

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 települési, illetve területi 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, ide nem értve az országos kisebbségi önkormányzat hivatalát;

(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 Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár);

n) a kincstári elszámolások beszámolási és könyvvezetési 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 főtitkára, a VI. fejezetnél az Országos Igazságszolgáltatási Tanács elnöke, a VIII. fejezetnél a legfőbb ügyész, a IX. fejezetnél az önkormányzati miniszter, a X. fejezetnél a Miniszterelnöki Hivatal vezető miniszter, a XI-XVIII. és a XX-XXVI. fejezeteknél a miniszter (tárca nélküli miniszter), a XIX. fejezetnél 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 főtitkára, a XXXIV. fejezetnél a kutatás-fejlesztésért felelős tárca nélküli miniszter, 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 X. fejezetnél a Magyar Szabadalmi Hivatal tekintetében a Magyar Szabadalmi Hivatal, a XVII. fejezetnél a Nemzeti Hírközlési Hatóság tekintetében a Nemzeti Hírközlési Hatóság, az Országos Atomenergia Hivatal tekintetében az Országos Atomenergia Hivatal, a Magyar Energia Hivatal tekintetében a Magyar Energia Hivatal, a XXI. fejezetnél az Egészségbiztosítási Felügyelet tekintetében az Egészségbiztosítási Felügyelet, 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, a XIX. fejezet 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, az Országos Atomenergia Hivatal tekintetében az Országos Atomenergia Hivatal főigazgatója, 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 Egészségbiztosítási Felügyelet tekintetében az Egészségbiztosítási Felügyelet elnöke, az állami vagyongazdálkodási előirányzatok tekintetében a pénzügyminiszter, 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 Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: MNV Zrt.), a Kincstár, a pénzügyminiszternek az Állami Fejlesztési Intézet Rt. jogutódjaként átruházott feladatkörében; az MNV Zrt.-vel kötött szerződés alapján tulajdonosi jogokat gyakoroló központi költségvetési szerv vagy más személy, a Magyar

Tudományos Akadémia mint köztestület vagyonába adott eszközök kezelésére létrehozott vagyonkezelő szervezet, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői;

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 könyvvezetési 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 forgótőke (a továbbiakban: forgótőke)*: 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 előirányzatból 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 előirányzatról 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. *középipirányító 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 közzeendő közérdekű adat (a továbbiakban: kötelezően közzeendő 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 közzeendő 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. *bevéltőhely*: a Magyar Posta Rt. postahelyei;

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

63. *kockázat*: mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a költségvetési 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 tervévet 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 bevétel*: az az előirányzat, amelynek teljesült összegét a beszámolóért felelős költségvetési szerv köteles nemzetgazdasági számlára utalni;

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 Unión kívüli tagállamainak költségvetéséből származó támogatások, valamint a „Svájci Hozzájárulás” programból 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;

82. *belső kontroll rendszerek*: a FEUVE (mint pénzügyi irányítási és ellenőrzési tevékenység), valamint a belső ellenőrzés együttesen.

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 vagyona 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 vagyonértékesítések 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 vagyona 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzatok államháztartási alrendszer

5. § (1) A helyi és települési, illetve területi kisebbségi önkormányzatok államháztartási alrendszert

a) a helyi önkormányzati költségvetési szervek,

b) a települési, illetve területi 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzatok államháztartási alrendszer vagyona az helyi és települési, illetve területi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek összevont vagyona képezi.

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

(4) A többcélú kistérségi társulás vagyona 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 vagyona 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 kiadásait 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, települési, illetve területi kisebbségi önkormányzati, társadalombiztosítási, országos kisebbségi önkormányzati, köztisztviselői (a továbbiakban együtt: állami)] feladataikat alaptervékenységként, 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 települési, illetve területi 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, települési, illetve területi 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)

bi) a helyi, települési, illetve területi 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 alaptervékenységének minősül az a tevékenység, amelyet a költségvetési szerv - nem haszonszerzés céljából - feladatvégzési és ellátási kötelezettséggel végez.

(2) A költségvetési szerv az alaptervékenységén 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 megjelölteken kívüli - bevétele és az előző év(ek) vállalászási tartaléka fedezi a folyó évi kiadásokat.

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

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

(5) Nem minősül vállalászási 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 szerzödéskötés 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 figyelembevételel 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 foglaltak változása esetén az alapító okirat módosítását tartalmazó okirat mellett el kell készíteni és a módosító okirathoz csatolni az alapító okiratot egységes szerkezetben is.

(5) 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 vállalászási 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 szervezethez 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.

(6)

(7) 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.

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

(9) 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.

(10) 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)-(7) bekezdésekben foglalt 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.

(7) Amennyiben a költségvetési szerv nem szűnik meg, de a felügyeletét ellátó szerv változik - és másképpen az átadás-átvételre vonatkozó Megállapodás nem rendelkezik - az átvevő felügyeleti szervnek kell a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő adatok megváltoztatását kezdeményezni.

A költségvetési szervek fajtái

12. § (1) A költségvetési szervek lehetnek:

- a) központi,
- b) helyi és települési, illetve területi kisebbségi önkormányzati,
- c) társadalombiztosítási,
- d) köztestületi,
- 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, települési, illetve területi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek

a) a helyi önkormányzat, a települési, illetve területi 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 köztisztviselők 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 szervre, az annak irányítása alá tartozó költségvetési szervek tekintetében:

a) elemi és kincstári költségvetésekhez az általa megállapított keretszámok elosztása, összesítése, a beszámolók 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 érdekeltség 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, települési, illetve területi kisebbségi önkormányzati, valamint a többcélú kistérségi társulás által fenntartott költségvetési szervek felügyeletét - a (6) bekezdésben foglalt kivétellel - a helyi önkormányzat képviselő-testülete, a települési, illetve területi 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 települési, illetve területi 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 különönltsége indokolja egyes előirányzatok feletti rendelkezési jog átengedését.

(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 kötelezettséggel, az adatszolgáltatással kapcsolatos összefoglaló és a saját szervezetére kiterjedő feladatokat, amely 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 megállapodásban 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 bízza 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 bízza 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. § (4) 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.

(10) A gazdasági vezető évente köteles a belső kontroll rendszerek témakörben a pénzügyminiszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. A részvételt köteles a költségvetési szerv vezetője felé minden év december 31-ig igazolni.

(11) A (10) bekezdésben foglaltak nem vonatkoznak az adott évben azon személyekre, akit október 1. után bíznak meg gazdasági vezetői feladattal.

