtatások, módosítások esetén jelezni szükséges - folyamatos sorszámmal - a módosítások sorrendjét. A projekt lezárását követően Záró okmányt kell benyújtani, melyet a „záró Finanszírozási Alapokmány” szöveg aláhúzásával kell jelölni.

1.1. pont: A költségvetési törvénynek megfelelő hivatkozást kell rögzíteni. A törvényi sor ÁHT azonosítója rovatba a PM által a törvényi sorra vonatkozóan megadott ÁHT-T azonosító számot kell beírni.

1.2. pont, 1.3. pont: Az adott szakmai feladat rövid ismertetése, jellegzetes mutatóinak megnevezése, az induló és az elérni kívánt célállapot tömör meghatározása ismertetendő ebben a két pontban.

1.4. pont: A projekt megkezdésének dátuma beruházási jellegű feladat esetén az építési naplóba történő első bejegyzés vagy az első gép-műszer megrendelés időpontjával határozható meg. Egyéb szakmai feladat esetén a megvalósítás érdekében megkötött első szerződés időpontja az irányadó.

2. pont: A projekt megvalósítója a szakmai feladat kivitelezése érdekében az illetékes döntéshozó (Fejezet stb.) által meghatározott intézmény vagy egyéb gazdálkodó szervezet. Több megvalósító tevékenységének összehangolása esetén e pontban tüntetendőek fel a pénzügyi elszámolások koordinálásáért felelős gesztor adatai.

3. pont: Az alkalmazott megyekódok a következők:

1. Budapest
2. Baranya megye
3. Bács-Kiskun megye
4. Békés megye
5. Borsod-Abaúj-Zemplén megye
6. Csongrád megye
7. Fejér megye
8. Győr-Moson-Sopron megye
9. Hajdú-Bihar megye
10. Heves megye
11. Komárom-Esztergom megye
12. Nógrád megye
13. Pest megye
14. Somogy megye
15. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye
16. Jász-Nagykun-Szolnok megye
17. Tolna megye
18. Vas megye
19. Veszprém megye
20. Zala megye

4. pont: Ha a megvalósító a feladat szakmai, illetve pénzügyi kivitelezése, összehangolt megvalósítása érdekében az építési-műszaki munkák lebonyolításában megbízás alapján közreműködő szervezet tevékenységét veszi igénybe, annak adatait e pontban kell feltüntetnie.

5. pont: A Fejezet itt rendelkezik - figyelembe véve a Rendelet 74. § (2) bekezdésében foglaltakat - azokról a személyekről, akik a kötelezettségvállalásra jogosultak, vagyis az Alapokmány aláírására jogosultságot kapnak.

6. pont: A Rendelet VIII. fejezete hatálya alá tartozó, 7. számú melléklet szerinti törvényi sorok esetében „I” betű rögzítése kötelező. A finanszírozási alapokmányok terhére kifizetés addig nem teljesíthető, amíg a döntéshozók, előirányzat-kezelők a Rendelet 90. § (3) bekezdése alapján a Rendelet 8/b. számú mellékletében meghatározott adatokat a Kincstár Támogatási Monitoring Önálló Osztályára el nem juttatták.

7. pont: Teljesítésigazolóként a szervezet megnevezését és a szervezet nevében eljáró, aláírásra meghatalmazott személyek nevét kell rögzíteni. Teljesítésigazolásra jogosult személyeken értendő az az az szakmailag felelős személyek, akik a részfeladat elvégzésének leigazolására jogosultak, s az igazolás tartalmáért felelősséggel tartoznak.

Utalványozásra jogosultként a megvalósító szervezet nevében eljáró, a pénzügyi fedezet rendelkezésre állásáról nyilatkozni jogosult személyek nevét kell beírni.

8-9. pont: A projekt euróban számított teljes költségvonzatát a pénzügyminisztérium költségvetési (tervezési) köriratában, valamint a jóváhagyott szakmai dokumentumokban foglaltak figyelembevételével kell meghatározni.

Az egyes pénzügyi források meghatározása következik az elnevezéséből; külön definiálandó a 'fejezeti bevétel' és a 'fejezeti bevétel maradvány' fogalma. Eszerint:

Fejezeti bevétel: A Kohéziós Alap (KA) társfinanszírozási forrásaként a szakmai program megvalósítója vagy egyéb hazai pénztulajdonos által az érintett fejezet KA előirányzat-felhasználási keretszámlájára átutalt, előirányzatosítandó pénzügyi fedezet tartozik ebbe a kategóriába.

Fejezeti bevétel maradvány: a tárgyévben a KA előirányzat-felhasználási keretszámlájára beutalt, s a tárgyév december 31. napjáig ténylegesen fel nem használt pénzügyi fedezet a tárgyévet követő évben bevétel maradványként veendő figyelembe.

Az iménti megkülönböztetés alkalmazandó az EU által el nem ismert költségek vonatkozásában is.

Az áfa összegét a konkrét szakmai program uniós tárgyalásainak eredményével összhangban kell szerepeltetni a projekt pénzügyi fedezetei között.

10. pontban a megvalósítás tárgyévi ütemének kiemelt kiadásai előirányzatonkénti és bevételi jogcímenkénti bontását kell részletezni.

11. pont: Előleg vehető igénybe, ha ezt az adott szakmai programra is vonatkozó hazai jogszabály vagy hatályos nemzetközi szerződés lehetővé teszi.

12. pont: A projekt befejezésének határideje az építési napló lezárásának időpontjával, építési-kivitelezési munkával együtt nem járó feladatok esetében a feladat megvalósítása érdekében kötött szerződésekben szereplő határidők közül a legkésőbbi időpontjával azonos. A pénzügyi elszámolás időpontja - az esetleges peres eljárás kivételével - az utolsó fizetési kötelezettség teljesítésének dátuma.

13. pont: A kifizetés dokumentumának a megvalósult szakmai, illetve műszaki-naturális teljesítményt dokumentáló bizonylatokat (kivitelezői számlát, részszámlát vagy a számviteli törvényben ezzel egyenértékűnek elismert dokumentumot) kell tekinteni.

A Finanszírozási Alapokmány mellékleteként benyújtható, a kincstári finanszírozás során az ellenőrzés hatékonyságát támogató három lehetséges csatlakozó dokumentum közül ténylegesen csatolt bizonylat megküldését a megfelelő -be tett x jelzés feltüntetésével kell jelezni.

A Finanszírozási Alapokmány Jóváhagyója a fejezet felügyeletét ellátó személy vagy annak meghatalmazottja. A Kötelezettségvállaló személy az, akit a fejezeti gazdálkodási, kötelezettségvállalási és utalványozási szabályokat összefoglaló miniszteri utasításban vagy szabályzatban megjelölnek. Az Ellenjegyző a fejezet utalványozási rendjében rögzített személy lehet. Ellenjegyzés nélküli okmányt a Kincstár nem fogad be. A Jóváhagyó csak a tárgyévi első jóváhagyáskor írja alá a Finanszírozási Alapokmányt, illetve a záró Alapokmányt írja alá. A tárgyévi Alapokmány módosításokat csak az Ellenjegyzőnek és a Kötelezettségvállalónak kell aláírnia. Az Alapokmány újbóli benyújtására csak a Rendelet 73. § (7) bekezdésében foglalt változások esetén van szükség, egyéb esetekben elégséges a módosításokat a Kincstár Feladatfinanszírozási Főosztályának küldött hivatalos levélben jelezni.

A Finanszírozási Alapokmányt 3 példányban kell benyújtani a Magyar Államkincstár illetékes főosztályára.

A Kincstár által nyilvántartásba vett és visszaigazolt Finanszírozási Alapokmány egy másolati példányát a benyújtó köteles a megvalósító részére megküldeni.

## SZERZŐDÉSBEJELENTÉS

**Bizonylat sorszáma:**

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR  
Feladatfinanszírozási Főosztály

.....  
Aláírás a Kincstárnál bejelentett módon

Megvalósító fejezet vagy intézmény neve, címe:			Vállalkozó megnevezése, címe:																																			
Számlasszám: □□□□□□□□-□□□□□□□□-□□□□□□□□			Számlasszám: □□□□□□□□-□□□□□□□□-□□□□□□□□																																			
Előadó:		Telefon:	Szerződés megnevezése, a kötelezettségvállalás tárgya, a módosítás indoka																																			
Szerződés kelte:		Szám:																																				
Kezdési határidő:		év                      hó                      nap																																				
Befejezési határidő:		év                      hó                      nap	A tárgyévi kiadási kötelezettségvállalás ütemezése (külső forrás nélkül) <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%; padding: 5px;">Rovat</th> <th style="width: 20%; padding: 5px;">Határidő</th> <th style="width: 50%; padding: 5px;">Összeg (Ft-ban)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td style="text-align: center;">□□</td><td style="text-align: center;">□□□□□□</td><td style="text-align: center;">□□ □□ □□ □□</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">□□</td><td style="text-align: center;">□□□□□□</td><td style="text-align: center;">□□ □□ □□ □□</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">□□</td><td style="text-align: center;">□□□□□□</td><td style="text-align: center;">□□ □□ □□ □□</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">□□</td><td style="text-align: center;">□□□□□□</td><td style="text-align: center;">□□ □□ □□ □□</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">□□</td><td style="text-align: center;">□□□□□□</td><td style="text-align: center;">□□ □□ □□ □□</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">□□</td><td style="text-align: center;">□□□□□□</td><td style="text-align: center;">□□ □□ □□ □□</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">□□</td><td style="text-align: center;">□□□□□□</td><td style="text-align: center;">□□ □□ □□ □□</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">□□</td><td style="text-align: center;">□□□□□□</td><td style="text-align: center;">□□ □□ □□ □□</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">□□</td><td style="text-align: center;">□□□□□□</td><td style="text-align: center;">□□ □□ □□ □□</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">□□</td><td style="text-align: center;">□□□□□□</td><td style="text-align: center;">□□ □□ □□ □□</td></tr> </tbody> </table>			Rovat	Határidő	Összeg (Ft-ban)	□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□	□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□	□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□	□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□	□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□	□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□	□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□	□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□	□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□	□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□
Rovat	Határidő	Összeg (Ft-ban)																																				
□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□																																				
□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□																																				
□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□																																				
□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□																																				
□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□																																				
□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□																																				
□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□																																				
□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□																																				
□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□																																				
□□	□□□□□□	□□ □□ □□ □□																																				
Beruházás, feladat/részfeladat azonosító száma □□□□□□□□□□																																						
A szerződés teljes bruttó összege (Ft)                      □□ □□ □□ □□																																						
Tárgyét megelőző összes bruttó kifizetés (Ft)                      □□ □□ □□ □□																																						
<b>Teljes összegből tárgyévi bruttó összeg (Ft)</b> □□ □□ □□ □□																																						
<b>Teljes összegből tárgyévi külső forr. nélküli (Ft)</b> □□ □□ □□ □□																																						
Teljesből tárgyét követő év bruttó összege (Ft)                      □□ □□ □□ □□																																						
Tárgyét köv. második év bruttó összege (Ft)                      □□ □□ □□ □□																																						
Tárgyét követő harmadik évtől bruttó összevontan (Ft)                      □□ □□ □□ □□																																						
<b>Szerződésbejelentés-befogadás folyószáma:</b>		Összesen																																				
Ft-ban (tárgyévi, bruttó)																																						
Visszaigazolt vállalási összeg																																						
□ □□		Emelés(+)/Csökkenés(-)																																				
Dátum:		Új tárgyévi vállalási összeg																																				

**Oldalszám:**



**Kitöltési útmutató**  
**a Szerződésbejelentéshez**

A szerződésbejelentési (kötelezettségvállalási) formanyomtatványt előirányzat-átadással megvalósuló szakmai programok (részfeladatok, központi beruházások) esetében a megvalósító intézmények nyújtják be a Kincstárhoz. Nem előirányzat-átadásos részfeladat/központi beruházás esetében a külső (azaz államháztartáson kívüli) megvalósítók (beruházók) az illetékes Fejezet útján nyújthatják be a kötelezettségvállalás dokumentumát. A bizonylatot minden esetben a Kincstárnál bejelentett módon kell aláírni.

A „*Megvalósító fejezet vagy intézmény címe*” megnevezésű sorba a Beruházás finanszírozási alapokmány 4. pontjában vagy a Feladatfinanszírozási engedélyokirat 3.2. pontjában feltüntetett megvalósító nevét és annak bankszámlaszámát kell beírni.

Az „*Előadó*” megnevezéséhez a megvalósító intézmény vagy fejezet azon munkatársának nevét és telefonszámát kell beírni, aki szükség esetén érdemben tud felvilágosítással szolgálni a kivitelezési szerződéssel kapcsolatos kérdések megválaszolásában.

A „*Kezdesi határidő*” sorba a szerződés szerinti munka kezdési határidejét (ezen belül építéssel járó munka esetén az építési naplóba történő első bejegyzés időpontját, hazai vagy import gép-műszer beszerzés esetén az első megrendelés feladásának dátumát) kell beírni.

A „*Befejezési határidő*” sorba a megvalósítási szerződés szerinti munka befejezésének tervezett határidejét (azt a dátumot, amikor a beruházás/részfeladat pénzügyi elszámolása, ill. üzembe helyezése teljes körűen megtörténik) kell beírni.

A „*Beruházás, feladat/részfeladat azonosító szám*” sorban az aláírt engedélyokirat/alapokmány visszaigazolásokor a Kincstár által megadott beruházási jelzőszámot, ill. feladat/részfeladat azonosító számot kell beírni.

A „*Szerződés teljes bruttó összege (Ft)*” sorba a megvalósítási szerződés (kötelezettségvállalás) teljes kivitelezési időtartama alatt tervezett, az áfa-t is tartalmazó pénzügyi ellenérték összegét kell feltüntetni.

A „*Tárgyvet megelőző összes bruttó kifizetés (Ft)*” sorban a bejelentett szerződés (kötelezettségvállalás) terhére a tárgyvet megelőző kivitelezési időszak kifizetéseinek halmozott összegét kell beírni bruttó (ÁFA-val együtt számított) értékben.

A „*Teljes összegből tárgyévi bruttó összeg (Ft)*” sorban a kivitelezési szerződés (kötelezettségvállalás) alapján meghatározott pénzügyi vonzat tárgyévi ütemét kell szerepeltetni, bruttó összegben.

A „*Teljes összegből tárgyévi külső forrás nélküli (Ft)*” sorban a kivitelezési szerződésnek (kötelezettségvállalásnak) az államháztartáson kívüli szervezetek pénzügyi hozzájárulása nélkül számított tárgyévi forint összegét kell szerepeltetni, bruttó értékben.

A „*Teljesből a tárgyvet követő év bruttó összege (Ft)*” sorba a kivitelezési szerződés (kötelezettségvállalás) szerinti teljes vállalási összegből a tárgyvet követő évre ütemezett összeget kell beírni, bruttó értékben.

A „*Tárgyvet követő második év bruttó összege (Ft)*” sorba a kivitelezési szerződés (kötelezettségvállalás) szerinti teljes vállalási összegből a tárgyvet követő második évre ütemezett összeget kell beírni, bruttó értékben.

A „*Tárgyvet követő harmadik évtől bruttó összevontan (Ft)*” sorba a szerződés (kötelezettségvállalás) teljes vállalási összegéből a kivitelezés harmadik évétől még hátralévő időszakban várható kifizetések összegét kell beírni halmozottan, bruttó értékben.

A „*Szerződésbejelentés-befogadás folyószáma:*” sorban a 4 karaktert kitevő számmező első kockájába az ún. rovatszámot kell feltüntetni, a következő besorolási lehetőségek kiválasztásával:

- 1 = építés
- 2 = belföldi gépvásárlás
- 3 = import gépbeszerzés
- 4 = egyéb
- 5 = fogyóeszköz
- 6 = gyűjtős tétel
- 8 = pénzeszköz átadás
- 9 = üzemgazdasági beruházás

A második, harmadik és negyedik karakter az adott rovatszámra belüli folyamatos sorszám jelölésére szolgál. Ezt a sorszámot a nyilvántartásba vételkor a Kincstár adja, és a szerződésbejelentésre (kötelezettségvállalásra) történő későbbi hivatkozások során (pl. az átutalási megbízások benyújtásakor) ezt a sorszámot mindig fel kell tüntetni.

Ún. gyűjtős tételként kell szerepeltetni azon kötelezettségvállalásokat, amelyek nem előzetes és tételes szerződéskötésen alapulnak, hanem pl. ún. szabadkézi vásárláshoz vagy egyéb, kisösszegű egyedi kötelezettségvállaláshoz kapcsolódnak.

A „Visszaigazolt vállalási összeg” szerepeltetésére szolgáló adatmezőt csak módosítás esetén kell kitölteni: az előzőleg a Kincstár által már visszaigazolt „Teljes összegből tárgyévi bruttó összeg (Ft)” sorba írt összeget kell ide beírni.

Az „Emelés (+)/Csökkenés (-)” sorba a szerződés módosítása esetén a vállalási összeg emelését vagy csökkenését meghatározó értéket kell beírni, bruttó (áfa-s) értékben.

Az „Új tárgyévi vállalási összeg” sorba a szerződés (kötelezettségvállalás) módosítása esetén a „Visszaigazolt vállalási összeg” és az „Emelés (+)/Csökkenés (-)” sorokba írt összeg eredményeként számított forintértéket kell feltüntetni.

A „Vállalkozó megnevezése, címe” sorba a kivitelezési szerződés szerinti vállalkozó nevét, címét és pénzügyi számlaszámát kell beírni.

A „Szerződés megnevezése, a kötelezettségvállalás tárgya, a módosítás indoka” sorba a bejelentendő szerződés (kötelezettségvállalás) tárgyát (az elvégzendő munka, ill. a kötelezettségvállalás összefoglaló adatait) kell beírni. A szerződés (kötelezettségvállalás) módosítása esetén feltüntetendő a módosítás indoka is.

A „Tárgyévi kiadási kötelezettségvállalás ütemezése (külső forrás nélkül)” sorokban az államháztartáson kívüli szervezetek (megvalósítók) pénzügyi hozzájárulása, vagyis az ún. külső forrás nélküli éves pénzügyi ütemet kell a kiadási rovatok között megbontani. Az ütemek forintösszegének a szerződés (kötelezettségvállalás) bejelentés és annak módosítása esetén is meg kell egyeznie a „teljes összegből tárgyévi külső forrás nélküli” sorban szereplő forintösszeggel.

A szerződésbejelentés (kiadási kötelezettségvállalás) rovat megjelöléseként a kiadási KTK (kincstári tranzakciós kód) első két számjegyét kell beírni. A „Határidő” rovatba az év, hónap, nap megjelölését kell feltüntetni két-két arab számjeggyel. Határidőként a várható legkorábbi kifizetés időpontját célszerű szerepeltetni.

A „Bizonylat sorszáma” a benyújtó szerv (fejezet, intézmény, egyéb megvalósító szervezet) nyilvántartása szerint meghatározott azonosító számot jelenti.

A „Dátum” rovatban a szerződésbejelentési (kötelezettségvállalási) nyomtatvány kiállításának időpontját kell szerepeltetni.

Ha az adatok a tárgyévi kiadási kötelezettségvállalás rovat és határidő szerinti megbontása kapcsán nem férnek rá egy lapra, az „Oldalszám” folyamatos sorszámozásával ezen adatok részletezése szükség szerint második oldalon is folytatható.

A kötelezettségvállalás fogalmát a 217/1998. sz. Kormányrendelet definíciója szerint kell meghatározni.

5/a. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

**Előirányzat-felhasználási javaslat/ismertető**

1.1. Fejezeti kezelésű előirányzat megnevezése:

.....

1.2. Fejezet száma \_\_

és neve: .....

Költségvetési cím: \_\_ Alcím: \_\_ Jogcímcsoport: \_\_ Jogcím: \_\_

2.1. Célja: .....

2.2. Jellemzői: .....

3. Tervévi költségvetésben az előirányzatra igényelt

kiadási összeg (ezer Ft) \_\_\_\_\_  
támogatási összeg (ezer Ft) \_\_\_\_\_

4.1. Megvalósítás időtartama: \_ év

4.2. Megvalósítás pénzügyi ütemezései:

Előző évek: .....

Tervév: .....

További évek: .....

4.3. Megvalósító intézmény, pályázat esetén az érintett kör megnevezése:

.....

5. Előirányzat felett rendelkező személyek:

.....

6. Előirányzat felosztásának módja:

a) kiemelt előirányzatonként: .....

b) az eljárás módja szerint (pályázat, fejezeti döntés stb.): .....

7. Az előirányzat felhasználására történő döntés várható ideje/üteme: .....

8. Összefügg-e más fejezeti kezelésű előirányzathoz tartozó programmal/előirányzattal: I/N \_

9. Jellemző paraméterek: .....

10. Teljesítmény, kapacitás mérésének módja: .....

.....

Dátum: ..... év ..... hó ..... nap

P. H.

.....

6. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

6/a. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

## **TÁJÉKOZTATÓ JELENTÉS**

a ..... megnevezésű, ..... című, .....  
helyrajzi számú, ..... vagyonezelésében volt ingatlan .....  
számú engedély alapján, ..... formában engedélyezett értékesítésről.

### *I. Azonosító adat*

Hivatkozási ügyiratszám a Kincstári Vagyoni Igazgatóságnál:

### *II. Az értékesítés*

1. Az értékesítésből (adásvételi szerződés szerint) származó bruttó bevétel összege
2. A befizetendő áfa összege
3. Az értékesítési eljárás költségei (részletezve)

### *III. Fejlesztési célokra történő felhasználás*

- a visszahagyás igényelt összege
- a visszahagyás célja

### *IV. Mellékletek (másolatok)*

1. A kincstári vagyoni körből kikerülést igazoló engedély
2. A kincstári vagyon értékesítéséről szóló adásvételi szerződés
3. Fejlesztési célú visszahagyási kérelem

Dátum: ..... év ..... hó ..... nap

.....  
vagyonezelő aláírása

7. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

Összehangolás szabályai alá tartozó előirányzatok										
FEJEZET						ELŐIRÁNYZAT KEZELŐJE	ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLÓDÓ ELŐIRÁNYZAT			
	Jogcím-		Előir.	Kiem.	ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE					
CÍM						FEJEZET				
ALCÍM	csop.	cím	csop.	előir.		CÍM	ALCÍM			
<b>VI.</b>					<b>BÍRÓSÁGOK</b>					
2	3				PHARE programok és az átmeneti támogatás programjai					
2	3	2	2		Az igazságszolgáltatás fenntartható képzési rendszerének kialakítása a Magyar Bíróképző Akadémia keretében					
<b>IX.</b>					<b>HELYI ÖNKORMÁNYZATOK TÁMOGATÁSAI</b>					
6					Címzett és céltámogatások					
						IX	7		A helyi önkormányzatok fejlesztési és vis maior feladatainak támogatása	
						XI	12	3	Központi fejlesztési feladatok	
						XI	12	3	Decentralizált szakmai fejlesztési programok	
						XI	12	3	Decentralizált területfejlesztési programok	
						LXIII	1		Aktív foglalkoztatási eszközök	
7					A helyi önkormányzatok fejlesztés és vis maior feladatainak támogatása					
						IX	6		Címzett és céltámogatás	
						XI	12	1	Turisztikai célelőirányzat	
						XI	12	3	Központi fejlesztési feladatok	

								XI	12	3	Decentralizált szakmai fejlesztési programok
								XI	12	3	Decentralizált területfejlesztési programok
								XV	25	3	Nemzeti beruházás-ösztönzési vállalkozási céllelőirányzat
								XV	25	29	Útpénztár
								LXIII	1		Aktív foglalkoztatási eszközök
	8										Vis maior tartalék
	10										A leghátrányosabb helyzetű kistérségek felzárkóztatásának támogatása
	<b>X.</b>										MINISZTERELNÖKSÉG
	9	7									EU integráció fejezeti kezelésű előirányzat
	9	7	1								Új Magyarország Fejlesztési Terv
	9	7	1	1							Államreform Operatív Program
	9	7	1	2							Elektronikus Közigazgatás Operatív Program
	<b>XI.</b>										ÖNKORMÁNYZATI ÉS TERÜLETFEJLESZTÉSI MINISZTERIUM
	12	1	1								Területrendezés
	12	1	4								Lakás- és építésügy
	12	1	5								Turisztikai céllelőirányzat
								IX	7		A helyi önkormányzatok fejlesztési és vis maior feladatainak támogatása
								XI	12	3	Központi fejlesztési feladatok
								XI	12	3	Decentralizált szakmai fejlesztési programok
								XI	12	3	Decentralizált területfejlesztési programok
	12	2									Országos jelentőségű területfejlesztési programok
	12	2	1		2						Balaton integrált fejlesztési térség
	12							XVI	10	1	Balaton regionális víziközmű-hálózat fejlesztése
	12	2	2								Duna-menti integrált fejlesztési térség
	12	2	5								Kiemelt térségek területfejlesztése (Velencei tó, Tisza tó, Dunakanyar, M8, natúrparkok)
	12	2	6								Kiemelt regionális repülőtér fejlesztések



								XV	25	3	Kis- és középvállalkozói célleírányzat
								XV	25	29	Útpénztár
								LXIII	1		Aktív foglalkoztatási eszközök
	12	10						<i>PHARE programok és az átmeneti támogatás programjai</i>			
	12	10	1	7				Gazdasági és társadalmi kohézió erősítése (HU 03XX)			
	13							EU integráció fejezeti kezelésű előírányzat			
	13	1						I. Nemzeti Fejlesztési Terv			
	13	1						Regionális Operatív Program (ROP)			
	13	1	2					Térségi infrastruktúra és települési környezet fejlesztése			
	13	1	8					A turisztikai potenciál erősítése a régiókban			
	13	2						INTERREG Közösségi kezdeményezés programjai			
	13	2	1					INTERREG IIIA HU-SK-UA			
	13	2	2					INTERREG IIIA HU-RO-SER			
	13	2	3					INTERREG IIIA SL-HU-CR			
	13	2	4					INTERREG IIIA AU-HU			
	13	2	5					INTERREG IIIB			
	13	2	6					INTERREG IIIC			
	13	2	7					INTERACT			
	13	3						Új Magyarország Fejlesztési Terv			
	13	3	1					Nyugat-dunántúli Operatív Program			
	13	3	2					Közép-dunántúli Operatív Program			
	13	3	3					Dél-dunántúli Operatív Program			
		3	4					Dél-alföldi Operatív Program			
	13	3	5					Észak-alföldi Operatív Program			
	13	3	6					Észak-magyarországi Operatív Program			
	13	3	7					Közép-magyarországi Operatív Program			



	13	4				Európai Területi Együttműködés			
	13	5				INTERACT 2007-2013			
	<b>XII.</b>					<b>FÖLDMŰVELÉSÜGYI ÉS VIDÉKFEJLESZTÉSI MINISZTERIUM</b>			
	10	3				PHARE programok és az átmeneti támogatás programja			
	10	3	2	3		Az új „Forest Focus” szabályozás bevezetése			
	10	3	2	4		Az élelmiszerbiztonsági háttér fejlesztése			
	10	3	2	5		Az elektronikus ügyintézés fejlesztése a KAP területén			
	10	3	2	6		Az állat-, és növényegészségügyi határállomások kapacitásának megerősítése			
	10	3	2	7		FVM megyei földművelésügyi hivatalainak felkészítése KAP feladatokra			
	10	11				Vidékfejlesztési Programok			
	10	12				SAPARD támogatásból megvalósuló programok			
	10	12	1	2		SAPARD intézkedések / Felhalmozási költségvetés			
	11					EU integráció fejezeti kezelésű előirányzat			
	11	1				I. Nemzeti Fejlesztési Terv			
	11	1				Agrár- és Vidékfejlesztési Operatív Program (AVOP)			
	11	1	1			Versenyképes alapanyag-termelés megalapozása a mezőgazdaságban			
	11	1	2			Élelmiszergazdaság modernizálása			
	11	1	3			Vidéki térségek fejlesztése			
	<b>XIV.</b>					<b>IGAZSÁGÜGYI ÉS RENDÉSZETI MINISZTERIUM</b>			
	20	1	17	2		Schengen Alap			
	20	6	2			PHARE programok és az átmeneti támogatás programjai			
	20	6	2	1		Menekültek integrációjának elősegítése			
	20	6	2	2		Humán erőforrás-menedzsment fejlesztése			

	20	6	2	3		Küzdelem a szervezett bűnözés ellen			
	20	6	7			AENEAS program			
	20	6	8			Egyéb közösségi programok			
	<b>XV.</b>					GAZDASÁGI ÉS KÖZLEKEDÉSI MINISZTERIUM			
	25	1	4			Kombinált fuvarozás, logisztikai központok, kikötők fejlesztése			
	25	2	2			Energiafelhasználási hatékonyság javítása			
							XV	25	3 Nemzeti beruházás-ösztönzési vállalkozási célú irányzat
	25	3	1		2	Beruházás-ösztönzési célú irányzat			
	25	3	2			Nemzeti beruházás-ösztönzési vállalkozási célú irányzat			
							IX	7	A helyi önkormányzatok fejlesztési és vis maior feladatainak támogatása
							XI	12	3 Központi fejlesztési feladatok
							XI	12	3 Decentralizált szakmai fejlesztési programok
							XI	12	3 Decentralizált területfejlesztési programok
							XV	25	2 Energiafelhasználási hatékonyság javítása
							XV	25	3 Kis- és középvállalkozói célú irányzat
							LXIII	1	Aktív foglalkoztatási eszközök
							LXIX	1	Hazai innováció támogatása
	25	3	3		2	Kis- és középvállalkozói célú irányzat			
							XI	12	3 Központi fejlesztési feladatok
							XI	12	3 Decentralizált szakmai fejlesztési programok
							XI	12	3 Decentralizált területfejlesztési programok
							XV	25	3 Nemzeti beruházás-ösztönzési vállalkozási célú irányzat
							LXIII	1	Aktív foglalkoztatási eszközök
	25	18				Informatikai, távközlés-fejlesztési és frekvenciagazdálkodási feladatok			
	25	18	7			Közháló program			
	25	18	8			e-Magyarország program			



	26	1	2				Környezetvédelem és Infrastruktúra Operatív Program (KIOP)			
	26	1	2	1			Közlekedési infrastruktúra fejlesztése			
	26	1	2	2			Környezetvédelem - Energetika			
	26	2			2		Kohéziós Alap támogatásából megvalósuló közlekedési projektek			
	26	3					Új Magyarország Fejlesztési Terv			
	26	3	1				Közlekedés Operatív Program			
	26	3	2				Gazdaságfejlesztési Operatív Program			
	<b>XVI.</b>						<b>KÖRNYEZETVÉDELMI ÉS VÍZÜGYI MINISZTERIUM</b>			
	10	1	7	5	2		Vásárhelyi terv továbbfejlesztése			
							XI	12	3	Vásárhelyi Terv továbbfejlesztése
	10	1	7	7	2		Vízkezelési művek fejlesztési és állagmegóvási feladatai			
	10	1	9				Balatoni regionális víziközmű-hálózat fejlesztése			
							XI	12	2	Balaton integrált fejlesztési térség
	10	1	19				EU Víz Keretirányelv végrehajtás			
	10	1	20		2		Ivóvíz-minőségjavító program			
	10	2	37		2		Hulladékkezelési- és gazdálkodási feladatok			
	10	2	39		2		Országos Környezeti Kármentesítési Program végrehajtása			
	10	2	40				Természetvédelmi nemzetközi pályázatok támogatása			
	10	7					<i>PHARE programok és az átmeneti támogatás programjai</i>			
	10	7	2	1			Magyar Természetvédelmi Információs Rendszer fejlesztése (2004/016-689.02.01)			
	10	7	2	2			Vízkeret irányelv végrehajtása II. Fázis (2004/016-689.02.03)			
	10	7	2	3			Madárvédelmi és élőhelyvédelmi irányelvnek megfelelő monitorozás és területkezelés előkészítése			
	10	7	2	4			Magyarországi felszíni vizek hidromorfológiai monitoringjának intézményi fejlesztése			
	<i>II</i>						EU integráció fejezeti kezelésű előirányzat			
	11	1					I. Nemzeti Fejlesztési Terv			
	11	1	1				Környezetvédelem és Infrastruktúra Operatív Program (KIOP)			

	11	1	1	1		Környezetvédelem				
	11	2				Kohéziós Alap támogatásából megvalósuló környezetvédelmi projektek				
	11	3				Új Magyarország Fejlesztési Terv				
	11	3	1			Környezet és energia Operatív Program				
	<b>XVIII.</b>					KÜLÜGYMINISZTERIUM				
	5	30	1		2	Schengen Alap				
	5	30	2		2	Schengeni követelményeknek való megfelelés				
	<b>XIX.</b>					EU INTEGRÁCIÓ				
	2					EU integráció fejezeti kezelésű előirányzat				
	3					EQUAL Közösségi Kezdeményezés				
	7					2007. Évtől támogatandó egyedi projektek és komplex fejlesztések előkészítésének decentralizált támogatása				
	35					Norvég Alap támogatásból megvalósuló projektek				
	36					Schengen Alap technikai segítségnyújtás				
	42					2007-től induló EU nagyberuházások és komplex programok előkészítése				
	<b>XX.</b>					OKTATÁSI ÉS KULTURÁLIS MINISZTERIUM				
	11	39	9			Egyházi kulturális örökség értékeinek rekonstrukciója és egyéb beruházások				
							LXVII			Nemzeti Kulturális Alap
	12					EU integrációfejezeti kezelésű előirányzat				
	12	1				I. Nemzeti Fejlesztési Terv				
	12	1	1			Humán erőforrás-fejlesztési Operatív Program (HEFOP)				
	12	1	1	8		Az oktatási, szociális, és egészségügyi infrastruktúra fejlesztése OKM intézkedés				
	12	2				Új Magyarország Fejlesztési Terv				
	12	2	1			Társadalmi megújulás Operatív Program OKM intézkedés - EU forrásrész				
	12	2	2			Társadalmi megújulás Operatív Program OKM intézkedés - Hazai társfinanszírozás				

	12	2	3			Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program OKM intézkedés
<b>XXI.</b>						EGÉSZSÉGÜGYI MINISZTERIUM
	10	6				<i>PHARE programok és az átmeneti támogatás programjai</i>
	10	6	2	2		Belső pénzügyi ellenőrzési tevékenység hatékonyságának fokozása az ÁNTSZ-ben
	11					<i>EU integráció fejezeti kezelésű előirányzat</i>
	11	1				<i>I. Nemzeti Fejlesztési Terv</i>
	11	1	1			Humán erőforrás-fejlesztési Operatív Program (HEFOP)
	11	1	1	7		Az oktatási, szociális, és egészségügyi infrastruktúra fejlesztése EüM intézkedés
	11	2				<i>Új Magyarország Fejlesztési Terv</i>
	11	2	1			Társadalmi megújulás Operatív Program EüM intézkedés - EU forrásrész
	11	2	2			Társadalmi megújulás Operatív Program EüM intézkedés - Hazai társfinanszírozás
	11	2	3			Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program EüM intézkedés
<b>XXII.</b>						PÉNZÜGYMINISZTERIUM
	12	2	30			Schengen Alap
	12	5				<i>PHARE programok és az átmeneti támogatás programjai</i>
	12	5	2	3		Funkcionálisan független belső ellenőrzés megerősítése a Vám és Pénzügyőrségen belül
	12	5	2	4		Az Európai Unió gyakorlatának megismerése a jövedéki adó ellenőrzése vonatkozásában
	12	5	2	5		2005/17/520.04.01 - Felkészülés az együttes ellenőrzésre
	12	5	2	6		2005/17/520.04.01.11 - Harc a jövedéki termékek EU-n belüli csempészete ellen
	12	5	2	7		Rendszám- és Konténerkód Felismerő Rendszer (2004/016-954)
<b>XXVI.</b>						SZOCIÁLIS ÉS MUNKAÜGYI MINISZTERIUM
	16	3		2		Állami Foglalkoztatási Szolgálat fejlesztési program
	16	7				<i>PHARE programok és az átmeneti támogatás programjai</i>

	16	7	2	1		Civil szervezetek és az Anti-diszkriminációs törvény alkalmazása			
	16	17				Képzéssel támogatott közmunkaprogram			
	16	38				Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásának támogatása			
	16	38	1			Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásával összefüggő bértámogatás			
	16	38	2			Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásával összefüggő költségkompenzáció			
	17					<i>EU integráció fejezeti kezelésű előirányzat</i>			
	17	2				EQUAL Közösségi Kezdeményezés			
	17	2	1			EQUAL Közösségi Kezdeményezés intézkedései			
	17	2	3			EQUAL Közösségi Kezdeményezés - Technikai segítségnyújtás, Országos Foglalkoztatási Közalapítvány (OFA) támogatása			
	17	3				<i>Új Magyarország Fejlesztési Terv</i>			
	17	3	1			Társadalmi megújulás Operatív Program SZMM intézkedés - EU forrásrész			
	17	3	2			Társadalmi megújulás Operatív Program SZMM intézkedés - Hazai társfinanszírozás			
	17	3	3			Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program SZMM intézkedés			
	<b>XXXIV.</b>					<b>NEMZETI KUTATÁSI ÉS TECHNOLÓGIAI HIVATAL</b>			
	4					EU integráció fejezeti kezelésű előirányzat			
	4	1				Gazdasági Versenyképesség Operatív Program (GVOP)			
	4	1	1			Kutatás-fejlesztés, innováció			
	<b>LXIII.</b>					<b>MUNKAERŐPIACI ALAP</b>			
	1					Aktív foglalkoztatási eszközök			
						(ebből: csak a munkahelyteremtő beruházás támogatása)			
							IX	6	Címzett és céltámogatás
							IX	7	A helyi önkormányzatok fejlesztési és vis maior feladatainak támogatása
							XI	12	3 Központi fejlesztési feladatok

								XI	12	3	Decentralizált szakmai fejlesztési programok
								XI	12	3	Decentralizált területfejlesztési programok
								XV	25	3	Nemzeti beruházás-ösztönzési vállalkozási céllelőirányzat
								XV	25	3	Kis- és középvállalkozói céllelőirányzat
	<b>LXVII.</b>						NEMZETI KULTURÁLIS ALAP				
								XX	11	39	Egyházi kulturális örökség értékeinek rekonstrukciója és egyéb beruházások
	<b>LXIX.</b>						KUTATÁSI ÉS TECHNOLÓGIAI INNOVÁCIÓS ALAP				
		1					Hazai innováció támogatása				
								XV	25	3	Nemzeti beruházás-ösztönzési vállalkozási céllelőirányzat
		2					A nemzetközi együttműködésben megvalósuló innováció támogatása				
		3					Kutatás-fejlesztést és innovációt támogató EU társfinanszírozású programok hazai támogatása				

**Megjegyzés:**

Azon előirányzatok esetében, amelyek mellett összehangolásban kapcsolódó előirányzat nem szerepel, az összehangolás szabályait nem, csak az OTMR adatszolgáltatást, a kormányrendelet 79. § (2), 83. § (2) c, j, 85. § (2), (7), 87. § (7), 90. § (2) előírásait kell alkalmazni.

Az e mellékletben feltüntetett előirányzatok támogatási célú felhasználása során figyelembe kell venni a 85/2004. (IV. 19.) Korm. rendelet, valamint a 24/2003. (II. 4.) Korm. rendelet mindenkor hatályos rendelkezéseit.





Fejezet [ ] / [ ]	Cím [ ] [ ] / [ ] [ ]	Alcím [ ] [ ] / [ ] [ ]	Jogcím cs. [ ] [ ] / [ ] [ ]	Jogcím [ ] [ ]	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]	
Megnevezés									
Fejezet [ ] / [ ]	Cím [ ] [ ] / [ ] [ ]	Alcím [ ] [ ] / [ ] [ ]	Jogcím cs. [ ] [ ] / [ ] [ ]	Jogcím [ ] [ ]	[ ]	[ ]	[ ]	[ ]	
Megnevezés									
A támogatás összesített kerete:									

2.3. Az 1. pontban ismertetett támogatás megnevezése az előző évben [és a költségvetési sor(ok) pontos feltüntetésé] :

3. Elnyerésének módja

3.1. nem pályázatos (pl. alanyi, címzett, jogszabályi):

3.2. pályázatos

4. A döntés mechanizmusa

4.1. A döntés típusa

- centralizált - decentralizált (megjelölendő)

4.2. A döntéshozó (személy vagy testület):

4.3. A döntési folyamat leírása, a résztvevők megnevezésével, szerepük feltüntetésével egy vagy több forrás esetén:

4.4. Az ismertetett támogatás más támogatási konstrukcióval való kapcsolata (pl. egymást kiegészítő, feltételező támogatások; társfinanszírozás):

5. A finanszírozás mechanizmusa

5.1. A finanszírozási folyamatban résztvevők [(pl. megbízott bonyolító szervezet(ek), intézmény(ek)] megnevezése, szerepük feltüntetése, postai címe:

5.2. Az Államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 92. § (4) bekezdése szerinti, az Adóhatóságok köztartozásokról szóló értesítésének jogosultja (a címzett megnevezése, postai címe):

6. A támogatás elemi céljai (célonként maximum 100 karakter)

7. A támogatás formája (pl. vissza nem térítendő támogatás, kamattámogatás stb.; kamattámogatás esetén a kamattámogatás %-os mértékének, illetve időtartamának megadásával):

8. A támogatás feltételei (kizáró okok, maximális időtartama stb.):

9. A támogatottak köre (a támogatási konstrukció kedvezményezettjei - pl. kisvállalkozások, államháztartáson belüli nonprofit szervezetek stb. - a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 8/b. számú melléklete I. részében feltüntetett minősítési kódoknak megfelelően):

10. Támogatás adható mértéke (támogatottankénti minimális - esetleg maximális mérték - szövegesen):

11. Az ismertetett támogatás adatszolgáltató kapcsolattartója (név, telefonszám, postai cím):

11.1. A 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 85. § (2), (7); és a 90. § (2) bekezdése szerinti elektronikus adatszolgáltatást biztosítani képes adattovábbító (pontos szervezet/szervezeti egység megnevezés, postai cím):

.....  
Dátum

.....  
Az adatszolgáltató aláírása

Az adatlap információinak a támogatás megjelentetését követő módosulása esetén az adattartalom aktualizálandó és jelzendő, a módosítás tényének egyértelmű feltüntetése mellett!



			cím/alcím/jogcím csoportszám/jogcím						
				/		/		/	
				/		/		/	
A támogatás összesített kerete:									

*Kiegészítő táblázat az Európai Unió Kohéziós Alapjából finanszírozott támogatások/projektek bemutatására a 8/a. számú melléklet 2.2. pontjához*

Szektor Stratégia	Cél	A támogatás/projekt megnevezése	A támogatás forrásainak költségvetési törvény szerinti besorolása				A forrás jellege (Forrásonként kérjük feltüntetni)		
			Fejezet:	Fejezet:	cím/alcím/jogcím csoportszám/jogcím	Kohéziós Alap forrásrész (X-szel jelzendő)	Hazai Forrásrész (X-szel jelzendő)	Keretösszeg (E Ft)	
				/		/		/	
				/		/		/	
A támogatás összesített kerete:									



formátummal):

Az igénylő adóazonosító jele (M) (1. minősítési kód esetén töltendő ki, 10 hosszúságban):

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Társ pályázó minősítése: 

--

 Támogatásban részesülő =  Közreműködő = 2  Egyéb tag = 3

Konzorciumi tagok társ pályázói esetén minden társ pályázóra kitöltendő az I/1. rész

Nem hazai igénylő esetén külföldi adószám: 

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Nem magyarországi székhely esetén az ország megnevezése: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Nem magyarországi megvalósítási hely esetén az ország megnevezése: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

---

## I./2. A program/projekt azonosító adatai

A program/projekt céljának szöveges megnevezése (M):  
.....

Igényelt összeg devizakódja: 

--

 Forint =  Euro = 2

Igényelt összeg: 

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

A megvalósítási hely (M) pontos címe, 

--	--	--	--

 település: .....  
ír.szám: .....  
cím: \_\_\_\_\_ utca \_\_\_\_\_ hrsz. \_\_\_\_\_

A támogatási konstrukció megnevezése (M): .....

Több támogatás/pályázat együttes támogatására vonatkozó igény benyújtása esetén töltendő ki, (többször is) megadható:

A támogatási konstrukció megnevezése (M):  
.....

--	--	--	--

 év 

--	--

 hó 

--	--

 nap

.....  
igénylés dátuma

.....  
P. H. az igénylő aláírása

(A döntéshozó tölti ki) **II.**

**II/1. A támogatási forrás adatai** A pályázat egyedi azonosítója (a kezelő szervezet tölti ki):  
.....

A támogatási konstrukció megnevezése:

.....  
A támogatási konstrukció megjelenésének éve:

A döntéshozó megnevezése:  
.....

Döntés időpontja:  .  .

### II/2.1. A támogatott adatai

Több támogatott esetén kérjük az adatokat többször szerepeltetni a Társ pályázó minősítésének és támogatásból részesülés %-a megjelölésével.

Adóalany  Igen = 1      Nem = 0

Az igénylő neve (M):  
.....

Az igénylő székhelye, ir.szám:  település: .....

cím: \_\_\_\_\_ utca \_\_\_\_\_ hrsz.  
\_\_\_\_\_ hrsz.

KSH Gazdálkodási forma

Az igénylő adószáma (M) (2. 3. 4. 6. 7. minősítési kód esetén töltendő ki, 8+1+2 formátummal):  -  -

Az igénylő adóazonosító jele (M) (1. minősítési kód esetén töltendő ki, 10 hosszúságban):

Társ pályázó minősítése:  Támogatásban részesülő = 1      Közreműködő = 2      Egyéb tag = 3

Támogatásból részesülés %-a:  ,

Nem hazai igénylő esetén külföldi adószám:

Nem magyarországi székhely esetén az ország megnevezése: \_\_\_\_\_

Nem magyarországi megvalósítási hely esetén az ország megnevezése: \_\_\_\_\_

### II/2.2. A támogatott program, projekt adatai

A támogatás elemi célja:  
.....

A program / projekt céljának szöveges megnevezése:  
.....









A jóváhagyott támogatás támogatástartalma:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Támogatási intenzitás:

				,					%
--	--	--	--	---	--	--	--	--	---

A támogatási intenzitás mutatóhoz elszámolható költségek összesen:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

#### II/4. Program/projekt lezárása

Szerződés lezárás dátuma:

				év			hó			nap
--	--	--	--	----	--	--	----	--	--	-----

Szerződés lezárása:

Szerződés finanszírozás nélkül meghiúsult

Szerződésszegés miatt visszavonva   
Egyéb okból:

Szerződés lezárult:

Lezárás típusa:

- |                          |   |
|--------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | 100%-ban teljesült  |
| <input type="checkbox"/> | 75% felett teljesült  |
| <input type="checkbox"/> | 75% alatt teljesült   |
| <input type="checkbox"/> | 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 88. § (2) alapján 75% alatt szankcionált 1 év |
| <input type="checkbox"/> | 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 88. § (2) alapján 75% alatt szankcionált 2 év |
| <input type="checkbox"/> | 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 88. § (2) alapján 75% alatt szankcionált 3 év |
| <input type="checkbox"/> | 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 88. § (2) alapján 75% alatt szankcionált 4 év |
| <input type="checkbox"/> | 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 88. § (2) alapján 75% alatt szankcionált 5 év |
| <input type="checkbox"/> | Szerződésszegés miatt visszavonva   |
| <input type="checkbox"/> | A kedvezményezett a szerződéstől elállt   |
| <input type="checkbox"/> | A kedvezményezett felszámolás alatt   |

				év			hó			nap
--	--	--	--	----	--	--	----	--	--	-----

  
dátum

P.  
H.

.....  
a döntéshozó aláírása

A már megküldött adatok tekintetében bekövetkezett változás(ok) esetén kérjük módosítás felirattal szövegesen jelezze ezt az adatlapon, és aktualizálja az érintett adatmező(k) adatait. Az (M) jelű mezők kitöltése minden esetben kötelező!

8/c. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez





10/a. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

**Az önkormányzatok, többcélú kistérségi társulások nettó finanszírozásának ütemezése**

Sor- szám	Az önkormányzatokat nettó módon megillető támogatások utalása az önkormányzatok részére		A nettósítás tartalma (levonások)
	Időpont (a táblában megjelölt nap, illetve az azt követő első munkanap)	az utalandó összeg megoszlása a tárgyévi előirányzat %-ában	
1.	december 21.	<b>6,0</b>	- December 20-án fennálló kincstári követelés
2.	január 13.	<b>2,3</b>	- Forgótőke. Előleg a 13. havi illetményhez
3.	január 25.	<b>9,7</b>	Az előző havi kifizetéseket és a 13. havi illetményt terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
4.	február 25.	<b>8,6</b>	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
5.	március 25.	<b>6,6</b>	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
6.	április 25.	<b>7,6</b>	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
7.	május 25.	<b>7,6</b>	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
8.	június 25.	<b>7,6</b>	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
9.	július 25.	<b>7,6</b>	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
10.	augusztus 25.	<b>8,6</b>	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
11.	szeptember 25.	<b>6,4</b>	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.

12.	október 25.	<b>7,3</b>	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
13.	november 25.	<b>7,3</b>	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
14.	december 20.	<b>6,8</b>	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.

***A nettó körbe tartozó egészségügyi intézmények finanszírozásának ütemezése***

Sor-szám	Időpont (a táblában megjelölt nap, illetve az azt követő első munkanap)	Bruttó utalvány tartalma	Nettósítás tartalma (levonások)
1	december 21.	Az utalási év 12 havi finanszírozási összegéből számított havi átlag 40%-a (járandóság előleg)	Megjegyzés: az utalás az OEP külön intézkedése alapján történik
2.	január 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a mínusz járandóság előleg	
3.	január 12.	Előleg a 13. havi illetményhez	
4.	január 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket, valamint a 13. havi illetményt terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
5.	február 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
6.	február 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
7.	március 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
8.	március 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
9.	április 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
10.	április 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
11.	május 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
12.	május 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszafizetés - magán-nyugdíjpénztári tagdíj



13.	június 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
14.	június 20.	Tárgyhóban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
15.	július 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
16.	július 20.	Tárgyhóban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
17.	augusztus 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
18.	augusztus 20.	Tárgyhóban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
19.	szeptember 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
20.	szeptember 20.	Tárgyhóban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
21.	október 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
22.	október 20.	Tárgyhóban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
23.	november 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
24.	november 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
25.	december 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	
26.	december 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj

10/c. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

**A bruttó körbe tartozó egészségügyi intézmények finanszírozásának ütemezése**

Sor-szám	Időpont (a táblában megjelölt nap, illetve az azt követő első munkanap)	Bruttó utalvány tartalma	Megnevezés
1.	december 21.	Az utalási év 12 havi finanszírozási összegéből számított havi átlag 40%-a (járandóság előleg)	Megjegyzés: az utalás az OEP külön intézkedése alapján történik
2.	január 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg	A december havi járandóság előleg visszavonása és a tényleges havi teljesítmény kiutalása
3.	január 12.	Előleg a 13. havi illetményhez/munkabérhez	
4.	február 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg	
5.	március 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg	
6.	április 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg	
7.	május 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg	
8.	június 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg	
9.	július 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg	
10.	augusztus 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg	
11.	szeptember 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg	
12.	október 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg	
13.	november 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg	
14.	december 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg	

11. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

.....  
szerv, előirányzat megnevezése

**Önkormányzati költségvetési jelentés**

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
szektor	megye	településtípu s	PIR-törzsszám	2 0 0 7	év	oldal

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Államháztartási egyedi azonosító	szakágazat	adatközl ő	adatközlés időpontja	adatközlés sorszama	időszak	8 0	űrlap	

ezer forintban

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor- szám		Teljesítésből háztartások befizetése
1	2	3	4
Rendszeres személyi juttatás (511) (=02/09)	01		-----
Nem rendszeres személyi juttatás (512-517) (=02/42)	02		-----
Külső személyi juttatások (52) (=02/49)	03		-----
<b>Személyi juttatások(51-52) (=02/50)</b> (04=01+02+03)	<b>04</b>		-----
<b>Társadalombiztosítási, munkaadói járulék és táppénz- hozzájárulás</b> <b>(531, 532, 534, 535, 536, 537) (=02/51+52+54+55+56)</b>	05		-----
<b>Egészségügyi hozzájárulás (533) (=02/53)</b>	06		-----
<b>Dologi kiadások áfa nélkül(54-56, kivéve 561) (=03/44-03/36)</b>	07		-----
<b>Dologi kiadások áfája (561) (=03/36)</b>	08		-----
<b>Egyéb folyó kiadások (kamatkiadások, előző évi maradvány visszafizetése nélkül és realizált árfolyamvesztés) (57, kivéve 57111, 57121, 573) (= 03/52+03/56-03/45+3/60)</b>	09		-----
<b>Előző évi maradvány visszafizetése (57111, 57121) (=03/45)</b>	10		-----
Támogatásértékű működési kiadás központi költségvetési szervnek (373-ból) (=04/04)	11		-----
Támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (373-ból) (=04/05)	12		-----
Támogatásértékű működési kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (373-ból) (=04/06)	13		-----
Támogatásértékű működési kiadás elkülönített állami pénzalapnak (373-ból) (=04/07)	14		-----
Támogatásértékű működési kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek (373-ból) (=04/08)	15		-----
Támogatásértékű működési kiadás többcélú kistérségi társulásnak (373-ból) (=04/09)	16		-----

Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre (373-ból) (=4/10)	17		-----
<b>Támogatásértékű működési kiadás összesen (11+12+13+14+15+16+17) (373) (=4/11)</b>	18		-----
<b>Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás (372) (=04/20)</b>	19		-----
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (381-ből) (=04/22-ből)	20		-----
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (381-ből) (=04/22-ből)	21		-----
<b>Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak (20+21) (381)</b>	22		-----
Működési célú, a 20. sorba nem tartozó pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (381-ből) (=04/22-ből)	23		-----
Működési célú, a 21. sorba nem tartozó pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (381-ből) (=04/22-ből)	24		-----
<b>Működési célú pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak (22+23+24) (381)</b>	25		-----
Működési célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak (381-ből) (=04/22-ből)	26		-----
Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak (381-ből) (=04/22-ből)	27		-----
Működési célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek (381-ből) (=04/22-ből)	28		-----
Működési célú pénzeszközátadás külföldre (381-ből) (=04/22-ből)	29		-----
Működési célú pénzeszközátadás EU költségvetésnek (381-ből) (=04/22-ből)	30		-----
<b>Államháztartáson kívüli működési pénzeszközátadások összesen (25+26+27+28+19+30) (381-ből) (=04/22)</b>	31		-----
Garancia-és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (386) (=04/23)	32		-----
Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás (581-587) (=04/30)	33		-----
Ellátottak pénzbeli juttatásai (588) (=04/36)	34		-----
Pénzforgalom nélküli kiadások (591-592, 5941) (=06/16)	35		-----
<b>Egyéb működési célú támogatások, kiadások (18+31+32+33+34+35)</b>	<b>36</b>		-----
<b>Kamatkiadások (573) (=3/59)</b>	37		-----
<b>Működés( kiadások összesen (04+...+10+36+37)</b>	38		-----
Felújítás(124,126,1314,1316,1324,1326,144,146,181) (=05/06)	39		-----
Intézményi beruházási kiadások ÁFA nélkül (113,115,123,125,1313,1315,1323,1325,143,145)(=05/13)	40		-----
Beruházások áfája (182-ből, 183) (=05/27+31)	41		-----
Támogatásértékű felhalmozási kiadás központi költségvetési szervnek	42		-----

(374-ből) (=04/12)			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (374-ből) (=04/13)	43		-----
Támogatásértékű felhalmozási kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (374-ből) (=04/14)	44		-----
Támogatásértékű felhalmozási kiadás elkülönített állami pénzalapnak (374-ből) (=04/15)	45		-----
Támogatásértékű felhalmozási kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek (374-ből) (=04/16)	46		-----
Támogatásértékű felhalmozási kiadás többcélú kistérségi társulásnak (374-ből) (=04/17)	47		-----
<b>Támogatásértékű felhalmozási kiadás összesen (42+43+44+45+46+47) (374) (=04/18)</b>	48		-----
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (382-ből) (=04/24-ből)	49		-----
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (382-ből) (=04/24-ből)	50		-----
<b>Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak (49+50) (382)</b>	51		-----
Felhalmozási célú, a 49. sorba nem tartozó pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (382-ből) (=04/24-ből)	52		-----
Felhalmozási célú, a 50. sorba nem tartozó pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (382-ből) (=04/24-ből)	53		-----
<b>Felhalmozási célú pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak (382) (=51+52+53)</b>	54		-----
Felhalmozási célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak (382-ből) (=04/24-ből)	55		-----
Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztarásoknak (382-ből) (=04/24-ből)	56		-----
Felhalmozási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek (382-ből) (=04/24-ből)	57		-----
Felhalmozási célú pénzeszközátadás külföldre (382-ből) (=04/24-ből)	58		-----
Felhalmozási célú pénzeszközátadás EU költségvetésnek (382-ből) (=04/24-ből)	59		-----
<b>Államháztartáson kívüli pénzeszközátadások összesen (54+55+56+57+58+59) (04/24)</b>	60		-----
<b>Felhalmozási kiadások (39+40+41+48+60)</b>	<b>61</b>		-----
<b>Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (191-192-ből, 271-272-ből) (=06/03)</b>	62		-----
<b>Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (193-194-ből, 273-274-ből) (=06/06)</b>	63		-----
<b>Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (435-437-ből, 456-457-ből) (=06/09)</b>	64		-----
<b>Pénzügyi befektetések kiadásaiból részesedések vásárlása (171)</b>	65		-----

(=05/34)			
<b>Felügyelet alá tartozó költségvetési szervezetek folyósított támogatás (371) (=04/03)</b>	66		-----
<b>KIADÁSOK (19+38+61+...+66)</b>	67		
<b>Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel (911) (=07/04)</b>	68		
<b>Egyéb saját bevétel (912, 913, 914) (=07/14)</b>	69		
<b>Áfa bevételek, visszatérülések (919) (=07/19)</b>	70		-----
<b>Hozam- és kamatbevételek (916, 917) (=07/23)</b>	71		-----
<b>Gépjárműadó (923-661) (=16/15)</b>	72		
<b>Luxusadó (922-ből) (=16/16)</b>	73		
<b>Helyi adók (922-ből) (=16/10)</b>	74		
ebből: Építményadó (922-ből) (=16/02)	75		
Telekadó (922-ből) (=16/03)	76		
Vállalkozók kommunális adója (922-ből) (=16/04)	77		
Magánszemélyek kommunális adója (922-ből) (=16/05)	78		
Idegenforgalmi adó tartózkodás után (922-ből) (=16/06)	79		
Idegenforgalmi adó épület után (922-ből) (=16/07)	80		
Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után (922-ből) (=16/08)	81		
Iparüzési adó ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység után (922-ből) (=16/09)	82		
<b>Illetékek (921) (=16/01)</b>	83		
<b>Személyi jövedelemadó (923-ből) (=16/12+13+14)</b>	84		
<b>Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó (923-ből) (=16/17)</b>	85		
<b>Egyéb átengedett adók, adójellegű bevételek (923-ből) (=16/18)</b>	86		
<b>Talajterhelési díj (926) (=16/24)</b>	87		
<b>Helyi adókhoz kapcsolódó pótlékok, bírságok, önkormányzatokat megillető bírságok és egyéb sajátos bevételek (922-ből, 924, 929) (=16/11+20+...+23+25) [vagy 11/05]</b>	88		
<b>Költségvetési kiegészítések, visszatérülések (461+462) (=09/23+24)</b>	89		-----
<b>Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele (463) (=09/25)</b>	90		-----
Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől (464-ből) (=09/07)	91		-----
Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (464-ből) (=09/08)	92		-----
Támogatásértékű működési bevétel társadalombiztosítási alapból (464-ből) (=09/09)	93		-----
Támogatásértékű működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól (464-ből) (=09/10)	94		-----
Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől (464-ből) (=09/11)	95		-----
Támogatásértékű működési bevétel többcélú kistérségi társulástól (464-ből) (=09/12)	96		-----
Garancia- és kezességvállalásból származó visszatérülések, bevételek (464-ből) (=09/13)	97		-----

<b>Támogatásértékű működési bevétel összesen (91+92+93+94+95+96+97) (464) (=09/14)</b>	98		-----
<b>Működési célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről (07/24+...+28)</b>	99		-----
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (07/29)	100		-----
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése (931) (=08/09)	101		-----
Támogatásértékű felhalmozási bevétel központi költségvetési szervtől (465-ből) (=09/15)	102		-----
Támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (465-ből) (=09/16)	103		-----
Támogatásértékű felhalmozási bevétel társadalombiztosítási alapból (465-ből) (=09/17)	104		-----
Támogatásértékű felhalmozási bevétel elkülönített állami pénzalaptól (465-ből) (=09/18)	105		-----
Támogatásértékű felhalmozási bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől (465-ből) (=09/19)	106		-----
Támogatásértékű felhalmozási bevétel többcélú kistérségi társulástól (465-ből) (=09/20)	107		-----
<b>Támogatásértékű felhalmozási bevétel összesen (102+103+104+105+106+107) (465) (=09/21)</b>	108		-----
<b>Felhalmozási célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről (=08/21)</b>	109		-----
ebből: átvett pénzeszközök EU költségvetésből (=8/20)	110		-----
Önkormányzati lakások, egyéb helyiségek értékesítése, cseréje (932- ből) (=16/27+28)	111		-----
Privatizációból származó bevételek (932-ből) (=16/29)	112		-----
Vállalatértékesítésből származó bevételek (932-ből) (=16/30)	113		-----
Vagyoni értékű jog értékesítéséből, egyéb vagyonhasznosításból származó bevétel (932-ből) (=16/31+32+33) [vagy 11/1+2+3]	114		-----
<b>Felhalmozási bevételek (101+108+109+111+112+113+114)</b>	<b>115</b>		-----
<b>Támogatási kölcsönök visszatérése államháztartáson belülről (191-192-ből, 271-272-ből) (=10/03)</b>	116		-----
<b>Támogatási kölcsönök visszatérése államháztartáson kívülről (193-194-ből, 273-274-ből) (=10/06)</b>	117		-----
<b>Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (435-436-ből, 456-457-ből) (=10/09)</b>	118		-----
<b>Osztalékok, üzemeltetési és koncessziós díjak (933-ből, 935) (=08/10+16/34) [vagy 11/4]</b>	119		-----
<b>Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (171, 933-ből) (=08/11)</b>	120		-----
<b>Saját bevételek és átvett pénzeszközök (68+...+74+83+...+89+90+98+99+100+115+...+120)</b>	121		
<b>Önkormányzat költségvetési támogatása (942-947) (=09/06=16/55) [vagy 11/7+8+22+23+24+25]</b>	122		-----
<b>Felügyeleti szervtől kapott támogatás (941) (=09/05)</b>	123		-----

<b>Tárgyévi kiadások és bevételek egyenlege (67-121-122-123)</b>	124	
<b>Pénzforgalom nélküli bevételek (98) (=10/14)</b>	125	-----
Rövid lejáratú hitelek törlesztése (451-454-ből) (=06/19+21+24)	126	-----
Likvid hitelek törlesztése (=06/20)	127	
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (431-432-ből) (=06/17+18)	128	-----
Rövid lejáratú értékpapírok beváltása (455-ből) (=06/28)	129	-----
Rövid lejáratú értékpapírok vásárlása (291, 292, 293-ből, 294-ből, 295-ből) (=06/27)	130	-----
Hosszú lejáratú belföldi értékpapírok beváltása (434-ből) (=06/32)	131	-----
Hosszú lejáratú értékpapírok vásárlása (172-ből, 173, 174-ből) (=05/35+36+37)	132	-----
Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok beváltása (434-ből) (=06/29)	133	-----
Hiteltörlesztés külföldre (433) (=06/33+34+35+36)	134	-----
Egyéb finanszírozás kiadásai (39) (=06/68)	135	-----
<b>Finanszírozási kiadások</b> (126+...+135)	<b>136</b>	
Rövid lejáratú hitelek (elvétele (451-454-ből) (=10/15+17+22)	137	-----
Likvid hitelek felvétele (=10/16)	138	-----
Hosszú lejáratú hitelek felvétele (431-032-ből) (=10/18+19)	139	-----
Forgatási célú értékpapírok kibocsátása (455-ből) (=10/26)	140	-----
Forgatási célú értékpapírok értékesítése (291, 292, 293-ből, 294-ből, 295-ből) (=10/23)	141	-----
Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása (434-ből) (=10/27)	142	-----
Hosszú lejáratú értékpapírok értékesítése (933-ből) (=08/12+13+14)	143	-----
Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok kibocsátása (434-ből) (=10/30)	144	-----
Hitelfelvétel külföldről (433) (=10/31+32+33+34)	145	-----
Egyéb finanszírozás bevételei (48) (=10/66)	146	-----
<b>Finanszírozási bevételek</b> (137+...+146)	<b>147</b>	
<b>Finanszírozás összesen (125-136+147 = 124)</b>	148	
<b>Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (3971, 3972) (=06/53)</b>	149	-----
<b>Államháztartáson kívülről kapott továbbadás (lebonyolítási) célú kiadás összesen (3973, 3974) (=06/64)</b>	150	-----
<b>Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (4871, 4872) (=10/51)</b>	151	-----
<b>Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (4873, 4874) (=10/62)</b>	152	-----
Pénzkészlet (pénztárak, betétkönyvek, költségvetési bankszámlák) változása (31-32) (121+122+123+35-67-136+147-149-150+151+152)	153	-----
Pénzkészlet január 1-jén (=24/05)	154	-----
Pénzkészlet a tárgyidőszak végén (31-32) (=24/12) (153+154)	155	-----
<b>Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra</b>	156	-----
<b>Munkajogi létszám a tárgyidőszak végén</b>	157	-----



## 80. űrlap: ÖNKORMÁNYZATI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS

Az űrlap a helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik költségvetési előirányzatainak összefoglalására és év közben a költségvetés alakulására vonatkozóan jogszabályban előírt negyedéves jelentés-készítésére szolgál. Adatai tervezéskor a bevételeket és kiadásokat részletező más űrlapok adataiból származnak az alábbi űrlap-sor hivatkozások szerint:

(A háztartások befizetéséből származó bevételek között a magánszemélyek és az egyéni vállalkozók teljesítését kell kimutatni.)

1. sor: Rendszeres személyi juttatás (02/09)
2. sor: Nem rendszeres személyi juttatás (02/42)
3. sor: Külső személyi juttatások (02/49)
4. sor: Személyi juttatások (02/50) (01+02+03)
5. sor: Társadalombiztosítási, munkaadói járulék és táppénz-hozzájárulás (02/51+52+54+55+56)  
**Itt kell szerepeltetni a Munkaerőpiaci Alap javára teljesített munkaadói járulék befizetéseket, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak teljesített járulék- és hozzájárulás fizetéseken kívül az államháztartáson kívüli társadalombiztosítási rendszerekhez való hozzájárulásokat is.**
6. sor: Egészségügyi hozzájárulás (02/53)
7. sor: Dologi kiadások áfa nélkül (03/44-03/36)
8. sor: Dologi kiadások áfája (03/36)
9. sor: Egyéb folyó kiadások (kamatkiadások, előző évi maradvány visszafizetése nélkül és realizált árfolyamvesztés) (03/52+03/56-03/45+3/60)
10. sor: Előző évi maradvány visszafizetése (03/45)
11. sor: Támogatásértékű működési kiadás központi költségvetési szervnek (04/04)
12. sor: Támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (04/05)
13. sor: Támogatásértékű működési kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (04/06)
14. sor: Támogatásértékű működési kiadás elkülönített állami pénzalapnak (04/07)
15. sor: Támogatásértékű működési kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek (04/08)
16. sor: Támogatásértékű működési kiadás többcélú kistérségi társulásnak (04/09)
17. sor: Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre (04/10)
18. sor: Támogatásértékű működési kiadás összesen (11+...+17) (04/11)
19. sor: Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás (04/20)
20. sor: Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszköztátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/22-ből)
21. sor: Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszköztátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/22-ből)
22. sor: Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszköztátadás egyéb vállalkozásoknak (20+21)
23. sor: Működési célú, a 20. sorba nem tartozó pénzeszköztátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/22-ből)
24. sor: Működési célú, a 21. sorba nem tartozó pénzeszköztátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/22-ből)
25. sor: Működési célú pénzeszköztátadás egyéb vállalkozásnak (22+23+24)
26. sor: Működési célú pénzeszköztátadás pénzügyi vállalkozásoknak (04/22-ből)
27. sor: Működési célú pénzeszköztátadás háztartásoknak (04/22-ből)
28. sor: Működési célú pénzeszköztátadás nonprofit szervezeteknek (04/22-ből)
29. sor: Működési célú pénzeszköztátadás külföldre (04/22-ből)
30. sor: Működési célú pénzeszköztátadás EU költségvetésnek (04/22-ből)
31. sor: Államháztartáson kívüli működési pénzeszköztátadások összesen (25+...+30) (04/22)

32. sor: Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (04/23)
33. sor: Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás (04/30)
34. sor: Ellátottak pénzbeli juttatásai (=04/36)
35. sor: Pénzforgalom nélküli kiadások (=06/16)
36. sor: Egyéb működési célú támogatások, kiadások (18+31+32+33+34+35)
37. sor: Kamatkiadások (03/59)
38. sor: Működési kiadások összesen (04+...+10+36+37)
39. sor: Felújítás (05/06)
40. sor: Intézményi beruházási kiadások áfa nélkül (05/13)
41. sor: Beruházások áfája (05/27+31)
42. sor: Támogatásértékű felhalmozási kiadás központi költségvetési szervnek (04/12)
43. sor: Támogatásértékű felhalmozási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (04/13)
44. sor: Támogatásértékű felhalmozási kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (04/14)
45. sor: Támogatásértékű felhalmozási kiadás elkülönített állami pénzalapnak (04/15)
46. sor: Támogatásértékű felhalmozási kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek (04/16)
47. sor: Támogatásértékű felhalmozási kiadás többcélú kistérségi társulásnak (04/17)
48. sor: Támogatásértékű felhalmozási kiadás összesen (42+...+47) (04/18)
49. sor: Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/24-ből)
50. sor: Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/24-ből)
51. sor: Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak (49+50)
52. sor: Felhalmozási célú, a 49. sorba nem tartozó pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/24-ből)
53. sor: Felhalmozási célú, az 50. sorba nem tartozó pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/24-ből)
54. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás egyéb vállalkozásnak (51+52+53)
55. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak (04/44-ből)
56. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak (04/24-ből)
57. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás nonprofit szervezeteknek (04/24-ből)
58. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás külföldre (04/24-ből)
59. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás EU költségvetésnek (04/24-ből)
60. sor: Államháztartáson kívüli pénzeszközátadások összesen (54+...+59) (04/24)
61. sor: Felhalmozási kiadások (39+40+41+48+60)
62. sor: Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (06/03)
63. sor: Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (06/06)
64. sor: Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (06/09)
65. sor: Pénzügyi befektetések kiadásaiból részesedések vásárlása (05/34)
66. sor: Felügyelet alá tartozó költségvetési szerveknek folyósított támogatás (04/03)
67. sor: Kiadások (19+38+61+...+66)
68. sor: Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel (07/04)
69. sor: Egyéb saját bevétel (07/14)
70. sor: ÁFA bevételek, visszatérülések (07/19)
71. sor: Hozam- és kamatbevételek (07/23)
72. sor: Gépjárműadó (16/15)
73. sor: Luxusadó (16/16)
74. sor: Helyi adók (16/10)

75. sor: ebből: Építményadó (16/02)
76. sor: Telekadó (16/03)
77. sor: Vállalkozók kommunális adója (16/04)
78. sor: Magánszemélyek kommunális adója (16/05)
79. sor: Idegenforgalmi adó tartózkodás után (16/06)
80. sor: Idegenforgalmi adó épület után (16/07)
81. sor: Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után (16/08)
82. sor: Iparüzési adó ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység után (16/09)
83. sor: Illetékek (16/01)
84. sor: Személyi jövedelemadó (16/12+13+14)
85. sor: Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó (16/17)
86. sor: Egyéb átengedett adók, adójellegű bevételek (16/18)
87. sor: Talajterhelési díj (16/24)
88. sor: Helyi adókhöz kapcsolódó pótlékok, bírságok, önkormányzatokat megillető bírságok és egyéb sajátos bevételek (16/11+20+...+23+25) [vagy 11/05]
89. sor: Költségvetési kiegészítések, visszatérülések (09/23+24)
90. sor: Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele (=09/25)
91. sor: Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől (09/07)
92. sor: Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (09/08)
93. sor: Támogatásértékű működési bevétel társadalombiztosítási alapból (09/09)
94. sor: Támogatásértékű működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól (09/10)
95. sor: Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől (09/11)
96. sor: Támogatásértékű működési bevétel többcélú kistérségi társulástól (09/12)
97. sor: Garancia- és kezességvállalásból származó visszatérülések, bevételek (09/13)
98. sor: Támogatásértékű működési bevétel összesen (91+...+97) (09/14)
99. sor: Működési célú pénzeszköztárvétel államháztartáson kívülről (07/24+...+28)
100. sor: Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (07/29)
101. sor: Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése (08/09)
102. sor: Támogatásértékű felhalmozási bevétel központi költségvetési szervtől (09/15)
103. sor: Támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (09/16)
104. sor: Támogatásértékű felhalmozási bevétel társadalombiztosítási alapból (09/17)
105. sor: Támogatásértékű felhalmozási bevétel elkülönített állami pénzalaptól (09/18)
106. sor: Támogatásértékű felhalmozási bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől (09/19)
107. sor: Támogatásértékű felhalmozási bevétel többcélú kistérségi társulástól (09/20)
108. sor: Támogatásértékű felhalmozási bevétel összesen (102+...+107) (09/21)
109. sor: Felhalmozási célú pénzeszköztárvétel államháztartáson kívülről (08/21)
110. sor: ebből: átvett pénzeszközök EU költségvetésből (08/20)
111. sor: Önkormányzati lakások, egyéb helyiségek értékesítése, cseréje (16/27+28)
112. sor: Privatizációból származó bevételek (16/29)
113. sor: Vállalatértékesítésből származó bevételek (16/30)
114. sor: Vagyoni értékű jog értékesítéséből, egyéb vagyonhasznosításból származó bevétel (16/31+32+33) [vagy 11/1+2+3]
115. sor: Felhalmozási bevételek (101+108+109+111+112+113+114)
116. sor: Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (10/03)
117. sor: Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (10/06)
118. sor: Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (10/09)

- 119. sor:** Osztalékok, üzemeltetési és koncessziós díjak (08/10+16/34) [vagy 11/4]
- 120. sor:** Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (08/11)
- 121. sor:** Saját bevételek és átvett pénzeszközök (68+...+74+83+...+89+90+98+99+100+115+...+120)
- 122. sor:** Önkormányzat költségvetési támogatása (942-947) (09/06=16/55) [vagy 11/7+8+22+23+24+25]
- 123. sor:** Felügyeleti szervtől kapott támogatás (09/05)
- 124. sor:** Tárgyévi kiadások és bevételek egyenlege (67-121-122-123)
- 125. sor:** Pénzforgalom nélküli bevételek (98) (=10/14)
- 126. sor:** Rövid lejáratú hitelek törlesztése (06/19+21+24)
- 127. sor:** Likvid hitelek törlesztése (06/20)
- 128. sor:** Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (06/17+18)
- 129. sor:** Rövid lejáratú értékpapírok beváltása (06/28)
- 130. sor:** Rövid lejáratú értékpapírok vásárlása (06/27)
- 131. sor:** Hosszú lejáratú belföldi értékpapírok beváltása (06/32)
- 132. sor:** Hosszú lejáratú értékpapírok vásárlása (05/35+36+37)
- 133. sor:** Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok beváltása (06/29)
- 134. sor:** Hiteltörlesztés külföldre (06/33+34+35+36)
- 135. sor:** Egyéb finanszírozás kiadásai (06/68)
- 136. sor:** Finanszírozási kiadások (126+...+135)
- 137. sor:** Rövid lejáratú hitelek felvétele (10/15+17+22)
- 138. sor:** Likvid hitelek felvétele (10/16)
- 139. sor:** Hosszú lejáratú hitelek felvétele (10/18+19)
- 140. sor:** Forgatási célú értékpapírok kibocsátása (10/26)
- 141. sor:** Forgatási célú értékpapírok értékesítése (10/25)
- 142. sor:** Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása (10/27)
- 143. sor:** Hosszú lejáratú értékpapírok értékesítése (08/12+13+14)
- 144. sor:** Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok kibocsátása (10/30)
- 145. sor:** Hitelfelvétel külföldről (10/31+32+33+34)
- 146. sor:** Egyéb finanszírozás bevételei (10/66)
- 147. sor:** Finanszírozási bevételek (137+...+146)
- 148. sor:** Finanszírozás összesen (125-136+147 = 124)
- 149. sor:** Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (06/53)
- 150. sor:** Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (06/64)
- 151. sor:** Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (10/51)
- 152. sor:** Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (10/62)
- 153. sor:** Pénzkészlet (pénztárak, betétkönyvek, költségvetési bankszámlák) változása (121+122+123+35-67-136+147-149-150+151+152)
- 154. sor:** Pénzkészlet január 1-jén  
A pénztárak, betétkönyvek és költségvetési bankszámlák pénzkészlete/egyenlege a tárgyév első napján.
- 155. sor:** Pénzkészlet a tárgyidőszak végén (153+154)  
A pénztárak, betétkönyvek és költségvetési bankszámlák pénzkészlete/egyenlege a tárgyidőszak (hónap, negyedév, év) utolsó napján.
- 156. sor:** Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra  
A létszám-kategória tartalma a következő: a költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely), amelyhez kapcsolódóan a személyi juttatások előirányzatait tervezik, az átlagkeresetek alakulására, vonatkozó követelményeket érvényesítik.
- 157. sor:** Munkajogi létszám a tárgyidőszak végén  
A létszám-kategória a munkaügyi statisztika fogalmai szerint munkajogi létszámba tartozó foglalkoztatottakat jelöli. A sor tervezéskor nem tartalmazhat adatot.