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 szervezetek 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, települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat esetében) önkormányzati (gazdasági) program,
- e) makrogazdasági és ágazati stratégiai koncepciók, előrejelzések, pénzügyi számítások.

(2) A tervezésben közvetlenül részt vevő szervezetek:

- a) a Pénzügyminisztérium,
- b) a fejezet felügyeletét ellátó szervezet,
- c) az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium a helyi, települési, illetve területi 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 alapelőirányzattól 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzati költségvetés általános és céltartaléka terhére engedélyezett - nem egyszeri jellegű - előirányzatok összegét,

c) a feladat átadás-átvételéből, illetve megszün(tet)éséből, az intézmény korszerűsítéséből 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 települési, illetve területi 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 többséggel 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 többletjellemzőkkel 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 Magyar Honvédség, a 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 véglegzezi, 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.

27/A. §

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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat költségvetési szerveinek tekintetében a települési, illetve területi 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 települési, illetve területi 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzatra vonatkozó részéről tájékoztatni kell a települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat elnökét.

(7) A helyi önkormányzat és a települési, illetve területi 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat elnökével (a továbbiakban: elnök), ennek keretében az elnök rendelkezésre bocsátja a települési, illetve területi 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 bevételi 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 települési, illetve területi 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 települési, illetve területi 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat igazgatási és egyéb, nem intézményi formában folytatott tevékenységét kell érteni.

(3) A települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat kérésére a jegyző készíti elő a költségvetési (zárszámadási) határozat tervezetét, amelyet a települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat elnöke terjeszt a települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat testülete elé. A települési, illetve területi 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 települési, illetve területi önkormányzatnak és a települési, illetve területi 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 teljesíthetőek 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 alrendszeritől 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat költségvetési határozatát. Továbbá dönt mindazoknak a lakossági és közösségi szolgáltatásoknak a támogatásáról, amelyeket nem helyi, illetve települési, illetve területi 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 alapokmányra, 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 települési, illetve területi 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat igazgatási és egyéb, nem intézményi formában ellátott feladatainak, valamint intézményeinek költségvetéséről és beszámolójáról a saját adataival összevontan, és külön települési, illetve területi kisebbségi önkormányzatonkénti információt ad. Az információt a kisebbségi települési önkormányzat is szolgáltatja.

(5) A települési, illetve területi 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 települési, illetve területi 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 települési, illetve területi 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 települési, illetve területi 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.

(10) Az országos kisebbségi önkormányzat költségvetését - beleértve felügyelete alá tartozó költségvetési szerv költségvetését is - a „J) Országos kisebbségi önkormányzati és 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.

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 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-ig 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-csökkenéssel 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 előirányzatként 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 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 előirányzatból 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 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 címeken, alcímeken, illetve fejezetek között történik, az érintett fejezet(ek) hatáskörében - szerkezeti változásnak csak kifejezett erre vonatkozó döntés esetén minősül - előirányzat-módosítást kell végrehajtani; az előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül teljesülő fejezeti kezelésű előirányzatok támogatásának igénybevétele - nem közvetlen felhasználás esetén - támogatásértékű kiadásként kell elszámolni;

b) amennyiben a fejezeti kezelésű előirányzat fedezete eredeti előirányzatként 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 - támogatásértékű 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 szervezeteknek utólag nyilvánosságra kell hozniuk;

d) európai uniós forrás igénybevételeivel 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 kifizetéskor, illetve a kötelezettségvállalás bejelentése előtt előirányzat-módosítást kell végrehajtani. Előirányzat-maradványt terhelő kifizetés tárgyévi 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, jogcímét, előirányzat-csoportot, kiemelt előirányzatot és a megfelelő összeget; az előirányzat egyszeri vagy tartós

jellegét; a következő év(ek)re áthúzódó kötelezettségvállalást; az előirányzat-teljesítés, 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 szervei hatáskörben

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

a) a fejezeti kezelésű címzetlen és címzett 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 szervek 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 hatáskörbe 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) vállalkozási 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 részelőirányzatok 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 szervek hatáskörébe 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 hatáskörébe tartozó változtatását az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv vezetőjénél jogosult kezdeményezni.

Előirányzat-módosítás és felülvizsgálat a helyi önkormányzatoknál

52. § (1) A helyi önkormányzat, a települési, illetve területi 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 települési, illetve területi 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 települési, illetve területi 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 települési, illetve területi 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 igénylással, illetve az Áht. 64. §-ának (4) bekezdése szerinti kiegészítő igénylással 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/F. §-ának (1) bekezdésében szabályozott kötelező esetén 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 vizsgálattal érintett feladatmutatókat, iparüzési adóerőképessegre vonatkozó adatszolgáltatást és az azokat megalapozó, az önkormányzatnál és intézményeinél rendelkezésre álló okiratokkal, dokumentumokkal analitikus nyilvántartásokkal, megvizsgálja a feladatmutatók, iparüzési adóerőképeség teljesülésének valódiságát, 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 javaslatát él az önkormányzat felé valamely feladatmutatójának módosítása, illetve az Igazgatóság adatának az elszámolás során történő érvényesítése tárgyában.

(7) A vizsgálatról, illetve helyszíni vizsgálatról készül 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 készül 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) Ha az önkormányzat a felhívás alapján elfogadja az Igazgatóság javaslatát, az Igazgatóság által rendelkezésre bocsátott önrevíziós adatlapon módosítja elszámolását. Amennyiben az önkormányzat év végi elszámolásának felülvizsgálata során az Áht. 64/D. §-ának (6) bekezdése szerinti 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 - önrevíziós adattal módosított - adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

(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 véleményt,

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 vizsgálatához 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.

52/D. § (1) Az Áht. 64/F. § (2) bekezdése szerinti helyszíni vizsgálatot cél-, illetve témavizsgálatként országos hatáskörrel a Kincstár elnöke, Igazgatóság illetékességi területéhez tartozó hatáskörrel az Igazgatóság igazgatója rendelhet el, egy vagy több évre vonatkozóan is az állami támogatások és hozzájárulások egyes jogcímeire. A cél-, illetve témavizsgálat elrendeléséről az érintett önkormányzatokat a helyszíni vizsgálat megkezdése előtt legalább 8 nappal értesíteni kell. A vizsgálatot végző Igazgatóság az értesítéssel egyidejűleg jogosult kiegészítő információkat, dokumentumokat bekérni az önkormányzattól a helyszíni vizsgálat megalapozása érdekében.