I/b Részeseésekből: pénzügyi vállalkozásokban (1771-ből, 1751-ből, 179-ből)	07						
I/c Részeseésekből: jegybankban	08						
III/2. Hítelviszonyt megtestesítő értékpapírok (1721, 1731, 1141, 1752)	09						
2/a Értékpapírokból: államkötvények (1731, 1752-ből)	10						
2/b Értékpapírokból: helyi önkormányzatok kötvényei (1741-ből, 1752-ből)	11						
III/3. Tartósan adott kölcsönök (191-194-ből, 1981-ből)	12						
3/a Adott kölcsönökből: államháztartáson belülre (1911,1921, 1981-ből)	13						
3/b Adott kölcsönökből: külföldre (1931-ből, 1941-ből, 1981-ből)	14						
III.4. Hosszú lejáratú bankbetétek (178)	15						
4/a Hosszú lejáratú bankbetétekből: devizabetétek (178-ből)	16						
III/5. Egyéb hosszú lejáratú követelések (195-ből, 1982-ből)	17						
III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen (05-09+12+15+17)	18						
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök és értékhelyesbítésük (16)	19						
IV/a Ebből: Koncesszióba adott eszközök (163, 164)	20						

<b>A. Befektetett eszközök összesen (01+03+18+19)</b>	21						
<b>I. Készletek (21-26)</b>	22						
<i>I/a Követelés fejében árvett eszközök és készletek (233, 245)</i>	23						
II/1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők) <b>(282, 283, 284, 288-ból)</b>	24						
<i>II/1/a: Ebből Államháztartáson belül</i>	25						
II/2. Adósok <b>(281, 288-ból)</b>	26						
II/3. Rövid lejáratú kölcsönök <b>(27, 278)</b>	27						
<i>3/a Rövid lejáratú kölcsönök államháztartáson belülrre (2711, 2721, 278-ból)</i>	28						
<i>3/b Rövid lejáratú kölcsönök külföldre (2731-ből, 2741-ből, 278-ból)</i>	29						
II/4. Egyéb követelések <b>(285-287, 19-ből, 288-ból)</b>	30						
<i>4/a Támogatási program előlege (2871, 2887-ből)</i>	31						
<i>4/b Nemzetközi támogatási programok miatti követelések (2874)</i>	32						
<i>4/c Európai Unióval szemben fennálló követelések (287-ből)</i>	33						
<b>II. Követelések összesen (24+26+27+30)</b>	34						
III/1. Egyéb részesedések <b>(2951, 298-ból)</b>	35						
III/2/1. Kárpótlási jegyek <b>(2911, 298-ból)</b>	36						
III/2/2. Kincstárjegyek <b>(2921, 298-ból)</b>	37						

III/2/3. Kötvények (2931, 298-ból)	38						
III/2/3/a. Államkötvények (2931-ből, 298-ból)	39						
III/2/3/b. Helyi önkormányzatok kötvényei (2931-ből, 298-ból)	40						
III/2/4. Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő egyéb értékpapírok (2941, 298-ból)	41						
<b>III. Értékpapírok összesen (35+36+37+38+41)</b>	42						
IV/1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (31)	43						
1/a Pénztárakból: Valutapénztár és árfolyamkülönbségek (312, 319)	44						
IV/2. Költségvetési bankszámlák (32)	45						
2/a Bankszámlákból: Devizabetét számla és árkülönbségek (328, 329)	46						
IV/3. Elszámolási számlák (33, 34)	47						
3/a Nemzetközi támogatási programok megelőlegezési számlái (348)	48						
IV/4. Idegen pénzeszközök számlái (35, 36)	49						
4/a Nemzetközi támogatási programok lebonyolítási számlái (362)	50						
4/b Nemzetközi támogatási programok forrásszámlája (368)	51						
<b>IV. Pénzeszközök összesen (43+45+47+49)</b>	52						
V/1. Költségvetési aktív függő elszámolások (391)	53						



V/2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások <b>(392, 395, 396, 397, 398)</b>	54						
<i>2/a Személyi juttatásokkal és munkavállalókkal kapcsolatos átfutó elszámolások (3921,3922)</i>	55						
<i>2/b Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások (3923)</i>	56						
<i>2/c Szállítóknak adott előlegek (beruházási előlegek kivételével) (3925)</i>	57						
<i>2/d Nemzetközi támogatásokhoz kapcsolódó költségvetési átfutó kiadások (398)</i>	58						
V/3 Költségvetési kiegyenlítő kiadások <b>(394)</b>	59						
V/4 Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások <b>(399)</b>	60						
<b>V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen (53+54+59+60)</b>	61						
<b>B. Forgóeszközök összesen (22+34+42+52+61)</b>	62						
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (21+62)</b>	63						
<b>D. Saját tőke (41)</b> (/21-15/+22+34+42+49+60) - (75+93+97)	64						
<b>E. Tartalékok (42)</b> (15+43+45+47+53+54+59) - (94+95+96)	65						
I/1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök <b>(435-436)</b>	66						
<i>I/a Hosszú lejáratra kapott kölcsönökből: államháztartáson belül (4357, 4361)</i>	67						

I/2. Tartozások (fejlesztési célú) kötvénykibocsátásból <b>(434)</b>	68						
2/a Tartozások kötvénykibocsátásból: külföldre (434-ből)	69						
I/3. Beruházási és fejlesztési hitelek <b>(431, 432, 433)</b>	70						
3/a Fejlesztési célú hitelekből: nemzetközi szervezetektől felvett hitelek (433-ból)	71						
3/b Fejlesztési célú hitelekből: külföldi pénzintézetektől felvett hitelek (433-ból)	72						
I/4. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek <b>(438)</b>	73						
4/Ebből részletre vásárlás, halasztott fizetési kötelezettség (4382-ből)	74						
<b>I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b> (66+68+70+73)	75						
II/1. Rövid lejáratú kölcsönök <b>(456-457)</b>	76						
II/2. Rövid lejáratú hitelek <b>(4511, 4521, 4531, 4541)</b>	77						
2/a Rövid lejáratú hitelekből: államháztartáson belül (4531, 4541)	78						
II/3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) <b>(441-443)</b>	79						
II/3/a: Ebből Államháztartáson belül	80						
3/b Tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek (44-ből)	81						
ebből: beruházási szállítók (44-ből)	82						

3/c Tárgyét követő évet terhelő szállítói kötelezettségek (44-ből)	83						
ebből: beruházási szállítók (44-ből)	84						
II/4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (444-449, 4551, 43-ból)	85						
4/a Tartozás működési célú kötvénykibocsátásból	86						
4/b Váltótartozások (444)	87						
4/c Beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei (43-ból)	88						
4/d Beruházási, fejlesztési célú kötvények következő évet terhelő törlesztő részletei (43-ból)	89						
4/e Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei (43-ból)	90						
4/f Kötelezettségek az Európai Unió felé (448-ból)	91						
II/5. Tartozás rövid lejáratú értékpapírokból	92						
<b>II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen (76+77+79+85+92)</b>	93						
III/1. Költségvetési passzív függő elszámolások (481)	94						
III/2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások (482, 485, 487)	95						
III/3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások (483, 484)	96						
III/4. Költségvetésen kívüli passzív elszámolások (488-489)	97						
4/a Költségvetésen kívüli letéti elszámolások (4887)	98						

<i>4/b Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása (4888)</i>	99						
<b>III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen (94+95+96+97)</b>	100						
<b>F) Kötelezettségek összesen (75+93+100)</b>	101						
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (64+65+101)</b>	102						

12/b. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

		-	R	-	B
--	--	---	---	---	---

1
---

űrlap

oldal

szerv, előirányzat megnevezése

**B) A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása**

--	--	--	--

szektor

--	--

fejezet

--	--	--	--

cím/alcím

--	--	--	--	--	--

PIR-törzsszám

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Államháztartási egyedi  
azonosító

--	--

adatközlő

--	--	--	--	--	--

adatközlés időpontja

--	--	--	--

év

--

időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	Törvény alapján tartós állami részesedések nem-pénzügyi vállalkozásokban	Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásokban	Részesedések saját alapítású gazdasági társaságokban	Részesedések saját alapítású közhasznú társaságokban	Részesedések átmeneti időre	Részesedések nemzetközi szervezetekben	Összesen	Összesenből részesedés a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett társaságokban
a főkönyvi számlákra való hivatkozással		□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(3+...+8)	10
<b>Előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó állomány)</b>	01								
<b>N ö v e k e d</b>	Alapítás	02							
	Tőkeemelés	03							
	Vásárlás készpénzért	04							
	Vásárlás kárpótlási jegy ellenében	05							
	<i>Részesedések tárgyévi pénzforgalmában jelentkező növekedés összesen</i> (02+03+04+05)	06							
	Alapítás eszközök átadásával	07							
Tőkeemelés nem pénzügyi eszközök	08								

é s	átadásával									
	Térítésmentes átvétel	09								
	(szándékosan üresen hagyott sor)	10								
	Átértékelési különbözet (növekedés)	11								
	<b>Részesedések tárgyévi pénzforgalmában nem jelentkező növekedés összesen (07+08+09+10+11)</b>	12								
<b>Növekedés összesen (06+12)</b>	<b>13</b>									
C s ö k k e n é s	Értékesítés készpénzért	14								
	Tőkekivonás	15								
	<i>Részesedések tárgyévi pénzforgalmában jelentkező csökkenés összesen (14+15)</i>	16								
	Értékesítés kárpótlási jegyért	17								
	Térítésmentes átadás	18								
	Felszámolás, végelszámolás miatti kivezetés	19								
	Értékesítés realizált árfolyamvesztése	20								
	Átértékelési különbözet (csökkenés)	21								
	<b>Részesedések tárgyévi pénzforgalmában nem jelentkező csökkenés (17+18+19+20+21)</b>	22								
<b>Csökkenések összesen (16+22)</b>	23									
<b>Tárgyévi (tárgyidőszaki) záróállomány (1+13-23)</b>	24									
T á j é k o z t	Gazdasági és közhasznú társaságok száma a nyitóállományban	25								
	Gazdasági és közhasznú társaságok száma a záróállományban	26								
	Tulajdonost megillető osztalék a részesedések előző évi záróállománya után	27								
	Tárgyévi osztalékbevétel a részesedések előző évi állománya után	28								

<b>a</b> <b>t</b> <b>ó</b>	Tárgyévi egyéb osztalékbevételek	29								
	Gazdasági és közhasznú társaságok fennálló kötelezettségei a tárgyidőszak végén	30								
	Részesedések értékesítésének realizált árfolyamnyeresége (hozájárulás)	31								





<b>Csökkenés</b>	<i>Tárgyévi pénzforgalomban nem jelentkező csökkenés összesen</i>	09				
	(06+07+08)					
	Tárgyévi befizetés előző év(ek) bevételi előírásának teljesítésére	10				
	Tárgyévi befizetés tárgyévi bevételi előírás teljesítésére	11				
	Tárgyévi befizetés tárgyévet követő évi bevételi előírás teljesítésére	12				
	<b><i>Tárgyévi pénzforgalomban jelentkező csökkenés összesen</i></b> (10+11+12)	13				
	<b>Csökkenések összesen</b> (09+13)	<b>14</b>				
<b>Tárgyévi záróállomány</b>	(01+05-14)	<b>15</b>				
Tárgyévi (tárgyidőszaki) eredményszemléletű bevétel		16				
Tárgyévi (tárgyidőszaki) fizetés-esedékességi bevétel		17				

***Az államháztartási alrendszerek adósságadatai***

	A ... alrendszer bruttó adóssága	A ... alrendszer államháztartási adósságot megtestesítő követelése			
		a központi költségvetéssel szemben	a TB alapokkal szemben	az elkülönített állami pénzalapokkal szemben	az önkormányzatokkal szemben
<b>Hitel/Kölcsön</b>					
rövid lejáratú					
hosszú lejáratú					
<b>Értékpapír</b>					
rövid lejáratú					
hosszú lejáratú					
<b>Együtt</b>					

Az államháztartási adósság meghatározását az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény tartalmazza.  
Adósság a hitelviszonyon alapuló fizetési kötelezettség  
Államháztartási adósság az államháztartás valamely alrendszerének adóssága

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ**  
**01-R űrlap: MÉRLEG-JELENTÉS 2007.**

**01-R-A űrlap: Mérleg-jelentés (Az eszközök és a források alakulása)**  
**01-R-B űrlap: A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása**  
**01-R-C űrlap: A közteher-bevételek adósainak alakulása**

***01. űrlap: MÉRLEG-JELENTÉS***

Az űrlap a központi költségvetési szervek, a társadalombiztosítási költségvetési szervek, az elkülönített állami pénzalapok, a társadalombiztosítási pénzügyi alapok és a fejezeti kezelésű költségvetési előirányzatok (beleértve a fejezeti kezelésű előirányzatként megtervezett központi beruházásokat és támogatási célprogramokat is), a központi kezelésű (ún. nemzetgazdasági) előirányzatok, a vagyonkezelő szervezetek, valamint a helyi és helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek (a továbbiakban együtt: az államháztartási szervezetei) kettős könyvvizelési kötelezettsége alapján az eszközök és a források *évközi alakulásának* áttekintésére szolgál.

**A mérlegjelentés minden adatszolgáltatási időszakában a tárgyév eleji (január 1-jei) nyitóállományból kiindulva az adatszolgáltatási időszak teljes halmazított forgalmát kell szerepeltetni.**

Az űrlap három részből áll:

- A) Az eszközök és a források alakulása
- B) A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása
- C) A közteher-bevételek adósainak alakulása

Az űrlap használatát az államháztartásról szóló 1992. évi XVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) végrehajtására szolgáló, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ámr.) XIII. fejezetének 145. §-a írja elő.

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ 2007.

## 01-R-A űrlap: Mérleg-jelentés (Az eszközök és a források alakulása)

Az űrlap elsősorban a pénzügyi eszközök és kötelezettségek alakulását részletezi, figyelemmel a negyedéves nemzeti számlák államháztartási komponenseinek összeállítására vonatkozó hazai és nemzetközi adatszolgáltatási kötelezettségekre. Az űrlap az éves könyvviteli mérlegtől eltérően kiemeli a pénzügyi eszközök és kötelezettségek államháztartáson belüli elszámolásait és a külfölddel szembeni követeléseket, illetve tartozásokat, ideértve a devizában vezetett bankszámlákat és a valutapénztárakat is.

Az űrlapot a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében a könyvvezetés kialakult rendjéhez igazodóan kell kitölteni. Amennyiben a fejezeti költségvetésbe integrált elkülönített állami pénzalap továbbra is önálló könyvvezetést végez, a jogutód „támogatási célprogram” önálló adatszolgáltató lehet. A fejezetért felelős szerv ellenőrizni tartozik a fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó adatszolgáltatás teljességét. A központi kezelésű előirányzatok (nemzetgazdasági elszámolások, államadóssági elszámolások) eszközeinek és forrásainak teljes körűségéről - beleértve az Államadósság Kezelő Központ Zrt. és más analitikus helyek elszámolásait is - a Magyar Államkincstár gondoskodik.

Az időközi mérlegjelentés összeállítása a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: SzVhr.) által elrendelt könyvvezetés adataiból történik.

Az űrlap adatai követik a könyvviteli mérleg sorait, illetve egyes tételeket kiemelten is bemutatnak. A mérlegjelentés kitöltése a negyedéves főkönyvi kivonat állományi számlák oszlopainak egyenleg rovat-párjában szereplő adatok alapján, a könyvvezetési és beszámolási kötelezettséget tartalmazó rendelkezésekben előírt főkönyvi feladásokra támaszkodva történik. A kitöltést megelőzően a leltározást, a zárlati műveleteket nem kell elvégezni.

Az űrlap egyes sorai tartalmazzák a főkönyvi számlákra történő hivatkozásokat.

**Az űrlap oszlopai az eszközöknek és a forrásoknak a tárgyév első napján (január 1-jén) és a tárgyidőszak végén megállapított állományát, és a tárgyidőszakban bekövetkezett (halmozott) állományváltozások összetevőit, ezen belül a pénzforgalmi és nem pénzforgalmi tranzakciókat, az egyoldalú (partner nélküli) volumenváltozást eredményező eseményeket, valamint az átértékeléseket (beleértve a piaci értéken alapuló terven felüli értékcsökkenést, az értékvesztést, a korábban elszámolt értékvesztés visszairását és értékhelyesbítéseket) tartalmazzák.**

**A 412 Tőkeváltozás főkönyvi számla bontására vonatkozó előírás olyan szerkezetet tartalmaz, amely a változásokat az ezen űrlap 4-7. oszlopainak megfelelő tartalom szerint bontja szét.**

### **Az űrlap 3. oszlopa: Állomány a tárgyév elején**

Az eszközöknek és forrásoknak az adatszolgáltatási tárgyév első napján (minden adatszolgáltatási időszakban a január 1-jén) kimutatott állománya, melyeknek meg kell egyezniük az előző évi éves mérlegbeszámoló adataival, a megfeleltethetőség szintjén.

### **Az űrlap 4. oszlopa: Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt**

Az űrlap 4. oszlopa a könyvvezetésben feljegyzendő pénzforgalmi események hatásaként jelentkező állományváltozásokat foglalja össze. Tranzakciónak tekintünk egyébként minden olyan gazdasági eseményt, amely két gazdasági szervezet, illetve egy gazdasági szervezet két különböző rendeltetésű (önálló elszámolású) szervezeti egysége között kölcsönös megállapodás alapján jön létre. A tranzakció fogalmába - a kialakított módszertani konvenció alapján - beletartozik a közterhek megfizetése is. A hatályos számvitel az államháztartásban döntően a pénzforgalomban jelentkező gazdasági eseményeket rögzíti, de egyre nagyobb jelentőséggel bírnak azok a könyvelési tételek is, amelyek a számviteli feljegyzésre kerülő gazdasági-pénzügyi eseményeket az üzleti világban szokásos tartományban értelmezik. Annak érdekében, hogy a tranzakciók mindkét - pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli - csoportja megismerhetővé váljék, a mérlegtételek változásaiból a pénzforgalomban jelentkező eseményeknek betudható hányad a beszámoló pénzforgalmi adataival összeegyeztethető legyen, az űrlap a tranzakciókat két külön oszlopban tünteti fel. A pénzforgalomban jelentkező tranzakciók a 4. oszlopban kapnak helyet.

Idetartozik ennek megfelelően minden olyan gazdasági esemény, amelynek a pénzforgalma a 31-36. számlacsoportokban jelenik meg.

A könyvvezetési kötelezettségek módosulásával összhangban a követelések és a kötelezettségek állományában, valamint a raktárral rendelkező államháztartási szervezeteknél a készletek állományában bekövetkező változások közül a pénzforgalomban is jelentkező forgalmat ebben az oszlopban kell feltüntetni.

Fontos szempont, hogy amennyiben valamely vagyonelem értékesítése, eladása során a könyv szerinti nyilvántartási érték és a tranzakciós pénzforgalmi érték eltér, a 4. oszlopban a tranzakció pénzforgalmi értékét (pl. az eladási árat), míg a nyilvántartási érték és tranzakciós érték különbözetét (a tartási nyereséget vagy veszteséget) a 7. oszlopban kell feltüntetni.

Egyes mérlegtételek speciális elszámolásait az űrlap sorainak részletes ismertetése tartalmazza.

#### **Az űrlap 5. oszlopa: Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt**

Az űrlap 5. oszlopa a könyvvezetésben feljegyzendő gazdasági események (tranzakciók) következményeként adódó, pénzforgalomban nem jelentkező események hatásaként jelentkező állományváltozásokat foglalja össze. Idetartoznak pl. a térítésmentes átadások-átvételek (*Immateriális javak és tárgyi eszközök állományának alakulása 38 űrlap 08 és 15 sorának megfelelően*), a saját kivitelezésben megvalósított és az állományi számlákon nyilvántartásba vett aktivált eszközök értéke (*Immateriális javak és tárgyi eszközök állományának alakulása 38 űrlap 06 sorának megfelelően*), továbbá az adósság-elengedés, amely a két fél megállapodásán alapul.

Ugyancsak itt kell kimutatni a tárgyi eszközök értékcsökkenését (Immateriális javak és tárgyi eszközök állományának alakulása 38 űrlap 20-21. sorával egyezően), amelyet az SzVhr. 30. §-ának előírásai alapján negyedévente kell elszámolni. Az értékcsökkenés (ide nem értve a terven felüli értékcsökkenést) elszámolása a statisztikai szabványok szerint tranzakciónak minősül, mégpedig speciális tranzakciónak, mert noha nincs partner, de a statisztika különbséget tesz egy adott szervezeti egység két különböző minősége (jelen esetben az eszköz tulajdonosa és a termelést végző) között.

Fontos szempont, hogy amennyiben valamely vagyonelem átadása során a könyv szerinti nyilvántartási érték és a tranzakciós elszámolási érték eltér, az 5. oszlopban a tranzakció elszámolási árát, míg a nyilvántartási érték és a tranzakciós érték különbözetét (a tartási nyereséget vagy veszteséget) a 7. oszlopban kell feltüntetni.

A készletek állományának készletfelhasználással kapcsolatos változását, az adósok állományának előírással, bevallással, esetleg számlázással kapcsolatos változását, az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések állományának számlázással, előírással kapcsolatos változását ugyancsak ebben az oszlopban kell elszámolni.

Egyes mérlegtételek speciális elszámolásait az űrlap sorainak részletes ismertetése tartalmazza.

#### **Az űrlap 6. oszlopa: Egyéb volumenváltozás**

Az űrlap 6. oszlopa a szokásos gazdasági események (tranzakciók) közé nem tartozó, az eszközök, készletek, követelések, kötelezettségek volumenét - általában rendkívüli jelleggel és tranzakciós partner nélküli módon - befolyásoló állományváltozásokat foglalja össze. Ilyen volumenváltozások az eszközök gazdasági megjelenése (pl. talált, fellelt eszközök), eltűnése a gazdasági ciklusból (selejtezés, megsemmisítés), a katasztrófaveszteségek (fizikai eltűnés, megsemmisülés), az ellenérték nélküli kisajátítás (elkobzás), az eszközöket kivételesen érintő, váratlan és nagymértékű volumenváltozás (rendkívüli események), a besorolási rendszerek és a besorolások módosulásával kapcsolatos osztályozásbeli mozgások. Idetartozik még az az adósság-leírás is, amely kivételes, egyoldalú intézkedés, és az adós már nem létezik, azaz nem lehetséges az adós könyveiből is a tartozást kivezetni. A behajthatatlan követelés hitelezési veszteségként való leírását ebben az oszlopban kell elszámolni. Csak az ilyen esetek tartoznak az egyéb volumenváltozások közé, mert ahol létezik az adós, s így az államháztartásban könyvelt adósság-elengedési, -méréselési esemény tükröképét is könyvelik, tranzakciónak minősül és az 5. oszlopba tartozik.

#### **Az űrlap 7. oszlopa: Értékelés**

Az űrlap 7. oszlopa az állományváltozások azon összetevőit mutatja be, amely változások során az eszközök, követelések, kötelezettségek egyedileg és volumenben nem változnak, azonban a tárgyidőszakban lezajló külső folyamatok hatására értékük megváltozik. Ezek az értékelési, újraértékelési elszámolások alkotják az itt kimutatandó változásokat.

Az államháztartásba tartozó szervezetek eszközeiket és kötelezettségeiket a könyvvezetésre és beszámolásra vonatkozó jogszabályok alapján meghatározott időközönként, **év végén**, meghatározott dokumentumokban (pl. számviteli politika) rögzített módon értékelik, illetve értékváltozást számolnak el (pl. valuta-pénztárak és deviza-értékpapírok értékelési különbözete; gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, továbbá a követelések, a készletek értékvesztése, a korábban elszámolt értékvesztések visszaírása; immateriális javak és tárgyi eszközök piaci érték változása miatti terven felüli

értécsökkenése, piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítése, a korábban elszámolt terven felüli értécsökkenés visszaírása).

A Magyar Államkincstárban a pénzügyi eszközök értékelésére vonatkozó speciális szabályokat a könyvvezetését és beszámolási kötelezettségét szabályozó többször módosított 240/2003. (XII. 17.) Korm. rendelet rendelkezései határozzák meg.

#### **Az űrlap 8. oszlopa: Állomány a tárgyidőszak végén**

Az eszközöknek és forrásoknak az adatszolgáltatás tárgyidőszakának (tárgynegyedévének) utolsó napján kimutatott állománya, amely számszakilag megegyezik a tárgyév első napján kimutatott állományban a tárgyidőszakban a négy állományváltozási jogcímen (4-7. oszlopban) kimutatott együttes (+/-) változás eredményeként adódó záróállománnyal (8. oszlop = 3. oszlop +/- 4. oszlop +/- 5. oszlop +/- 6. oszlop +/- 7. oszlop), illetve az éves mérleg megfelelő adataival.

**Az űrlap egyes sorainak meghatározása a negyedéves főkönyvi kivonat állományi számláinak összesítésével történik, az űrlap sorai tartalmazzák a főkönyvi számlákra történő hivatkozásokat.**

#### **Az űrlap 01-02. sora: I. Immateriális javak**

Az immateriális javak között kell kimutatni a nem anyagi eszközöket, így a vagyonértékű jogokat (kivéve az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, a szellemi termékeket és az egyéb immateriális javakat. A mérlegjelentésben a bruttó érték és az elszámolt értécsökkenés különbözetét kell feltüntetni (január 1-jei nettó érték +/- évközi állományváltozások). Az elszámolt lineáris értécsökkenést az 5. oszlopban kell feltüntetni. A nem a piaci érték változásán alapuló terven felüli értécsökkenést (pl. megsemmisülés, megrongálódás, rendeltetésszerű használatra alkalmatlanná válás) a 6. Egyéb volumenváltozás oszlopban, míg a piaci érték változása miatti terven felül értécsökkenést, illetve ennek visszaírását, továbbá a piaci értékre történő értékhelyesbítést, a 7. Értékelés oszlopban kell szerepeltetni.

Az immateriális javak beszerzésére adott előleg értékvesztését és a korábban elszámolt értékvesztés visszaírását a 7. Értékelés oszlopban kell szerepeltetni.

Az immateriális javakra adott előlegek kiemelése a 02. sorban a beruházási kiadások eredményszemléletű adatának előállítását szolgálják.

#### **Az űrlap 03-04. sora: II. Tárgyi eszközök**

Tárgyi eszközként mutató ki a gazdálkodó szerv működését egy éven túl szolgáló földterület, telek, erdő, épület, egyéb építmény, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, gép, berendezés és felszerelés, jármű, tenyészállatok függetlenül attól, hogy üzembe helyezésük megtörtént vagy sem. A mérleg-jelentésben a bruttó érték és az értécsökkenés különbözetét kell feltüntetni (január 1-jei nettó érték +/- évközi állományváltozások). Az elszámolt lineáris értécsökkenést az 5. oszlopban kell feltüntetni. A nem a piaci érték változásán alapuló terven felüli értécsökkenést (pl. megsemmisülés, megrongálódás, rendeltetésszerű használatra alkalmatlanná válás) a 6. Egyéb volumenváltozás oszlopban, míg a piaci érték változása miatti terven felül értécsökkenést, illetve ennek visszaírását, továbbá a piaci értékre történő értékhelyesbítést, a 7. Értékelés oszlopban kell szerepeltetni.

A tárgyi eszközök javak beszerzésére adott előleg értékvesztését és a korábban elszámolt értékvesztés visszaírását a 7. Értékelés oszlopban kell szerepeltetni.

A Beruházásra adott előlegek kiemelése a 04. sorban a beruházási kiadások eredményszemléletű adatának előállítását szolgálják.

#### **Az űrlap 05-08. sora: Tulajdoni részesedést jelentő befektetések**

Vállalkozásokba tartósan (egy évnél hosszabb időre szólóan) jövedelemszerzés céljából befektetett pénzügyi eszközként kell kimutatni a részesedéseket. Az űrlap sorai a vállalkozás jellege alapján részletezik a gazdasági társaságokban meglévő részesedéseket, a 06. sor a nem pénzügyi tevékenységet végző vállalkozásokban, a 07. sor a pénzügyi (pénz- és hitelintézeti, biztosítóintézeti, pénzügyi közvetítői tevékenységet végző) vállalkozásokban elhelyezett pénzügyi befektetéseket tartalmazza.

A hatályos számviteli előírások szerint a gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést a társasági szerződésben meghatározott alapításkori értéken, illetve vételi áron kell nyilvántartásba venni, és év végén értéksztést kell elszámolni, ha a gazdasági társaság piaci megítélése a befektetés nyilvántartási értéke alá csökken.

A számviteli törvény és végrehajtási rendeletei alapján az értékvesztés visszaírására, illetve a tulajdoni részesedést megtestesítő értékpapíroknál a piaci értéken alapuló értékhelyesbítésre is mód van.

A pénzforgalommal kapcsolatos alapítás, tőkeemelés miatti állománynövekedést, valamint az értékesítés, illetve tőke kivonás miatti állománycsökkenést a 4. oszlopban; a természetbeni apporttal kapcsolatos alapítás, tőkeemelés, továbbá a kárpótlási jegy cseréből származó csökkenést az 5. oszlopban; a felszámolás, végelszámolás miatti kivezetést a 6. oszlopban; a Szt. 54. §-ában foglaltak szerinti értékvesztést, illetve az értékvesztés visszaírását, továbbá a piaci értékre történő érték helyesbítést a 7. oszlopban kell szerepeltetni.

**Az úrlap 09-11. sora: Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**

Befektetett pénzügyi eszközként kell kimutatni az egy évnél hosszabb időre szólóan, jövedelemszerzés céljából birtokolt értékpapírokat. Az értékpapírokból - az államháztartáson belüli adósságkonszolidáció elvégezhetősége érdekében - fel kell tüntetni az Állam által kibocsátott kötvényeket (10. sor) és a helyi önkormányzatok által kibocsátott kötvényeket (11. sor).

A hatályos számviteli előírások szerint az értékpapírokat tényleges beszerzési áron kell nyilvántartásba venni, a nyilvántartás szerinti értéket viszont év végén csökkenteni kell akkor, ha a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül a piaci megítélése alacsonyabb, mint a nyilvántartási érték.

Az értékpapírok vásárlása miatti változást a 4. oszlopban, az eladás miatti állományváltozások kapcsán a kapott ellenérték szintén a 4. oszlopban, a kapott ellenérték és a nyilvántartási érték különbözetét, a Szt. 54. §-a szerinti értékvesztést, illetve az értékvesztés visszaírását, valamint a Magyar Államkincstárnál az átértékeléseket a 7. oszlopban kell szerepeltetni.

**Az úrlap 12-14. sora: Tartósan adott kölcsönök**

Befektetett pénzügyi eszközként kell kimutatni - az éven túli lejáratú - adott kölcsönöket, továbbá az egyéb hosszú lejáratú követeléseket (pl. pénzügyi lízingből, halasztott fizetésből eredő követeléseket). Az adott kölcsönökből, illetve hosszú lejáratú követelésekből - az államháztartáson belüli adósságkonszolidáció elvégezhetősége érdekében - fel kell tüntetni az államháztartáson belülről - támogatási célú kölcsön, visszerthes támogatás formájában - nyújtott kölcsönállományt (13. sor), valamint - a nemzetközi adatszolgáltatások teljesíthetősége érdekében - a külföldre adott kölcsönök állományát (14. sor).

A kölcsönök nyújtása, visszatérülése, illetve egyéb hosszú lejáratú követelések keletkezése, megszűnése miatti állományváltozásokat a 4. oszlopban, a megállapodáson alapuló adósság-elengedést az 5. oszlopban, és az egyoldalú adósság leírását a 6. oszlopban kell szerepeltetni. Az értékvesztést, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírását a 7. Értékelés oszlopban kell szerepeltetni.

**Az úrlap 15-16. sora: Hosszú lejáratú bankbetétek**

Befektetett pénzügyi eszközként kell - az éven túli - hosszú lejáratú bankbetéteket kimutatni.

A betételhelyezés, illetve betét-visszavonás (visszavezetés) miatti állományváltozásokat a 4. oszlopban kell szerepeltetni.

A devizabetétek évközi mozgása során jelentkező árfolyam-veszteséget vagy -nyereséget, valamint az átértékelését a 7. oszlopban kell kimutatni.

**Az úrlap 17. sora: Egyéb hosszú lejáratú követelések**

Egyéb hosszú lejáratú követelésekként kell kimutatni az éven túli részletre, illetve halasztott fizetéssel történő értékesítés miatti követeléseket.

A követelés keletkezését az 5. oszlopban, pénzforgalmi teljesülésüket a 4. oszlopban, az egyoldalú követelés-leírását (pl. az adós jogutód nélkül megszűnt) a 6. oszlopban, az értékvesztést, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírását a 7. Értékelés oszlopban kell kimutatni.

**Az úrlap 19-20. sora: Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott (vagyonkezelésbe vett) eszközök és érték helyesbítései**

Itt kell kimutatni az államháztartás szervezetei tulajdonában lévő azon eszközöket, amelyek üzemeltetését, működtetését, kezelését szerződéses formában más gazdálkodó szervre bízta, illetve koncesszióba adta. Ugyancsak itt kell kimutatniuk a helyi önkormányzatoknak a kezelésbe vett kincstári vagyon állományát.

Az újabb átadások és a visszavezetések alapján bekövetkező állományváltozásokat az 5. oszlopban kell szerepeltetni.

A nem a piaci érték változásán alapuló terven felüli értékcsökkenést (pl. megsemmisülés, megrongálódás, rendeltetészerű használatra alkalmatlanná válás) a 6. Egyéb volumenváltozás oszlopban, míg a piaci érték változása miatti terven felül értékcsökkenést, illetve ennek visszaírását, továbbá a piaci értékre történő érték helyesbítést a 7. Értékelés oszlopban kell szerepeltetni.

**Az űrlap 22-23. sora: Készletek**

Itt kell kimutatnia vásárolt és saját termelésű új, illetve saját előállítású készletek, valamint (a 23. sorban kiemelve) a követelés fejében átvett eszközök és készletek állományát, illetve annak változását.

A vásárolt készleteket tényleges bekerülési értéken kell kimutatni. A követelés fejében átvett eszközöket - ha jogszabály, szerződés, megállapodás ettől eltérően nem rendelkezik - a kiváltott követelés összegével azonos összegben kell nyilvántartásba venni.

A hatályos számviteli előírások alapján az analitikus nyilvántartásban szereplő állományok változását kell a főkönyvi számlákra átvezetni, a raktárral rendelkezők esetében a pénzforgalommal összefüggő változásokat (pl. beszerzés, értékesítés) az űrlap 4. oszlopában, egyébként az 5. oszlopában kimutatni. Az értékvesztést, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírását a 7. Értékelés oszlopban kell szerepeltetni.

**Az űrlap 24-25. sora: Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból**

Az államháztartás szervezetei által teljesített és a vevő, igénybe vevő által teljesítésként elismert termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás ellenértékeként még nem fizetett követelések állománya az analitikus nyilvántartások feladatai alapján.

A követelések állományának pénzforgalomban jelentkező változását az űrlap 4. oszlopában, a pénzforgalomban nem jelentkező megállapodáson alapuló változását az űrlap 5. oszlopban, míg az esetlegesen előforduló egyoldalú követelés-leírást a 6. oszlopban kell kimutatni. Az értékvesztést, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírását a 7. Értékelés oszlopban kell szerepeltetni.

Az államháztartáson belüli áruszállításból és szolgáltatásokból származó követelések kiemelése a 25. sorban a konszolidált államháztartási adatok előállítását szolgálja.

**Az űrlap 26. sora: Adósok**

Az adósok a közterhek beszedésével, illetve az államháztartás szervezetei működésével, az önkormányzati lakás- és helyiséggazdálkodással, bérbeadással kapcsolatosan keletkező, fennálló követelések állománya, az analitikus nyilvántartások feladatai alapján. Az adósok kimutatott állománya magában foglalja az előlegeket (pl. adóelőlegeket) és a hátralékokat, hozzászámítva a késedelmi pótlékokat és bírságokat is. Az állomány nem tartalmazhatja a túlfizetéseket, azokat a kötelezettségek között kell szerepeltetni.

Az adósok állományának pénzforgalomban bekövetkező változását az űrlap 4. oszlopában, egyéb változását (előírások, előírások módosítása megállapodás alapján) az űrlap 5. oszlopában, míg az esetlegesen előforduló egyoldalú követelés-leírást a 6. oszlopban kell kimutatni. Az értékvesztést, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírását a 7. Értékelés oszlopban kell szerepeltetni.

**Az űrlap 27-29. sora: Rövid lejáratú kölcsönök**

Éven belüli visszafizetési kötelezettség mellett nyújtott kölcsönök fennálló állománya, amelyből ki kell emelni az államháztartáson belüli szervezetnek (28. sor) támogatási célú kölcsön, visszterhes támogatás formájában, illetve külföldi szervezetnek (29. sor) nyújtott kölcsönállományt.

A kölcsönök nyújtása, illetve visszatérülése miatti, pénzforgalomban is jelentkező állományváltozásokat a 4. oszlopban, a megállapodáson alapuló adósság-elengedést az 5. oszlopban, az esetlegesen előforduló egyoldalú követelés-leírást a 6. oszlopban kell szerepeltetni. Az értékvesztést, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírását a 7. Értékelés oszlopban kell szerepeltetni.

**Az űrlap 30-33. sora: Egyéb követelések**

A munkavállalókkal, illetve az államháztartás szervezeteinek tevékenységével kapcsolatos, az űrlap 24-29. soraiba nem tartozó, nyilvántartott követelések állománya.

A követelések keletkezése, illetve teljesítése miatti, pénzforgalomban jelentkező állományváltozásokat a 4. oszlopban, a megállapodáson alapuló adósság-elengedést az 5. oszlopban, az esetlegesen előforduló egyoldalú követelés-leírást a 6. oszlopban kell szerepeltetni. Az értékvesztést, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírását a 7. Értékelés oszlopban kell szerepeltetni.

A támogatási program előlegének kiemelése a 31. sorban, a nemzetközi támogatási programok miatti követelése kiemelése a 32. sorban, az Európai Unióval szemben fennálló követelések kiemelése a 33. sorban az uniós pénzeszközökkel való elszámolást célozza.

**Az űrlap 35. sora: Egyéb részesedések**

A forgatási célú egyéb részesedések értékpapírok vásárlásából, illetve értékesítéséből adódó, tranzakciós árfolyamon számolt állományváltozásokat az űrlap 4. oszlopában, a tranzakciós árfolyam és a nyilvántartási érték különbözetét a 7. oszlopban kell kimutatni.

**Az űrlap 36. sors: Kárpótlási jegyek**

Az államháztartás szervezetei által forgatási célból, nem tartós befektetésként birtokolt, illetve jogszabályban meghatározott esetekben fizetőeszközként elfogadott kárpótlási jegyek állománya.

A kárpótlási jegyek vásárlásából, illetve értékesítéséből adódó, pénzforgalomban jelentkező állományváltozásokat az űrlap 4. oszlopában, a fizetőeszközként (eszközökért cserébe kapott) birtokba került kárpótlási jegyeket az 5. oszlopban kell szerepeltetni. A 4-5. oszlopban minden esetben a tranzakciós árfolyamot kell alkalmazni (pl. értékesítésnél a 4. oszlopban a ténylegesen kapott vételárat, míg a könyv szerinti érték és a ténylegesen elért árfolyam különbözetét (a realizált árfolyamveszteséget, -nyereséget) a 7. oszlopban kell feltüntetni.

**Az űrlap 37. sora: Kincstárjegyek**

Az államháztartás szervezetei által - jogszabály által megengedetten - forgatási célból, nem tartós befektetésként birtokolt kincstárjegyek állománya.

A kincstárjegyek vásárlásából, illetve értékesítéséből adódó, tranzakciós értéken elszámolt állományváltozásokat az űrlap 4. oszlopában kell kimutatni; az átértékeléseket, ideértve a tranzakciós árfolyam és a nyilvántartási érték különbözetét is pedig a 7. oszlopban.

**Az űrlap 38-40. sora: Kötvények**

Az államháztartás szervezetei által - jogszabály által megengedetten - forgatási célból, nem tartós befektetésként birtokolt kötvények állománya.

Az államháztartáson belüli hitelviszonyok azonosítása érdekében a kötvények állományából ki kell emelni az Állam által (39. sor) és a helyi önkormányzatok által (40. sor) kibocsátott kötvények állományát.

A kötvények vásárlásából, illetve értékesítéséből adódó, tranzakciós értéken elszámolt állományváltozásokat az űrlap 4. oszlopában, a tranzakciós árfolyam és a nyilvántartási érték különbözetét, valamint a Magyar Államkincstárnál az átértékeléseket a 7. oszlopban kell kimutatni.

**Az űrlap 41. sora: Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő egyéb értékpapírok**

Az államháztartás szervezetei által - jogszabály által megengedetten - forgatási célból, nem tartós befektetésként birtokolt, a kárpótlási jegyek, kincstárjegyek és kötvények közé nem tartozó egyéb értékpapírok állománya, ideértve a forgatási célból birtokolt részesedéseket is.

Az egyéb értékpapírok vásárlásából, illetve értékesítéséből adódó, tranzakciós árfolyamon számolt állományváltozásokat az űrlap 4. oszlopában, a tranzakciós árfolyam és a nyilvántartási érték különbözetét a 7. oszlopban kell kimutatni.

**Az űrlap 43-44. sora: Pénztárak és betétkönyvek**

Az államháztartás szervezeteinek pénztáraiban és betétkönyveiben lévő pénzeszközök állománya, amelyből a külföldi pénznemben tartott pénzeszközök (forintban kimutatott) állományát a 41. sorban kell szerepeltetni. Az értékelés év végén a mérlegfordulónapon a választott hitelintézetnél érvényes valuta-, devizavételi és -eladási árfolyamának átlagán számított forintérték, vagy az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyam alapján történik. A pénzforgalommal kapcsolatos tranzakciók miatti állományváltozást az űrlap 4. oszlopában, az értékelés miatti különbözetet a 7. oszlopban kell kimutatni.

**Az űrlap 45-46. sora: Költségvetési bankszámlák**

Az államháztartás szervezeteinek bankszámlán kezelt pénzeszközállománya, amelyből a külföldi pénznemben tartott pénzeszközök (forintban kimutatott) állományát a 43. sorban kell szerepeltetni. A pénzforgalommal kapcsolatos tranzakciók miatti állományváltozást az űrlap 4. oszlopában, az értékelés miatti különbözetet a 7. oszlopban kell kimutatni.

**Az űrlap 47-48. sora: Elszámolási számlák**

Az államháztartás kincstári körbe tartozó szervezetei elszámolási számláinak (előirányzat-felhasználási keretszámlák, célelszámolási és elkülönített számlák) állománya. Az elszámolási számlák állományának változását a 45-46. soroknál leírtak szerint kell kimutatni.



**Az űrlap 49-51. sora: Idegen pénzeszközök számlák**

Az államháztartás szervezeteinek működési körén kívül eső, nem a költségvetési elszámolások részét képező, de általuk kezelt pénzeszközök állománya. Az idegen elszámolási számlák állományának változását az űrlap 4. oszlopában kell kimutatni.

A nemzetközi támogatási programok lebonyolítási- és devizaszámláinak kiemelése a 50. és 51. sorban az uniós pénzeszközökkel való elszámolást célozza.