(2) Az Áht. 64/D. § (1) bekezdés szerinti felülvizsgálatot 4 évre szóló - évente módosítható - az Igazgatóság illetékességi területére vonatkozó munkaterv alapján kell szervezni. A felülvizsgálati munkatervet a következő 4 évre vonatkozóan minden év december 31-ig kell elkészíteni. A munkaterv készítése során gondoskodni kell az Áht. 64/F. § (3) bekezdésben meghatározott feltételek teljesüléséről. A felülvizsgálati munkatervnek tartalmaznia kell az Igazgatóság illetékességi területéhez tartozó valamennyi önkormányzat és többcélú kistérségi társulás elszámolásai helyszíni felülvizsgálatának tervezett időpontját negyedéves ütemezés szerint, valamint a helyszíni vizsgálatba vont főbb támogatási jogcímekeket.

53. § (1) A helyi önkormányzat, illetve a települési, illetve területi 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzatok esetében e szabályokat megfelelően alkalmazni kell.

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

(4) A helyi önkormányzat, illetve a települési, illetve területi 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 települési, illetve területi 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat testülete módosítja a költségvetéséről szóló határozatát.

(8) A települési, illetve területi 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 alrendszeribe tartozók körében

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

b) a helyi, települési, illetve területi 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzatok esetében a helyi, a települési, illetve területi 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 lízingdíj,

- 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 alattiak 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) pontjába 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 elszámolni.

(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 támogatásértéktű bevételként, az államháztartáson kívülről származót átvett pénzeszközként kell elszámolni.

(7) A költségvetési szerv által a (2) bekezdés a)-c) pontban megjelölt jogcímen beszedett, de a központi költségvetést, vagy más költségvetési szervet illető bevételt a bevételt beszedő 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 pénzeszköztadásait, illetve a felügyeletük alá nem tartozó költségvetési szervek, továbbá az államháztartás más alrendszerei részére juttatott pénzeszközt az átadónál támogatásértéktű kiadásként, az átvevőnél támogatásértéktű bevételként kell elszámolni.

(9)

(10) Az önkormányzati hivatal, mint a települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat gazdálkodásának végrehajtó szerve - az adott helyi önkormányzat és az érintett települési, illetve területi kisebbségi önkormányzatok megállapodása alapján - több település települési, illetve területi 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 jóváhagyott fejezeti kezelésű előirányzatok terhére az Áht. 94. §-a (5) bekezdésének c) pontja szerint nyújtható támogatás támogatott alapítványonként évente nem haladhatja meg a 100 millió forintot.

(16) Ha a támogatás kedvezményezettjének kijelöléséhez és a támogatás mértékének megállapításához nem kell a Kormány jóváhagyását kérni, a központi költségvetésben jóváhagyott fejezeti kezelésű előirányzatok terhére társadalmi szervezeteknek, alapítványoknak nyújtandó támogatásról való döntési jogosultság a miniszter hatáskörébe tartozik, aki ezt a döntési jogosultságot kizárólag az államtitkárra ruházhatja át vagy e jogkörében kizárólag az államtitkár helyettesítheti. A döntés meghozatalát követően a támogatás adatait haladéktalanul továbbítani kell a társadalmi és civil kapcsolatok fejlesztéséért felelős miniszternek.

(17) A (16) bekezdés alapján nyújtott támogatásokról a szociális és munkaügyi miniszter a Kormány számára negyedévente összefoglaló jelentést készít.

(18) 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.

(19) 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.

(20) 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.

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

(5) A nem rendszeres személyi juttatások között kell megtervezni az Áht. 93/A. §-ában foglalt keresetkiegészítést, melynek számítási 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzatokat és költségvetési szerveiket - 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 változatlansága mellett azok 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 jogcímeken 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 megtéríteni.

(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 kezelésről 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 állami vagyonnal rendeltetésszerűen gazdálkodni, annak állapotát, értékét megőrizni, védeni, lehetőség szerint a vagyon értékét növelni.

(2) A 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 vagyonkezelte vagyonelem hasznosításra, értékesítésre történő átadását az MNV Zrt. 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,

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

(3) A központi költségvetési szerv által készített vagyongazdálkodási programot az MNV Zrt. 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 az MNV Zrt.-nek.

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

Az állami vagyon értékesítésének különös szabályai

63/B. § (1) A központi költségvetési szervnek - ha törvény másként nem rendelkezik - 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.

(2) 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, ügyvédi, közjegyzői díjak.

(3) A központi költségvetési szerv a vagyonkezelésében lévő ingatlan értékesítését követő 60 napon belül köteles tájékoztatást adni a pénzügyminiszter és az MNV Zrt. számára az értékesítésből származó tényleges bevételről, az értékesítési eljárás költségeiről, 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 jogcímenek, a költségvetési évben ténylegesen befolyó bevételeket a kijelölt bevételi jogcímenek 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 - összebevétel 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 különbözeteiként 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 könyvvizelési 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 tárgyévét követő év május 15-éig, illetve a társadalombiztosítási költségvetési szervek esetében a tárgyévét 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 tárgyévét 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 feladatmaradás 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;

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 maradványrészt 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 települési, illetve területi 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) az európai uniós forrásokból 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 - az európai uniós forrás igénybevételeivel megvalósuló programok előirányzatainak és a feladatfinanszírozás körébe tartozó előirányzatok kivételével - csak a Fejezeti maradvány-elszámolási számlán keresztül történhet.

A vállalkozási tevékenység eredménye

68. § (1) A vállalkozási tevékenység eredményét a költségvetési szervek beszámolási és könyvvizelési 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 bevételeiből - 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv vállalkozási tartaléka felhasználásának további szabályait a helyi önkormányzat, illetve a települési, illetve területi 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 ELŐÍRÁNYZATOK 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) azon fejezeti kezelésű előirányzatokra - a (3) bekezdésben foglaltakra figyelemmel -, melyek esetében a felhalmozási költségvetés eredeti előirányzata meghaladja a 100 millió forintot,

c) egyes európai uniós támogatással (Átmeneti támogatás, TEN-T) megvalósuló programokra, továbbá az uniós nagyberuházások és komplex programok előkészítésére a decentralizált rész kivételével,

d) a Kohéziós Alap támogatásával megvalósuló programokra a külön jogszabályokban foglaltak figyelembevételével,

e) 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,

f) a felügyeleti szerv által kezdeményezett egyéb fejezeti kezelésű előirányzatokra.

(2)

(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;

h) a részben vagy egészében pályázati rendszer keretében felhasználásra kerülő fejezeti kezelésű előirányzatok;

i) a fejezeti kezelésű előirányzatok közül azok a központosítottan kezelt előirányzatok, melyek év közben előirányzatmódosítással kerülnek a költségvetési szervekhez, és az előirányzat a költségvetési szerv működtetési és felhalmozási célú kiadásainak kiegészítését, illetve az állami feladat ellátását szolgálja;

j) a NATO Biztonsági Beruházási Programjához kapcsolódó előirányzat;

k) az Útpénztár előirányzata, a Beruházás-ösztönzési cél-előirányzat és a Kötött segélyhitelezés előirányzata,

l) a Schengeni követelményeknek való megfelelés előirányzata, a Kossuth tér rendezése alcím előirányzata;

m) egyes, európai uniós forrásból megvalósuló programok előirányzatai (Nemzeti Fejlesztési Terv, Új Magyarország Fejlesztési Terv, Nemzeti Vidékfejlesztési Terv, Új Magyarország Vidékfejlesztési Program, INTERREG, INTERACT, Európai Területi Együttműködés, EGT Norvég Alap, „Svájci Hozzájárulás”, EQUAL programok előirányzatai);

n) EU támogatások felhasználásához szükséges technikai segítségnyújtás előirányzatai.

(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 előirányzattal 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 befejezési 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 Finanszírozási Alapokmányok (a továbbiakban: Alapokmány) e rendelet 5. számú melléklete szerinti tartalommal évente folyamatosan, de legkésőbb a feladathoz kapcsolt program jóváhagyását követő 30 napon belüli elkészítéséről, továbbá jóváhagyásáról és a 72. § (1) bekezdés a)-b) pontjában meghatározott határidő szerint 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 főfelelősét, 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) az e rendelet 70. § (1) bekezdésébe tartozó előirányzatokra programonként Alapokmányt kell benyújtani a Kincstárhoz papíralapon, vagy elektronikus úton folyamatosan, de legkésőbb a jóváhagyást követő 60 napon belül,

b) a tárgyév június 30-át követően induló programok esetében a jóváhagyástól számított 30 napon belül kell az Alapokmányt benyújtani a Kincstárhoz.

(2) Az Alapokmányokat 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 Alapokmányokat részfeladat azonosítóval ellátva visszaigazolja (visszaküldi) - papíralapon, illetve az elektronikus úton megküldött okmányok esetén elektronikus úton - a fejezetnek, amely gondoskodik a megvalósító értesítéséről. A Kincstár az Alapokmányokat a költségvetési törvényben meghatározott cél(ok)nak és előirányzat(ok)nak való megfelelés, a rendelkezésre álló előirányzatok, források, az okirat kitöltésének teljességéről, valamint a szakmai döntéshozó által szükség szerint megállapított egyéb szempont szerint vizsgálja.

(2)

(3) A Kincstár az Alapokmányok befogadásával és annak azonosítóval ellátott visszaigazolásával egyidejűleg

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

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

(4) A több évre ütemezett és a központi költségvetési előirányzaton kívül egyéb forrás igénybevételel megvalósuló részfeladatok esetében a Kincstár a 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 Alapokmányon bejelentett és a Kincstár által visszaigazolt feladat tárgyevi költségvetési előirányzata a fejezetnél vagy intézménynél kötelezettségvállalással lekötött 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 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 azok szerződéssel lekötöttek. Az így visszavezetett előirányzat-maradványokhoz kapcsolódó, az európai uniós - és a tárgyévet megelőzően a devizaszámlára beérkezett - források felhasználására a finanszírozási alapokmányok módosítása nélkül, az érintett előirányzat-maradványok tárgyevi megnyitásával kerülhet sor. Az okmányok előirányzati összegének vagy a pénzügyi forrás összetételének változása esetén a finanszírozás okmányait ismételtelen be kell nyújtani. Minden egyéb módosítást levélbeli közléssel papíralapon, vagy az e célra biztosított elektronikus rendszeren keresztül lehet kezdeményezni. Az eljárás alkalmazható a fejezet felügyeletét ellátó szerv rendelkezési jogában fenntartott fejezeti kezelésű előirányzatok maradványa terhére lekötött 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 Alapokmányban adhatja át. A nem az adott fejezet felügyelete alá tartozó költségvetési szerv által megvalósítandó részfeladat 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 uniós támogatások kivételével - nem adható át. Egyéb előirányzatok esetében ez alól - egyedi elbírálás alapján - a pénzügyminiszter adhat felmentést.

(3) Amennyiben a rendelkezési jog átadása - az 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 Alapokmány befogadásával egyidejűleg hajtja végre.

(4) Az előirányzat-módosítással járó részfeladat esetében az elsődleges elszámolást készítő költségvetési szerv a (3) bekezdésben foglaltak szerint végrehajtott előirányzat-módosítást saját költségvetésében a Kincstár által visszaigazolt 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 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 részfeladat 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)-c)* és *e)-f)* pontjaiban foglalt feladatok esetén a Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámláról (a továbbiakban: FEFK) történik az Alapokmányban utalványozásra kijelölt kezdeményezése alapján a Kincstárnál. A FEFK, BEFK számlára a számlatulajdonos közvetlenül csak jóváírást kezdeményezhet.

(2) A 70. § (1) bekezdésének *d)* 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 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 Alapokmány erre lehetőséget biztosít, vagy a kiegyenlítendő számla 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 kell a megvalósítónak egy, az azokhoz tartozó - az e rendelet 5. számú mellékletében meghatározott - szerződés

bejelentést papíralapon három példányban, vagy az e célra biztosított elektronikus rendszeren keresztül benyújtania a Kincstárhoz az Alapokmány megküldését követően, vagy azzal egyidejűleg. Elektronikus beküldés esetén a szerződéseket, vagy azokat helyettesítő kötelezettségvállalási bizonylatokat egy példányban, papíralapon kell eljuttatni - legkésőbb az első átutalási megbízással egyidejűleg - a Kincstárhoz.

(3) A Kincstár a (2) bekezdés szerinti szerződéseket - ha azok tartalmukát és összecszerúségüket tekintve megfelelnek 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 kifizetéseket a Kincstárhoz bejelentett módon aláírt fizetési megbízások 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 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. Működési költségek, vagy beruházás közvetett járulékos költségei elszámolása esetében, ha a számlák száma 5 db-ot meghaladja és számlánként a számla bruttó értéke nem éri el a 200 000 forintot, akkor záradékolt számlaösszesítővel is igazolható a teljesítmény.