**Az űrlap 53-60. sora: Egyéb aktív pénzügyi elszámolások**

Az államháztartás szervezeteinek pénzeszközeit olyan pénzmozgások is befolyásolják, amelyek a rendelkezésre álló pénzeszközöket időlegesen, rendezési kötelezettséggel csökkentik. Ezek egy része a költségvetési működéssel, más részük költségvetésen kívüli elszámolásokkal kapcsolatos. Az aktív pénzügyi elszámolások esetében időben először egy kiadás (vagyis pénzkészlet-csökkenés) jelentkezik, amely később megtérüléssel (vagyis pénzkészlet-növekedéssel) rendeződik. Az űrlap sorai az éves mérleggel egyezően részletezi a költségvetési elszámolási körbe tartozó függő (53. sor), átfutó (54. sor), kiegyenlítő (59.) tételeket, valamint a költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolásokat (60. sor).

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások állományának változását az űrlap 4. oszlopában kell szerepeltetni. Amennyiben egy itt elszámolt kiadásból végleges kiadás lesz, ugyanezen az oszlopon belüli átrendezéssel kell elszámolni a költségvetési kiadások növekedését és az egyéb aktív pénzügyi elszámolások kiadásainak csökkenését (negatív kiadás).

A költségvetési aktív átfutó elszámolások egyes tételeinek kiemelése a pénzforgalmi adatok eredményszemléletesítését szolgálja: a személyi juttatásokkal és munkavállalókkal kapcsolatos elszámolásokat (55. sor), a megelőlegezett társadalombiztosítási és családi támogatásokat (56. sor) és a szállítóknak adott előlegeket (57. sor) illetően.

A nemzetközi támogatásokhoz kapcsolódó költségvetési átfutó kiadások kiemelése az 58. sorban az uniós pénzeszközökkel való elszámolást célozza.

**Az űrlap 64. sora: D) Saját tőke**

Az induló tőke, a tőkeváltozások és az értékelési tartalék összértéke az eszközök és források egyes oszlopokban elszámolt változásait is tartalmazza. A D) Saját tőke záró állományát a mérlegösszefüggéseknek megfelelően egyeztetni kell.

**Az űrlap 65. sora: E) Tartalékok**

A tárgyévi, illetve az előző évi tartalékelszámolási számlák egyenlege. Az egyes oszlopokba beírandó összeget a mérlegösszefüggés alapján [költségvetési pénzeszközök + költségvetési aktív pénzügyi elszámolások - (mínusz) költségvetési passzív pénzügyi elszámolások] kell kiszámítani.

**Az űrlap 66. sora: Hosszú lejáratra kapott kölcsönök**

Éven túli visszafizetési kötelezettséget képező, a 68-74. sorokba nem tartozó kötelezettségek állománya, amelyből ki kell emelni az államháztartáson belüli szervezettel szemben fennálló, támogatási célú kölcsönök, visszerthes támogatások igénybevétele miatti tartozást (67. sor).

A hosszú lejáratra kapott kölcsönök keletkezése, illetve megszűnése miatti, pénzforgalomban jelentkező állományváltozásokat a 4. oszlopban, a megállapodáson alapuló adósság-elengedést az 5. oszlopban, az esetleges egyoldalú elengedéseket a 6. oszlopban kell feltüntetni.

**Az űrlap 68-69. sora: Tartozások (fejlesztési célú) kötvénykibocsátásból**

A fejlesztési célok megvalósításához kapcsolódó, általában éven túli visszafizetési kötelezettséggel kibocsátott értékpapírok (alapvetően kötvények) fennálló tartozásállománya, év végén csökkentve a tárgyévet követő évben törlesztésre esedékes összegekkel, amelyeket az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között (89. sorban) kell kimutatni.

A hosszú lejáratú értékpapírok kibocsátása, illetve törlesztése miatti tartozásállomány-változásokat a 4. oszlopban, a következő évben esedékes törlesztőrészletek rövid lejáratú kötelezettségre történő átvezetése miatti állománycsökkenést az 5. oszlopban, és az esetlegesen előforduló egyoldalú adósság-leírásról a 6. oszlopban, valamint a devizában fennálló kötelezettségek ártéríteléseit a 7. oszlopban kell szerepeltetni.

**Az úrlap 70-72. sora: Beruházási és fejlesztési hitelek**

A hosszú lejáratú - éven túli - visszafizetési kötelezettséggel felvett beruházási és fejlesztési hitelek fennálló állománya, év végén csökkentve a tárgyévet követő évben törlesztésre esedékes összegekkel, amelyeket az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között (88. sorban) kell kimutatni.

A hosszú lejáratú hitelek állományából bemutatásra ki kell emelni a nemzetközi fejlesztési szervezetektől (71. sor), illetve a külföldi pénzügyintézetektől (72. sor) felvett fennálló hitelállományt.

A hitelek felvétele, illetve törlesztése miatti állományváltozásokat a 4. oszlopban, a következő évben esedékes törlesztőrészek rövid lejáratú kötelezettségre történő átvezetése miatti állománycsökkenést és a megállapodáson alapuló adósság-elengedést az 5. oszlopban, és az esetlegesen előforduló egyoldalú adósság-leírás a 6. oszlopban, valamint a devizában fennálló kötelezettségek ártértékeléseit a 7. oszlopban kell szerepeltetni.

**Az úrlap 73. sora: Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek**

Éven túli visszafizetési kötelezettséget képező, a 60-66., illetve 81-82. sorokba nem tartozó kötelezettségek állománya.

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek keletkezése, illetve megszűnése miatti, pénzforgalomban jelentkező állományváltozásokat a 4. oszlopban, a megállapodáson alapuló adósság-elengedést az 5. oszlopban, az esetleges egyoldalú elengedéseket a 6. oszlopban kell feltüntetni.

**Az úrlap 76. sora: Rövid lejáratú kölcsönök**

Éven belüli visszafizetési kötelezettséget képező, a 79-92. sorokba nem tartozó kötelezettségek állománya, növelve a hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő kötelezettségeinek rövid lejáratú kötelezettségre átvezetett esedékes összegeivel.

A rövid lejáratú kölcsönök keletkezése, illetve megszűnése miatti, pénzforgalomban jelentkező állományváltozásokat a 4. oszlopban, a megállapodáson alapuló elengedést az 5. oszlopban kell szerepeltetni.

**Az úrlap 77-78. sora: Rövid lejáratú hitelek**

A rövid lejáratú - éven belüli - visszafizetési kötelezettséggel felvett hitelek fennálló állománya, amelyből ki kell emelni az államháztartáson belüli rövid lejáratú hitelállományt (78. sor).

A hitelek felvétele, illetve törlesztése miatti, pénzforgalomban jelentkező állományváltozásokat a 4. oszlopban, a megállapodáson alapuló adósság-elengedést az 5. oszlopban kell szerepeltetni.

**Az úrlap 79-84. sora: Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)**

Rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót a számviteli előírások szerinti esetekben tartalmazó kötelezettséget, megbontva azokat a tárgyévi költségvetést (81. sor), illetve a tárgyévet követő évet terhelő kötelezettségekre (83. sor), valamint a jogszabály által lehetővé tett esetekben kibocsátott váltókkal kapcsolatos elszámolásokat.

A szállítókkal szembeni tartozások állományát az analitikus nyilvántartások feladatai alapján kell meghatározni, az állományváltozások pénzforgalomból adódó változásának adatait a 4. oszlopban, egyéb változásait az 5. oszlopban kell feltüntetni.

A beruházási szállítók kiemelése a 82. és 84. sorban a beruházási kiadások eredményszemléletű adatának előállítását szolgálják.

**Az úrlap 85-91. sora: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

Éven belüli visszafizetési kötelezettséget képező, 76-84. sorokba nem tartozó kötelezettségek állománya, növelve a hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő kötelezettségeinek rövid lejáratú kötelezettségre átvezetett esedékes összegeivel. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből ki kell emelni a hosszú lejáratú hitelek, kötvények következő évet terhelő törlesztőrészeit (88. és 89. sor), az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évben esedékes fizetési részleteit (90. sor), a tárgyévet terhelő egyéb (76-84. sorokba nem tartozó) rövid lejáratú kötelezettségeket (85. és 86. sor).

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek keletkezése, illetve megszűnése miatti, pénzforgalomban jelentkező állományváltozásokat a 4. oszlopban, a megállapodáson alapuló elengedést az 5. oszlopban kell szerepeltetni.

**Az úrlap 92. sora: Tartozás rövid lejáratú értékpapírokból**

Éven belüli visszafizetési kötelezettséggel kibocsátott értékpapírok fennálló tartozásállománya. A rövid lejáratú értékpapírok kibocsátásából származó kötelezettségek keletkezése, illetve megszűnése miatti, pénzforgalomban

jelentkező állományváltozásokat a 4. oszlopban, a megállapodáson alapuló elengedést az 5. oszlopban kell szerepeltetni.

**Az űrlap 94-99. sora: Egyéb passzív pénzügyi elszámolások**

Az államháztartás szervezeteinek pénzeszközeit olyan pénzmozgások is befolyásolják, amelyek a rendelkezésre álló pénzeszközöket időlegesen, rendezési kötelezettséggel növelik. Ezek egy része a költségvetési működéssel, más részük költségvetésen kívüli elszámolásokkal kapcsolatos. A passzív pénzügyi elszámolások esetében időben először egy bevétel (vagyis pénzkészlet-növekedés) jelentkezik, amely később visszafizetéssel (vagyis pénzkészletcsökkenéssel) rendeződik. Az űrlap sorai az éves mérleggel egyezően részletezi a költségvetési elszámolási körbe tartozó függő (94. sor), átfutó (95. sor), kiegyenlítő (96.) tételeket, valamint a költségvetésen kívüli passzív elszámolásokat (97. sor). Önálló soron kell kimutatni a költségvetésen kívüli letéti elszámolásokat (98. sor), valamint a könyvviteli mérlegben egyébként önálló mérlegsorot jelentő „Nemzetközi támogatási programok devizaelszámolása” címén jelentkező ideiglenes bevételeket (99. sor) a végleges elszámolásig.

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások állományának változását az űrlap 4. oszlopában kell szerepeltetni. Amennyiben egy itt elszámolt bevételből végleges bevétel lesz, ugyanezen az oszlopon belüli átrendezéssel kell elszámolni a költségvetési bevételek növekedését és az egyéb passzív pénzügyi elszámolások bevételeinek csökkenését (negatív bevétel).

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

## 2007.

### 01-R-B űrlap: A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása

A negyedéves adatszolgáltatásokat a tárgynegyedévre vonatkozóan a tulajdonos rendelkezésére bocsátott jelentésekből, évközi beszámolókból kell teljesíteni. Az éves elszámolást a tulajdonolt szervezet közgyűlése által elfogadott, auditált mérlegbeszámolója, az éves konszolidált elszámolást a tulajdonolt szervezet konszolidált mérlegbeszámolója alapján kell összeállítani.

**Az űrlapon mindig a tárgyév január 1-jei nyitóállományt, a január 1-je és a tárgynegyedév utolsó napja közötti időszak teljes (halmozott) forgalmát, valamint a tárgyidőszak utolsó napján kimutatott záróállományt kell szerepeltetni.**

Az egyes űrlapok fejrovatában csak

- az adatközlő szerv megnevezését

- az adatközlő szektorát,

- PIR törzsszámát,

- az adatközlés időpontját

- az évet (négy számjegyen, pl. 2007) és

- a vonatkozó időszakot (első negyedév: 11, második negyedév 12, harmadik negyedév 13, negyedik negyedév 14, éves elszámolás 15, éves konszolidált elszámolás 16)

kell feltüntetni, a többi azonosító, illetve leíró adatot nem kell feltüntetni.

#### **Az űrlap oszlopai**

Az űrlap oszlopai a gazdasági társaságokban való - a befektetett eszközök között kimutatott - részesedéseket (részvényeket, üzletrészeket) azok jogi szabályozási szintje és a társaságok jövedelemtulajdonosi szektor szerinti hovatartozása szerint különbözteti meg. A jogi szabályozás alapján megkülönböztetjük azokat a tulajdonrészeket, amelyeket törvény társaságonként tételesen és a tartós állami tulajdoni részesedés konkrét mértékének feltüntetésével határoz meg, azoktól a tulajdonrészekről, amelyeket a költségvetési szervek, a helyi önkormányzatok - törvényi felhatalmazás alapján saját elhatározás szerinti mértékben - saját alapítású vagy támogatott gazdasági társaságokban birtokolnak.

#### **3. oszlop: Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásokban**

Az űrlap 3. oszlopában a Magyar Államnak az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Zártkörű Részvénytársaságban fennálló tulajdonosi részesedését, valamint az állam tulajdonában lévő vállalkozói vagyont értékesítéséről szóló 1995. évi XXXIX. törvény 1. számú 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.

#### **4. oszlop: Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásokban**

Az űrlap 4. oszlopában a Magyar Államnak a Magyar Nemzeti Bankban fennálló tulajdonosi részesedését, valamint az állam tulajdonában lévő vállalkozói vagyont értékesítéséről szóló 1995. évi XXXIX. törvény 1. számú 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.

#### **5. oszlop: Részesedések saját alapítású gazdasági társaságokban**

Az űrlap 5. oszlopában 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.

#### **6. oszlop: Részesedések saját alapítású közhasznú társaságokban**

Az űrlap 6. oszlopában 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.

#### **7. oszlop: Részesedések átmeneti időre**

Az űrlap 7. oszlopában azokat a 3-6. oszlopokban 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.

#### **8. oszlop: Részesedések nemzetközi szervezetekben**

Az űrlap 8. oszlopában azokat a nemzetközi szervezetekben elsősorban pénzügyi szervezetekben, társaságokban meglévő tulajdonrészeket kell kimutatni, amely szervezetekhez Magyarország tőke-hozzájárulást teljesített.

#### **9. oszlop: Összesen**

Összegző oszlop, a részesedések összegzésére szolgál.

#### **10. oszlop: Összesenből részesedés a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett társaságokban**

Tájékoztató adatoszlop, amely - eleget téve az EU adatszolgáltatási kötelezettségnek - az államháztartás által birtokolt, de a tőzsdéi forgalomban jegyzett részvények állományára, azok alakulására kér információt.

#### **Az űrlap sorai**

##### **01. sor: Előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó állomány)**

Ebben a sorban az előző évi beszámoló könyvviteli mérlegének II/1. Részesedések mérlegsorában kimutatott összeg - részletezve - szerepel, mely egyben a tárgyévi nyitó állomány összegét képezi.

##### **02. sor: Alapítás**

Gazdasági társaság, közhasznú társaság alapításával kapcsolatos pénzáttalás, amely a tárgyidőszak pénzforgalmában megjelent. A természetbeni apportot, azaz fizikai vagyontárgyak átadását nem itt, hanem a 07. sorban kell szerepeltetni.

##### **03. sor: Tőkeemelés**

Gazdasági társaságokban, közhasznú társaságokban meglévő részesedések növelése a társasági tőke növelése révén, a pénzforgalomban jelentkező pénzáttalás eredményeként.

##### **04. sor: Vásárlás készpénzért**

Üzletrészek, részvények vásárlása készpénzért, a jogszabályok által lehetővé körben.

##### **05. sor: Vásárlás kárpótlási jegy ellenében**

Üzletrészek, részvények vásárlása kárpótlási jegy ellenében, a jogszabályok által lehetővé tett szervezeti körben.

##### **06. sor: Részesedések tárgyévi pénzforgalmában jelentkező növekedés összesen (02+03+04+05)**

Összegző sor, a részesedések a pénzforgalommal együtt járó állományváltozásának kimutatására szolgál.

##### **07. sor: Alapítás eszközök átadásával**

Gazdasági társaság, közhasznú társaság alapításához való hozzájárulás természetbeni apport formájában, azaz tárgyi eszközök, immateriális javak, értékpapírok stb. átadásával. A készpénz átadását nem itt, hanem a 02. sorban kell szerepeltetni.

##### **08. sor: Tőkeemelés nem pénzügyi eszközök átadásával**

Gazdasági társaságokban, közhasznú társaságokban meglévő részesedések növelése a társasági alaptőke növelése révén, természetbeni hozzájárulás formájában, azaz tárgyi eszközök, immateriális javak, értékpapírok stb. átadásával. A készpénz átadását nem itt, hanem a 03. sorban kell szerepeltetni.

**09. sor: Térítésmentes átvétel**

Más szervezettől térítésmentesen átvett részesedések, üzletrészek az átadó által közölt értéken, illetve ennek hiányában piaci értéken.

**10. sor:**

(szándékosan üresen hagyott sor)

**11. sor: Átértékelési különbözet (növekedés)**

A tárgyidőszak végén meglévő részvények, üzletrészek (növelő, illetve csökkentő) értékvesztésének, továbbá a korábban elszámolt értékvesztés visszairásának összege.

**12. sor: Részesedések tárgyévi pénzforgalmában nem jelentkező növekedés összesen (07+08+09+10+11)**

Összegző sor, a részesedések állományának pénzforgalomban nem jelentkező változásával összefüggő változások kimutatására szolgál.

**13. sor: Növekedések összesen (06+12)**

Összegző sor, a részesedések állományának összes növekedését mutatja.

**14. sor: Értékesítés készpénzért**

Részvények, üzletrészek értékesítése készpénz ellenében. A kivezetés a könyvi értéken történik. Az értékesítés során realizált - bevételként elszámolt - árfolyamnyereséget a 31. sorban, a realizált árfolyamvesztésért a 20. sorban kell kimutatni.

*(Ha tehát pl. egy 100 könyvi értéken nyilvántartott részesedésértékesítése 120 egységen történt meg, akkor a realizált 20 egység hozambevétel a 31. sorban jelenik meg, a 14. sorban a kivezetés könyv szerinti, 100 egységen történik. Ha a 100 egységen nyilvántartott részesedés értékesítése 90 egységért történt, akkor a realizált 10 egység veszteség a 20. sorban mutatandó ki, a 14. sorban pedig a realizált 90 egység értékesítési bevétel összegében történik a kivezetés. Így mindkét esetben a 22. sorban a csökkenés összességében 100 egységet mutat.)*

**15. sor: Tőkekivonás**

A gazdasági társaságokba, közhasznú társaságokba befektetett pénztőke kivonása, a jegyzett tőke leszállítása pénzforgalomban jelentkező bevétel formájában.

**16. sor: Részesedések tárgyévi pénzforgalmában jelentkező csökkenés összesen (14+15)**

Összegző sor, a pénzforgalomban jelentkező változások csökkentő hatásának kimutatására.

**17. sor: Értékesítés kárpótlási jegyért**

Részvények, üzletrészek értékesítése kárpótlási jegy ellenében. Itt kell kimutatni az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt.-nél az által meghirdetett privatizációs akciók során a részesedések kárpótlási jegy ellenében történő átadását. A kivezetés a könyvi értéken történik. Az értékesítés során realizált árfolyamnyereséget a 31. sorban, a realizált árfolyamvesztésért a 20. sorban kell kimutatni, a készpénzes értékesítés elszámolásának módjával azonosan.

**18. sor: Térítésmentes átadás**

Más szervezeteknek térítésmentesen átadott részesedések, üzletrészek az átadónál szereplő könyvi értéken.

**19. sor: Felszámolás, végelszámolás miatti kivezetés**

Részvények, üzletrészek könyvi értékének egyoldalú kivezetése a gazdasági társaság, közhasznú társaság felszámolása, végelszámolása miatt.

**20. sor: Értékesítés realizált árfolyamvesztése**

Részvények, üzletrészek értékesítése során a befolyt ellenérték és a könyvi érték negatív különbsége. A könyvi érték kivezetése a 14. vagy 15. sorokban történik.

**21. sor: Átértékelési különbözet (csökkenés)**

A tárgyidőszak végén meglévő részvények, üzletrészek leértékelése, amennyiben a tulajdonosra előírt könyvvezetési szabályok ezt lehetővé teszik.

**22. sor: Részesedések tárgyévi pénzforgalmában nem jelentkező csökkenés összesen (17+18+19+20+21)**  
Összegző sor, a pénzforgalomban nem jelentkező változások csökkentő hatásának kimutatására.

**23. sor: Csökkenések összesen (16+22)**  
Összegző sor, az adósok állományában bekövetkezett csökkenés kimutatására.

**24. sor: Tárgyévi záró állomány (1+13-23)**  
Ebben a sorban a tárgyévi beszámoló könyvviteli mérlegének II/1. Részesedések mérleg sorában kimutatott összeg szerepel, mely egyben a tárgyévet követő évi nyitó állomány összegét képezi.

**25. sor: A gazdasági és közhasznú társaságok száma a nyitó állományban**  
A gazdasági és közhasznú társaságok összesített darabszáma a tárgyidőszak nyitó napján, amelyben az adatszolgáltató részesedéssel rendelkezik, függetlenül a részesedés mértékétől és minőségétől.

**26. sor: A gazdasági és közhasznú társaságok száma a záró állományban**  
A gazdasági és közhasznú társaságok összesített darabszáma a tárgyidőszak záró napján, amelyben az adatszolgáltató részesedéssel rendelkezik, függetlenül a részesedés mértékétől és minőségétől.

**27. sor: Tulajdonost megillető osztalék a részesedések előző évi záró állománya után**  
Az előző beszámolási időszak végén birtokolt részesedések után, a közgyűlési határozatok alapján a tulajdonost a tulajdoni részesedés alapján megillető bevétel, függetlenül attól, hogy az bevételeként mikor folyik be.

**28. sor: Tárgyévi osztalékbevételek a részesedések előző évi záró állománya után**  
Az előző beszámolási időszak végén birtokolt részesedések után, a közgyűlési határozatok alapján a tulajdonost a tulajdoni részesedés alapján megillető bevétel azon része, amely a tárgyévben folyik be.

**29. sor: Tárgyévi egyéb osztalékbevételek**  
A tárgyévben befolyt osztalékbevételek azon része, amely vagy korábbi évekről elmaradt befizetés teljesítéseként, vagy a tárgyévben képződő feltételezett nyereség alapján osztalékjelőleg formájában realizálódott.

**30. sor: Gazdasági és közhasznú társaságok kötelezettségei a tárgyidőszak végén**  
Ebben a sorban tájékoztató adatként a gazdasági és közhasznú társaságok (auditált) előző évi mérlegbeszámolójának mérlegében „F) Kötelezettségek” mérlegblokk alatt kimutatott mérlegtételek összegének a tulajdoni részarányának megfelelően arányosított összegét kell szerepeltetni.

**31. sor: Értékesítés realizált árfolyamnyeresége (hozambevétel)**  
Részvények, üzletrészek értékesítése során a befolyt ellenérték könyvi értéket meghaladó különbözete. A könyvi érték kivezetése a 14. vagy 15. sorokban történik.

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ 2007.

## 01-R-C űrlap: A közteher-bevételek adósainak alakulása

Az űrlapot a beszedő szervezetek töltik ki a közterhekre (adókra, járulékokra, illetékekre, adójellegű bevételekre), amennyiben megnevezett más szerv gondoskodik a közterhek adósainak nyilvántartásáról, akkor a nyilvántartó szervezetet az adatszolgáltató. A Magyar Államkincstár főkönyvéhez analitikus helyként kapcsolódó beszedő és nyilvántartó szervezetek esetében az analitikus helyek az adatszolgáltatók, ezeknek a szervezeteknek is a megjelölt határidőre be kell nyújtaniuk jelentéseket a Pénzügyminisztérium kijelölt szervezetéhez adatfeldolgozás céljából. A fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében az űrlapot a könyvvizetés munkamegosztási rendjéhez igazodóan kell kitölteni. Amennyiben a fejezeti költségvetésbe integrált elkülönített állami pénzalap továbbra is önálló könyvvizetést végez, úgy a „támogatási célprogram” önálló adatszolgáltató. A fejezetért felelős szerv ellenőrízni tartozik a fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó adatszolgáltatás teljességét.

Az egyes űrlapok fejezetében csak

- az adatközlő szerv megnevezését

- az adatközlő szektorát,

- PIR törzsszámát

- az adatközlés időpontját

- az évet (négy számjegyben, pl. 2007) és

- a vonatkozó időszakot (első negyedév: 11, második negyedév 12, harmadik negyedév 13, negyedik negyedév 14, éves elszámolás 15)

kell feltüntetni, a többi azonosító, illetve leíró adatot nem.

**A 01 sorban minden adatszolgáltatási időszakban a tárgyévi nyitó (január 1-jei) állományt kell feltüntetni.**

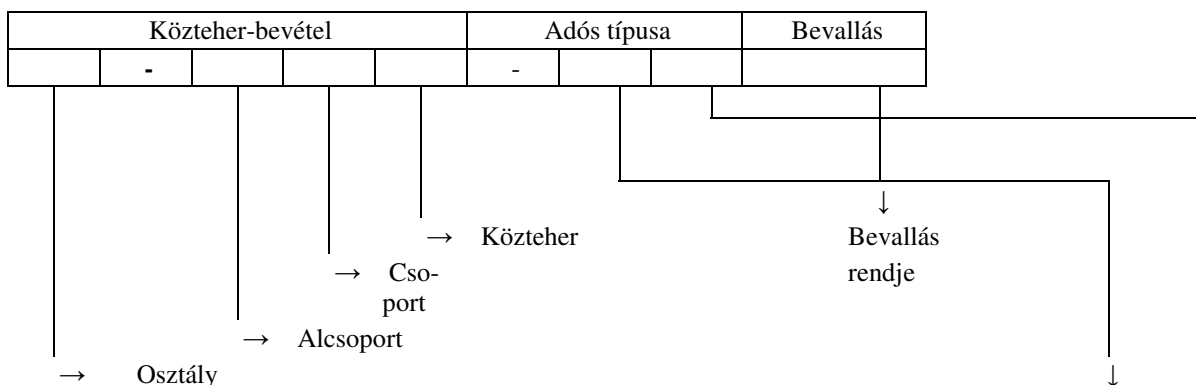
A negyedéves adatszolgáltatásokat **halmazottan**, a tárgyidőszak egészére vonatkozó havi és negyedéves bevallások, illetve kivetések, valamint a tárgyidőszakban teljesített félévente esedékes bevallások adataiból kell teljesíteni. Az éves elszámolást a havi, negyedéves és éves bevallást készítő adatait is tartalmazó, az adóévre vonatkozó, teljes körű bevallás-, illetve kivetés-feldolgozás alapján kell összeállítani.

### **Az űrlap oszlopai**

Az űrlap oszlopaiban a közteher-bevételek adós-állományának alakulását az egyes közteher-nemek szerint, azon belül az adós típusa, nevezetesen jövedelemtulajdonosi szektora szerint, a bevallás/kivetés gyakorisági rendje. Az űrlap ezért - hasonlóan a költségvetési szakfeladatok kiadásait és bevételeit bemutató 21 és 22 űrlapokhoz - nem rögzített oszlopokkal azonosítja, hanem az egyes közterheket - az előforduláshoz igazodóan azonosítja kettős metszetben: a közteher-bevétel és az adós típusának kombinációjával (pl. társasági adó pénzügyi vállalkozásoktól, egészségbiztosítási járulék helyi önkormányzati költségvetési szervektől). Amennyiben a közteher-bevétel alapnyilvántartásaiból az adósok típusa szerinti összesítések nem állítható elő, azokat - a Pénzügyminisztériummal folytatott külön egyeztetés alapján - becslési eljárással kell meghatározni, illetve - kivételesen - bontás nélkül lehet szerepeltetni.



Az egyes közterheket öt számjegyes, az adós-típust két számjegyes azonosító-kombináció jelöli a következők szerint:



A közteher-bevételek osztályai:	A közteher-bevételek adósainak típusai:
1 Jövedelemadók	11-13 Nem pénzügyi vállalkozások
2 Társadalombiztosítási, munkaadói és munkavállalói járulékok	11 Társas vállalkozások
3 Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	12 Egyéni vállalkozások
4 Vagyonadók	13 Nem társult és egyéb vállalkozások
5 Termékek és szolgáltatások adói	20 Pénzügyi vállalkozások
6 Vámok, vámjellegű befizetések	31-36 Államháztartás
7 Egyéb adók, adójellegű bevételek	31 Központi és fejezeti kezelésű előirányzatok és központi költségvetési szervek
8 Adók, járulékok, adójellegű bevételek bírság- és pótlékbevételei	32 Helyi önkormányzatok és helyi önkormányzati költségvetési szervek
	33 Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai és társadalombiztosítási költségvetési szervek
	34 Köztestületi költségvetési szervek
	35 Országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek
	36 Elkülönített állami pénzalapok
	4 Háztartások
	5 Non-profit szervezetek
	6 Külföld

#### A bevallások rendje: a bevallás, kivetés gyakoriságához igazodóan

H: havi bevallás

N: negyedéves bevallás

F: féléves bevallás

A: adóévre vonatkozó éves bevallás

E: eseti bevallás, eseti kivetés

#### A közteher-bevételek részletes meghatározása:

##### 1 Jövedelemadók

##### 11 Magánszemélyek jövedelemadói

###### 1-100 Személyi jövedelemadó

A magánszemélyek összevonás alá eső és elkülönülten adózó jövedelme után fizetendő adó. Elszámolása a pénzforgalomban elsősorban adóelőleg-fizetéssel történik, amely előleg megállapítása

során egyes adókedvezmények figyelembe vehetők, míg más adómérséklések csak az éves - tárgyévet követően benyújtott - adóbevallásban érvényesíthetők. Az éves bevallásban - vagy az azt helyettesítő munkáltatói elszámolásban - a magánszemélyek valamennyi adóévi tevékenységük után megszerzett adóköteles jövedelmüket feltüntetik, majd az arra jutó adót - a törvényben rögzített feltételek teljesítése esetén - adókedvezményekkel mérséklik. Az adóbevallásban szereplő adó és az adóév során megfizetett adóelőleg különbözetét a bevallás benyújtását megelőzően (befizetés) vagy követően (visszaigénylés) kell rendezni.

*Jogsabály:*

1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról

#### *1-110 Magánszemélyek különadója*

A magánszemély személyi jövedelemadó adóalapjának a járulékfizetés felső határát meghaladó része mint különadó-alap, illetve az egyéni vállalkozói tevékenységet is végző magánszemély esetén a kapott támogatás nélkül számított vállalkozói bevételek összegéből a vállalkozói költségeket meghaladó rész, átalányadózás esetén az átalányadó-alap után fizetendő adó.

*Jogsabály:*

2006. évi LIX. törvény az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról

## **12 Társas vállalkozások jövedelemadói**

### *1-210 Társasági adó (pénzintézetek kivételével)*

A vállalatok, a pénzügyi és nem-pénzügyi vállalkozások, a társaságok, a kvázitársaságok, a társulatok, az alapítványok, a társadalmi szervezetek, az egyházak, a közhasznú társaságok, a kockázati tőkealapok jövedelme (adózás előtti eredménye) után fizetendő adó.

*Jogsabály:*

1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról

### *1-230 Osztalékadó*

A vállalatok, a pénzügyi és nem-pénzügyi vállalkozások, a társaságok, a kvázitársaságok, a társulatok, az alapítványok, a társadalmi szervezetek, az egyházak, a közhasznú társaságok, a kockázati tőkealapok által kapott (realizált) osztalék után fizetendő adó.

*Jogsabály:*

1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról

### *1-250 Társas vállalkozások különadója*

A társas vállalkozás adózás előtti eredményét korrigáló tételekkel számított különadó-alap után fizetendő adó.

*Jogsabály:*

2006. évi LIX. törvény az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról

### **1-260 Hitelintézetek járadéka**

A hitelintézetnek az állami kamattámogatással, kamatkiegyenlítéssel közvetlenül vagy közvetetten érintett hitelállománya alapján kamat és kamatjellegű bevétel címén befolyt összeg után fizetendő járadék.

*Jogsabály:*

2006. évi LIX. törvény az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról

## **13 Egyéb jövedelmi adók**

(Ez idő szerint nincs idetartozó hatályos adónem.)

## **2 Társadalombiztosítási, munkaadói és munkavállalói járulékok**

### **21 Munkavállalókat terhelő járulékok**

#### **211 Munkavállalói társadalombiztosítási járulékok**

##### *2-111 Munkavállalói járulékok*

A munkavállalókat terhelő, a kötelező munkaerőpiaci biztosítási rendszerben a munkanélküli-ellátásokra való jogosultságot keletkeztető és fenntartó járulékbefizetés.

*Jogsabály:*

1991. évi IV. törvény a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról

##### *2-112 Munkavállalói egészségbiztosítási járulékok*

A munkavállalókat terhelő, a kötelező egészségbiztosítási rendszerben az egészségbiztosítási rendszer keretében biztosított pénzbeli és természetbeni ellátásokra való jogosultságot keletkeztető és fenntartó járulékbefizetés.

*Jogsabály:*

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

#### *2-113 Munkavállalói nyugdíjjárulék*

A munkavállalókat terhelő, a kötelező nyugdíjbiztosítási rendszerben a nyugdíjakra való jogosultságot keletkeztető és fenntartó járulékbefizetés.

*Jogsabály:*

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

## **22 Munkáltatókat terhelő járulékok.**

### **221 Munkáltatói társadalombiztosítási járulékok**

#### *2-211 Munkáltatói egészségbiztosítási járulék*

A foglalkoztatókat, munkáltatókat terhelő, az általuk foglalkoztatott munkavállalóknak kifizetett bérek és más kereseti elemek után számított járulékok a kötelező társadalombiztosítási (nyugdíj- és egészségbiztosítási) jogviszony keletkeztetése és fenntartása érdekében.

*Jogsabály:*

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

#### *2-212 Munkáltatói nyugdíjbiztosítási járulék*

A foglalkoztatókat, munkáltatókat terhelő, az általuk foglalkoztatott munkavállalóknak kifizetett bérek és más kereseti elemek után számított járulékok a kötelező társadalombiztosítási (nyugdíj- és egészségbiztosítási) jogviszony keletkeztetése és fenntartása érdekében.

*Jogsabály:*

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

### **222 Munkaadói járulék**

#### *2-220 Munkaadói járulék*

Foglalkoztatói, munkáltatói munkaerőpiaci járulékbefizetések azon gazdasági szervezetektől, amelyek nem társas és nem egyéni vállalkozások.

*Jogsabály:*

1991. évi IV. törvény a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról

### **223 Táppénz-hozzájárulás**

#### *2-230 Táppénz-hozzájárulás*

A foglalkoztatók által a biztosított betegsége miatti keresőképtelensége, valamint a kórházi (klinikai) ápolása időtartamára folyósított táppénz törvényben meghatározott hányadának hozzájárulás címén megfizetett összege.

*Jogsabály:*

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

## **23 Egyéb járulékok**

### **231 Egyéb járulékok (biztosítottak befizetései)**

#### *2-311 Egyéni vállalkozók saját jogon fizetett járulékai*

Önfoglalkoztatást megvalósító egyéni vállalkozások által teljesített befizetések társadalombiztosítási jogviszony keletkeztetésére és fenntartására.

*Jogsabály:*

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

#### *2-312 Megállapodás alapján fizetők járulékai*

Egyéni megállapodás alapján teljesített befizetések meghatározott ellátásokat nyújtó társadalombiztosítási jogviszony keletkeztetésére és fenntartására.

*Jogsabály:*

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

*2-313 Egyén által fizetett egészségbiztosítási járulék*

A kötelező társadalombiztosítási ellátásokra - törvény alapján - biztosítottak nem minősülő, személyi igazolvánnyal rendelkező személyek által befizetett összeg meghatározott egészségügyi szolgáltatások fedezetére.

*Jogsabály:*

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

*2-314 Baleseti járulék*

A társas vállalkozás a kiegészítő tevékenységet végző társas vállalkozó után, valamint a kiegészítő tevékenységet folytatónak minősülő egyéni vállalkozó által a baleseti társadalombiztosítási ellátások fedezetére fizetett összeg.

*Jogsabály:*

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

**232 Egyéb járulékok (biztosítottak helyetti befizetések)**

*2-321 Munkanélküli ellátások járulékai*

A munkanélküli ellátások államháztartási szektorba tartozó folyósítói által teljesített befizetések a kötelezően előírt biztosítási jogviszony keletkezése és fenntartása érdekében a biztosítási jogviszony keretében igénybe vehető pénzbeli és nem pénzbeli ellátások finanszírozására.

*Jogsabály:*

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

*2-322 Központi költségvetés által fizetett járulékok*

A központi költségvetés által átvállalt járulékfizetés a társadalombiztosítási jogviszonnyal nem rendelkező állampolgárok javára, a társadalombiztosítási jogviszony keretében igénybe vehető pénzbeli és nem pénzbeli ellátások finanszírozására.

*Jogsabály:*

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről. A Magyar Köztársaság éves költségvetésében az egészségügyi feladatok ellátásával kapcsolatos hozzájárulás jogcímén meghatározott összeg.

*2-323 Társadalom- és szociálpolitikai juttatások után fizetett járulék*

A gyermekgondozási segély, a gyermekgondozási díj és a gyermeknevelési támogatás címén, az államháztartás szervezetei által kifizetett ellátások utáni nyugdíjbiztosítási járulék megfizetése a folyósító által.

*Jogsabály:*

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

*2-325 Fegyveres testületek kedvezményes nyugellátási kiadásaihoz fizetett hozzájárulás*

A fegyveres testületek hivatásos állományú tagjainak a korhatár elérése előtt igénybe vett szolgálati nyugellátások, valamint az öregségi nyugdíjkorhatár elérését követően folyósított, járulékfizetéssel ellentételezett nyugdíjkedvezmények fedezetére átadott összeg.

*Jogsabály:*

A Magyar Köztársaság költségvetésében a Honvédelmi Minisztérium fejezetben a hivatásos állományúak nyugdíjrendszeréhez való hozzájárulás jogcímén előirányzott összeg.

*2-326 Egyéb járulékok*

Alkalmi munkavállalókat foglalkoztatók által, a járulékok egyszerűsített módon történő megfizetése a nyugdíj és egészségügyi ellátások fedezetére.

*Jogsabály:*

1997. évi LXXIV. törvény az alkalmi munkavállalói könyvvel történő foglalkoztatásról és az ahhoz kapcsolódó közterhek egyszerűsített befizetéséről

**3 Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók**

*3-100 Szakképzési hozzájárulás*

Munkaadók, önfoglalkoztatók által fizetendő szakképzési hozzájárulás a kifizetett bérek, kereseti elemek arányában a szakképzés munkaadókra háruló terheinek megosztása érdekében.

*Jogsabály:*

2001. évi LI. törvény a szakképzési hozzájárulásról és a szakképzés fejlesztésének támogatásáról

#### *3-200 Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás*

Munkaadók, önfoglalkoztatók által fizetendő rehabilitációs hozzájárulás a kifizetett bérek, kereseti elemek arányában a megváltozott munkaképességűek foglalkoztatása érdekében a munkaadókra háruló terheinek megosztása céljából.

*Jogsabály:*

1991. évi IV. törvény a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról

#### *3-300 Kommunális adó foglalkoztatottak után*

Munkaadók által fizetendő, a foglalkoztatottak korrigált átlagos statisztikai állományi létszáma után fizetendő adó.

*Jogsabály:*

1990. évi C. törvény a helyi adókról

#### *3-400 Egészségügyi hozzájárulás*

A foglalkoztatókat, munkáltatókat terhelő, az általuk foglalkoztatott munkavállalók után fizetett tételes vagy %-os hozzájárulás a kötelező egészségbiztosítási jogviszony keletkeztetése és fenntartása érdekében.

*Jogsabály:*

1998. évi LXVI. törvény az egészségügyi hozzájárulásról

#### *3-500 Egyéb bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók*

(Ez idő szerint nincs ide sorolandó közteherbevétel.)

### **4 Vagyonadók**

#### *4-100 Építményadó*

Rendszeres vagyoni típusú adó a lakás, nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész (együtt: építmény) tulajdonlása után. Az építményadó alapja az építmény hasznos alapterülete, illetve korrigált forgalmi értéke.

*Jogsabály:*

1990. évi C. törvény a helyi adókról

#### *4-200 Idegenforgalmi adó épület után*

Rendszeres vagyoni típusú adó üdülésre, pihenésre alkalmas épület tulajdonlása után. Az épület után fizetendő idegenforgalmi adó alapja az építmény hasznos alapterülete. Nem tartozik ide a magánszemélyt terhelő idegenforgalmi adó, amely az eltöltött vendégéjszaka után teljesítendő.

*Jogsabály:*

1990. évi C. törvény a helyi adókról

#### *4-300 Magánszemélyek kommunális adója*

Rendszeres vagyoni típusú adó építmény, illetve telek magánszemély általi tulajdonlása, illetve nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti joga után.