(7) Ha a fejezeti, vagy intézményi megvalósító a kivitelező által benyújtott számlát - egyedi mérleget alapján - a saját intézményi vagy valamelyik - feladatfinanszírozáson kívüli - fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláról kifizette, a kifizetés bankszámla kivonattal történő igazolása mellett legfeljebb a kifizetést követő 6 hónapon belül, de legkésőbb a tárgyév végéig, EU támogatásból és a hozzá kapcsolódó társfinanszírozásból történő finanszírozás esetén az elszámolásra rendelkezésre álló időszakon belül kell kezdeményeznie 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 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 előirányzat-módosítással 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 előirányzat-módosítással 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 befejezettnak, ha a részfeladat megvalósítása során keletkezett összes fizetési kötelezettség (saját kivitelező szervezetek elszámolásainak) ellenértékét a FEFK, BEFK számla terhére elszámolták.

77/A. §

VIII. Fejezet

TÁMOGATASI CÉLT SZOLGÁLÓ ELŐIRÁNYZATOK, ILLETVE AZ ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK PÉNZESZKÖZEI FELHASZNÁLÁSÁNAK SPECIÁLIS SZABÁLYAI

78. § (1) A központi költségvetés és az alapok e rendelet 7. számú mellékletében megjelölt előirányzatai, részleírányzatai, 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 előirányzatra a külön jogszabályokban meghatározott eltérésekkel - kell alkalmazni.

(2) A központi költségvetés és az alapok 7. számú mellékletben nem szereplő előirányzatainak, részleírányzatainak pályázati rendszer keretében történő felhasználása esetén e fejezet rendelkezései közül kizárólag a 79. § (2) bekezdés, a 83. § (2) bekezdés j) pont, 85. § (2) és (7) bekezdései, a 87. § (7) és (8) bekezdései és a 90. § (2) és (3) bekezdéseiben foglaltaknak kell eleget tenni.

(3) A központi költségvetés támogatási célú előirányzatai közül a nem állami humánszolgáltatókat megillető normatív állami hozzájárulások és támogatások, kiegészítő támogatások felhasználása során e fejezet rendelkezéseit a nem állami humánszolgáltatókra vonatkozó külön jogszabályokban meghatározott eltérések figyelembevételével kell alkalmazni. Ezen előirányzatok esetében az előirányzatot terhelő kifizetéseknel a Kincstár az általa működtetett monitoring rendszerhez kapcsolódóan ellenőrzi a köztartozásra vonatkozó információkat és tartozás esetén felfüggeszti a kifizetést.

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 előirányzat kezelője az éves költségvetés elfogadását követően és a támogatási konstrukció megjelentetését megelőzően köteles megküldeni a Kincstár részére az előirányzatok célrendszerének, rendeltetésének meghatározására, pályázatos támogatási célú felhasználásának tárgyévi keretösszegére, mértékére, a nyújtható támogatás arányára vonatkozó javaslatot (8/a. számú melléklet), az e fejezet hatálya alá tartozó 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 úrlapot. A támogatási konstrukció tervezetét a Kincstár az általa mindenkor működtetett monitoring rendszerben (a továbbiakban: monitoring rendszer) rögzíti és az e rendeletben meghatározott adatgyűjtésre vonatkozóan kompatibilitás szempontjából vizsgálja, melyre vonatkozóan egyetértési joggal rendelkezik. 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 a monitoring rendszerbe. 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 a monitoring rendszerben nyilvántartja a csekély összegű (de minimis) támogatásokat kedvezményezettenként. A nyilvántartás az Art. 54. §-ának (9) bekezdésén és e rendelet 8/b. számú mellékletén alapul.

(3) Az azonos célú előirányzatok tekintetében az előirányzat kezelőjének - az érintett kapcsolódó előirányzatok kezelőjével egyeztetve - biztosítani 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 történjen.

(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-ig 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 legkésőbb a tárgyév február 15-éig egyeztetni kell az Egyházi kulturális örökség értékeinek rekonstrukciója előirányzat kezelőjével és arról jegyzőkönyvet kell felvenni, a párhuzamosságok, az indokolatlan állami finanszírozások elkerülése érdekében. Az érintett felek a pályázati felhívásokat és a bírálati ülésekről készült dokumentumokat kölcsönösen megküldik egymásnak.

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 előirányzattól 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) bekezdés *a)* pontjában foglalt kivétellel a lejárt esedékességű, meg nem fizetett köztartozással rendelkezőkkel - a köztartozás megfizetéséig -, valamint a felszámolási eljárás, csőd-, végelszámolási, illetve adósságrendezési eljárás alatt álló szervezetekkel - függetlenül a támogatás egyéb feltételeinek meglététől - támogatási szerződés nem köthető, illetve a szerződéskötést követően kialakuló ilyen köztartozás, illetve meginduló felszámolási, csőd-, végelszámolási, illetve adósságrendezési eljárás esetén támogatás nem folyósítható.

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

(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 támogatási igény elbírálására - amennyiben a pályázat befogadásra került - a pályázat benyújtásától számított 45 nap áll rendelkezésre, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik,
 - 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,
 - 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. Ez utóbbi esetben támogatás a beruházás pénzügyileg nem teljesített, hátralévő műszaki tartalmának költségéhez adható.
- (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 - már megkezdett beruházáshoz is nyújtható támogatás, kivéve, ha jogszabály vagy közösségi jogi aktus eltérően rendelkezik.
- (7) Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve Kohéziós Alapjából finanszírozott projektek esetében, 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. kiadásából visszaigényelhető általános forgalmi adó összegét,

4. megvalósításához szükséges saját forrás összegét,

5. megvalósításához 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, valódiságáról 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 tudomásul vételéről, 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 támogatás esetén történő rendelkezésre bocsátásáról,

f) az azonnali beszedési 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 hozzájárulásról, hogy a Kincstár által mindenkor működtetett monitoring rendszerhez a jogszabályban meghatározott jogosultak, valamint az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal és a Pénzügyminisztérium számára hozzáférési lehetőséget biztosíthasson,

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 számlavezető vagy hitelintézet által igazolt saját forrás összegét, valamint azt, hogy a saját forrás milyen formában áll rendelkezésre, vagy a helyi önkormányzatok, önkormányzati társulások támogatási igénye, pályázata esetében a képviselő-testületi, társulási tanácsi határozatot, vagy 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 a számlakivonat hitelesített másolatát,

c) a pályázati felhívásban előírt egyéb iratokat,

d) a program megvalósítása pénzügyi fedezetének megalapozását célzó, egyes források rendelkezésre bocsátását igazoló ígervényeket, 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 ígervényt,

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 nyilatkozatkérésétől 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 folyamatában adatot szolgáltató monitoring rendszerben regisztrált adatokról. Az előirányzat-kezelők a pályázati konstrukció regisztrálása után lekérdezési lehetőséget kapnak elektronikus módon a pályázóknak a monitoring rendszerben 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 pályázatokra vonatkozó részét megtekinthetik.