*Jogsabály:*

1990. évi C. törvény a helyi adókról

#### *4-400 Telekadó*

Rendszeres vagyoni típusú adó beépítetlen belterületi földrészlet (telek) tulajdonlása után. A telekadó alapja a telek területe, illetve a telek korrigált forgalmi értéke.

*Jogsabály:*

1990. évi C. törvény a helyi adókról

#### *4-500 Öröklési illeték*

Örökösödést terhelő közteher, amelyet illeték formájában rónak le, és pénzben fizetnek meg.

*Jogsabály:*

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

#### *4-600 Ajándékozási illeték*

Ajándékozást terhelő közteher, amelyet illeték formájában rónak le, és pénzben fizetnek meg.

*Jogsabály:*

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

#### *4-700 Visszterhes ingatlan-vagyonszerzés illetéke*

Ingatlan tulajdonjogának visszerthes vagy egyéb módon történő megszerzésével kapcsolatos közteher, ide nem értve az öröklést, ajándékozást terhelő illetékeket.

*Jogsabály:*

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

#### *4-800 Gépjárműszerzés illetéke*

Gépjármű tulajdonjogának szerzésével kapcsolatos közteher.

*Jogsabály:*

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

## **5 Termékek és szolgáltatások adói**

### **51 Értékesítési és forgalmi adók**

#### *5-110 Általános forgalmi adó*

A belföldön teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás, illetve lízing, átadás, szállítás teljesített ellenértéke után, valamint termékimport vámértéke után megállapított forgalmi adó.

*Jogsabály:*

1992. évi LXXIV. törvény az általános forgalmi adóról

#### *5-120 Iparüzési adó*

Vállalkozót az állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenysége után, annak nettó árbevétele alapján teljesítendő értékesítési adó.

*Jogsabály:*

1990. évi C. törvény a helyi adókról

#### *5-130 Innovációs járulék*

A számviteli törvény hatálya alá tartozó cégek és mikrovállalkozások kötelezettek az új adó fizetésére. A járulék alapja azonos az iparüzési adóéval.

*Jogsabály:*

2003. évi XC. törvény a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról

#### *5-140 Egyszerűsített vállalkozói adó*

Az adminisztráció egyszerűsítése és az adóterhek mérséklése érdekében meghatározott bevételi határ alatti vállalkozások számára egyszerűsített adóztatási forma alkalmazását teszi lehetővé. Az eva kiváltja egyéni vállalkozók esetében a vállalkozói szja-t, és a vállalkozói osztalékalap után fizetendő szja-t, a cégautóadót és az áfát; a társas vállalkozások esetében a társasági adót, az osztalék utáni szja-t, a cégautóadót és az áfát. Az eva alapja az adóévben megszerzett összes bevétel, módosítva néhány korrekciós tétellel.

*Jogsabály:*

2002. évi XLIII. törvény az egyszerűsített vállalkozói adóról

### **52 Fogyasztási adók**

#### *5-210 Termékek és szolgáltatások fogyasztási adója*

Meghatározott termékek és szolgáltatások belföldi előállítás és importálása után megállapított adó, a termék, fogyasztási és általános forgalmi adót nem tartalmazó forgalmi, illetve ellenérték, továbbá import esetén a vámérték mint adóalap után.

*Jogsabály:*

1991. évi LXXVIII. törvény a fogyasztási adóról és a fogyasztói árkiegészítésről

#### *5-220 Jövedéki adók*

Jövedéki termékek belföldi előállítás és importálása után mennyiség, mennyiségi, illetőleg minőségi egység alapján megállapított közteher. Jövedéki terméknek minősülnek (ez idő szerint): az ásványolaj, az alkoholdermék, a sör, a pezsgő, a közties alkoholdermék, a dohánygyártmány.

*Jogsabály:*

1997. évi CIII. törvény a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól

#### *5-230 Regisztrációs adó*

A személygépkocsik fogyasztási adóját felváltó új adó. Mértéke az ürtartalomtól és a környezetvédelmi besorolástól függ. Az adót az autó forgalomba helyezésekor kell megfizetni.

*Jogsabály:*

2003. évi CX. törvény a regisztrációs adóról

#### *5-240 Energiaadó*

Az energiagazdálkodás és a környezetvédelem céljainak figyelembevételével, az externális környezeti károk energiaárakba történő beépítése, az energiatakarékossági szempontok érvényre juttatása,

valamint a villamos energia és a földgáz e szempontokat érvényre juttató adóztatása a felhasznált mennyiség alapján.

*Jogsabály:*

2003. évi LXXXVIII. törvény az energiaadóról

### **53 Pénzügyi monopóliumok nyeresége**

#### *5-310 Kereskedelmi és játékadó*

A kormányzati szektor javára átadott nyereség a pénzügyi monopóliumot gyakorló nem-pénzügyi vállalkozások meghatározott körbe tartozó termék- és szolgáltatásértékesítésből származóan.

*Jogsabály:*

1991. évi XXXIV. törvény a szerencsejáték szervezéséről

### **54 Egyéb termék- és szolgáltatási adók**

#### **541 Egyes szolgáltatások adói**

*(Ez idő szerint nincs idesorolandó közteherbevétel.)*

#### **542 Áruk használatának, szolgáltatások engedélyezésének adói**

##### *5-421 megszünt*

#### **543 Gépjárműadók**

##### *5-431 Belföldi gépjárművek adója*

Belföldi forgalmi engedéllyel és rendszámmal ellátott gépjárművek után a tulajdonos, illetve az üzemeltető által fizetendő adó.

*Jogsabály:*

1991. évi LXXXII. törvény a gépjárműadóról

##### *5-432 Külföldi gépjárművek adója*

A Magyar Köztársaság területén közlekedő, külföldön nyilvántartott gépjárművek után az üzemben tartó által fizetendő adó.

*Jogsabály:*

1991. évi LXXXII. törvény a gépjárműadóról

##### *5-433 Gépjármű túlsúlyadó*

A belföldi forgalmi engedéllyel és rendszámmal ellátott gépjárművek

*Jogsabály:*

#### **544 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók**

##### *5-442 Környezetvédelmi termékdíjak*

A belföldi termelő, illetve termeltető által belföldön értékesített vagy felhasznált, illetve az importőr által behozott egyes termékek árában megfizetendő környezetvédelmi célú hozzájárulás.

*Jogsabály:*

1995. évi LVI. törvény a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról

##### *5-443 Kulturális járulék*

Meghatározott kulturális és szórakoztatóipari termékek és szolgáltatások általános forgalmi adót nem tartalmazó árbevétele (jegybevétele) után befizetendő kötelezettség.

*Jogsabály:*

1993. évi XXIII. törvény a Nemzeti Kulturális Alapprogramról

##### *5-444 Idegenforgalmi adó (tartózkodás alapján)*

Magánszemélyt terhelő nem állandó lakóhelyen eltöltött vendégéjszaka után. Mértéke személyenként és vendégéjszakánként 300 Ft, illetve a szállásdíj 4%-a.

*Jogsabály:*

1990. évi C. törvény a helyi adókról

##### *5-445 Turisztikai hozzájárulás*

Kereskedelmi szálláshelyek - fizetővendéglátás kivételével -, vendéglátóhelyek, turisztikai szolgáltatások nettó árbevétele után, utazásszervezési és -közvetítói tevékenység árrese után fizetendő közteher.

*Jogsabály:*

1995. évi CXXI. törvény a Magyar Köztársaság 1996. évi költségvetéséről

##### *5-446 Bérfőzési szeszdó*

Természetes személy által bérfőzetett pálinka, borpárlat után fizetendő szolgáltatási adó.

*Jogszabály:*

1993. évi LVIII. törvény a jövedéki szabályozásról és ellenőrzésről, valamint a bérfőzési szeszdóról  
1997. évi CIII. törvény a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól

*5-447 Felügyeleti szolgáltatások díja*

Az egyes ágazatok felügyeleti tevékenységének ellátásáért fizetett, közgazdasági tartamát tekintve „szolgáltatási díj” helyett adójellegű bevétel, miután a fizetési kötelezettség alapja nem hozható összefüggésbe a felügyelet által a befizető számára teljesített felügyeleti tevékenységgel és annak költségeivel.

*Jogszabály:*

1991. évi XXXIV. tv. a szerencsejáték szervezéséről (bevétel kedvezményezettje: Szerencsejáték Felügyelet) 2001. évi CXX. tv. a tőkepiacról (bevétel kedvezményezettje: Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete)

1996. évi CXII. tv. a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról (bevétel kedvezményezettje: Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete)

1993. évi XCVI. tv. az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról (bevétel kedvezményezettje: Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete)

1997. évi LXXXII. tv. a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról (bevétel kedvezményezettje: Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete)

1996. évi XLVIII. tv. a közraktározásról (bevétel kedvezményezettje: Ipari, Kereskedelmi és Idegenforgalmi Minisztérium és a jogutód Gazdasági Minisztérium)

1996. évi CXVI. tv. az atomenergiáról (bevétel kedvezményezettje: Országos Atomenergia Hivatal)

2001. évi XL. tv. a hírközlésről (bevétel kedvezményezettje: Hírközlési Főfelügyelet)

19/2002. (XI. 5.) GKM-PM együttes rendelet a Magyar Energia Hivatal igazgatási szolgáltatási díjairól és a felügyeleti díj fizetésének szabályairól (bevétel kedvezményezettje: Magyar Energia Hivatal)

12/2002. (II. 20.) PM rendelet a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által lefolytatott államigazgatási eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjakról (bevétel kedvezményezettje: Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete)

12/2002. (II. 20.) PM rendelet a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által lefolytatott államigazgatási eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjakról (bevétel kedvezményezettje: Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete)

48/1996. (XII. 29.) PM r. a biztosítási felügyeleti díjak mértékéről

*5-448 Tenyésztési hozzájárulás*

Meghatározott mezőgazdasági termékek értékesítésének nettó árbevétele és a lóverseny-totalizátor tevékenység forgalma után fizetendő hozzájárulás.

*Jogszabály:*

1993. évi CXIV. törvény az állattenyésztésről

2004. évi költségvetési törvény 15. számú melléklete

*5-449 Vadvédelmi hozzájárulás*

A hasznosított vadállomány mennyisége után fizetendő hozzájárulás.

*Jogszabály:*

1996. évi LV. törvény a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadászatról

*5-450 Erdőfenntartási járulék*

A kitermelt bruttó fatérfogat mennyisége után a véghasználatok, valamint a növendéfkösző gyérítések után fizetendő járulék.

*Jogszabály:*

1996. évi LIV. törvény az erdőről és az erdő védelméről

*5-451 Földvédelmi járulék*

A termőföld más irányú hasznosítása esetén egyszeri befizetési kötelezettség.

*Jogszabály:*

1994. évi LV. törvény a termőföldről

*5-452 Halászatfejlesztési hozzájárulás*

Az állam által átengedett halászati jogért fizetendő hozzájárulás a vízterület halászati értéke után.

*Jogszabály:*

1997. évi XLI. törvény a halászatról és a horgászatról, egységes szerkezetben a végrehajtásáról szóló 78/1997. (XI. 4.) FM rendelettel

*5-453 Állatvédelmi hozzájárulás*



*Jogsabály:*

1998. évi XXVIII. törvény az állatok védelméről és kíméletéről (és külön törvény)

**5-454 Környezetterhelési díj**

A környezetbe történő anyag- és energia-kibocsátás csökkentésének elősegítése, a környezet és természet megóvása érdekében a leghatékonyabb megoldások alkalmazása, valamint az állam és a környezethasználók közötti arányos teherviselés.

*Jogsabály:*

2003. évi LXXXIX. törvény a környezetterhelési díjról

**6 Vámok és vámjellegű befizetések**

**61 Vámbefizetések**

**6-110 Vámok**

A vámhatáron át lebonyolódó áruforgalmat vámtarifa alapján terhelő közterhek.

*Jogsabály:*

1995. évi C. törvény a vámjogról, a vámeljárásról és a vámigazgatásról

**6-120 Vámbiztosíték**

A vámteher megfizetésének biztosítása érdekében a vámáru szállítója vagy tulajdonosa által fizetendő közteher.

*Jogsabály:*

1995. évi C. törvény a vámjogról, a vámeljárásról és a vámigazgatásról

**6-120 Vámpótlék**

A vámhatáron át lebonyolódó áruforgalmat terhelő, a vámtarifa keretei között megállapított általános és ideiglenes vámpótlék formájában fizetendő közteher.

*Jogsabály:*

1995. évi C. törvény a vámjogról, a vámeljárásról és a vámigazgatásról

**62 Egyéb import díjak**

**6-210 Statisztikai és importengedély-illeték**

A vámhatáron át lebonyolódó áruforgalmat terhelő vámkezelési díj és statisztikai és import engedély illetékfizetési kötelezettség.

*Jogsabály:*

1995. évi C. törvény a vámjogról, a vámeljárásról és a vámigazgatásról

**7 Egyéb adók, adójellegű bevételek**

**71 Egyéb adók**

**7-110 Bélyegilleték**

Az államigazgatási és bírósági eljárásért fizetendő eljárási illetékek, igazgatási és bírósági szolgáltatási díjak, amennyiben azok lerovása illetékbélyeg formájában történik.

*Jogsabály:*

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

**72 Egyéb adójellegű bevételek**

**7-210 Környezethasználati díjak**

A természeti környezet igénybevétele, használatát terhelő adójellegű befizetések.

*Jogsabály:*

**7-220 Nukleáris hozzájárulás**

A radioaktív hulladékok végleges elhelyezésének, valamint a kiégett üzemanyag átmeneti és végleges elhelyezésének, továbbá a nukleáris létesítmények leszerelésének (lebontásának) költségeihez való hozzájárulás az engedélyesek által. A hozzájárulás mértékét az éves költségvetési törvény állapítja meg.

*Jogsabály:*

1996. évi CXVI. törvény az atomenergiáról

**7-230 Egyéb adójellegű bevételek**

(Ez idő szerint nincs ebbe a csoportba tartozó adónem.)

**8 Adók, járulékok, adójellegű bevételek bírság- és pótlék-bevételei**

**8-100 Adó- és járulékbírság, késedelmi pótlék, önellenőrzési pótlék**

Idetartozik minden olyan késedelmi pótlék, kamat és bírság befizetése is, amely adónemekre nem különíthető el. (Az egyes szakhatóságok által kiszabott (pl. környezetvédelmi, műemlékvédelmi) bírságok nem adójellegű bevételnek minősülnek, ezért nem itt szerepelnek.

*Jogsabály:*

1990. évi XCI. törvény az adózás rendjéről

#### **Az adóstípusok részletes meghatározása:**

Az adóstípusok meghatározásánál a gazdasági szervezeteknek a gazdálkodási forma szerinti osztályozására alkalmazott, az egységes statisztikai számjel elemeiről és nomenklatúráról szóló - többször módosított - 9027/1993. (SK 13.) KSH közlemény 1. számú mellékletében (a továbbiakban: KSH gazdasági szervezeti nomenklatúra) meghatározott kategóriákra hivatkozunk.

#### **11-13 Nem pénzügyi vállalkozások**

##### *11 Társas vállalkozások*

A KSH gazdasági szervezeti nomenklatúrájában az „1 Jogi személyiségű vállalkozások”, valamint a „2 Jogi személyiség nélküli vállalkozások” azon csoportjai a „23 Egyéni vállalkozások” csoport kivételével, amelyek nem pénzügyi, hitelintézeti, biztosítói tevékenységet végeznek.

##### *12 Egyéni vállalkozások*

A KSH gazdasági szervezeti nomenklatúrájában a „23 Egyéni vállalkozások” csoportja.

##### *13 Nem társult és egyéb vállalkozások*

A KSH gazdasági szervezeti nomenklatúrájában a „7 Vállalat, megszűnő gazdálkodási forma” csoportja.

#### **20 Pénzügyi vállalkozások**

A KSH gazdasági szervezeti nomenklatúrájában az „1 Jogi személyiségű vállalkozások” azon csoportjai, amelyek pénzügyi, hitelintézeti, biztosítói tevékenységet végeznek.

#### **31-34 Államháztartás**

A KSH gazdasági szervezeti nomenklatúráját alapul véve („Költségvetési szerv (3)”, az államháztartásba tartozó előirányzatokkal és pénzügyi alapokkal kibővíve a következő csoportok:

*31 Központi és fejezeti kezelésű előirányzatok és központi költségvetési szervek*

*32 Helyi és helyi kisebbségi önkormányzatok és helyi és helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek*

*33 Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai és társadalombiztosítási költségvetési szervek*

*34 Köztisztviselői költségvetési szervek*

*35 Országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek*

*36 Elkülönített állami pénzalapok*

#### **4 Háztartások**

A magánszemélyek.

#### **5 Nonprofit szervezetek**

A KSH gazdasági szervezeti nomenklatúrájában a „Nonprofit szervezet (5, 6, 8)” csoportjai.

#### **Az úrlap sorai**

##### **01. sor: Előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó állomány)**

Ebben a sorban az előző évi beszámoló Mérlegének B/II/1 Adósok mérleg sorából a közteher-bevételek címén kimutatott összeg szerepel, mely egyben a tárgyévi nyitó állomány összegét képezi. A Mérleg B/II/1 Adósok mérleg sorában más követelések is szerepelhetnek, nemcsak a közteher-bevételekkel kapcsolatosak, ezért a 01 sorban kimutatott összeg kisebb vagy legfeljebb egyenlő a Mérleg B/II/1 Adósok mérleg sorban kimutatott összeggel.

##### **02. sor: Előző év(ek) bevételi elbírásainak növekedése**

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévi regisztrált pótlólagos bevételi előírásokat - ideértve az adó- és járulékalanyok és a beszedő szervezetek helyesbítéseit egyaránt -, amelyek a tárgyévet megelőző év(ek) gazdasági tevékenységével kapcsolatosak.

**03. sor: Tárgyévi bevételi előírás**

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévben, illetve a közterhek tárgyévi elszámolásához kapcsolódó bevallások beadásának időpontjáig regisztrált tárgyévi bevételi előírásokat, azaz a tárgyévi gazdasági tevékenységgel kapcsolatos adó-, járulék- és egyéb befizetési kötelezettségeket a bevallások, illetve kivetések alapján, ideértve a bevallások helyesbítését és a beszedő szervezet által megállapított tartozások helyesbítését egyaránt. A tárgyévi bevételi előírás tehát nem azonos a közteher-bevétel költségvetési előirányzatával, mely utóbbi pénzforgalmi szemléletű bevétel és a költségvetés(ek) számára ténylegesen realizálható és elkölthető jövedelmet képez, még ha kalkulálása bevételi prognózison is alapul.

**04. sor: Tárgyévi pénzforgalomban nem jelentkező növekedés összesen (02+03)**

Összegző sor, az adósok állományának a bevételi előírások változásával összefüggő változások kimutatására szolgál.

**05. sor: Növekedések összesen (02+03=04)**

Összegző sor, az adósok állományának növekedését mutatja.

**06. sor: Előző év(ek) bevételi előírásának csökkenése helyesbítés miatt**

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévben regisztrált, de az előző év(ek) gazdasági tevékenységével kapcsolatos követelés-csökkenéseket, amelyek a bevallások tartozást-csökkentő helyesbítése vagy a beszedő szervezet által megállapított helyesbítése miatt következett be.

**07. sor: Előző év(ek) bevételi elbírásának csökkenése tartozás elengedés miatt**

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévben regisztrált, de az előző év(ek) gazdasági tevékenységével kapcsolatos követelés-csökkenéseket, amelyeket a beszedő szervezet határozata követelés elengedés formájában elengedett, s ezáltal az adós is kivezetheti a nyilvántartásaiból.

**08. sor: Előző év(ek) bevételi előírásának csökkenése felszámolás, megszűnés miatt**

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévben regisztrált, de az előző év(ek) gazdasági tevékenységével kapcsolatos követelés-csökkenéseket, amelyeket a beszedő szervezet egyoldalúan kényszerül kivezetni a nyilvántartásaiból, miután a korábbi adóst felszámolták vagy megszüntették.

**09. sor: Tárgyévi pénzforgalomban nem jelentkező csökkenés összesen (06+07+08)**

Összegző sor, a pénzforgalomban nem jelentkező változások csökkentő hatásának kimutatására.

**10. sor: Tárgyévi befizetés előző év(ek) bevételi előírásának teljesítésére**

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévi pénzforgalomban jelentkező befizetéseket, amelyeket az adósok az előző év(ek) gazdasági tevékenységével kapcsolatos kötelezettségek miatt fennálló hátralékaik teljesítésére fizettek be.

**11. sor: Tárgyévi befizetés tárgyévi bevételi előírás teljesítésére**

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévi pénzforgalomban jelentkező befizetéseket, amelyeket az adósok a tárgyi gazdasági tevékenységével kapcsolatos befizetési kötelezettségeik teljesítésére fizetnek be, ideértve a törvényben megállapított előlegeket is.

**12. sor: Tárgyévi befizetés tárgyévét követő évi bevételi előírás teljesítésére**

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévi pénzforgalomban jelentkező befizetéseket, amelyeket az adósok a tárgyévét követő évi befizetési kötelezettségeivel kapcsolatban előlegként fizettek be.

**13. sor: Tárgyévi pénzforgalomban jelentkező csökkenés összesen (10+11+12)**

Összegző sor, a pénzforgalomban jelentkező változások csökkentő hatásának kimutatására.

**14. sor: Csökkenések összesen (09+13)**

Összegző sor, az adósok állományában bekövetkezett csökkenés kimutatására.

**15. sor: Tárgyévi (tárgyidőszaki) záróállomány (01+05-14)**

Ebben a sorban a tárgyévi beszámoló Mérlegének B/II/1 Adósok mérleg sorában a közteher-bevételekkel kapcsolatban kimutatott összeg szerepel, mely egyben a tárgyévet követő évi nyitó állomány összegét képezi. A Mérleg B/II/1 Adósok mérleg sorában más követelések is szerepelhetnek, nemcsak a közteher-bevételekkel kapcsolatosak, ezért a 15 sorban kimutatott összeg kisebb vagy legfeljebb egyenlő a Mérleg B/II/1 Adósok mérleg sorban kimutatott összeggel.

#### **16. sor: Tárgyévi (tárgyidőszaki) eredményszámla bevétel**

Ebben a sorban a tárgyévi, illetve évközi adatszolgáltatás esetén a tárgyidőszaki gazdasági-pénzügyi tevékenységek, illetve események után keletkező, az államháztartást megillető, ténylegesen is beszédhető közteherbevétel összegét kell szerepeltetni. Ezt úgy kell meghatározni, hogy a tárgyévre, tárgyidőszakra vonatkozó bevallások, kivetések (ügyletek) szerinti közteher-befizetési kötelezettséget mérsékelni kell azzal az összeggel, amely a tárgyidőszakban jogutód nélkül megszűnt vagy felszámolt szervezetek tárgyévre, tárgyidőszakra előírt befizetési kötelezettségéből nem fizetettek meg (és vélelmezhető, hogy sohasem fognak már megfizetni.)

*Az eredményszámla bevételhez az adó-, járulékos- és adójellegű bevételek abban az időszakban kell számba venni, amikor a fizetési kötelezettséget keletkeztető tevékenység, a tranzakció vagy más esemény ténylegesen megtörténik. Annak érdekében azonban, hogy az eredményszámla bevétel az államháztartás számára ténylegesen is realizálható, és mindössze csak időbeni eltolódással megszerezhető jövedelemként legyen számba vehető, a bevallott, kivett adókötelezettségeket korrigálni kell a megszűnés, felszámolás miatt várhatóan soha nem realizálódó adók összegével*

*A 16. sorban szereplő tájékoztató adat az államháztartásra vonatkozó hazai és nemzetközi statisztikai adatszolgáltatások teljesítését segítik elő. A makrogazdasági statisztikai számításokban, a kormányzati szektor hiányának és adósságának EU kritériumok szerinti meghatározásában az adó- és járulékos-bevételeket ún. eredményszámla bevételben kell meghatározni. A nemzeti számlák módszertanában erre a következő leírások szerepelnek.*

*A nemzeti számlákban minden adót annak esedékességekor kell elszámolni, tehát abban az időpontban, amikor azok a tevékenységek, gazdasági műveletek vagy más események végbemennek, amelyek az adókötelezettség keletkezéséhez vezetnek. Vannak azonban olyan gazdasági tevékenységek, tranzakciók vagy események, amelyek után bár az adózási szabályok szerint adót kellene fizetni, ez azonban nem jut az adóhatóság tudomására. Nem lenne reális azt feltételezni, hogy ezek a rejtett tevékenységek, gazdasági műveletek vagy események után pénzügyi eszközök, illetve kötelezettségek keletkeznének. Ezért a nemzeti számlákban elszámolt adók összegét csak az adókövetéssel, bevallással vagy más módon, pl. értékesítéskor kiállított számlával, vámbevallással bizonylatolt összeg jelenti. Ezek a bizonylatok az adó megfizetésekor megszűnő adófizetési kötelezettség keletkezéséhez vezetnek. Az eredményszámla bevételben az adók elszámolásának időpontja az az időpont, amikor az adókötelezettség keletkezik. Például a kibocsátás értékesítése, továbbadása vagy felhasználása esetén fizetendő adót akkor kell elszámolni, amikor az értékesítés, az átadás vagy a felhasználás megtörténik, s ez nem szükségszerűen egyezik meg azzal az időponttal, amikor az adóhatóság arról tudomást szerez, az adókövetés megtörténik, az adó esedékessé válik, vagy az adót ténylegesen megfizetik. Némi rugalmasság azonban - gyakorlati okokból - megengedhető, például a jövedelmekből a kifizetésekor levonásra kerülő adók regisztrálása időpontja esetében.*

*Esetenként a ténylegesen megfizetett adóösszeg lényegesen és rendszeresen eltérhet a fizetendő adók összegétől. Oly mértékben, hogy a fizetendő adókat nem érdemes teljes egészében pénzügyi kötelezettségeknek kezelni. Ilyen esetekben elemzési és gazdaságpolitikai döntéshozatali célokra relevánsabb, ha figyelmen kívül hagyjuk a meg nem fizetett adókötelezettségeket, és csak a ténylegesen megfizetett adókat számoljuk el. A ténylegesen megfizetett adókat azonban továbbra is eredményszámla bevételben kell elszámolni abban az időpontban, amikor az adókötelezettségek keletkezését előidéző események megtörténtek.*

#### **17. sor: Tárgyévi (tárgyidőszaki) fizetés-esedékességi bevétel**

Ebben a sorban külön rendelkezésig még nem kell adatot szerepeltetni. Az Európai Unió azon rendeletét, amelyben a kormányzati szektorra vonatkozó adatszolgáltatásokat határozzák meg, a közeljövőben fogják módosítani. A törvényerőre emelkedő szabályok és a kapcsolódó módszertani meghatározások függvényében külön rendelkezés és kitöltési utasítás alapján kell majd - ugyancsak tájékoztató adatként - azt az összeget kell kimutatni, amely az államháztartást a tárgyévben (tárgyidőszakban) - az adott közteher-bevételre vonatkozó adózási rend vagy a fizetési kötelezettség szabályai szerint - pénzforgalmilag is megilleti.

13. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

*Adatszolgáltatás a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv által elismert tartozásállományról*

Bizonylat kódja:   |A|T|   -   |0|1|1|  

Oldalszám:   |1|  

Összes oldal:   |1|  

Költségvetési szerv neve: \_\_\_\_\_

Költségvetési szerv számlaszáma (1-16. pozíció):   |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|   -   |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|  

Fejezet:   |\_|  

Cím/alcím:   |\_|\_|\_|  

Év: 20   |\_|  

Hó:   |\_|  

Államháztartási egyedi azonosító:   |\_|\_|\_|\_|\_|  

Eredeti éves költségvetés kiadási előirányzata millió Ft-ban   |\_|\_|\_|\_|  

Eredeti éves költségvetés kiadási előirányzat 3,5%-a millió Ft-ban   |\_|\_|\_|\_|  

Sor- szá m	Tartozásállomány megnevezése	Tartozásállomány millió forintban				
		30 nap alatti	30-60 nap közötti	60 napon túli	Átütemezett	Összesen
1.	Állammal szembeni tartozások					
2.	Tb-alapokkal szembeni tartozás					
3.	Egyéb tartozásállomány					
4.	<b>Összesen</b>					

Vevőállomány tárgyhoz 25-én:

Pénzkészlet tárgyhoz 25-én:

| | | | |

millió Ft

| | | | |

millió Ft

P. H.

Dátum:

.....  
alíráás a Magyar Államkincstárnál bejelentett módon

## **Kitöltési útmutató**

### **az AT-01 Adatszolgáltatás a kincstári körbe tartozó kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv által elismert tartozásállományról úrlaphoz**

A kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv adatszolgáltatási kötelezettségét havonta, a tárgyhót követő hó 5. napjáig teljesíti a Magyar Államkincstár Kincstári Biztosi Irodája felé az AT-01-es úrlapon.

Az úrlap fejrészének azonosító adatai: a költségvetési szerv neve; a számlaszám 1-16 pozíciója; a fejezet; cím; alcím száma; év; hó megjelölése, amelynek tárgyhó 25-i állományára az adatközlés vonatkozik; államháztartási egyedi azonosító szám.

A kincstári körbe tartozó kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szervnek kell adatot szolgáltatni, a költségvetésébe tartozó intézmények begyűjtött és összesített adatairól.

A jóváhagyott éves eredeti költségvetési kiadási előirányzat és annak 3,5%-a, a tartozásállományok összegei, a vevőállomány, valamint a pénzkészlet rovatok adatait kerekítve, millió forintban, kell kitölteni.

Az adatok pontos kitöltése kötelező, az adattartalom, a megadott időpontokon változtatni tilos.

Az adatszolgáltatásnak nemcsak a tárgyévben keletkezett és lejárt, hanem valamennyi, az előző évek során felhalmozódott kifizetetlen tartozásállományt is magába kell foglalnia.

Csak a megállapodással átütemezett tartozásállományt kell a külön oszlopban szerepeltetni, az új fizetési határidőig. Az átütemezett tartozásból az esedékessé váló, és tárgyhó 25-ig nem teljesített befizetési kötelezettséget már a megfelelő időszak oszlopában kell közölni.

Amennyiben a tartozásállomány átütemezéséről a tárgyalások megkezdődtek, de annak eredményéről megállapodás még nem született, a tárgyalás alapját képező tartozásállomány összegét még a tartozás lejáratá szerinti oszlopban kell feltüntetni.

1. Az állammal szembeni tartozások - az adóhatósággal, vámhatóságokkal szembeni adósságállomány, az illetéktartozások, valamint a központi költségvetési szervek költségvetési törvényben jelölt bevételeinek a mindenkor évi költségvetési törvényben meghatározott hányada utáni (a központi költségvetés központosított bevételeit képező) költségvetési befizetési kötelezettségek - sor kitöltése az adónemekre előírt bevallások és az intézmény analitikus nyilvántartása alapján történik.

2. Társadalombiztosítási alapokkal szembeni tartozások megállapítása, a Tb-bevallások és az intézmény analitikus nyilvántartása alapján történik.

3. Egyéb tartozásállomány sor kitöltése az előző két jogcímen kívül fennálló tartozásállomány: belföldi és külföldi szállítói, szolgáltatói számlák - ideértendő ugyancsak a központi költségvetési szervekkel, az elkülönített állami pénzalapokkal, önkormányzatokkal és intézményeikkel szemben fennálló tartozás -, valamint működési célú hitelek analitikus nyilvántartása alapján történik.

A vevőállományt a főkönyvi nyilvántartás adós és vevő analitikája alapján kell fordulónappal megállapítani.

A pénzkészletnek tartalmaznia kell az összes - likviditásba vonható - bankszámla (előirányzati felhasználási keret, zárolt, kártyafedezeti, egyéb fedezeti, lakásalap, deviza) egyenlegét, valamint a házipénztár tárgynapi egyenlegét.



## Kitöltési útmutató

### a KT-01 számú „Kiadási kötelezettségvállalás bejelentése” elnevezésű űrlaphoz

Az űrlapot az Igazgatóság részére 1 példányban kell benyújtania annak a költségvetési szervnek, amelynek a kiadási előirányzatára vonatkozik a kötelezettségvállalás. A kötelezettségvállalás bejelentést az Igazgatóság az elfogadást követően visszaigazolja.

Az űrlap adatai:

A fejrész adatai:

- A bizonylat sorszáma: A költségvetési szerv a kötelezettségvállalásról az Igazgatósághoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.
- Összes oldal: Az adott kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó összes oldal száma.
- Oldalszám: Az összes oldalból az adott lap sorszáma.
- Költségvetési szerv neve: A költségvetési szerv nevének feltüntetésére szolgál.
- Költségvetési szerv számlaszáma: 1-24 pozíciós pénzforgalmi jelölőszám.
- Előzetes kötelezettségvállalás száma: A közbeszerzési eljárás közzétett ajánlati, részvételi felhívása, a pályázat kiírása, amennyiben nem kerül visszavonásra nyilvántartási száma.
- Szerződés száma: A megkötött szerződés száma, központosított beszerzés esetén a keretszerződés száma.
- Kelte: Az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételének dátuma vagy a szállítóval kötött szerződés kelte.
- Előadó: A központi költségvetési szerv ügyintézője.
- Telefon: Az ügyintéző telefonszáma.
- Kötelezettségvállalás tárgya: A kötelezettségvállalás tárgya rövid leírása.
- Összege: A szerződés szerinti teljes összeg forintban.
- Társadalmi szerv jelölése: Ha a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó kifizetés társadalmi szerv részére történik, ebben a mezőben T-vel kell jelölni, egyéb esetben üresen kell hagyni.
- Társadalmi szervezet megnevezése: Ha a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó kifizetés társadalmi szerv részére történik, akkor itt kell feltüntetni a társadalmi szerv nevét, egyéb esetben üresen kell hagyni. Amennyiben a társadalmi szerv jelölése és a társadalmi szerv megnevezése mezők nem egységesen (mindkettő üres, mindkettő kitöltött) kerültek kitöltésre, a kötelezettségvállalás visszautasításra kerül.

A tételek adatai:

Itt kell meghatározni, hogy melyik kiemelt előirányzat(ok)ra, milyen teljesítési határidő(k)re, milyen forint értékben várható(k) a teljesítés(ek):

- Alszám: Folyamatos sorszám
- ÁHT azonosító: Csak fejezeti kezelésű előirányzatoknál kell kitölteni.
- KTK: Kincstári tranzakciós kód, fejezeti kezelésű előirányzatoknál minden előirányzatra vonatkozó KTK szerepelhet, intézményi előirányzatokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalásoknál csak 131; 152; 210; 220; 232; 233 lehet az értéke.
- Várható teljesítés
  - = határideje: A megfelelő KTK-hoz tartozó (rész)teljesítés **pontos időpontja, ha később kerül kifizetésre, rendelkezésre állási díj kerül felszámolásra a 162. § (5) szerint (korábbi kifizetés nem lehetséges).**
  - = Összege Ft-ban: A megfelelő KTK-hoz tartozó (rész)teljesítés összege.
- Előirányzati fedezet:
  - = Tárgyévi előirányzat: X-el kell jelölni, amennyiben a tárgyévi (benyújtás éve) költségvetés terhére tárgyévén túli kifizetés történik.
  - = Maradvány: M-el kell jelölni, amennyiben a kifizetés forrása előző évek maradványa, függetlenül attól, hogy tárgyévi, vagy tárgyévén túli kifizetés történik.
- A tételek összegének meg kell egyeznie a szerződés összegével.

Dátum, aláírás: A kötelezettségvállalás bejelentésének dátumát, az Igazgatóságnál bejelentett aláíró aláírását és a központi költségvetési szerv pecsétjét kell feltüntetni.





Összesen:									

P. H.

.....  
200

--	--	--

.....  
aláírás  
(a Magyar Államkincstárnál bejelentett módon)

## Kitöltési útmutató a KT-02 számú „Kiadási kötelezettségvállalás bejelentés módosítása” elnevezésű úrlaphoz

Az űrlapot 1 példányban kell benyújtania a költségvetési szervnek az Igazgatóság részére. A kötelezettségvállalás bejelentés módosítást az Igazgatóság az elfogadást követően visszaigazolja.

Az űrlap adatai:

A fejrész adatai:

- A bizonylat sorszáma: A költségvetési szerv a kötelezettségvállalás módosításról az Igazgatóság részére benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.
- Összes oldal: Az adott kötelezettségvállalás módosításhoz kapcsolódó összes oldal száma
- Oldalszám: Az összes oldalból az adott lap sorszáma.
- Költségvetési szerv neve: A központi költségvetési szerv nevének feltüntetésére szolgál.
- Költségvetési szerv számlaszáma: 1-24 pozíciós pénzforgalmi jelölőszám.
- Előzetes kötelezettségvállalás/szerződés módosított száma: Az adott kincstári hivatkozási számon bejelentett előzetes kötelezettségvállalás számának vagy szerződés számának módosítása.
- Kötelezettségvállalás módosított tárgya: Az adott kincstári hivatkozási számon bejelentett előzetes kötelezettségvállalás tárgyának vagy szerződés tárgyának módosítása.
- A kötelezettségvállalás kincstári hivatkozási száma: Az Igazgatóság által adott és visszaigazolt nyilvántartási szám.
- A kötelezettségvállalás eredeti összege: Az adott kincstári hivatkozási számon az előzetesen bejelentett kötelezettségvállalás teljes összege forintban.
- A kötelezettségvállalás módosított összege: A módosított kötelezettségvállalás teljes összeg forintban.
- Társadalmi szerv jelölése: Ha az eredetileg benyújtott kötelezettségvállalás társadalmi szervezetre vonatkozó adataiban változás (társadalmi szervezetre való hivatkozás törlése, társadalmi szervezetre való hivatkozás felvétele, társadalmi szervezet nevének megváltoztatása) szükséges, akkor ebben a mezőben T-vel kell jelölni.
- Társadalmi szervezet megnevezésének módosítása, felvétele: A mezőt akkor kell kitölteni, ha az eredetileg benyújtott kötelezettségvállaláson nem történt meg a társadalmi szervezetre való hivatkozás, illetve a társadalmi szervezet neve tévesen került megadásra. Az eredeti kötelezettségvállaláson az itt megadott társadalmi szerv megnevezés fog megjelenni.

Ha a Társadalmi szerv jelölése mező kitöltésre került, és ebben a mezőben nem szerepel megnevezés, akkor az eredeti kötelezettségvállaláson szereplő, tévesen megadott társadalmi szervre hivatkozás, törlésre kerül.

Amennyiben a társadalmi szervezetekre vonatkozóan egyik mező sem kerül kitöltésre az eredeti kötelezettségvállaláson a benyújtáskor megadott adatok élnek továbbra is.

A tételesorok adatai:

Itt kell meghatározni, hogy mely kiemelt előirányzat(ok)ra, milyen teljesítési határidő(k)re, milyen forint értékben, mely évi előirányzati fedezet terhére várható(k) a teljesítés(ek). Azokra az alszámokra kell kitölteni, ahol bármelyik adatban (KTK, határidő, összeg, előirányzati fedezet) változás történt.

- Alszám: Az eredeti kötelezettségvállaláson szereplő megfelelő alszám.
- ÁHT azonosító: Csak fejezeti kezelésű előirányzatoknál kell kitölteni.
- KTK: Kincstári Tranzakciós Kód, fejezeti kezelésű előirányzatoknál minden előirányzatra vonatkozó KTK szerepelhet, intézményi előirányzatokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalásoknál csak 131; 152, 210; 220; 232, 233 lehet az értéke.
- Várható teljesítés
  - = Eredeti határideje: A megfelelő alszámhoz tartozó (rész)teljesítés előzetesen bejelentett ideje
  - = Eredeti összege Ft-ban: A megfelelő alszámhoz tartozó (rész)teljesítés előzetesen bejelentett összege.
  - = Eredeti előirányzati fedezet:
    - = Tárgyévi előirányzat: A megfelelő alszámhoz tartozó előzetesen bejelentett jelölés (X-el kell jelölni, amennyiben a tárgyévi (benyújtás éve) költségvetés terhére tárgyéven túli kifizetés történik).
    - = Maradvány: A megfelelő alszámhoz tartozó előzetesen bejelentett jelölés (M-el kell jelölni, amennyiben a kifizetés fedezete előző évek maradványa).
  - = Módosított határideje: A megfelelő alszámhoz tartozó (rész)teljesítés módosított **pontos időpontja, ha később kerül kifizetésre, rendelkezésre állási díj kerül felszámolásra a 162. § (5) szerint (korábbi kifizetés nem lehetséges).**

= Módosított összege Ft-ban: A megfelelő alszámhoz tartozó (rész)teljesítés módosított összege.

= Módosított előirányzati fedezet:

= Tárgyévi előirányzat: A megfelelő alszámhoz tartozó (rész)teljesítés módosított jelölése (X-el kell jelölni, amennyiben a tárgyévi (benyújtás éve) költségvetés terhére tárgyéven túli kifizetés történik).

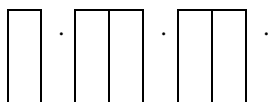
= Maradvány: A megfelelő alszámhoz tartozó (rész)teljesítés módosított jelölése (M-el kell jelölni, amennyiben a kifizetés fedezete előző évek maradványa)

- Összesen: A tételsorok megfelelő Ft adatainak összege. Az eredeti és módosított összesen adatok különbségének meg kell egyeznie a fejrészben szereplő teljes eredeti és teljes módosított összegek különbségével.

Dátum, aláírás: A kötelezettségvállalás bejelentésének dátumát, az Igazgatóságnál bejelentett aláíró aláírását és a központi költségvetési szerv pecsétjét kell feltüntetni.



.....20  
0



P. H.

.....  
aláírás

(a Magyar Államkincstárnál bejelentett módon)

## Kitöltési útmutató

### a KT-03 számú „Kötelezettségvállalás hivatkozás módosítása” elnevezésű űrlaphoz

Az űrlapot a Kincstár Területi Igazgatósága részére egy példányban kell benyújtania, a központi költségvetési szervnek az alábbi esetekben:

A költségvetési szerv korábbi kiadás teljesítésekor

- nem tudott hivatkozni a bejelentett kötelezettségvállalásra devizában történő utaláskor, kincstári kártya, vagy csoportos fizetési mód alkalmazásakor,

- nem hivatkozott a bejelentett kötelezettségvállalásra,

- tévesen jelölte a kötelezettségvállalás hivatkozási számát, illetve alszámát,

- tévesen lezárta a kötelezettségvállalást,

- nem zárta le a kötelezettségvállalást az utolsó vonatkozó kifizetéskor.

A hivatkozás módosítás elfogadását, vagy elutasítását a Területi Igazgatóság visszaigazolja.

Az űrlap adatai:

A fejrész adatai

- Bizonylat sorszáma: A központi költségvetési szerv által a kötelezettségvállalás hivatkozás módosításáról a Területi Igazgatósághoz benyújtott űrlapok tárgyévén belüli folyamatos sorszámozására szolgál.

- Költségvetési szerv neve: A központi költségvetési szerv nevének feltüntetésére szolgál.

- Költségvetési szerv számlaszáma: 1-24 pozíciós pénzforgalmi jelölőszám,

- Kötelezettségvállalás hivatkozási száma: A módosítandó kötelezettségvállalás - Kincstár által, a korábbiakban, benyújtás után visszaigazolt - hivatkozási száma.

A téfelsorok adatai:

- KTK: Az a kincstári tranzakciós kód, amely a kötelezettségvállaláshoz (alszám mélységben) kapcsolódik (csak kiadási KTK lehet, visszatérülés, sztornó KTK nem lehet).

- ÁHT(T) azonosító: Az az államháztartási azonosító, amely a kötelezettségvállaláshoz (alszám mélységben) kapcsolódik. Csak fejezeti kezelésű előirányzatok esetében kell kitölteni.

- (+/-) Módosítás összege: A kötelezettségvállalás hivatkozás módosításához kapcsolódó összeg előjelhelyes feltüntetésére szolgál. Csökkentéskor „-” növeléskor „+”. Amennyiben csökkentés esetében a korábbiakban nem volt olyan összegű hivatkozás amely visszavonható, illetve növelés esetében nem áll rendelkezésre felhasználható előirányzati szabad keret a módosítás visszaautasításra kerül.

- Alszám: A Kincstárhoz bejelentett kötelezettségvállalás azon alszámát kell feltüntetni, amelyhez a módosítás kapcsolódik. Módosító bizonylat csak a tárgynapnál korábbi dátumú alszámot érinthet.

- Zárás: Ha a korábbiakban az adott kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan az utolsó kifizetés kezdeményezésekor nem történt meg a hivatkozás a kötelezettségvállalás lezárására, akkor, itt „X” jelölést kell alkalmazni. A „(+/-) Módosítás összege” mezőt ebben az esetben nem kell kitölteni.

- Nyitás: Ha a korábbiakban az adott kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan kifizetés kezdeményezésekor tévesen hivatkozás történt a kötelezettségvállalás lezárására, akkor itt „X” jelölést kell alkalmazni. A „(+/-) Módosítás összege” mezőt ebben az esetben nem kell kitölteni.

- Megjegyzés: A költségvetési szerv saját, beazonosítást segítő információi, max. 96 pozícióban. A Kincstár ez alapján nem ellenőriz semmit, csak megjeleníti.

Dátum, aláírás: A kötelezettségvállalás hivatkozás módosítása bejelentésének dátumát, a Kincstárnál bejelentett aláíró aláírását és a központi költségvetési szerv pecsétjét kell feltüntetni.

16. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

**ADATLAPOK JEGYZÉKE**

Sorsz.	Megnevezés	Adattartalom	Adatszolgáltatásra kötelezett	Adattovábbítás címzettje	Határidő
16/A 1.1.	ELŐIRÁNYZAT KÖZLŐ LAP AZ ÖNKORMÁNYZATI ÉS TERÜLETFEJLESZTÉSI MINISZTERIUMTÓL az önkormányzatok / többcélú kistérségi társulások nettó finanszírozásba bevont támogatásáról és a központi költségvetésből a Kvtv. ... § (...) alapján megillető normatív, kötött felhasználású támogatásról	Tárgyhavi aktuális előirányzat.	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Igazgatóságok	tárgyhó 11.
16/A 2.1.	ADATKÖZLŐ LAP a nettó finanszírozásba bevont költségvetési szervek adatszolgáltatásához	A költségvetési szerv tárgyhavi szja. és tb. bevallását alátámasztó analitikus bérnyilvántartásának adatai.	Önkormányzat, illetve többcélú kistérségi társulás azon költségvetési szerve, amely nem igényli a központosított illetményszámfejtést. Áht. szerint az adatszolgáltatás a fenntartó önkormányzat, illetve többcélú kistérségi társulás kötelezettsége.	Igazgatóságok	tárgyhó 5.
16/A 2.2.	ADATKÖZLŐ LAP a „Társadalombiztosítási és Családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez	A költségvetési szerv által a tárgyhónapban megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások.	Önkormányzat, illetve többcélú kistérségi társulás azon költségvetési szerve, amely nem igényli a központosított illetményzámfejtést. Áht. szerint az adatszolgáltatás a fenntartó önkormányzat, illetve többcélú kistérségi társulás kötelezettsége.	Igazgatóságok	tárgyhó 5.

16/A 2.3.	ADATKÖZLŐ LAP a nettó finanszírozás körébe tartozó önkormányzati / többcélú kistérségi társulási költségvetési szervek részére	A költségvetési szerv tárgyhavi szája. és tb. bevallását alátámasztó analitikus bényilvántartásának adatai.	Igazgatóságok	helyi önkormányzat (költségvetési szervek) többcélú kistérségi társulás	tárgyhó 20.
16/A 2.4.	ADATKÖZLŐ LAP a nettó finanszírozás körébe tartozó önkormányzati / többcélú kistérségi társulási költségvetési szervek részére a „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséről	Tárgyhónapi társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások.	Igazgatóságok	helyi önkormányzat (költségvetési szervek) többcélú kistérségi társulás	tárgyhó 20.
16/A 3.1.	ELSZÁMOLÁS a központi költségvetésből az önkormányzatot / többcélú kistérségi társulást az Aht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető támogatások és a Kvtv. ... § (...) alapján megillető normatív, kötött felhasználású támogatás pénzügyi teljesítéséről	A központosított illetményszámfejtés, valamint - azt nem igénylő költségvetési szervekről - az önkormányzatok / többcélú kistérségi társulások adatszolgáltatása alapján összeállított és részletezett, az Áht. szerinti Kincstári finanszírozás biztosításához szükséges információk, valamint az önkormányzatot megillető normatív, kötött felhasználású támogatás.	Igazgatóságok	helyi önkormányzat többcélú kistérségi társulás	tárgyhó 20.
16/A 3.2.	ELSZÁMOLÁS az önkormányzatok / többcélú kistérségi társulások nettó finanszírozásba bevont „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez	A központosított illetményszámfejtés keretében, valamint az azt nem igénylő, de kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervekről az önkormányzatok / többcélú kistérségi társulások adatszolgáltatása alapján összeállított és részletezett társadalombiztosítás és családtámogatási ellátások.	Igazgatóságok	helyi önkormányzat többcélú kistérségi társulás	tárgyhó 20.
	A 16/A 3.2. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT az ellátások igényléséről	Adatszolgáltatás az ellátások igényléséről.	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Főosztály, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály Országos	tárgyhó 18.



				Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság Nyugdíjfolyósító Igazgatóság	
16/A 4.1.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ az önkormányzatok / többcélú kistérségi társulások nettó finanszírozásba bevont támogatásáról és a központi költségvetésből a Kvtv. ...§ (...) alapján megillető normatív kötött felhasználású támogatás pénzügyi teljesítéséről	Adatszolgáltatás az önkormányzatok / többcélú kistérségi társulások támogatásáról.	Igazgatóságok	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
16/A 4.2.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ	A 16/A 3.1. sz. és a 16/A 3.2. sz. alatti adattartalom megyei összesen aggregátumai.	Igazgatóságok	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/A 4.2. számú adattal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ	A 16/A 3.1. sz. és a 16/A 3.2. sz. alatti adattartalom ország összesen aggregátumai.	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Főosztály, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság Nyugdíjfolyósító Igazgatóság	tárgyhó 18.
16/A 5.1.	HELYESBÍTŐ LAP a nettó finanszírozásba bevont költségvetési szervek központi forrásból vagy OEP támogatásból származó járandóságaik terhére elszámolt kötelezettségeinek 2006. január 1-je előtti helyesbítéséről	Adatszolgáltatás a nettó finanszírozásba bevont költségvetési szervek központi forrásból vagy OEP támogatásból származó járandóságaik terhére elszámolt kötelezettségeinek 2006. január 1-je előtti helyesbítéséről.	Önkormányzat, illetve többcélú kistérségi társulás azon költségvetési szerve, amely nem igényli a központosított illetményszámfejtést. Áht. szerint az adatszolgáltatás a fenntartó önkormányzat, illetve többcélú kistérségi társulás kötelezettsége.	Igazgatóságok	tárgyhó 5.
16/A 5.2.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ a nettó finanszírozásba bevont költségvetési szervek központi forrásból vagy OEP támogatásból származó járandóságaik terhére elszámolt kötelezettségeinek 2006. január 1-	Adatszolgáltatás a helyi önkormányzatok központi forrásból vagy OEP támogatásból származó járandóságaik terhére	Igazgatóságok	Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal Regionális Igazgatósága	tárgyhó 20.

	je előtti helyesbítéséről	elszámolt kötelezettségeinek 2006. január 1-je előtti helyesbítéséről.			
16/A 5.3.	ÖSSZESÍTŐ a nettó finanszírozásba bevont költségvetési szervek központi forrásból vagy OEP támogatásból származó járandóságai terhére elszámolt kötelezettségeinek helyesbítéseiről a 16/A 5.1. számú adatlapok pénzügyi rendezésének időpontja alapján	A költségvetési szerv 16/A 5.1. számú adatlapjainak összesítése a helyesbítés pénzügyi rendezésének időpontjára.	Önkormányzat, illetve többcélú kistérségi társulás azon költségvetési szerve, amely nem igényli a központosított illetményszámfejtést. Áht. szerint az adatszolgáltatás a fenntartó önkormányzat, illetve többcélú kistérségi társulás kötelezettsége.	Igazgatóságok	tárgyhó 5.
16/A 5.4.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ a nettó finanszírozásba bevont költségvetési szervek központi forrásból vagy OEP támogatásból származó járandóságai terhére elszámolt kötelezettségeinek helyesbítéseiről a 16/A 5.2. számú adatlapok pénzügyi rendezésének időpontja alapján	A megye 16/A 5.2. számú adatlapjainak összesítése - adószámonként - a helyesbítés pénzügyi rendezésének időpontjára.	Igazgatóságok	Magyar Államkincstár Önkormányzati Főosztály	tárgyhó 20.
16/B 1.1.	ELŐIRÁNYZAT KÖZLŐ LAP a gyógyító-megelőző ellátások előirányzatai terhére teljesítendő kifizetések az országos egészségbiztosítási pénztártól	Tárgyhavi aktuális előirányzat.	Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály	Igazgatóságok az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztályán keresztül	tárgyhó 11.
16/B 3.1.	ELSZÁMOLÁS az OEP támogatásból a költségvetési szervet az Áht. ... § (..) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről	A központosított illetményszámfejtés, valamint - az azt nem igénylő, OEP által finanszírozott költségvetési szervekről - az önkormányzatok adatszolgáltatása alapján összeállított és részletezett, az Áht. szerinti Kincstári finanszírozás biztosításához szükséges információk.	Igazgatóságok	az OEP által finanszírozott költségvetési szerv	tárgyhó 20.
16/B 3.2.	ELSZÁMOLÁS az OEP által finanszírozott költségvetési szerv nettó finanszírozásba bevont „Társadalombiztosítási és családtámogatási	A központosított illetményszámfejtés keretében, valamint az azt nem igénylő, de	Igazgatóságok	az OEP által finanszírozott költségvetési szerv	tárgyhó 20.

	kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez	kifizetőhelyi feladatokat ellátó, OEP által finanszírozott költségvetési szervekről az önkormányzatok adatszolgáltatása alapján összeállított és részletezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások.			
	A 16/B 3.2. sz. adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT az ellátások igényléséről	Adatszolgáltatás az ellátások igényléséről.	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Főosztály, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály	tárgyhó 18.
16/B 4.1.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ az OEP által finanszírozott költségvetési szervek nettó finanszírozásba bevont támogatásáról	Adatszolgáltatás a költségvetési szerv támogatásáról.	Igazgatóságok	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/B 4.1. sz. adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT a költségvetési szervek támogatásáról	Adatszolgáltatás a költségvetési szervek támogatásáról.	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Főosztály, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály	tárgyhó 18.
16/B 4.2.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ	A 16/B 3.1. sz. és a 16/B 3.2. sz. alatti adattartalom megyei összesen aggregátumai.	Igazgatóságok	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/B 4.2. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ	A 16/B 3.1. sz. és a 16/B 3.2. sz. alatti adattartalom ország összesen aggregátumai.	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Főosztály, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály	tárgyhó 18.





## ADATKÖZLŐ LAP

a nettó finanszírozásba bevont költségvetési szervek adatszolgáltatásához

2007. év ..... hónap

## Költségvetési szerv

neve:															
címe:															
törzsszáma:															
adószáma:															
penzforgalmi jelzőszáma:															
penzügyi körzet:					KSH kód:										

## I.

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
<b>1.</b>	<i>Személyi juttatások bruttó összege</i>	
	a.) A magánszemélyek személyi jövedelemadó kötelezettsége	
	b.) Az adózót terhelő - magánszemélyhez nem köthető - személyi jövedelemadó összesen	
	c.) Előző évi elszámolási különbözet	
<b>2.</b>	<i>Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+b+c) (adónem kód: 103)</i>	
<b>3.</b>	<i>Különadó (adónem kód: 198)</i>	
	a.) A foglalkoztatót terhelő díjbiztosítási járulék	
	b.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (nem magánnyugdíjpénztári tag esetén)	
	c.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (magánnyugdíjpénztári tag esetén)	
	d.) Határozatjáruléktartozás	
<b>4.</b>	<i>A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c+d) (adónem kód: 125)</i>	
	a.) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	b.) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka	
	c.) Határozatjáruléktartozás	
<b>5.</b>	<i>Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c) (adónem kód: 124)</i>	
<b>6.</b>	<i>Munkaadói járulék (adónem kód: 144)</i>	
<b>7.</b>	<i>Munkavállalói járulék (adónem kód: 145)</i>	
	a.) Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 152)	
	b.) Tételes egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 153)	
<b>8.</b>	<i>Egészségügyi hozzájárulás összege (a+b)</i>	
<b>9.</b>	<i>START kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25% mértékű kötelezettség összege (adónem kód: 186)</i>	
<b>10.</b>	<i>Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (adónem kód: 190)</i>	

	a.) A magánszemélyt terhelő 11% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 193)	
	b.) A magánszemélyt terhelő 11,1% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 192)	
	c.) A magánszemélyt terhelő 15% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - nem magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 191)	
<b>11.</b>	Magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összege (a+b+c)		
<b>12.</b>	Önellenőrzési pótlék	(adónem kód: 215)	
<b>13.</b>	Határozatbírság	(adónem kód: 224, 226)	
<b>14.</b>	Határozatkésedelmi pótlék	(adónem kód: 138)	
<b>15.</b>	Munkáltatói táppénz hozzájárulás - az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség		
	a.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető tagdíjfizetési kötelezettség összege		
	b.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség összege		
	c.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető késedelmi pótlék fizetési kötelezettség összege		
<b>16.</b>	Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összege (a+b+c)		
<b>17.</b>	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség (2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16)		
<b>18.</b>	Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő 2007. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó fizetési kötelezettség - tájékoztató adat		

## II.

**A Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő kötelezettség részletezése**  
(0708A APEH Havi bevallással egyezően, 2007. január 1-jét követő időszakra vonatkozó adatokat tartalmaz)

Sor- szám	Pénztár- azonosító	Magánnyugdíjpénztár neve	Tagdíj		Önellenőrzési pótlék		Késedelmi pótlék	
			Adónem kód	Összege (Ft)	Adónem kód	Összege (Ft)	Adónem kód	Összege (Ft)
a.)	b.)	c.)	d.)	e.)	f.)	g.)	h.)	i.)
1.	0008	AEGON Magyarország Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	261		461		561	
2.	0016	Allianz Hungária Nyugdíjpénztár	262		462		562	
3.	0019	Aranykor Nyugdíjpénztár	263		463		563	
4.	0060	UNIQA és Egyesült Közszolgálati Nyugdíjpénztár	264		464		564	
5.	0031	Budapest Magánnyugdíjpénztár	265		465		565	
6.	0001	Winterthur Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	266		466		566	
7.	0013	Dimenzió Magánnyugdíjpénztár	267		467		567	
8.	0021	Életút Első Országos Nyugdíjpénztár	268		468		568	
9.	0022	Erste Bank Országos Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	269		469		569	
10.	0006	Évgyűrűk Magánnyugdíjpénztár	270		470		570	
11.	0014	Honvéd Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	271		471		571	
12.	0015	ING Magánnyugdíjpénztár	272		472		572	
13.	0025	MKB Nyugdíjpénztár	273		473		573	
14.	0002	OTP Magánnyugdíjpénztár	274		474		574	
15.	0033	Postás Magánnyugdíjpénztár	275		475		575	
16.	0061	Prémium Magánnyugdíjpénztár	276		476		576	
17.	0037	Quaestor Magánnyugdíjpénztár	277		477		577	
18.	0048	Vasutas Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	278		478		578	



19.	0028	Villamosenergia-ipari Társaságok Nyugdíjpénztára	279		479		579	
20.	0062	K&H Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	280		480		580	
.....								
.....								
.....								
<b>n.</b>								
		Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen						

A feltüntetett adatok az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás adataival megegyeznek.

....., ..... év ..... hó ..... nap

P. H.

.....  
aláírás

## Adatközlő lap

## a „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez

2007. év ..... hónap

## Költségvetési szerv

neve:																					
címe:																					
törzsszáma:																					
adószáma:																					
pénzforgalmi jelzőszáma:																					
pénzügyi körzet:															KSH kód:						

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	a.) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény	
	b.) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény korrekciója (+/-)	
	c.) Rokkantsági nyugdíj helyett folyósított illetmény	
	<i>Nyugdíjbiztosítási Alap által folyósított ellátások (a+b+c)</i>	
2.	a.) Terhességi-gyermekágyi segély kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után	
	b.) Terhességi-gyermekágyi segély más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után	
	c.) Táppénz kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után	
	d.) Táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után	
	e.) Közegészségügyi és állategészségügyi zárlat, hatósági elkülönítés miatti táppénz	
	f.) Passzív jogon folyósított táppénz	
	g.) Gyermekápolási táppénz kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után	
	h.) Gyermekápolási táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után	
	i.) Baleseti táppénz	
	j.) Gyermekgondozási díj	
	k.) Kifizetőhelyek költségterítése	
l.) Egészségbiztosítási ellátások postaköltsége		
	<i>Egészségbiztosítási Alap által folyósított ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l)</i>	
	a.) Gyermekgondozási segély	
	b.) Családi pótlék	
	c.) Anyasági támogatás	
	d.) Apákat megillető munkaidő-kedvezmény távolléti díjának megtérítése	
	e.) PéP tv. költségvetési megtérítése	
	f.) Szociális támogatás	
	g.) Megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítése (átmeneti kereset-kiegészítés)	
	h.) Nem társadalombiztosítási ellátások postaköltsége	

	i.) Apákat megillető munkaidő-kedvezmény távolléti díjának foglalkoztatót terhelő közterhei	
3.	<i>Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h+i)</i>	
4.	<i>A kifizetőhely részére megtérítendő összeg (1+2+3)</i>	

A feltüntetett adatok a valóságnak megfelelnek, a munkáltatót terhelő adatszolgáltatási kötelezettségek a bejelentett adatok alapján teljesülnek.

....., ..... év ..... hó ..... nap

P. H.

.....  
aláírás

## ADATKÖZLŐ LAP

a nettó finanszírozás körébe tartozó önkormányzati / többcélú kistérségi társulási költségvetési szervek részére

2007. év ..... hónap

## Költségvetési szerv

neve:																					
címe:																					
törzsszáma:																					
adószáma:																					
penzforgalmi jelzőszáma:																					
penzügyi körzet:															KSH kód:						

## I.

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
<b>1.</b>	<i>Személyi juttatások bruttó összege</i>	
	a.) A magánszemélyek személyi jövedelemadó kötelezettsége	
	b.) Az adózót terhelő - magánszemélyhez nem köthető - személyi jövedelemadó összesen	
	c.) Előző évi elszámolási különbözet	
<b>2.</b>	<i>Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+b+c) (adónem kód: 103)</i>	
<b>3.</b>	<i>Különadó (adónem kód: 198)</i>	
	a.) A foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék	
	b.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (nem magánnyugdíjpénztári tag esetén)	
	c.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (magánnyugdíjpénztári tag esetén)	
	d.) Határozatjáruléktartozás	
<b>4.</b>	<i>A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c+d) (adónem kód: 125)</i>	
	a.) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	b.) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka	
	c.) Határozatjáruléktartozás	
<b>5.</b>	<i>Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c) (adónem kód: 124)</i>	
<b>6.</b>	<i>Munkaadói járulék (adónem kód: 144)</i>	
<b>7.</b>	<i>Munkavállalói járulék (adónem kód: 145)</i>	
	a.) Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 152)	
	b.) Tételes egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 153)	
<b>8.</b>	<i>Egészségügyi hozzájárulás összege (a+b)</i>	
<b>9.</b>	<i>START kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25% mértékű kötelezettség összege (adónem kód: 186)</i>	

<b>10.</b>	<i>Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás</i>	<i>(adónem kód: 190)</i>	
	a.) A magánszemélyt terhelő 11% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulásnyugdíjas munkavállaló esetében	<i>(adónemkód: 193)</i>	
	b.) A magánszemélyt terhelő 11,1% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	<i>(adónem kód: 192)</i>	
	c.) A magánszemélyt terhelő 15% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - nem magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	<i>(adónem kód: 191)</i>	
<b>11.</b>	<i>Magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összege (a+b+c)</i>		
<b>12.</b>	<i>Önellenőrzési pótlék</i>	<i>(adónem kód: 215)</i>	
<b>13.</b>	<i>Határozatbírság</i>	<i>(adónem kód: 224, 226)</i>	
<b>14.</b>	<i>Határozat - késedelmi pótlék</i>	<i>(adónem kód: 138)</i>	
<b>15.</b>	a.) Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen +/-	<i>(adónem kód: 103)</i>	
	b.) Munkaadói járulék +/-	<i>(adónem kód: 144)</i>	
	c.) Munkavállalói járulék +/-	<i>(adónem kód: 145)</i>	
	d.) A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	<i>(adónem kód: 125)</i>	
	e.) Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	<i>(adónem kód: 124)</i>	
	f.) Egészségügyi hozzájárulás összege +/-	<i>(adónem kód: 151. ill. 153)</i>	
	g.) START kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25% mértékű kötelezettség összege +/-	<i>(adónem kód: 186)</i>	
	h.) Önellenőrzési pótlék +/-	<i>(adónem kód: 215)</i>	
	<i>Helyesbítés összege 2006. január 1-je előtti időszakra (2001. január 1. és 2005. december 31. között) (a+b+c+d+e+f+g+h)</i>		
<b>16.</b>	<i>Munkáltatói táppénz hozzájárulás - az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség</i>		
	a.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető tagdíjfizetési kötelezettség összege		
	b.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség összege		
	c.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető késedelmi pótlék fizetési kötelezettség összege		
<b>17.</b>	<i>Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összege (a+b+c)</i>		
<b>18.</b>	<i>Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség (2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17)</i>		
<b>19.</b>	<i>Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő 2007. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó fizetési kötelezettség - megfizető az Igazgatóság</i>		
<b>20.</b>	<i>Befizetési kötelezettségek összesen (18+19)</i>		
<b>21.</b>	<i>Az Igazgatóságot megillető kifizetőhely által - nettó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások</i>		
<b>22.</b>	<i>Az Igazgatóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottat terhelő kötelezettségei</i>		
<b>23.</b>	<i>A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások</i>		
<b>24.</b>	<i>Az Igazgatóságot megillető forgótöke visszapótlása</i>		
<b>25.</b>	<i>Nettósítási különbözet (20-22-23+24)</i>		

## II.

**A Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő kötelezettség részletezése**  
(0708A APEH Havi bevallással egyezően, 2007. január 1-jét követő időszakra vonatkozó adatokat tartalmaz)

Sor- szám	Pénztár- azonosító	Magánnyugdíjpénztár neve	Tagdíj		Önellenőrzést pótlék		Késedelmi pótlék	
			Adónem kód	Összege (Ft)	Adónem kód	Összege (Ft)	Adónem kód	Összege (Ft)
a.)	b.)	c.)	d.)	e.)	f.)	g.)	h.)	i.)
1.	0008	AEGON Magyarország Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	261		461		561	
2.	0016	Allianz Hungária Nyugdíjpénztár	262		462		562	
3.	0019	Aranykor Nyugdíjpénztár	263		463		563	
4.	0060	UNIQA és Egyesült Közszolgálati Nyugdíjpénztár	264		464		564	
5.	0031	Budapest Magánnyugdíjpénztár	265		465		565	
6.	0001	Winterthur Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	266		466		566	
7.	0013	Dimenzió Magánnyugdíjpénztár	267		467		567	
8.	0021	Életút Első Országos Nyugdíjpénztár	268		468		568	
9.	0022	Erste Bank Országos Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	269		469		569	
10.	0006	Évgyűrűk Magánnyugdíjpénztár	270		470		570	
11.	0014	Honvéd Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	271		471		571	
12.	0015	ING Magánnyugdíjpénztár	272		472		572	
13.	0025	MKB Nyugdíjpénztár	273		473		573	
14.	0002	OTP Magánnyugdíjpénztár	274		474		574	
15.	0033	Postás Magánnyugdíjpénztár	275		475		575	
16.	0061	Prémium Magánnyugdíjpénztár	276		476		576	
17.	0037	Quaestor Magánnyugdíjpénztár	277		477		577	

18.	0048	Vasutas Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	278		478		578	
19.	0028	Villamosenergia-ipari Társaságok Nyugdíjpénztára	279		479		579	
20.	0062	K&H Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	280		480		580	
.....								
.....								
.....								
<b>n.</b>								
	Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen							

\*\* Megegyezik a 16/A 5.3. számú adatlap tartalmával.

....., ..... év ..... hó ..... nap





	foglalkoztatónál fennálló jogviszony után				
	d.) Táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után				
	e.) Közegészségügyi és állategészségügyi zárlat, hatósági elkülönítés miatti táppénz				
	f.) Passzív jogon folyósított táppénz				
	g.) Gyermekápolási táppénz kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után				
	h.) Gyermekápolási táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után				
	i.) Baleseti táppénz				
	j.) Gyermekgondozási díj				
	k.) Kifizetőhelyek költségterítése				
	l.) Egészségbiztosítási ellátások postaköltsége				
<b>2.</b>	<i>Egészségbiztosítási Alap által folyósított ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l)</i>				
	a.) Gyermekgondozási segély				
	b.) Családi pótlék				
	c.) Anyasági támogatás				
	d.) Apákat megillető munkaidő-kezdvezmény távolléti díjának megtérítése				
	e.) PéP tv. költségvetési megtérítése				
	f.) Szociális támogatás				
	g.) Megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítése (átmeneti kereset-kiegészítés)				
	h.) Nem társadalombiztosítási ellátások postaköltsége				
	i.) Apákat megillető munkaidő-kezdvezmény távolléti díjának foglalkoztatót terhelő közterhei				
<b>3.</b>	<i>Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h+i)</i>				
<b>4.</b>	<i>A kifizetőhely részére megtérítendő összeg (1+2+3)</i>				
<b>5.</b>	<i>Az Igazgatóság előirányzat-felhasználási keretszámla terhére utalandó (2k)</i>				
<b>6.</b>	<i>Az Igazgatóság lebonyolítási számlára utalandó (4-5)</i>				

....., ..... év ..... hó ..... nap

## ELSZÁMOLÁS

a központi költségvetésből az önkormányzatot / többcélú kistérségi társulást az Áht. .... § (.....) alapján (nettó módon) megillető támogatások és a Kvtv. .... § (.....) alapján megillető normatív, kötött felhasználású támogatás pénzügyi teljesítéséről  
2007. év .... hónap

Önkormányzat /

Többcélú

kistérségi  
társulás

neve:															
címe:															
törzsszáma:															
adószáma:															
pénzforgalmi jelzőszáma:															
pénzügyi körzet:					KSH kód:										

## I.

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
	a.) Személyi jövedelemadó	
	b.) Normatív hozzájárulások	
	c.) Normatív hozzájárulások korrekciója (±)	
	d.) Kiegészítő támogatás nemzetiségi nevelési, oktatási feladatokhoz	
	e.) Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása	
	f.) A szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása	
	g.) Esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatások	
	h.) Helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok kiegészítő támogatása	
	i.) Egyes szociális szolgáltatások kiegészítő támogatása	
	j.) Önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatása	
	k.) Kőszínházak működtetési hozzájárulása	
	l.) Bábszínházak működtetési hozzájárulása	
	m.) Színházak pályázati támogatása	
	n.) Pedagógus szakvizsga, továbbképzés emelt szintű érettségi vizsgáztatásra való felkészülés támogatása	
	o.) Pedagógusi szakszolgálat	
	p.) Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása	
	q.) Helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása	
	r.) A többcélú kistérségi társulások támogatása	
	s.) (Fenntartva évközi új előirányzat részére)	
	t.) (Fenntartva évközi új előirányzat részére)	
	u.) (Fenntartva évközi új előirányzat részére)	
<b>1.</b>	<i>Tárgyhavi előirányzat összesen (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o+p+q+r+s+t+u)</i>	
<b>1.1.</b>	<i>Lemondás miatt keletkezett, az előirányzatban már átvezetett összes tartozás</i>	
<b>2.</b>	<i>Személyi juttatások bruttó összege</i>	

	a.) A magánszemélyek személyi jövedelemadó kötelezettsége	
	b.) Az adózót terhelő - magánszemélyhez nem köthető - személyi jövedelemadó összesen	
	c.) Előző évi elszámolási különbözet	
<b>3.</b>	<i>Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+b+c)</i>	<i>(adónem kód: 103)</i>
<b>4.</b>	<i>Különadó</i>	<i>(adónem kód: 198)</i>
	a.) A foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék	
	b.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (nem magánnyugdíjpénztári tag esetén)	
	c.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (magánnyugdíjpénztári tag esetén)	
	d.) Határozatjáruléktartozás	
<b>5.</b>	<i>A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c+d)</i>	<i>(adónem kód: 125)</i>
	a.) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	b.) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka	
	c.) Határozat - járuléktartozás	
<b>6.</b>	<i>Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c)</i>	<i>(adónem kód: 124)</i>
<b>7.</b>	<i>Munkaadói járulék</i>	<i>(adónem kód: 144)</i>
<b>8.</b>	<i>Munkavállalói járulék</i>	<i>(adónem kód: 145)</i>
	a.) Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás	<i>(adónem kód: 152)</i>
	b.) Tételes egészségügyi hozzájárulás	<i>(adónem kód: 153)</i>
<b>9.</b>	<i>Egészségügyi hozzájárulás összege (a+b)</i>	
<b>10.</b>	<i>START kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 2% mértékű kötelezettség összege</i>	<i>(adónem kód: 186)</i>
<b>11.</b>	<i>Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás</i>	<i>(adónem kód: 190)</i>
	a.) A magánszemélyt terhelő 11% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - nyugdíjas munkavállaló esetében	<i>(adónem kód: 193)</i>
	b.) A magánszemélyt terhelő 11,1% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	<i>(adónem kód: 192)</i>
	c.) A magánszemélyt terhelő 15% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - nem magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	<i>(adónem kód: 191)</i>
<b>12.</b>	<i>Magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összege (a+b+c)</i>	
<b>13.</b>	<i>Önellenőrzési pótlék</i>	<i>(adónem kód: 215)</i>
<b>14.</b>	<i>Határozatbírság</i>	<i>(adónem kód: 224, 226)</i>
<b>15.</b>	<i>Határozatkésedelmi pótlék</i>	<i>(adónem kód: 138)</i>
	a.) Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen +/-	<i>(adónem kód: 103)</i>
	b.) Munkaadói járulék +/-	<i>(adónem kód: 144)</i>
	c.) Munkavállalói járulék +/-	<i>(adónem kód: 145)</i>
	d.) A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	<i>(adónem kód: 125)</i>
	e.) Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	<i>(adónem kód: 124)</i>
	f.) Egészségügyi hozzájárulás összege +/-	<i>(adónem kód: 152. ill. 153)</i>
	g.) START kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25% mértékű kötelezettség összege +/-	<i>(adónem kód: 186)</i>
	h.) Önellenőrzési pótlék +/-	<i>(adónem kód: 215)</i>
<b>16.</b>	<i>Helyesbítés összege 2006. január 1-je előtti időszakra (2001. január 1. és 2005. december 31. között (a+b+c+d+e+f+g+h))</i>	

	a.) Munkáltatói hozzájárulás önálló tb kifizetőhely esetén <b>(adónem kód: 124)</b>	
	b.) Munkáltatói táppénz MEP határozat alapján nem önálló tb kifizetőhely esetén	
17.	Munkáltatói táppénz hozzájárulás - az Egészségbiztosítási Alapot illető kötelezettség (a+b)	
	a.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető tagdíjfizetési kötelezettség összege	
	b.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség összege	
	c.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető késedelmi pótlék fizetési kötelezettség összege	
18.	Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összege (a+b+c)	
19.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség (3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18)	
20.	Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő 2007. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó fizetési kötelezettség - megfizető az Igazgatóság	
21.	Befizetési kötelezettségek összesen (19+20)	
22.	Előző időszak halmozott nettó tartozásai	
23.	Előző időszak halmozott nettó tartozásaira felszámított kamat	
24.	Kisebbségi fenntartói kiegészítő támogatás elszámolása	
25.	Egyházi kiegészítő támogatás elszámolása	
26.	Az Áht. 64/A. §, illetve egyéb jogszabály alapján keletkezett tőketartozás	
27.	Az Áht. 64/A. §, illetve egyéb jogszabály alapján keletkezett kamattartozás	
28.	Jogtalanul igénybe vett lakossági közműfejlesztési támogatás visszavonása	
29.	Csökkentő tételek összesen (21+22+23+24+25+26+27+28)	
30.	Az Igazgatóságot megillető kifizetőhely által - nettó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	
31.	Az Igazgatóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottat terhelő kötelezettségei	
32.	A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	
33.	Az Igazgatóságot megillető forgótőke visszapótlása	
34.	Nettó finanszírozásba bevont folyósítandó költségvetési juttatás kiutalás - az Áht 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónap kivételével	
35.	Következő hónapot terhelő tagozás megelőlegezés	
36.	Az önkormányzatot terhelő, Igazgatóságot megillető forgótőke visszapótlása - megfizető az önkormányzat az Igazgatósággal kötött külön megállapodásban rögzített időpontig	
37.	Az Igazgatóság tárgyhavi forgótőke igénye (30+33+36)	
38.	Az állami adóhatóságnál nyilvántartott tárgyhónapra vonatkozó kötelezettség (19-16)	
39.	A következő hónapot terhelő tartozásból a köztehortartozás összege - az Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő második hónapban	
40.	Lemondás miatt az Áht 64. a (5 a) pontjában szereplő határidőt követő második hónapban levont összeg	
41.	Az Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapot terhelő lemondás miatt fennálló tartozás	
42.	Lemondás miatt az Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapban levont összeg	
43.	Lemondással korrigált nettó utalás az Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapban	

<b>44.</b>	<i>A lemondás miatt benyújtandó inkasszó</i>	
------------	--	--

<b>Sor- szám</b>	Normatív kötött felhasználású támogatás megnevezése	Összeg (Ft)
1.	A fővárosi és megyei közalapítványok szakmai tevékenysége	

6/A 3.1. számú adatlap

**II.**

**A Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő kötelezettség részletezése**  
(0708A APEH Havi bevallással egyezően, 2007. január 1-jét követő időszakra vonatkozó adatokat tartalmaz)

Sor- szám	Pénztár- azonosító	Magánnyugdíjpénztár neve	Tagdíj		Önellenőrzési pótlék		Késedelmi pótlék	
			Adónem kód	Összege (Ft)	Adónem kód	Összege (Ft)	Adónem kód	Összege (Ft)
a.)	b.)	c.)	d.)	e.)	f.)	g.)	h.)	i.)
1.	0008	AEGON Magyarország Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	261		461		561	
2.	0016	Allianz Hungária Nyugdíjpénztár	262		462		562	
3.	0019	Aranykor Nyugdíjpénztár	263		463		563	
4.	0060	UNIQA és Egyesült Közszolgálati Nyugdíjpénztár	264		464		564	
5.	0031	Budapest Magánnyugdíjpénztár	265		465		565	
6.	0001	Winterthur Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	266		466		566	
7.	0013	Dimenzió Magánnyugdíjpénztár	267		467		567	
8.	0021	Életút Első Országos Nyugdíjpénztár	268		468		568	
9.	0022	Erste Bank Országos Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	269		469		569	
10.	0006	Évgyűrűk Magánnyugdíjpénztár	270		470		570	
11.	0014	Honvéd Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	271		471		571	
12.	0015	ING Magánnyugdíjpénztár	272		472		572	
13.	0025	MKB Nyugdíjpénztár	273		473		573	
14.	0002	OTP Magánnyugdíjpénztár	274		474		574	
15.	0033	Postás Magánnyugdíjpénztár	275		475		575	
16.	0061	Prémium Magánnyugdíjpénztár	276		476		576	
17.	0037	Quaestor	277		477		577	

		Magánnyugdíjpénztár						
18.	0048	Vasutas Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	278		478		578	
19.	0028	Villamosenergia-ipari Társaságok Nyugdíjpénztára	279		479		579	
20.	0062	K&H Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	280		480		580	
.....								
.....								
.....								
<b>n.</b>								
	Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen							

....., ..... év ..... hó ..... nap



	fennálló jogviszony után				
	e.) Közegészségügyi és állategészségügyi zárlat, hatósági elkülönítés miatti táppénz				
	f.) Passzív jogon folyósított táppénz				
	g.) Gyermekápolási táppénz kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után				
	h.) Gyermekápolási táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után				
	i.) Baleseti táppénz				
	j.) Gyermekgondozási díj				
	k.) Kifizetőhelyek költségterítése				
	l.) Egészségbiztosítási ellátások postaköltsége				
<b>2.</b>	<i>Egészségbiztosítási Alap által folyósított ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l)</i>				
	a.) Gyermekgondozási segély				
	b.) Családi pótlék				
	c.) Anyasági támogatás				
	d.) Apákat megillető munkaidő-kezdvezmény távolléti díjának megtérítése				
	e.) PéP tv. költségvetési megtérítése				
	f.) Szociális támogatás				
	g.) Megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítése (átmeneti kereset-kiegészítés)				
	h.) Nem társadalombiztosítási ellátások postaköltsége				
	i.) Apákat megillető munkaidő-kezdvezmény távolléti díjának foglalkoztatót terhelő közterhei				
<b>3.</b>	<i>Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h+i)</i>				
<b>4.</b>	<i>A kifizetőhely részére megtérítendő összeg (1+2+3)</i>				
<b>5.</b>	<i>Az Igazgatóság előirányzat-felhasználási keretszámla terhére utalandó (2k)</i>				
<b>6.</b>	<i>Az Igazgatóság lebonyolítási számlára utalandó (4-2k)</i>				