(7) A döntéshozó a jóváhagyó döntésekről a döntést követő 10 munkanapon belül e rendelet 8/b) számú melléklete szerinti adatokat a Kincstár által meghatározott felületen berögzíti, vagy megküldi elektronikus módon a monitoring rendszer 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 döntéseikről 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 részleírásainak 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 szerinti részletezésben 10 munkanapon belül tájékoztatják az érintett minisztereket és a 85. § (7) bekezdés szerint a Kincstárt.

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 további 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 ígérvény, 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 meghúzását 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 meghúzásul, 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 meghúzásul 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) Amennyiben a 85. § (7) bekezdés szerint megadott döntési adatokban módosulás történik, illetve a döntés hatályát veszti, vagy az előirányzat kezelője, illetve a szerződésre feljogosított szerv a szerződés megkötéséről, módosításáról, felbontásáról, megszűnéséről dönt, akkor erről elektronikus úton 5 munkanapon belül - az e rendelet 8/b. számú mellékletében meghatározott, értelemszerűen kitöltött adatlapon - értesíteni kell a Kincstárt.

(8) A regisztrált adatok egyeztetése céljából a Kincstár évente június 30-ig adatot szolgáltat a monitoring rendszerben 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/b. számú melléklete szerinti, kedvezményezettjének nevére (megnevezésére), lakhelyére (székhelyére), adószámára, adóazonosító jelére vonatkozó adatokat elektronikus úton megküldi az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (a továbbiakban: APEH), a Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnoksága (a továbbiakban: VPOP) részére. Az Áht. 13/A. § (5) bekezdésében meghatározott támogatás folyósítója a pályázó hozzájáruló nyilatkozata alapján közvetlenül fordulhat az APEH-hoz, illetve a VPOP-hoz a pályázók köztartozásának ellenőrzése céljából. A megkeresés elektronikus úton, az APEH és a VPOP által meghatározott formában történik.

(10) Az utolsó folyósítási részlet utalványozásáról szóló 9. számú adatlap adatainak 85. § (7) bekezdése szerinti monitoring rendszerben történő rögzítését követően a Kincstár intézkedik a kedvezményezetteknek a 87. § (9) bekezdése, valamint a 92. § (4) bekezdése szerinti adóhatósági megfigyelési körből történő kivezetése 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 változás bejelentése előtt igénybe vett támogatás visszaigényelt áfájára jutó összegével a támogatott köteles elszámolni, illetve azt 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 a szerződésben vállalt kötelezettségeit nem, vagy csak részben 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 alkalmazása 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 teljesül:

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, és a támogatott nem tett eleget a 87. § (5) bekezdés szerinti jelentéstételi kötelezettségének,

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,

d) a kedvezményezett legalább három alkalommal nem tesz eleget a projekttel kapcsolatos beszámolási, jelentéstételi kötelezettségének,

e) a kedvezményezett nem tesz eleget ellenőrzéstűrési kötelezettségének, és ennek következtében jogszabály alapján ellenőrzésre jogosult szervek a projekt szabályszerű megvalósítását nem tudják ellenőrizni,

f) a kedvezményezett a pályázattal, illetve a projekttel kapcsolatban valótlan, hamis adatot szolgáltatott,

g) a kedvezményezett a szabálytalanul felhasznált összeget a támogatási szerződésben meghatározott határidőben nem, vagy nem teljes mértékben fizette vissza, és a támogató követelését a rendelkezésre álló biztosítékokból vagy más módon nem tudta behajtani,

h) a támogatást nyújtó vagy annak nevében eljáró szervezet a kedvezményezettnek felróható okból állt el a támogatási szerződéstől.

(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 (2) bekezdésben meghatározott 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) Az (1) bekezdésben előírt kamat éves mértéke - törvény eltérő rendelkezése hiányában - megegyezik a támogatásnak az (1)-(2) bekezdés alapján történő visszavonása, illetve a szerződéstől való elállás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresével, de legalább 20%.

(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 és visszafizetési kötelezettség részletfizetés formájában történő engedélyezésére sem került sor. 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 az (1)-(2) bekezdések 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, illetve a támogatási szerződéstől való elállás esetében kiegészítő megállapodás rögzíti.

88/A. § (1) A támogatást nyújtó köteles a szerződésben késedelmi kötbért kikötni, ha az alábbiakban foglalt feltételek közül legalább egy bekövetkezik:

a) a projekt előrehaladási jelentéstételi kötelezettségét határidőben nem teljesíti, és annak az erre vonatkozó írásbeli felszólításban megjelölt újabb határidő leteltéig sem tesz eleget,

b) ellenőrzéstűrési kötelezettségének nem tesz eleget, és az ellenőrzést az erre irányuló írásbeli felszólításban megjelölt határidőig sem teszi lehetővé, vagy

c) a projekt megvalósításának befejezése a kedvezményezettnek felróható okból a támogatási szerződésben meghatározott időponthoz képest 6 hónapot meghaladóan késik.

(2) A késedelmi kötbér napi mértéke a kötbér alapját képező támogatás 10%-ának 1/365-öd része.

(3) A késedelmi kötbér alapja az (1) bekezdés a) és b) pontja esetében az előrehaladási jelentés esedékességéig, illetve az ellenőrzéstűrési kötelezettség megsértéséig kifizetett támogatás összege, a c) pont esetében a megítélt támogatás összege. A kötbérfizetés kezdő időpontja

a) az (1) bekezdés a) pontja esetében az előrehaladási jelentéstételi kötelezettség teljesítésének eredeti határideje, utolsó napja az előrehaladási jelentés benyújtását megelőző naptári nap;

b) az (1) bekezdés b) pontja esetében az ellenőrzéstűrési kötelezettség megtagadásának napja, utolsó napja pedig az ellenőrzés lehetővé tételének napját megelőző naptári nap;

c) az (1) bekezdés c) pontja esetében a projekt megvalósítás befejezésének támogatási szerződés szerinti határideje, utolsó napja a projekt befejezésének tényleges napja.

(4) A kötbérfizetési kötelezettség beálltának részletes feltételeit (különös tekintettel a felróhatóságra) a támogatást nyújtó fél köteles a szerződésben rögzíteni.

89. § (1) Az előirányzathoz támogatott beruházással létrehozott vagyont - 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. A támogatási döntést hozó előzetes jóváhagyásával, a szolgáltatási és az egyéb kötelezettségek átvállalása nélkül is lehetséges az idő előtt elhasználódott, egy-egy vagyontárgy pótlással együtt járó selejtezése. 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.

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) A támogatások folyósításáról minden évben legalább egyszer, a tárgyévet követő január 31-ig az e rendelet 9. számú mellékletében meghatározott - adatlap adattartalmának megfelelő információkról, a 85. § (7) bekezdés szerint meghatározott formában - elektronikusan kell értesíteni a Kincstárt, az utolsó folyósítási részlet esetén az utalványozást követő 5 munkanapon belül kell az adatszolgáltatást teljesíteni.

(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. és 4. alpontjában meghatározott összeggel csökkentve igényelhető. A támogatás a támogatási szerződésben rögzített forrásösszetételben, illetve 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 és likviditásának biztosításához 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. Az előleg folyósítására több részletben is sor kerülhet. 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 vezetője indokolt esetben dönthet úgy, hogy a felhívásban és a támogatási szerződésben előlegfizetést biztosít a kedvezményezett részére. Az indokoltság eseteit a felhívásban ismertetni kell, a pénzügyminiszterrel egyetértésben. Az előleget hazai és közösségi forrásból, az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve Kohéziós Alapjából támogatott adott intézkedés, illetve projekt szerinti finanszírozási arányban kell nyújtani. Az előleg nagyságának legmagasabb összegére vonatkozó, a (3) bekezdésben szereplő összeghatártól az irányító hatóság vezetője a pénzügyminiszter egyetértésével

a) az Európai Unió strukturális alapjaiból és Kohéziós Alapjából származó támogatások hazai felhasználásáért felelős intézményekről szóló 1/2004. (I. 5.) Korm. rendelet 2. §-a (1) bekezdés *k)* pontja szerinti központi program;

b) a 2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának alapvető szabályairól és felelős intézményeiről szóló 255/2006. (XII. 8.) Korm. rendelet 2. §-a (1) bekezdés *h)* pontja szerinti kiemelt projekt; és

c) a (11) bekezdés szerinti projekt esetében eltérhet.

(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 - vagy annak egy részét - a támogatási szerződés hatálybalépésének napjától számított 3 hónapon belül, a projekt elindításához, az első kifizetési kérelem benyújtását megelőzően lehet igényelni. Az előleg több részletben történő folyósítása esetén, az előleg - első részletének folyósítását követően - fennmaradó részét a program vagy projekt elindítását követően is lehet igényelni, amennyiben a program, projekt megvalósítási költségeinek időbeli felmerülése ezt indokoltá teszi,

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 fizetésétől számított hat hónapon belül, illetve a benyújtott fizetési kérelem a támogatás nem rendeltetésének megfelelő használatát bizonyítja,

c) időközi fizetést a támogatást nyújtó szervezet a ténylegesen felmerült, elszámolható költségekhez igazodva teljesít. A kedvezményezett időközi fizetési kérelméhez mellékelni kell a ténylegesen felmerült költségeket igazoló számlát, illetve egyéb, a gazdasági eseményt hitelesen igazoló dokumentumot, valamint a követelés kiegyenlítésről szóló bizonylat másolatát, szállítói kiutalás esetén pedig a külön jogszabályban meghatározott dokumentumot. Az operatív program vagy a közösségi kezdeményezés irányító hatóság által meghatározott összeghatár alatt számlaösszesítő is benyújtható,

d) 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 ténylegesen felmerült, elszámolható költségekhez igazodva teljesít. A kedvezményezett a támogatási szerződésben meghatározott határidőig köteles benyújtani kérelmet a záróegyenleg-fizetésre. A kérelemhez mellékelni kell a projekt megvalósításának előrehaladásáról szóló zárójelentést és a ténylegesen felmerült költségeket igazoló számlák másolatát vagy egyéb, a gazdasági eseményt hitelesen igazoló dokumentumot, 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.

(10) 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.

(11) Amennyiben egy hatályos támogatási, finanszírozási szerződés alapján költségvetési támogatással, eredetileg európai uniós forrás nélkül finanszírozandó projekt részben európai uniós forrás bevonásával kerül megvalósításra, úgy a (3) és (5) bekezdésben szereplő feltételektől a szerződő felek oly mértékben térhetnek el, hogy a megvalósítandó projekt új finanszírozási feltételei a hatályos támogatási, finanszírozási szerződésben meghatározott feltételekhez képest a kedvezményezett pénzügyi helyzetét illetően megegyezzenek.

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 előirányzattal 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 bankszámlája javára.

(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 Kincstár észleli, hogy a folyósított támogatások halmozódásának tényleges szintje meghaladja az érintett támogatási szerződésekben meghatározott mértéket, haladéktalanul értesíti a támogatást biztosító érintett előirányzatokat kezelő szerveket.

(4) Az APEH, a VPOP és szervei, valamint a Kincstár e rendelet 87. §-ának (9) bekezdésében foglalt tájékoztatása alapján számszerű adatot szolgáltatnak az utalványozóknak és a Kincstár részére, amikor a kedvezményezettnek az adatkérés megelőző hónap utolsó napjáig esedékessé vált és a felülvizsgálat napjáig meg nem fizetett köztartozása, és/vagy behajthatatlanság miatt törölt 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 az utalványozó, és/vagy a támogatás folyósítója, valamint a Kincstár tájékoztatása elektronikusan havi rendszerességgel, a Kincstár és az adóhatóságok közötti megállapodásban rögzített, a támogatás folyósítója közvetlen megkeresése esetén pedig, az adóhatóságok által meghatározott időpontban és adatstruktúrában történik.