....., ..... év ..... hó ..... nap









Megye	kódja/sorszám	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	neve	<input type="text"/>					
Igazgatóság	kvázi adószáma	<input type="text"/>					
	lebonyolítási számlaszáma	<input type="text"/>					
	címe	<input type="text"/>					

## MEGYEI ÖSSZESÍTŐ

2007. év ..... hónap

## I.

A helyi önkormányzatok / többcélú kistérségi társulások központi forrásból származó járandóságai terhére elszámolt kötelezettségeinek adatszolgáltatásáról az Egészségbiztosítási és a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettségeiről

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	a.) A magánszemélyek személyi jövedelemadó kötelezettsége	
	b.) Az adózót terhelő - magánszemélyhez nem köthető - személyi jövedelemadó összesen	
	c.) Előző évi elszámolási különbözet	
	<i>Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+b+c) (adónem kód: 103)</i>	
2.	<i>Különadó (adónem kód: 198)</i>	
3.	a.) A foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék	
	b.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (nem magánnyugdíjpénztári tag esetén)	
	c.) A magánszemély terhelő nyugdíjjárulék (magánnyugdíjpénztári tag esetén)	
	d.) Határozat - járuléktartozás	
	<i>A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c+d) (adónem kód: 125)</i>	
4.	a.) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	b.) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka	
	c.) Határozat - járuléktartozás	
	<i>Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c) (adónem kód: 124)</i>	
5.	<i>Munkaadói járulék (adónem kód: 144)</i>	
6.	<i>Munkavállalói járulék (adónem kód: 145)</i>	
7.	a.) Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 152)	
	b.) Tételes egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 153)	
	<i>Egészségügyi hozzájárulás összege (a+b)</i>	
8.	<i>START kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25% mértékű kötelezettség összege (adónem kód: 186)</i>	
9.	<i>Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (adónem kód: 190)</i>	
	a.) A magánszemélyt terhelő 11% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - nyugdíjas munkavállaló esetében (adónem kód: 193)	
	b.) A magánszemélyt terhelő 11,1% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében (adónem kód: 192)	

	c.) A magánszemélyt terhelő 15% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - nem magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 191)	
<b>10.</b>	Magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összege (a+b+e)		
<b>11.</b>	Önellenőrzési pótlék	(adónem kód: 215)	
<b>12.</b>	Határozat - bírság	(adónem kód: 224, 226)	
<b>13.</b>	Határozat - késedelmi pótlék	(adónem kód: 138)	
<b>14.</b>	a.) Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen +/-	(adónem kód: 103)	
	b.) Munkaadói járulékok +/-	(adónem kód: 144)	
	c.) Munkavállalói járulékok +/-	(adónem kód: 145)	
	d.) A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	(adónem kód: 125)	
	e.) Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	(adónem kód: 124)	
	f.) Egészségügyi hozzájárulás összege +/-	(adónem kód: 152., ill. 153)	
	g.) START kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25% mértékű kötelezettség összege +/-	(adónem kód: 186)	
	h.) Önellenőrzési pótlék +/-	(adónem kód: 215)	
Helyesbítés összege 2006. január 1-je előtti időszakra (2001. január 1. és 2005. december 31. között) (a+b+c+d+e+f+g+h)			
<b>15.</b>	a.) Munkáltatói táppénz hozzájárulás önálló tb kifizetőhely esetén	(adónem kód: 124)	
	b.) Munkáltatói táppénz MEP határozat alapján nem önálló tb kifizetőhely esetén		
Munkáltatói táppénz hozzájárulás - az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b)			
<b>16.</b>	a.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető tagdíjfizetési kötelezettség összege		
	b.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség összege		
	c.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető késedelmi pótlék fizetési kötelezettség összege		
Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összege (a+b+c)			
<b>17.</b>	Az állami adóhatóság elé teljesítendő befizetési kötelezettség (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16)		
<b>18.</b>	Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő 2007. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó fizetési kötelezettség - megfizető az Igazgatóság		

## II.

A központi költségvetésből az önkormányzatot / többcélú kistérségi társulást az Áht. .... § (.....) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről, a „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséről

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Támogatás összesen	
2.	Lemondás miatt keletkezett, az előirányzatban már átvezetett összes tartozás (tájékoztató adat)	
3.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség	
4.	Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő 2007. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó fizetési kötelezettség - megfizető az Igazgatóság	
5.	Előző időszak halmozott nettó tartozásai	
6.	Előző időszak halmozott nettó tartozásaira felszámított kamat	
7.	Kisebbségi fenntartói kiegészítő támogatás elszámolása	
8.	Egyházi kiegészítő támogatás elszámolása	
9.	Az Áht. 64/A. §, illetve egyéb jogszabály alapján keletkezett tőketartozás	
10.	Az Áht. 64/A. §, illetve egyéb jogszabály alapján keletkezett kamattartozás	
11.	Jogtalanul igénybe vett lakossági közműfejlesztési támogatás visszavonása	
12.	Csökkentő tételek összesen (3+4+5+6+7+8+9+10+11)	
13.	a.) Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	
	b.) Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	
	c.) Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	
	A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások (a+b+c)	
14.	a.) Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	
	b.) Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	
	c.) Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	
14.	Az Igazgatóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások (a+b+c)	
15.	a.) Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	
	b.) Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	
	c.) Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	
15.	Az Igazgatóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottak terhelő kötelezettségei (a+b+c)	
16.	a.) Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	
	b.) Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	
	c.) Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	
16.	Az Igazgatóságot megillető kifizetőhely által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások (a+b+c)	
17.	Az Igazgatóságot megillető forgótőke visszapótlása - pénzügyileg teljesítendő	
18.	Nettó finanszírozásba bevont folyósítandó költségvetési juttatás kiutalás - az Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónap kivételével - pénzügyileg teljesítendő	

19.	<i>Következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezés -pénzügyileg teljesítendő</i>	
20.	<i>Az önkormányzatot terhelő, Igazgatóságot megillető forgótőke visszapótlása - megfizető az önkormányzat az Igazgatósággal kötött külön megállapodásban rögzített időpontig</i>	
21.	<i>Az Igazgatóság tárgyhavi forgótőke igénye (16+17+20)</i>	
22.	<i>A következő hónapot terhelő tartozásból a közteher tartozás összege - az Áht 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő második hónapban</i>	
23.	<i>Lemondás miatt az Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő második hónapban levont összeg</i>	
24.	<i>Az Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapot terhelő lemondás miatt fennálló tartozás</i>	
25.	<i>Lemondás miatt az Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapban levont összeg</i>	
26.	<i>Lemondással korrigált nettó utalás az Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapba pénzügyileg teljesítendő</i>	
27.	<i>A lemondás miatt benyújtandó inkasszó -pénzügyileg teljesítendő</i>	
	a.) Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás (13a+14a)	
	b.) Egészségbiztosítási Napot terhelő ellátások (13b+14b)	
	c.) Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (13c+14c)	
28.	<i>Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összesen (13+14) - tájékoztató adat</i>	

## III.

**A Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő kötelezettség részletezése**  
(0708A APEH Havi bevallással egyezően, 2007. január 1-jét követő időszakra vonatkozó adatokat tartalmaz)

Sor- szám	Pénztár- azonosító	Magánnyugdíjpénztár neve	Tagdíj		Önellenőrzést pótlék		Késedelmi pótlék	
			Adónem kód	Összege (Ft)	Adónem kód	Összege (Ft)	Adónem kód	Összege (Ft)
a.)	b.)	c.)	d.)	e.)		g.)		i.)
1.	0008	AEGON Magyarország Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	261		461		561	
2.	0016	Allianz Hungária Nyugdíjpénztár	262		462		562	
3.	0019	Aranykor Nyugdíjpénztár	263		463		563	
4.	0060	UNIQA és Egyesült Közszolgálati Nyugdíjpénztár	264		464		564	
5.	0031	Budapest Magánnyugdíjpénztár	265		465		565	
6.	0001	Winterthur Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	266		466		566	
7.	0013	Dimenzió Magánnyugdíjpénztár	267		467		567	
8.	0021	Életút Első Országos Nyugdíjpénztár	268		468		568	
9.	0022	Erste Bank Országos Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	269		469		569	
10.	0006	Évgyűrűk Magánnyugdíjpénztár	270		470		570	
11.	0014	Honvéd Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	271		471		571	
12.	0015	ING Magánnyugdíjpénztár	272		472		572	
13.	0025	MKB Nyugdíjpénztár	273		473		573	
14.	0002	OTP Magánnyugdíjpénztár	274		474		574	
15.	0033	Postás Magánnyugdíjpénztár	275		475		575	
16.	0061	Prémium Magánnyugdíjpénztár	276		476		576	
17.	0037	Quaestor Magánnyugdíjpénztár	277		477		577	
18.	0048	Vasutas Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	278		478		578	
19.	0028	Villamosenergia-ipari Társaságok	279		479		579	



		Nyugdíjpénztára						
20.	0062	K&H Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	280		480		580	
.....								
.....								
.....								
n		Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen						

..... év ..... hó ..... nap

P. H.

.....  
igazgató

## HELYESBÍTŐ LAP

A nettó finanszírozásba bevont költségvetési szervek központi forrásból vagy OEP támogatásból származó járandóságai terhére elszámolt kötelezettségeinek 2006. január 1-je előtti, ..... év ..... hónapra vonatkozó helyesbítéséről

(2001. január 1-jétől 2005. december 31-ig terjedő időszak)

A helyesbítés pénzügyi rendezésének időpontja: 2007. év ..... hó 20. napja

Megye	kódja	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	neve:	<input type="text"/>	
Költségvetési szerv	neve:	<input type="text"/>	
	címe:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	törzsszáma:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	adószáma:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	pénzforgalmi jelzőszáma:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
pénzügyi körzet:	<input type="text"/>	KSH kód: <input type="text"/>	<input type="text"/>

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	A magánszemélyek személyi jövedelemadó kötelezettsége (adónem kód: 103) +/-	
2.	Munkaadói járulék (adónem kód: 144) +/-	
3.	Munkavállalói járulék (adónem kód: 145) +/-	
4.	A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (adónem kód: 125) +/-	
5.	Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (adónem kód: 124) +/-	
6.	Egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 152, illetve 153) +/-	
7.	Start kártyával rendelkezők munkáltatói közterhe (adónem kód: 186) +/-	
8.	Önellenőrzési pótlék (adónem kód: 215) +/-	
9.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő kötelezettség változása (1+2+3+4+5+6+7+8) +/-	

A feltüntetett adatok a valóságnak megfelelnek, a munkáltatót terhelő adatszolgáltatási kötelezettségek a bejelentett adatok alapján teljesülnek.

..... év ..... hó ..... nap

.....  
aláírás



**ÖSSZESÍTŐ**

**A nettó finanszírozásba bevont költségvetési szervek központi forrásból vagy OEP támogatásból származó járandóságai terhére elszámolt kötelezettségeinek helyesbítéseiről a 16/A 5.1. számú adatlapok pénzügyi rendezésének időpontja alapján  
(2001. január 1-jétől 2005. december 31-ig terjedő időszak)**

**A helyesbítés pénzügyi rendezésének időpontja: 2007. év ..... hó 20. napja**

Megye

kódja : 

--	--

**Költségvetési szerv**

neve:

neve:

címe:

törzsszáma:

adószáma:

pénzforgalmi jelzőszáma:

pénzügyi körzet:

KSH kód:

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	A magánszemélyek személyi jövedelemadó kötelezettsége (adónem kód: 103) +/-	
2.	Munkaadói járulék (adónem kód: 144) +/-	
3.	Munkavállalói járulék (adónem kód: 145) +/-	
4.	A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (adónem kód: 125) +/-	
5.	Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (adónem kód: 124) +/-	
6.	Egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 152, illetve 153) +/-	
7.	Start kártyával rendelkezők munkáltatói közterhe (adónem kód: 186) +/-	
8.	Önellenőrzési pótlék (adónem kód: 215) +/-	
9.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő kötelezettség változása (1+2+3+4+5+6+7+8) +/-	

A feltüntetett adatok a valóságnak megfelelnek, a munkáltatót terhelő adatszolgáltatási kötelezettségek a bejelentett adatok alapján teljesülnek.

....., ..... év ..... hó ..... nap

.....  
cégszerű aláírás

## MEGYEI ÖSSZESÍTŐ

A nettó finanszírozásba bevont költségvetési szervek központi forrásból vagy OEP támogatásból származó járandóságai terhére elszámolt kötelezettségeinek helyesbítéseiről a 16/A 5.2. számú adatlapok pénzügyi rendezésének időpontja alapján

(2001. január 1-jétől 2005. december 31-ig terjedő időszak)

A helyesbítés pénzügyi rendezésének időpontja: 2007. év ..... hó 20. napja

Megye	kódja	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	neve:	<input type="text"/>	
Igazgatóság	kvázi adószáma	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	címe:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ügyintéző	neve:	<input type="text"/>	
	telefonszáma:	<input type="text"/>	

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	A magánszemélyek személyi jövedelemadó kötelezettsége (adónem kód: 103) +/-	
2.	Munkaadói járulék (adónem kód: 144) +/-	
3.	Munkavállalói járulék (adónem kód: 145) +/-	
4.	A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (adónem kód: 125) +/-	
5.	Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (adónem kód: 124) +/-	
6.	Egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 152, illetve 153) +/-	
7.	Start kártyával rendelkezők munkáltatói közterhe (adónem kód: 186) +/-	
8.	Önellenőrzési pótlék (adónem kód: 215) +/-	
9.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő kötelezettség változása (1+2+3+4+5+6+7+8) +/-	

....., ..... év ..... hó ..... nap

P. H.

.....  
igazgató









<b>1.</b>	<i>Tárgyhavi nettósítás alapját képező támogatás összege (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o-p-q-r-s-t-u)</i>	
<b>2.</b>	<i>A személyi juttatások bruttó összege</i>	
	a.) A magánszemélyek személyi jövedelemadó kötelezettsége	
	b.) Az adózót terhelő - magánszemélyhez nem köthető - személyi jövedelemadó összesen	
	c.) Előző évi elszámolási különbözet	
<b>3.</b>	<i>Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+b+c)</i> (adónem kód: 103)	
<b>4.</b>	<i>Külön adó</i> (adónem kód: 198)	
	a.) A foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék	
	b.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (nem magánnyugdíjpénztári tag esetén)	
	c.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (magánnyugdíjpénztári tag esetén)	
	d.) Határozat - járuléktartozás	
<b>5.</b>	<i>A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c+d)</i> (adónem kód: 125)	
	a.) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	b.) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka	
	c.) Határozat - járuléktartozás	
<b>6.</b>	<i>Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c)</i> (adónem kód: 124)	
<b>7.</b>	<i>Munkaadói járulék</i> (adónem kód: 144)	
<b>8.</b>	<i>Munkavállalói járulék</i> (adónem kód: 145)	
	a.) Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás	(adónem kód: 152)
	b.) Tételes egészségügyi hozzájárulás	(adónem kód: 153)
<b>9.</b>	<i>Egészségügyi hozzájárulás összege (a+b)</i>	
<b>10.</b>	<i>START kártyával rendelkezésre vonatkozó 15 és/vagy 25% mértékű kötelezettség összege</i> (adónem kód: 186)	
<b>11.</b>	<i>Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás</i> (adónem kód: 190)	
	a.) A magánszemélyt terhelő 11% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 193)
	b.) A magánszemélyt terhelő 11,1% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 192)
	c.) A magánszemélyt terhelő 15% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - nem magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 191)
<b>12.</b>	<i>Magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összege (a+b+c)</i>	
<b>13.</b>	<i>Önellenőrzési pótlék</i> (adónem kód: 215)	
<b>14.</b>	<i>Határozat - bírság</i> (adónem kód: 224, 226)	
<b>15.</b>	<i>Határozat - késedelmi pótlék</i> (adónem kód: 138)	
	a.) Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen +/-	(adónem kód: 103)
	b.) Munkaadói járulék +/-	(adónem kód: 144)
	c.) Munkavállalói járulék +/-	(adónem kód: 145)
	d.) A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	(adónem kód: 125)
	e.) Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	(adónem kód: 124)
	f.) Egészségügyi hozzájárulás összege +/-	(adónem kód: 152. ill. 153)
	g.) START kártyával rendelkezésre vonatkozó 15 és/vagy 25% mértékű kötelezettség összege +/-	(adónem kód: 186)
	h.) Önellenőrzési pótlék +/-	(adónem kód: 215)

16.	<i>Helyesbítés összege 2006. január 1-je előtti időszakra (2001. január 1. és 2005. december 31. között) (a+b+c+d+e+f+g+h)</i>	
	a.) Munkáltatói táppénz hozzájárulás önálló tb kifizetőhely (adónem kód: 124) esetén	
	b.) Munkáltatói táppénz MEP határozat alapján nem önálló tb kifizetőhely esetén	
17.	<i>Munkáltatói táppénz hozzájárulás - az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b)</i>	
	a.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető tagdíjfizetési kötelezettség összege	
	b.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség összege	
	c.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető késedelmi pótlék fizetési kötelezettség összege	
18.	<i>Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összege (a+b+c)</i>	
19.	<i>Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség (3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18)</i>	
20.	<i>Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő 2007. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó fizetési kötelezettség - megfizető az Igazgatóság</i>	
21.	<i>Befizetési kötelezettségek összesen (19+20)</i>	
22.	<i>Előző időszak halmozott nettó tartozásai</i>	
23.	<i>Előző időszak halmozott nettó tartozásaira felszámított kamat</i>	
24.	<i>Csökkentő tételek összesen (21+21+23)</i>	
25.	<i>Az Igazgatóságot megillető kifizetőhely által - nettó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások</i>	
26.	<i>Az Igazgatóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottat terhelő kötelezettségei</i>	
27.	<i>A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások</i>	
28.	<i>Az Igazgatóságot megillető forgótőkre visszapótlása</i>	
29.	<i>Nettó finanszírozásba bevont folyósítandó költségvetési juttatás kiutalás</i>	
30.	<i>Következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezés</i>	
31.	<i>A költségvetési szervet terhelő, Igazgatóságot megillető forgótőke visszapótlása - megfizető a költségvetési szerv az Igazgatósággal kötött külön megállapodásban rögzített időpontig</i>	
32.	<i>Az Igazgatóság tárgyhavi forgótőke igénye (25+28+31)</i>	
33.	<i>Előző hónap rendkívüli utalásai</i>	
34.	<i>Az állami adóhatóságnál nyilvántartott tárgyhónapra vonatkozó kötelezettség (19-16)</i>	

## II.

**A Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő kötelezettség részletezése**  
(0708A APEH Havi bevallással egyezően, 2007. január 1-jét követő időszakra vonatkozó adatokat tartalmaz)

Sor- szám	Pénztár- azonosító	Magánnyugdíjpénztár neve	Adónem kód	Tagdíj	Adónem kód	Önellenőr- zési pótlék	Adónem kód	Késedelmi pótlék
				Összege (Ft)		Összege (Ft)		Összege (Ft)
a.)	b.)	c.)	d.)	e.)	f.)	g.)	h.)	i.)
1.	0008	AEGON Magyarország Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	261		461		561	
2.	0016	Allianz Hungária Nyugdíjpénztár	262		462		562	
3.	0019	Aranykor Nyugdíjpénztár	263		463		563	
4.	0060	UNIQA és Egyesült Közszolgálati Nyugdíjpénztár	264		464		564	
5.	0031	Budapest Magánnyugdíjpénztár	265		465		565	
6.	0001	Winterthur Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	266		466		566	
7.	0013	Dimenzió Magánnyugdíjpénztár	267		467		567	
8.	0021	Életút Első Országos Nyugdíjpénztár	268		468		568	
9.	0022	Erste Bank Országos Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	269		469		569	
10.	0006	Évgyűrűk Magánnyugdíjpénztár	270		470		570	
11.	0014	Honvéd Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	271		471		571	
12.	0015	ING Magánnyugdíjpénztár	272		472		572	
13.	0025	MKB Nyugdíjpénztár	273		473		573	
14.	0002	OTP Magánnyugdíjpénztár	274		474		574	
15.	0033	Postás Magánnyugdíjpénztár	275		475		575	
16.	0061	Prémium Magánnyugdíjpénztár	276		476		576	
17.	0037	Quaestor	277		477		577	

		Magánnyugdíjpénztár						
18.	0048	Vasutas Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	278		478		578	
19.	0028	Villamosenergia-ipari Társaságok Nyugdíjpénztára	279		479		579	
20.	0062	K&H Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	280		480		580	
.....								
.....								
<b>n.</b>								
		Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen						

....., ..... év ..... hó ..... nap

## ELSZÁMOLÁS

az OEP által finanszírozott költségvetési szerv nettó finanszírozásba bevont „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez

2007. év ..... hónap

## Költségvetési szerv

neve:																					
címe:																					
törzsszáma:																					
OEP-kód:																					
adószáma:																					
pénzforgalmi jelzőszáma:																					
Pénzügyi körzet:															KSH kód:						

Sorszám	Megnevezés	Az Igazgatóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	Az Igazgatóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottat terhelő kötelezettségei	Az Igazgatóságot megillető kifizetőhely által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások (3-4)	A kifizető által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összesen (3+6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	a.) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény					
	b.) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény korrekciója (+/-)					
	c.) Rokkantsági nyugdíj helyett folyósított illetmény					
	<i>Nyugdíjbiztosítási Alap által folyósított ellátások (a+b+c)</i>					
	a.) Terhességi-gyermekágyi segély kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	b.) Terhességi-gyermekágyi segély más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	c.) Táppénz kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					

	d.) Táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után				
	e.) Közegészségügyi és állategészségügyi zárlat, hatósági elkülönítés miatti táppénz				
	f.) Passzív jogon folyósított táppénz				
	g.) Gyermekápolási táppénz kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után				
	h.) Gyermekápolási táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után				
	i.) Baleseti táppénz				
	j.) Gyermekgondozási díj				
	k.) Kifizetőhelyek költségterítése				
	l.) Egészségbiztosítási ellátások postaköltsége				
<b>2.</b>	<i>Egészségbiztosítási Alap által folyósított ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l)</i>				
	a.) Gyermekgondozási segély				
	b.) Családi pótlék				
	c.) Anyasági támogatás				
	d.) Apákat megillető munkaidő-kedvezmény távolléti díjának megtérítése				
	e.) PéP tv. költségvetési megtérítése				
	f.) Szociális támogatás				
	g.) Megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítése (átmeneti keresetkiegészítés)				
	h.) Nem társadalombiztosítási ellátások postaköltsége				
	i.) Apákat megillető munkaidő-kedvezmény távolléti díjának foglalkoztatót terhelő közterhei				
<b>3.</b>	<i>Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h+i)</i>				
<b>4.</b>	<i>A kifizetőhely részére megtérítendő összeg (1+2+3)</i>				
<b>5.</b>	<i>Az Igazgatóság előirányzat-felhasználási keretszámla terhére utalandó (2k)</i>				
<b>6.</b>	<i>Az Igazgatóság lebonyolítási számlára utalandó (4-2k)</i>				

....., ..... év ..... hó ..... nap









Megye	kódja/sorszám:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	/	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	neve:	<input type="text"/>							
Igazgatóság	kvázi adószáma:	<input type="text"/>							
	lebonyolítási számlaszáma:	<input type="text"/>							
	címe:	<input type="text"/>							

## MEGYEI ÖSSZESÍTŐ

2007. év ..... hónap

## I.

Az OEP támogatásból (nettó módon) finanszírozott járandóságai terhére elszámolt kötelezettségeinek adatszolgáltatásáról az Egészségbiztosítási és a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettségeiről

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	a.) A magánszemélyek személyi jövedelemadó kötelezettsége	
	b.) Az adózót terhelő - magánszemélyhez nem köthető - személyi jövedelemadó összesen	
	c.) Előző évi elszámolási különbözet	
	<i>Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+b+c) (adónem kód: 103)</i>	
2.	<i>Különadó (adónem kód: 198)</i>	
3.	a.) A foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék	
	b.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (nem magánnyugdíjpénztári tag esetén)	
	c.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (magánnyugdíjpénztári tag esetén)	
	d.) Határozat - járuléktartozás	
	<i>A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c+d) (adónem kód: 125)</i>	
	a.) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	b.) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka	
	c.) Határozat - járuléktartozás	
4.	<i>Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c) (adónem kód: 124)</i>	
5.	<i>Munkaadói járulék (adónem kód: 144)</i>	
6.	<i>Munkavállalói járulék (adónem kód: 145)</i>	
7.	a.) Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 152)	
	b.) Tételes egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 153)	
	<i>Egészségügyi hozzájárulás összeg (a+b)</i>	
8.	<i>START kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25% mértékű kötelezettség összege (adónem kód: 186)</i>	
9.	<i>Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (adónem kód: 190)</i>	
	a.) A magánszemélyt terhelő 11% mértékű egyszerűsített (adónem kód: 193)	

	közteherviselési hozzájárulás - nyugdíjas munkavállaló esetében	
	b.) A magánszemélyt terhelő 11,1% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 192)
	c.) A magánszemélyt terhelő 15% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - nem magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 191)
<b>10.</b>	Magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összege (a+b+c)	
<b>11.</b>	Önellenőrzési pótlék	(adónem kód: 215)
<b>12.</b>	Határozat - bírság	(adónem kód: 224, 226)
<b>13.</b>	Határozat- késedelmi pótlék	(adónem kód: 138)
	a.) Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen +/-	(adónem kód: 103)
	b.) Munkaadói járulék +/-	(adónem kód: 144)
	c.) Munkavállalói járulék +/-	(adónem kód: 145)
	d.) A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	(adónem kód: 125)
	e.) Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	(adónem kód: 124)
	f.) Egészségügyi hozzájárulás összege +/-	(adónem kód: 152. ill. 153)
	g.) START kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25% mértékű kötelezettség összege +/-	(adónem kód: 186)
	h.) Önellenőrzési pótlék +/-	(adónem kód: 215)
<b>14.</b>	Helyesbítés összege 2006. január 1-je előtti időszakra (2001. január 1. és 2005 december 31. között) (a+b+c+d+e+f+g+h)	
	a.) Munkáltatói táppénz hozzájárulás önálló tb kifizetőhely esetén	(adónem kód: 124)
	b.) Munkáltatói táppénz MEP határozat alapján nem önálló tb kifizetőhely esetén	
<b>15.</b>	Munkáltatói táppénz hozzájárulás - az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b)	
	a.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető tagdíjfizetési kötelezettség összege	
	b.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség összege	
	c.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető késedelmi pótlék fizetési kötelezettség összege	
<b>16.</b>	Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összege (a+b+c)	
<b>17.</b>	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16)	
<b>18.</b>	Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő 2007. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó fizetési kötelezettség - megfizető az Igazgatóság	

## II.

Az OEP támogatásból a költségvetési szerveket az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről, a „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséről

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	A tárgyhavi nettósítás alapját képező támogatás összege	
2.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség	
3.	Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő 2007. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó fizetési kötelezettség - megfizető az Igazgatóság	
4.	Előző időszak halmozott nettó tartozásai	
5.	Előző időszak halmozott nettó tartozásaira felszámított kamat	
6.	Csökkentő tételek összesen (2+3+4+5)	
7.	a.) Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	
	b.) Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	
	c.) Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	
	A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások (a+b+c)	
8.	a.) Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	
	b.) Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	
	c.) Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	
	Az Igazgatóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások (a+b+c)	
9.	a.) Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	
	b.) Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	
	c.) Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	
	Az Igazgatóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottak terhelő kötelezettségei (a+b+c)	
10.	a.) Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	
	b.) Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	
	c.) Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	
	Az Igazgatóságot megillető kifizetőhely által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások (a+b+c)	
11.	Az Igazgatóságot megillető forgótőke visszapótlása - pénzügyileg teljesítendő	
12.	Kiutalás a gazdálkodó részére	
13.	Következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezés - pénzügyileg teljesítendő	
14.	Az intézményt terhelő, Igazgatóságot megillető forgótőke visszapótlása	
15.	Az Igazgatóság tárgyhavi forgótőke igénye (10+11+14)	
16.	a.) Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	
	b.) Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	
	c.) Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	
	Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összesen (7+8) - tájékoztató adat	

## III.

**A Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő kötelezettség részletezése**  
(0708A APEH Havi bevallással egyezően, 2007. január 1-jét követő időszakra vonatkozó adatokat tartalmaz)

Sor- szám	Pénztár- azonosító	Magánnyugdíjpénztár neve	Adónem	Tagdíj	Adónem kód	Önellenőr- zést pótlék	Adónem kód	Késedelmi pótlék
			kód	Összege (Ft)		Összege (Ft)		Összege (Ft)
a.)	b.)	c.)	d.)	e.)	f.)	g.)	h.)	i.)
1.	0008	AEGON Magyarország Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	261		461		561	
2.	0016	Allianz Hungária Nyugdíjpénztár	262		462		562	
3.	0019	Aranykor Nyugdíjpénztár	263		463		563	
4.	0060	UNIQA és Egyesült Közszolgálati Nyugdíjpénztár	264		464		564	
5.	0031	Budapest Magánnyugdíjpénztár	265		465		565	
6.	0001	Winterthur Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	266		466		566	
7.	0013	Dimenzió Magánnyugdíjpénztár	267		467		567	
8.	0021	Életút Első Országos Nyugdíjpénztár	268		468		568	
9.	0022	Erste Bank Országos Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	269		469		569	
10.	0006	Évgyűrűk Magánnyugdíjpénztár	270		470		570	
11.	0014	Honvéd Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	271		471		571	
12.	0015	ING Magánnyugdíjpénztár	272		472		572	
13.	0025	MKB Nyugdíjpénztár	273		473		573	
14.	0002	OTP Magánnyugdíjpénztár	274		474		574	
15.	0033	Postás Magánnyugdíjpénztár	275		475		575	
16.	0061	Prémium Magánnyugdíjpénztár	276		476		576	
17.	0037	Quaestor Magánnyugdíjpénztár	277		477		577	
18.	0048	Vasutas Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	278		478		578	
19.	0028	Villamosenergia-ipari Társaságok	279		479		579	

		Nyugdíjpénztára						
20.	0062	K&H Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	280		480		580	
.....								
.....								
<b>n.</b>								
		Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen						

..... év ..... hó ..... nap

P. H.

.....  
igazgató







18. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

***Kormányzati szektorban működtetett közalapítvány és gazdálkodó szervezet alapításának, abban való részesedésszerzésnek, valamint a gazdálkodó szervezet átalakulásának indokolása és hatáselemzése***

1. Az ellátott/ellátandó (szükséges) állami feladat megjelölése (az állami feladat ellátásának alapját képező jogszabályok hivatkozása), szakmai tartalma és feltételei.

2. A feladat ellátásának mennyiségi és minőségi jellemzői.

3. A közalapítványi vagy gazdálkodó szervezeti formában történő feladatellátás szaktevékenység szerinti indokolása.

4. Az alapítással, részesedésszerzéssel, illetve a gazdálkodó szervezet átalakulásával elérhető haszon (feladatellátás és gazdálkodási eredmény) összehasonlítása, a gazdaságosság igazolása, költség-haszon elemzés a közfeladat

- költségvetési szerv formában, vagy

- szolgáltatás igénybevételével

történő ellátásával szemben. Gazdálkodó szervezet átalakulásánál az elemzést értelemszerűen a régi és az új szervezet összehasonlításával kell elvégezni.

5. A költségvetési támogatások tervezett változása a közfeladat közalapítványi, vagy gazdálkodó szervezeti formában történő ellátása nyomán (a tárgyévi támogatások összehasonlítása a közalapítvány, vagy gazdálkodó szervezet működésének első három évében várható költségvetési támogatásokkal); összehasonlító adatok a támogatások költségvetési szervei működéséhez képest (nem csak fejezeti támogatás, hanem valamennyi költségvetésből származó forrás figyelembe vételével).

6. Átalakulás esetén be kell mutatni az átalakuló gazdálkodó szervezet és a létrejövő gazdálkodó szervezet vagyonmérleg- és vagyonleltár-tervezetét, valamint a létesítő okirat tervezetét, továbbá közhasznú társaság esetében a közhasznúsági megállapodás tervezetét is.

7. A teljes munkaidőben, a részmunkaidőben foglalkoztatottak, illetve a megbízási, vállalkozói jogviszonyban állók

- éves átlagos létszámának alakulása,

- éves átlagjövedelmének, illetve 1 főre jutó megbízási díjának alakulása, valamint a személyi jellegű ráfordítások éves alakulása az alapítást, a részesedésszerzést, vagy az átalakulást megelőző két év és az azt követő három évben.

8. Középtávú üzleti terv a feladatokhoz tartozó bevételek és kiadások részletes bemutatásával.

9. A közalapítvány vagy gazdálkodó szervezet rendelkezésére bocsátandó vagyon (eszközök) értékének, összetételének meghatározása.

10. Az alapító vagy részesedést szerző szerv és a közalapítvány vagy gazdálkodó szervezet együttműködését szabályozó szerződés (megállapodás) tervezetének bemutatása.

11. Az alapító, illetve a részesedést szerző részéről a közalapítvány, vagy gazdálkodó szervezet felügyeletét ellátó kormányzati szerv felelős szervezeti egységének (vezetőinek, beosztottainak) megjelölése, kötelezettségeinek meghatározása.

12. A közalapítvány vagy gazdálkodó szervezet döntéshozóinak, ügyvezetésének (adminisztráció, titkárság, Iroda stb.) valamint ellenőrző szervének (felügyelő bizottság) személyi feltételeire meghatározott szakmai követelmények meghatározása.

19. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. Rendelethez

..... (fejezet) adatszolgáltatása és értékelése a			
..... (szervezet) ..... évi tevékenységéről			
<b>A szervezet cégjegyzékszáma:</b>			
Sor-szám	Megnevezés	Mérték-egység	Érték
	<b>A szervezet alapításának időpontja:</b>	év-hó-nap	
1.	A szervezet teljesítményét jellemző naturális mutatók:		
2.	<b>A szervezet tárgyévi összes bevétele (3.+ 6.+ 11.+ 12. sorok)</b>	(ezer Ft)	
3.	<b>Értékesítés nettó árbevétele (4. + 5. sor)</b>	(ezer Ft)	
4.	<i>ebből (3. sorból):</i> költségvetési szervtől származó vállalkozási bevétel	(ezer Ft)	
5.	<i>ebből (3. sorból):</i> nem költségvetési szervnek végzett vállalkozási tevékenység árbevétele	(ezer Ft)	
6.	<b>Egyéb és rendkívüli bevételek</b>	(ezer Ft)	
7.	<i>ebből (6. sorból):</i> a szervezet tárgyévi saját fejezeti támogatása,	(ezer Ft)	
8.	a támogatási előirányzat megnevezése a központi költségvetésben (fejezet, cím alcím):		
9.	<i>ebből (6. sorból):</i> a tárgyévi egyéb központi költségvetési támogatása,	(ezer Ft)	
10.	a támogatási előirányzat megnevezése a központi költségvetésben (fejezet, cím, alcím):		
11.	<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	(ezer Ft)	
12.	<b>Egyéb bevétel, amely a fenti felsorolásban nem szerepel</b>	(ezer Ft)	
13.	<i>ebből (12. sorból):</i> közhasznú tevékenységből, nem költségvetési szervtől származó bevétel	(ezer Ft)	
14.	<b>A szervezet tárgyévi összes ráfordítása</b>	(ezer Ft)	
15.	<i>ebből (14. sorból):</i> az éves „működtetési” ráfordítás	(ezer Ft)	
16.	<i>ebből (15. sorból):</i> a személyi jellegű ráfordítások	(ezer Ft)	
17.	<b>A szervezet tárgyévi adózott eredménye</b>	(ezer Ft)	
18.	Gazdasági társaságnál a fizetett osztalék összege	(ezer Ft)	
19.	<b>A szervezet tárgyévi mérleg szerinti eredménye</b>	(ezer Ft)	
20.	A szervezet egy éven túli <b>pénzügyi befektetéseinek összege</b>	(ezer Ft)	
21.	<i>ebből (20. sorból):</i> részesedések összértéke	(ezer Ft)	
	a részesedések tételes megnevezése, értéke:	(ezer Ft)	
22.	A szervezet egy éven belüli pénzügyi befektetéseinek összege	(ezer Ft)	
23.	<b>A szervezet alapításkori induló tőkéje, illetve jegyzett tőkéje</b>	(ezer Ft)	
24.	<i>ebből (23. sorból):</i> állami részesedés /(köz)alapítványok esetében vagyoni hozzájárulás/ az induló vagyonból	(ezer Ft)	
25.	<b>A szervezet saját tőkéje</b>	(ezer Ft)	
26.	<i>ebből (25. sorból):</i> a fejezet tárgyévi részesedése [kivéve (köz)alapítványok]	(ezer Ft)	
27.	<b>Tőkeemelés a tárgyévben</b>	(ezer Ft)	
28.	<b>A szervezet hitelállományának összege</b>	(ezer Ft)	
29.	<i>ebből (28. sorból):</i> az éven belüli hitelek állománya	(ezer Ft)	
30.	<i>ebből (28. sorból):</i> az éven túli hitelek állománya	(ezer Ft)	
31.	<b>A szervezet lejárt tartozásainak összege</b>	(ezer Ft)	
32.	<i>ebből (31. sorból):</i> az éven túli lejárt tartozások állománya	(ezer Ft)	

33.	<b>A szervezet lejárt követelésállományának összege</b>	(ezer Ft)	
34.	<i>ebből (33. sorból): az éven túli követelésállomány</i>	(ezer Ft)	
35.	A teljes munkaidőben foglalkoztatottak <b>átlagos statisztikai állományi létszáma</b>	(fő)	
36.	A részmunkaidőben foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma	(fő)	
37.	A teljes munkaidőben foglalkoztatottak éves <b>átlagjövedelme</b>	(ezer Ft/év/fő)	
38.	A részmunkaidőben foglalkoztatottak éves átlagjövedelme	(ezer Ft/év/fő)	
39.	A megbízási, vállalkozási formában foglalkoztatottak számára kifizetett összeg	(ezer Ft/év)	
	Budapest, 200... ..... hó ..... nap		
	Kiállító neve, telefonszáma, aláírása:		
	<b>ADATSZOLGÁLTATÁS ÉS ÉRTÉKELÉS</b>		
	a fejezetek érdekeltségébe (vagyonkezelésébe) tartozó alapítványok, közalapítványok, gazdálkodó szervezetek tárgyévi központi költségvetési finanszírozásáról		
	A szervezet tevékenységének összegző fejezeti értékelése:		
	<i>a) kiváló; b) jó; c) közepes; d) gyenge; e) eredménytelen</i>		
	Az adatlap számszaki ellenőrzéséért és a minősítésért felelős vezető neve:		
	beosztása:		
	aláírása:		

### KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

**A táblázat minden adatsorát ki kell tölteni, az üres értékhelyet nullával jelölve. Az adatszolgáltatás során jogszabályban megadott formán nem lehet változtatni. Az adatok egyéb részletezése külön, a táblázaton kívül (a táblázat érintett sorának megjelölésével) történhet.**

**1. pont:** nem pénzügyi mutatószámok, hanem olyan adatok, valamint az azokból képzett statisztikai mutatószámok (arányok, viszonyszámok stb.), amelyek jól jellemzik az adott szervezet teljesítményének jellegét, mennyiségét és/vagy minőségét (km, kg, db, fő, stb.);

**7. pont:** a saját fejezeti támogatásba a tőkeemelés nem tartozik bele, azt a 27. sorban kell feltüntetni;

**12. pont:** a közhasznúsági szerződés alapján valamely tevékenység végzésére kapott költségvetési támogatást a 7. sorban kell feltüntetni;

**15. pont:** a szervezet éves működtetési ráfordításai:

- a) (köz)alapítványoknál* - titkárság, kuratórium, felügyelőbizottság működtetési kiadásai, bírálat, minden olyan költség, ami nem közvetlenül a szervezet szakmai alaptevékenysége teljesítése, finanszírozása keretében merül fel,
- b) gazdálkodó szervezet esetében* - a szervezet általános költségei;

**22. pont:** pl. forgatási céllal vásárolt értékpapírok;

**27. pont:** az alapító(k) / tulajdonos(ok) által a szervezetnek adott tőkeemelés összege.

**Az összegző fejezeti értékelés:** a minősítés alapját az adatszolgáltatás adatai és e rendelet 149/A. § (1) bekezdésében foglalt szempontok alapján elkészített értékelés képezi, amely figyelembe veszi a gazdálkodás eredményességét, az ellátott alaptevékenységet, a közhasznú tevékenység ellátásának színvonalát, az ügyvezetés tevékenységét, a szervezet működésének szabályozottságát, dokumentáltságát, a működéssel kapcsolatos problémákat is.

## **Adatszolgáltatás**

### **egyes államháztartáson kívüli szervezetekről és azok tevékenységeiről a kormányzati szektorba történő besorolás eldöntéséhez, illetve végrehajtásához**

#### **I. A kormányzati szektor és az államháztartás szervezeti körének eltérése**

A nemzeti számlák nemzetközi és hazai statisztikai szabványai elveket határoznak meg a statisztikai értelemben vett kormányzati szektorba tartozó szervezetek körére és besorolásuk módjára. Azok a gazdasági egységek tartoznak a kormányzati szektorba, amelyek nem-piaci termelést végeznek egyéni és közösségi fogyasztásra alkalmas javak előállításában érdekében, finanszírozási forrása jellemzően a többi gazdasági szektor számára előírt kötelező befizetés, illetve azok, amelyek a nemzeti jövedelem és a nemzeti vagyon újraelosztásában vesznek részt.

A nem-piaci termelés azt jelenti, hogy nem árbevétel ellenében történik meg a javak felhasználásra való átadása, a termelés költségei nem vagy csak kis részben térülnek meg. A kormányzati szektor teljesítményét ezért a költségekkel, s nem a piaci szektorban alkalmazott értékesítési árbevétellel kell számba venni.

A „tartalom elsődlegessége a formával szemben” alapelv érvényesülése alapján így - a magyar jogi előírások szerint az államháztartásba tartozó szervezeteken kívül - a tulajdonlás, az irányítás és a többségi finanszírozás együttes kritériumát teljesítő államháztartáson kívüli gazdasági szervezetek is a statisztikai értelemben vett kormányzati szektor részét képezik, a szervezeti-jogi formától és a gazdálkodás rendjétől függetlenül. Az adatszolgáltatás elrendelése teremti meg a feltételeket a statisztikai besorolási elvek (irányítás, finanszírozás, állam nevében végzett tevékenység) tényleges gyakorlati érvényesülésének vizsgálatához, s ennek alapján annak meghatározásához, mely szervezetek, illetve azok mely tevékenységei, milyen időszakban és módon jelenjenek meg a kormányzati szektor elszámolásaiban.

#### **II. Az adatszolgáltatás rendje**

1. Az adatszolgáltatást az alábbiakban felsorolt szervezetekre vonatkozóan kell teljesíteni:

a) a részben vagy egészben állami tulajdonú gazdasági társaságok, amelyek működését, feladatait jogszabály egyedileg szabályozza, illetőleg jogszabály alapján állami feladatot részben vagy egészben állami kezességvállalás mellett felvett hitelforrásból, illetve költségvetési forrásokat megelőlegezve vagy utólagosan felhasználva finanszíroznak vagy végeznek; így különösen:

aa) az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt.,

ab)

ac) az Államadósság Kezelő Központ Rt.,

ad) a Magyar Fejlesztési Bank Rt.,

ae) a Magyar Exporthitel Biztosító Rt.,

af) a Magyar Export-Import Bank Rt.,

ag) a Magyar Rádió Rt.,

ah) a Magyar Televízió Rt.,

ai) a Duna Televízió Rt.,

aj) a Magyar Távirati Iroda Rt.,

ak) a Rendezvénycsarnok Rt.,

al) a Magyar Turizmus Rt.;

b) az a) pontban meghatározott szervezetek által alapított, tulajdonolt (közvetett állami tulajdonú) gazdasági társaságok, amelyek működését jogszabály egyedileg szabályozza, illetőleg jogszabály alapján állami feladatokat részben vagy egészben állami kezességvállalás mellett felvett hitelforrásból, illetve költségvetési forrásokat megelőlegezve vagy utólagosan felhasználva finanszíroznak vagy végeznek, így különösen:

ba) a Diákhitel Központ Rt.,

bb) a Nemzeti Autópálya Rt.,

bc) az Állami Autópálya Kezelő Rt.;

- c) a minisztériumok, más, fejezet felügyeletét ellátó szervek, valamint a központi költségvetési szervek által alapított közhasznú társaságok;
- d) az Országgyűlés és a Kormány által alapított közalapítványok;
- e) a Műsorszolgáltató Alap;
- f) az Egyetemes Elektronikus Hírközlési Támogatási Kassza.

2. Az 1. pontban foglalt szervezetekre vonatkozó adatszolgáltatást a következők teljesítik:

- a) az 1. pont a)-c) pontjában foglalt szervezetek esetében a tulajdonosi jogokat gyakorló szerv;
- b) az 1. pont d) és e) pontjában foglalt szervezetek esetében az alapító, illetve azon szervezet, amely a közalapítvány felett felügyeletet gyakorol, illetőleg amelynek költségvetéséből - a költségvetési törvény alapján - a szervezet támogatásban részesül;
- c) az 1. pont f) pontjában foglalt szervezet esetében az Egyetemes Elektronikus Hírközlési Támogatási Kassza igazgatója.

3. Az adatszolgáltatást az alábbiak szerint kell teljesíteni:

- a) az éves tényadatokra vonatkozó adatszolgáltatás keretében a szervezetre vonatkozó könyvvezetési és beszámolási kötelezettség alapján készített - a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó - számviteli jogszabályok szerinti beszámolóját az adott üzleti év mérleg-fordulónapját követő 180 napon belül,
- b) az évközi tényadatokra és a várható éves teljesítési adatokra vonatkozó adatszolgáltatás keretében az évközi (negyedéves beszámoló, illetve az alapító okiratban meghatározott gyakorisággal készített jelentés) és várható éves, a szervezet vagyoni helyzetét, vagyonváltozását és üzletpolitikáját bemutató összevont adatokat, kiemelt mutatókat, a tárgyidőszakot követő hónap végéig,
- c) az éves és a középtávú terv (üzleti terv, stratégia, pénzügyi terv) - költségvetési tervezéshez felhasználandó - adatait, a szervezet várható vagyoni helyzetét és vagyonváltozását, valamint üzletpolitikáját bemutató összevont adatokat, kiemelt mutatókat, a költségvetési tervezés kormányzati munkaprogramjában foglalt ütemezéssel a Pénzügyminisztérium által meghatározott tervezési, beszámolási és statisztikai adatigénynek megfelelően, a kormányzati funkciókhoz és tevékenységekhez illeszthető formában és módon a Pénzügyminisztériumhoz, illetve kijelölt szervéhez kell eljuttatni.

21. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

***A központi, a társadalombiztosítási és a köztisztviselői költségvetési szerv  
alapokmányának tartalma***

1. Fejezet száma, megnevezése

2. Költségvetési szerv

a) azonosító adatai

- törzskönyvi nyilvántartási szám,

- megnevezése,

- székhelye,

- szakágazati besorolása,

- alapító okirat száma, kelte;

b) szervezeti felépítése

- szervezeti egységek megnevezése, létszáma;

c) szervezeti kapcsolódásai

- hozzá rendelt részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv(ek), valamint az előirányzataik feletti rendelkezési jogosultság (teljes vagy részjogkör) megjelölése,

- hozzá rendelt részjogkörű költségvetési egységek, valamint az előirányzataik feletti rendelkezési jogosultság (teljes vagy részjogkör) megjelölése,

- a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv meghatározott gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv megjelölése;

d) tevékenységi köre

- szakmai feladatokat meghatározó jogszabályok címe, száma,

- a szakfeladatrend szerinti tevékenységi körbe tartozó feladatok megjelölése,

- szakmai vagy költségigény szempontjából fontosabb új feladatok megjelölése,

- felügyeleti szerv által meghatározott, alapító okirat szerinti alaptevékenység,

- belső szabályzatban meghatározott kiegészítő, kiegészítő tevékenység,

- felügyeleti szerv által meghatározott vállalkozási tevékenység,

- részvétel gazdasági társaságban;

e) költségvetési évre vonatkozó adatai a jóváhagyott költségvetés alapján

- kiadási előirányzat,

- saját bevételi előirányzat,

- átvett pénzeszközök előirányzata,

- támogatási előirányzat,

- engedélyezett létszámkeret,

- január 1-jei betöltött létszám,

- fontosabb beszerzések, felújítások;

f) szakfeladatonként a szakfeladat szám megjelölésével a feladatmutatók megnevezése, köre;

g) a feladat-, teljesítmény-, kapacitás-, eredményesség- és hatékonyságmutatók megnevezése, köre;

h) tervezett teljesítményváltozás az előző évhez képest [a g) pont alapján].

***Központi és fejezeti kezelésű előirányzati költségvetési alapokmány tartalma***

1. Fejezet száma, megnevezése;

2. Fejezeti kezelésű előirányzat

a) államháztartási egyedi azonosítója, megnevezése,

b) cím, alcím, jogcímcsoport, jogcím besorolása,

c) előirányzat felett rendelkezésre jogosultak megnevezése,

- d)* az előirányzat finanszírozási módja (bevételi oldal),
- e)* az előirányzathoz történő finanszírozás módja (kiadási oldal),
- f)* lebonyolító szerv, szervezeti egység megnevezése,
- g)* tárgyévi előirányzat,
- h)* tárgyévi előirányzatot terhelő előző években vállalt kötelezettség,
- i)* előző év(ek)ben keletkezett maradvány összege,
- j)* maradványból kötelezettségvállalással terhelt összeg,
- k)* feladatok, programok részletezése,
- l)* feladatot, programot meghatározó jogszabály megjelölése,
- m)* javaslattevési, döntési mechanizmus ismertetése,
- n)* kedvezményezettek tervezett köre,
- o)* a feladat, program végrehajtásával megvalósuló cél, eredmény stb.

22. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

***A kötelezően közzéteendő közérdekű adatok***

**1. Szervezeti és tevékenységi adatok**

1.1. Központi, köztisztviselői és társadalombiztosítási költségvetési szervek

	Kötelezően közzéteendő közérdekű adat megnevezése	Adatfelelős	Adatközlő	Közzététel módja	Megjegyzés
1.	Alapító okirat	Alapító, szervezet	a) Az adatfelelős, vagy b) felügyeleti szerve	Adatközlő honlapja	Első közzététel: 2004. január 1. Frissítés: általános szabályok szerint. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot törölendő.
2.	Központi, köztisztviselői és társadalombiztosítási költségvetési szervek költségvetési alapokmánya	Szervezet	a) Az adatfelelős, vagy b) felügyeleti szerve	Adatközlő honlapja	Közzététel: évente az elemi költségvetés jóváhagyását követő harmincadik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot törölendő.
3.	Központi és fejezeti kezelésű előirányzati költségvetési alapokmány	Fejezet felügyeletét ellátó szerv	Az adatfelelős	Adatközlő honlapja	Közzététel: évente az elemi költségvetés jóváhagyását követő harmincadik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot nem törölhető.
4.	Az éves költségvetési beszámoló szöveges indokolása	Költségvetési szerv	A fejezet felügyeletét ellátó szerv	Adatközlő honlapja	Közzététel: évente május 31-éig. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot nem törölhető.



1.2. Helyi, helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek

	Kötelezően közzéteendő közérdekű adat megnevezése	Adatfelelős	Adatközlő	Közzététel módja	Megjegyzés
5.	Az éves költségvetési beszámoló szöveges indokolása	Költségvetési szerv	Megyei önkormányzati hivatal, (fő)polgármesteri hivatal, körjegyzőség,, illetőleg a közös képviselő-testület hivatala	a) Adatközlő honlapja, ennek hiányában b) egyéb, a nyilvánosság számára elérhető módon	Közzététel: évente május 31-éig. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot nem törölhető.

**2. Gazdálkodási és vagyonadatok**

	Kötelezően közzéteendő közérdekű adat megnevezése	Adatfelelős	Adatközlő	Közzététel módja	Megjegyzés
6.	A költségvetési törvényjavaslat, annak általános és részletes indokolása, tájékoztató mellékletek	PM	PM	PM honlap	Közzététel: évente az Országgyűléshez történő benyújtással egyidejűleg. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2002. évi adattal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.
7.	Az éves költségvetésről szóló törvény	PM	PM	PM honlap	Közzététel: évente a kihirdetés napja. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2002. évi adattal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.
8.	Összefoglaló a benyújtott törvényjavaslathoz képest elfogadott változásokról	PM	PM	PM honlap	Közzététel: évente a törvény elfogadását követő harmincadik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot nem törölhető.
9.	Az éves költségvetés végrehajtásáról szóló törvényjavaslat, annak általános és részletes indokolása, tájékoztató mellékletek	PM	PM	PM honlap	Közzététel: évente az Országgyűléshez történő benyújtással egyidejűleg. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2001. évi adattal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.

10.	Az éves költségvetés végrehajtásáról szóló törvény	PM	PM	PM honlap	Közzététel: évente a kihirdetés napja. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2001. évi adattal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.
11.	A fejezetekre (benne a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, az elkülönített állami pénzalapok) és az önállóan gazdálkodó költségvetési szervekre vonatkozóan a költségvetési előirányzatok és teljesítésük: - Éves (elemi) költségvetés - Éves (elemi) költségvetési beszámoló 01-es, 34-es, 35-ös, 36-os, 37-es és 98-as űrlapjai	Fejezetek, szervezetek	Kincstár	Kincstár honlap	Közzététel: évente a feldolgozás befejezését követő ötödik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: 2002. évi adattal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.
12.	A központi költségvetési szervek, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai és az elkülönített állami pénzalapok elemi költségvetéseinek és elemi beszámolóinak aggregált adatai (országos összesítő)	Fejezetek, szervezetek, önkormányzatok	Kincstár	Kincstár honlap	Közzététel: évente a feldolgozás befejezését követő ötödik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2002. évi adattal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.
13.	A költségvetési szervek részletes költségvetési előirányzatainak és költségvetési beszámolóinak összeállítására szolgáló Tájékoztató és Űrlapgarnitúra	PM	PM	PM honlap	Közzététel: évente január 1-jéig. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot törlendő.
14.	Az Állami Foglalkoztatási Szolgálat által évente készített felmérés a közszféra létszám, bér és kereseti adatairól	ÁFSZ	FMM	FMM honlap	Közzététel: évente május 31-éig. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2002. évi adattal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.
15.	Központi költségvetés havi pénzforgalmi jelentése	Kincstár	Kincstár	Kincstár honlap	Közzététel: havonta a tárgy hónapot követő huszadik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2003. januári adattal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.

16.	Elkülönített állami pénzalapok havi pénzforgalmi jelentése	Kincstár	Kincstár	Kincstár honlap	Közzététel: havonta a tárgyhónapot követő huszadik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2003. januári adattal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.
17.	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak havi pénzforgalmi jelentése	Kincstár	Kincstár	Kincstár honlap	Közzététel: havonta a tárgyhónapot követő huszadik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2003. januári adattal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.
18.	A központi kezelésű előirányzatok eszközeinek és forrásainak könyvviteli mérlege	Kincstár	Kincstár	Kincstár honlap	Közzététel: negyedévente a mérlegjelentés elkészülte utáni ötödik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2003. első negyedévi adattal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.
19.	Költségvetési fejezetek, szervek előirányzati és teljesítési havi adatai	Kincstár	Kincstár	Kincstár honlap	Közzététel: havonta a tárgyhónapot követő huszadik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2003. januári adattal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.
20.	A központi beruházások pénzügyi mutatóinak havi állása	Kincstár	Kincstár	Kincstár honlap	Közzététel: havonta a tárgyhónapot követő huszadik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2003. januári adattal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.

21.	Központi költségvetési szervek lejárt tartozásainak alakulása (minősített adósságállomány esetén szervenként)	Kincstár	Kincstár	Kincstár honlap	Közzététel: havonta a tárgyhónapot követő 42. nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2003. januári adattal kezdődően. Az előző állapot törlendő.
22.	Az OTMR adatai (az OTMR hatálya alá tartozó előirányzatok, támogatási konstrukciók száma, megnevezése)	Szervezetek	Kincstár	Kincstár honlap	Első közzététel: 2004. január 1. Frissítés: általános szabályok szerint. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot törlendő.
23.	Humánszolgáltatásokat ellátó szervezetek és személyek részére juttatott normatív támogatás esetén: a kedvezményezett neve, a támogatás célja, összege, a normatíva alapját képező mutatószám	Folyósító szervezet	Kincstári Területi Igazgatóságok	Kincstár honlap	Első közzététel: 2004. január 1. Frissítés: általános szabályok szerint. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2003. évi adatokkal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.
24.	Humánszolgáltatásokat ellátó szervezetek és személyek részére juttatott egyéb állami hozzájárulás esetén: a kedvezményezett neve, a támogatás célja, összege	Folyósító szervezet	a) Az adatfelelős, vagy b) felügyeleti szerve	Adatközlő honlapja	Első közzététel: 2004. január 1. Frissítés: általános szabályok szerint. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2003. évi adatokkal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.
25.	PM-MeH lakossági tájékoztató a költségvetési és a költségvetés végrehajtásáról szóló törvényjavaslat benyújtásakor	PM	PM	PM honlap	Közzététel: évente a benyújtást követő tizedik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2003. évi adattal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.
26.	Kimutatás a civil szervezetek részére felajánlott és megkapott szja 1%-ról (szervezetenként)	APEH	APEH	APEH honlap	Közzététel: évente a kimutatás elkészülte utáni tizedik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot

					nem törölhető.
27.	Kimutatás az egyházak és a kiemelt költségvetési előirányzat javára felajánlott és megkapott szja 1%-ról	APEH	APEH	APEH honlap	Közzététel: évente a kimutatás elkészülte utáni tizedik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot nem törölhető.
28.	Méltányosságból visszatérített áfa az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény 71. § (9) bekezdése szerinti bontásban	APEH, VPOP	APEH	APEH honlap	Közzététel: évente a kimutatás elkészülte utáni tizedik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot nem törölhető.
29.	Az igénybe vett fogyasztói árkiegészítés az alábbi bontásban: - vasút, - távolsági autóbussz közlekedés, - helyi tömegközlekedés	APEH	APEH	APEH honlap	Közzététel: évente a kimutatás elkészülte utáni tizedik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot nem törölhető.
30.	A költséghatékonyság javítása érdekében a tárgyévben tett intézkedések felsorolása, rövid leírása; hatásuk rövid, számszerű elemzése	Központi, köztisztviselői, társadalombiztosítási, valamint helyi és helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv	Központi, köztisztviselői és társadalombiztosítási költségvetési szerv esetén a) a szerv vagy b) felügyeleti szerve; helyi és helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv esetén a megyei önkormányzati hivatal, a (fő)polgármesteri hivatal, a körjegyzőség, illetőleg a közös képviselő-testület hivatala	a) Adatközlő honlapja, ennek hiányában b) egyéb, a nyilvánosság számára elérhető módon	Első közzététel: 2005. január 31. Közzététel: a tárgyévét követő év január 31-éig. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot nem törölhető.
31.	A kincstári vagyona vonatkozó mennyiség-, érték- és területadatok vagyonsoportonként	KVI	KVI	KVI honlap	Közzététel: havonta a tárgyhónapot követő tizenkettedik nap. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot nem törölhető.

32.	A kizárólagos állami tulajdonra vonatkozó, naturáliákban meghatározott adatok a jogszabályban előírt kategóriák szerint	KVI	KVI	KVI honlap	Közzététel: évente január 31-éig. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot nem törölhető.
33.	A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kezelői részéről a KVI-nek átadott, járulékfizetés fejében átvett portfólió elemek vonatkozásában: a portfólió megnevezése, székhely, névérték, tulajdonosi részarány; az ingatlan vagyon vonatkozásában a vagyoneleltár adatai: megnevezés, nagyság, funkció, állami tulajdoni hányad, ONYF és OEP tulajdoni hányad, könyv szerinti nettó érték	KVI	KVI	KVI honlap	Közzététel: évente január 31-éig. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot nem törölhető.
34.	Társadalmi szervezetek, alapítványok, közalapítványok, közhasznú társaságok, egyházak és köztisztviselők részére juttatott állami költségvetési támogatás (ideértve az elkülönített állami pénzalapokból, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból nyújtott támogatást is) adatai a szociális és közoktatási humánszolgáltatások normatív támogatása kivételével	A támogatást nyújtó szerv	Kincstár	Kincstár honlap	Első közzététel: 2005. október 12. Frissítés: havonta a tárgyhónapot követő huszadik napon. Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2005. évi adatokkal kezdődően. Az előző állapot egy éven belül nem törölhető. A Munkaerőpiaci Alapból a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény alapján foglalkoztatás és képzés céljából adott támogatások összegéről összevontan, évente egyszer, a tárgyévet követő év január 31. napjáig kell adatot közzétenni. Első közzététel: 2007. év.

35.	A 92/2004. (IV. 27.) Korm. rendelet 2. §-ában meghatározott - közvetlen kifizetések aggregált összege, - nemzeti kiegészítő támogatás (top up) aggregált összege	Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal	Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal	Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal honlapja	Közzététel: évente május 31-éig az előző naptári évre vonatkozó jogalap alapján az aktuális és az azt megelőző évben kifizetett összegek tekintetében. Adatszolgáltatás: a 2005. évre vonatkozó jogalap alapján kifizetett támogatásokkal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.
36.	A 92/2004. (IV. 27.) Korm. rendelet 2. §-ában meghatározott - export-visszatérítés aggregált összege, - belpiaci támogatások aggregált összege, - intervenciók intézkedések adatai: a támogatás és az intervenciók felvásárlás aggregált összege	Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal	Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal	Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal honlapja	Közzététel: negyedévente a negyedévet követő huszonötödik nap. Adatszolgáltatás: a 2005. IV. negyedévi adattal kezdődően. Az előző állapot nem törölhető.
37.	A közbeszerzési eljárás eredményeként (az intézményi vagy a fejezeti kezelésű előirányzatok, illetve az alapok terhére) megkötött, nettó 100 millió forint teljesítési értéket meghaladó szerződések alapján teljesített kifizetés összege, közvetlen jogosultja és a kifizetés időpontja	a szerződés-kötő központi, köztisztviselői, társadalombiztosítási, alapkezelő költségvetési szerv	a) az adatfelelős vagy b) felügyeleti szerve	a) adatközlő honlapja, ennek hiányában b) a felügyeleti szerv honlapja	Közzététel: folyamatosan, a kifizetést követő 8 napon belül.
38.	Az európai uniós társfinanszírozással bonyolított pályázatok esetében a nettó 100 millió forintot meghaladó, teljesített kifizetés összege, kedvezményezettje, és a kifizetés időpontja	az európai uniós támogatást tartalmazó költségvetési fejezet felügyeletét ellátó szerv	az adatfelelős	az adatközlő honlapja	Közzététel: folyamatosan, a kifizetést követő 8 napon belül.
39.	A központi költségvetés terhére vállalt hosszú távú kötelezettségek állománya és várható kifizetések évek szerinti bontásban	Fejezet felügyeletét ellátó szerv	Magyar Államkincstár	Kincstár honlap	tárgynegyedévet követő 60 nap
40.	Az Áht. 15/A. § (1) bekezdésében meghatározott, az elkülönített állami pénzalapokból nyújtott, nem normatív, céljellegetű, működési és fejlesztési támogatásokra vonatkozó adatok	SZMM	SZMM	SZMM honlap	A Munkaerőpiaci Alapból a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV.

					törvény alapján foglalkoztatás és képzés céljából adott támogatások összegéről összevontan, évente egyszer, a tárgyévet követő év január 31. napjáig kell adatot közzétenni. Első közzététel: 2008. év.
--	--	--	--	--	---



23. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott ....., a ..... költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően ..... évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam a belső kontroll rendszerek (pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek, valamint belső ellenőrzés) hatékony, eredményes és gazdaságos működéséről.

Gondoskodtam:

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv gazdálkodásában a szakmai hatékonyság és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről, valamint
- a belső kontroll rendszer megszervezéséről, valamint hatékony, eredményes és gazdaságos működtetéséről.

Kijelentem, hogy

- a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- *a szervezetten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.*

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

--

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

24. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

**A Kincstár által a forintszámla vezetéshez kapcsolódó szolgáltatások nyújtásáért felszámított díjak, jutalékok**

**Terhelési forgalom**

*1. Forintban végrehajtott műveletek*

*Bankközi forintátutalás Giro-n keresztül*

- Papír alapú (beleértve az inkasszót is)	0,7 ezrelék, min. 300 Ft
- Elektronikus	0,5 ezrelék, min. 250 Ft
Csoportos átutalás (a csoportba tartozó tételek után)	0,5 ezrelék, min. 30 Ft/tétel
VIBER-en történő átutalás	5 ezrelék, min. 10 000 Ft

*Belső (Kincstár által vezetett számlára történő) átutalás*

- Papír alapú (beleértve az inkasszót is)	0,5 ezrelék, min. 100 Ft
- Elektronikus	0,4 ezrelék, min. 50 Ft
- Csoportos átutalás (a csoportba tartozó tételek után)	0,3 ezrelék, min. 10 Ft/tétel
Készpénzfelvétel	2 ezrelék, min. 350 Ft

*Postai kifizetési utalvány*

- Papír alapú	0,7 ezrelék, min. 300 Ft/tétel
- Elektronikus	0,3 ezrelék, min. 10 Ft/tétel

*2. Devizában végrehajtott műveletek*

Deviza-átutalások	0,4 ezrelék, min. 50 Ft
-------------------	-------------------------

*3. Különdíjak*

- Számlavezetési díj	2000 Ft/számla/hó
- Fiókbérleti díj	500 Ft/hó/ügyfél
- Fedezetigazolás, ill. egyéb igazolás kiadása	1000 Ft/db
- Pótlólag kért számlakivonat	300 Ft/db
- Előzetesen bejelentett készpénzigény felvételének elmulasztása	2 ezrelék, min. 350 Ft

**Jóváírási forgalom**

jutalékmentes

25. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez





21.	2. Dekád 11-20.								
22.	3. Dekád 21-hó végéig								
23.	EG03F								
24.	..... hónap								
25.	közvetlen felhasználás								
26.	EG03F								
27.	..... hónap								
28.	közvetlen felhasználás								
29.	EG03F								
Fejezet cégszerű aláírása		Kincstár részéről engedélyezte: Aláírás:				Magyar Államkincstár részéről:			
P. H.    Ügyintéző:		P. H.				Ügyintéző:			
Dátum:		Dátum:				Dátum:			
20..... év ..... hó ..... nap		20..... év ..... hó ..... nap				20..... év ..... hó ..... nap			
Iktatószám:		Iktatószám:				Iktatószám:			
P. H.    Telefon:		P. H.				P. H. Ellenőrizte:			
						Rögzítette:			

**Kitöltési útmutató  
az EFT01 számú „Előirányzat finanszírozási terv” elnevezésű űrlaphoz**

1. A feladat finanszírozás és központi kezelésű előirányzatok körébe nem tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok terhére a fejezet felügyeletét ellátó szerv (a továbbiakban: fejezet) jogi és természetes személyek javára - előirányzat-módosítás nélkül - közvetlenül kifizetésre kerülő előirányzatokhoz kapcsolódó támogatást előirányzat finanszírozási terv (EFT01 számú nyomtatvány) útján veheti igénybe.

A tárgyévi költségvetési törvényben meghatározott előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül teljesülő kiadási előirányzatok esetében az előirányzatot meghaladó támogatás összege EG-05 számú adatlap használatával vehető igénybe az adatlap kitöltési útmutatójában foglaltak szerint.

2. Az éves finanszírozási tervet a fejezetnek tárgyév január 10. napjáig, majd ezt követően havonta a tárgyhónapot megelőző hó 20. napjáig, az év első hónapjára vonatkozó tervet dekádonkénti részletezésben a tárgyévet megelőző év december 22-ig kell benyújtani két példányban a Magyar Államkincstárhoz (a továbbiakban: Kincstár). Az év első hónapjára benyújtandó finanszírozási terv a költségvetési törvényjavaslat szerinti előirányzat január havi ütemezését tartalmazza (csak a hónapra vonatkozó részt kell kitölteni).

A finanszírozási terv tartalmazza az éves kiadási előirányzatot és annak forrásait (bevétel, maradvány, támogatás), illetve ezek negyedéves és havi bontásait, valamint a tárgyhónap dekádonkénti bontását.

**A dekádonként 100 millió forintot elérő, vagy azt meghaladó kiadási ütemet (4. oszlop 20-22. sor) kötelezettségenként részletezni, indokolni kell.**

A benyújtott finanszírozási terv üteme a módosításra vonatkozó előirányzat finanszírozási terv benyújtását követő 30 napon belüli időszakra részletes indoklás alapján csak a kincstár engedélyével változtatható. (Benyújtás időpontja a Kincstárba érkezés dátuma.) A kérelmet és a módosító adatlapot legkésőbb a kiadás várható teljesítésének időpontját megelőző 10. napig kell benyújtania Kincstárhoz. Ettől eltérni csak rendkívüli esetben (pl. árvíz) lehet.

A Kincstár a finanszírozási terv feldolgozását az adatlap egy példányának visszaküldésével igazolja vissza.

A Kincstár a finanszírozási tervben foglalt támogatási keretet dekádonként a dekad első munkanapján utalja a fejezetek fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlájára vagy alszámlájára.

A *támogatással fedezett* fejezeti kezelésű előirányzat központi költségvetési szervnél történő felhasználása csak előirányzat módosítás útján vehető igénybe az EG-03F és előrehozás esetén az EG-02 számú adatlapok használatával az említett űrlapok kitöltési útmutatóiban foglaltak szerint.

3. Az űrlap adatai:

- Bizonylat sorszáma: A fejezet általa Kincstárhoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.

- Eredeti előirányzat, évközi módosított előirányzat, kifizetési ütem módosítása: A bizonylat benyújtásakor a megfelelő szövegrész aláhúzendő.

= eredeti előirányzat: a tárgyévi költségvetési törvényben jóváhagyott előirányzat ütemezése

= évközi módosított előirányzat: év közben EG-03F adatlapon benyújtott előirányzat módosításhoz kapcsolódó finanszírozás ütemezése

= kifizetési ütem módosítása: a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 109. § (10) bekezdése szerinti, a benyújtott ütemezéstől eltérő teljesítések miatti módosítás

A kifizetési ütem módosítása esetén, ha a módosítás

- adott hónapon belül dekádok közötti: a módosítandó dekádok soraiban +/- előjellel kell feltüntetni a változást. A módosítás a hónapra összesített kifizetés összegét nem érintheti (19. sor összege nulla)

- bejelentett hónapok közötti: a tárgyhavi érintett dekád sorában és a következő két hónap valamelyikében (vagy mindkettőben) +/- előjellel kell a módosítás összegét feltüntetni. Amennyiben a módosított hónapok nem azonos negyedévbe tartoznak a megfelelő negyedéveknél is jelölni kell a változásokat a megfelelő előjellel

- csak negyedévek közötti: a még be nem jelentett hónapokra vonatkozó módosításokat csak az érintett negyedévek megfelelő soraiban kell +/- előjellel feltüntetni.

- Költségvetési év: Tárgyév, amelyre a finanszírozási terv vonatkozik.

- Fejezet száma, neve: A Magyar Köztársaság tárgyévi költségvetéséről szóló törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) található fejezet szám és megnevezés.

- Költségvetési előirányzat államháztartási egyedi azonosítója, megnevezése: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám, illetve a fejezeti kezelésű előirányzat megnevezése.

- Címbesorolás: A tárgyévi költségvetési törvényben meghatározott azonosító számokat kell feltüntetni.

- Számlaszám: A fejezeti kezelésű előirányzat (ÁHT-T) számlához rendelése szerinti 24 pozíciós előirányzat-felhasználási keretszámla vagy alszámla számát tartalmazza.

- Ütemezés időszaka: Az éves előirányzat felhasználásának ütemezését tartalmazza forrásonként (bevétel, maradvány, támogatás) negyedéves és havi bontásban, figyelembe véve a tárgyévet követő évre áthúzódó kifizetések összegét is.

A havi bontás a tárgyhónap és az azt követő két hónap adatait tartalmazza.

A dekádonkénti bontás a tárgyhavi előirányzat felhasználás dekádonkénti ütemezését tartalmazza.

A fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláról történő közvetlen felhasználás mellett fel kell tüntetni az előirányzat átcsoportosítás útján központi költségvetési szervnél, illetve fejezetek közötti megállapodás alapján más fejezetnél megvalósuló felhasználás ütemezését is.

- Közvetlen felhasználás: A fejezeti kezelésű előirányzat jogi és természetes személyek javára - előirányzat-módosítás nélkül - közvetlen kifizetéssel történő igénybevétele.

- Előirányzat-módosítás (EG-03F): A fejezeti kezelésű előirányzat bármely központi költségvetési szervnél illetve fejezetek közötti megállapodás alapján más fejezetnél előirányzat módosítás útján történő igénybevétele.

- Kiadás: A tárgyévi költségvetési törvényben meghatározott kiadási előirányzat (ill. aktuális előirányzat) felhasználását tartalmazza az ütemezési időszakoknak megfelelő bontásban.

- Bevétel: A tárgyévi költségvetési törvényben meghatározott bevételi előirányzat (ill. aktuális előirányzat) teljesülése szerint ütemezett bevétel, amely az adott időszak kiadásainak forrásául szolgál.

- Maradvány: Előző évi előirányzat maradvány összege, amely az adott időszak kiadásainak forrásául szolgál.

- Támogatás: Az éves támogatási összeg igénylése a megadott ütemezés szerint. Az igényelt támogatás az adott időszak kiadásainak forrásául szolgál.

Az adatlap kitöltésénél az alábbi egyezőségekre kell figyelmet fordítani:

4. oszlop megfelelő sorai = 6+8+10 oszlopok ugyanazon sorainak összegével

1. sor = 2+3 sorok = 4+7+10+13+16 sorok

2. sor = 5+8+11+14+17 sorok

3. sor = 6+9+12+15+18 sorok

4. sor (I. negyedév) = 19 (január)+24 (február)+27 (március) sorok

19. sor = 20+21+22+23 sorok

A hónap dekádra bontásakor az adott sorokban szerepeltetett ütemnek egyeznie kell a korábban, ugyanazon hónapra bejelentett ütemmel (pl. 19. sor összege = az előző hónapban bejelentett - ugyanazon hónapra vonatkozó - 24. sor összegével).

4. Az űrlap alján található rovatok a fejezet cégszerű aláírására és az adatközléshez kapcsolódó információk megadására, valamint a finanszírozási terv jogszabály által lehetővé tett módosítása esetén a Kincstár engedélyének feltüntetésére és a visszaigazolásra szolgálnak.



	b.) Tételes egészségügyi hozzájárulás	(adónem kód: 153)	
8.	Egészségügyi hozzájárulás összege (a+b)		
9.	START kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25% mértékű kötelezettség összege	(adónem kód: 186)	
10.	Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás	(adónem kód: 190)	
	a.) A magánszemélyt terhelő 11% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 193)	
	b.) A magánszemélyt terhelő 11,1% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 192)	
	c.) A magánszemélyt terhelő 15% mértékű egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás - nem magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 191)	
11.	Magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összege (a+b+c)		
12.	Önellenőrzési pótlék	(adónem kód: 215)	
13.	Határozat - bírság	(adónem kód: 224, 226)	
14.	Határozat - késedelmi pótlék	(adónem kód: 138)	
15.	Munkáltatói táppénz hozzájárulás - az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség		
	a.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető tagdíjfizetési kötelezettség összege		
	b.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség összege		
	c.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető késedelmi pótlék fizetési kötelezettség összege		
16.	Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összege (a+b+c)		
17.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség (2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16)		
18.	Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő 2007. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó fizetési kötelezettség - tájékoztató adat		

\*\* A b), c), d), f), h) mezők adatait a bevallással egyezően kell kitölteni.



## II.

**A Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő kötelezettség részletezése (2007. január 1-jét követő időszakra vonatkozó adatokat tartalmaz)**

Sor-szám	Pénztár-azonosító	Magánnyugdíjpénztár neve	Adónem kód	Tagdíj	Adónem kód	Önellenőrzési pótlék	Adónem kód	Késedelmi pótlék
				Összege (ezer Ft)		Összege (ezer Ft)		Összege (ezer Ft)
a.)	b.)	c.)	d.)	e.)	f.)	g.)	h.)	i.)
1.	0008	AEGON Magyarország Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	261		461		561	
2.	0016	Allianz Hungária Nyugdíjpénztár	262		462		562	
3.	0019	Aranykor Nyugdíjpénztár	263		463		563	
4.	0060	UNIQA és Egyesült Köszolgálati Nyugdíjpénztár	264		464		564	
5.	0031	Budapest Magánnyugdíjpénztár	265		465		565	
6.	0001	Winterthur Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	266		466		566	
7.	0013	Dimenzió Magánnyugdíjpénztár	267		467		567	
8.	0021	Életút Első Országos Nyugdíjpénztár	268		468		568	
9.	0022	Erste Bank Országos Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	269		469		569	
10.	0006	Évgyűrűk Magánnyugdíjpénztár	270		470		570	
11.	0014	Honvéd Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	271		471		571	
12.	0015	ING Magánnyugdíjpénztár	272		472		572	
13.	0025	MKB Nyugdíjpénztár	273		473		573	
14.	0002	OTP Magánnyugdíjpénztár	274		474		574	
15.	0033	Postás	275		475		575	

		Magánnyugdíjpénztár					
16.	0061	Prémium Magánnyugdíjpénztár	276		476		576
17.	0037	Quaestor Magánnyugdíjpénztár	277		477		577
18.	0048	Vasutas Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	278		478		578
19.	0028	Villamosenergia-ipari Társaságok Nyugdíjpénztára	279		479		579
20.	0062	K&H Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	280		480		580
.....							
.....							
<b>...n..</b>							
		Magán-nyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen					

A feltüntetett adatok az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás adataival megegyeznek.

....., ..... év ..... hó ..... nap

P. H.

.....  
aláírás



	g.) Megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítése (átmeneti keresetkiegészítés)	
	h.) Nem társadalombiztosítási ellátások postaköltsége	
	i.) Apákat megillető munkaidő-kedvezmény távolléti díjának foglalkoztatót terhelő közterhei	
<b>3.</b>	<i>Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (a+b+c+d+e-f+g+h+i)</i>	
<b>4.</b>	<i>A kifizetőhely részére megtérítendő összeg (1+2+3)</i>	

A feltüntetett adatok a valóságnak megfelelnek, a munkáltatót terhelő adatszolgáltatási kötelezettségek a bejelentett adatok alapján teljesülnek.

....., ..... év ..... hó ..... nap

P. H.

.....  
aláírás



1.	<i>Nyugdíjbiztosítási Alap által folyósított ellátások (a+b+c)</i>					
	a.) Terhességi-gyermekágyi segély kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	b.) Terhességi-gyermekágyi segély más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	c.) Táppénz kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	d.) Táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	e.) Közegészségügyi és állategészségügyi zárlat, hatósági elkülönítés miatti táppénz					
	f.) Passzív jogon folyósított táppénz					
	g.) Gyermekápolási táppénz kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	h.) Gyermekápolási táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	i.) Baleseti táppénz					
	j.) Gyermekgondozási díj					
	k.) Kifizetőhelyek költségtérítése					
	l.) Egészségbiztosítási ellátások postaköltsége					
2.	<i>Egészségbiztosítási Alap által folyósított ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l)</i>					
	a.) Gyermekgondozási segély					
	b.) Családi pótlék					
	c.) Anyasági támogatás					
	d.) Apákat megillető munkaidő- kedvezmény távolléti díjának megtérítése					
	e.) PéP tv. költségvetési megtérítése					
	f.) Szociális támogatás					
	g.) Megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítése (átmeneti kereset- kiegészítés)					
	h.) Nem társadalombiztosítási ellátások postaköltsége					
	i.) Apákat megillető munkaidő- kedvezmény távolléti díjának foglalkoztatót terhelő közterhei					
3.	<i>Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h+i)</i>					
4.	<i>A kifizetőhely részére megtérítendő összeg (1+2+3)</i>					

<b>5.</b>	<i>Az illetményszámfejtő hely előirányzat-felhasználási keretszámla terhére utalandó (2k)</i>					
<b>6.</b>	<i>Az illetményszámfejtő hely lebonyolítási számlára utalandó (4-2k)</i>					

....., ..... év ..... hó ..... nap

P. H.

.....  
aláírás