(5) A (4) bekezdésben foglalt adatszolgáltatás alapján a kedvezményezett lejárt esedékességű, meg nem fizetett köztartozása esetén - a köztartozás fennálltáig - az utalványozó köteles felfüggeszteni az esedékes támogatások folyósítását. A Kincstár a 30. számú mellékletben szereplő előirányzatok esetében - bele nem értve az ÚMFT operatív programjainak technikai segítségnyújtás előirányzatait - a jelen fejezet eljárási szabályain túl az

előirányzatot terhelő kifizetéseknel a számlavezető rendszerhez kapcsolódóan ellenőrzi az előirányzathoz részesülő kedvezményezettek köztartozásra vonatkozó információit és tartozás esetén felfüggeszti a kifizetést.

(6) Ha telephelyjuttatáson, illetve telephely megvásárlására vagy építésére adott közvetlen vissza nem térítendő támogatáson kívül más vissza nem térítendő támogatás igénybevételére 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 szerződés szerűen 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)-k)* pontjaiban meghatározott tartalmú írásbeli nyilatkozatot.

(3) Az előirányzat kezelője a 85. § (2) és (7) bekezdésében, valamint a 87. § (7) bekezdésében meghatározott kötelezettségét a Kincstár részére a 8/b. számú melléklet adattartalmának a 85. § (7) bekezdésében foglaltak szerinti 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, települési, illetve területi 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 pénzeszközeikből 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 célelszámolási 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 forrásokból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla,
- l) Európai Unió forrásokból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló pénzforgalmi lebonyolítási számla,
- m) Egyéb nemzetközi támogatási programok közösségi forrás pénzforgalmi forintszámla,
- n)

o) az Európai Regionális Fejlesztési Alapból finanszírozott pénzügyi eszközök lebonyolítására szolgáló pénzforgalmi folyószámla.

(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 maradványszámolási 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 célelszámolási 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 célelszámolási forintszámla is vezethető.

(9) A fedezetbiztosítási számla a kötelezettet 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)

(18) Az (1) bekezdés *m)* pontjában megjelölt számla közösségi forrásból átutalt, még fel nem használt pénzeszközök állományának kimutatására, illetve az ehhez kapcsolódó pénzforgalom lebonyolítására szolgál.

(19) Az Európai Regionális Fejlesztési Alapból finanszírozott pénzügyi eszközök lebonyolítására operatív programonként, pénzügyi eszközönként, valamint az ezekhez kapcsolódó kezességvállalás kezelésére egy-egy pénzforgalmi számla nyitható. A számlákra vonatkozó egyéb előírásokról külön jogszabályok rendelkeznek.

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 határnapkal - 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. § (5) 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 célelszámolási 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 célelszámolási 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 szolgál, 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 célelszámolási 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 célelszámolási 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 kamatbevételekkel 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-nyugdíjpenztári 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)

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 felhasználásokról 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzatok számlái

103. § (1) A helyi önkormányzat képviselő-testülete dönt a számlavezető hitelintézete megválasztásáról. A települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat csak e hitelintézetnél vezetheti számláit.

(2) A helyi, települési, illetve területi 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, települési, illetve területi 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) települési, illetve területi 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) helyi, valamint helyi kisebbségi önkormányzatok rövid lejáratú betétei elkülönítésére,

i) a dolgozói lakásépítésének 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 települési, illetve területi 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat részére a helyi önkormányzat a (6) bekezdés *c)* pontjában meghatározott számlát vezethet. A települési, illetve területi 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, kezességbevételek nem teljesíthetők.

(12) Az (1)-(11) bekezdésben foglalt szabályokat kell megfelelően alkalmazni a települési önkormányzatok által létrehozott többcélú kistérségi társulások számlavezetésére is.

A helyi és települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek számlái

104. § (1) A helyi és települési, illetve területi 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 települési, illetve területi 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 határnappal - a helyi önkormányzati hivatal feladata. A bankszámla megnyitásáról, illetve megszüntetéséről az önkormányzati hivatal 5 napon belül köteles tájékoztatni az Igazgatóságot.

(3) A helyi, települési, illetve területi 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, települési, illetve területi 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, települési, illetve területi 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. A Munkaerőpiaci Alap az európai uniós pénzeszközökkel kapcsolatos pénzügyi gazdálkodását is ezen előirányzat-felhasználási keretszámlákon 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 határnappal 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 számlázások 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 zárolt fedezeti számla,
- c*) Előirányzat-felhasználási keretszámla,
- d*) Kincstári kártyafedezeti számla,
- e*) Fedezetbiztosítási számla,
- f*) Devizaszámla,
- g*) feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla.

(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 zárolt fedezeti számla e rendelet 109. § (5) bekezdésében meghatározott zárolt 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 bankszámlaszereződésben kell rögzíteni.

(8) A feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla a feladatfinanszírozás körébe vont fejezeti kezelésű előirányzatokkal összefüggő pénzforgalom lebonyolítására szolgál. A számláról kiadás - a számlatulajdonos kezdeményezése alapján - a Kincstár intézkedésére teljesíthető.

(9) A társadalombiztosítási költségvetési szerv számlájának megnyitásáról, illetve megszüntetéséről - a költségvetési szerv létesítésének, működési rendje változásának, illetve megszüntetésének időpontja szerinti hatámpal - az érintett társadalombiztosítási költségvetési szerv közvetlen felettes szerve gondoskodik.

(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, települési, illetve területi 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 eleji 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) és o) 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) Álláskeresési támogatások alcím;

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 járadék alcím

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 az (5)-(10) bekezdésben foglalt eltérésekkel havi időarányos költségvetési előirányzat-felhasználási keretet (a továbbiakban: keret) nyit. 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 Kincstár minden év január havi időarányos támogatási keretnyitásakor - a Honvédelmi Minisztérium és a Polgári Nemzetbiztonsági Szolgálatok kivételével - a támogatásarányos személyi juttatások eredeti támogatási előirányzata 1/12-ének 40%-ával és a támogatásarányos munkaadókat terhelő járulékok eredeti támogatási előirányzata 1/12-ével csökkentett keretet nyit. A Kincstár elnöke e mértéktől a felügyeleti szerv kezdeményezésére eltérhet.

(3) Az Áht. 102. § (1) bekezdés *b)* pontja szerinti közterhek és a magán-nyugdíjpénztári tagdíjak befizetési kötelezettségének teljesítéséhez a Kincstár a tárgyévben aktuális havi és az egyidejűleg megküldött önrevízióra vonatkozó adóbevallás „A” részének űrlapjaiból a Kincstár által biztosított leválogató programmal előállított és elektronikus úton megküldött adatszolgáltatás alapján 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 keretszámláján nem áll rendelkezésre elegendő likvid fedezet, a Kincstár jogosult az elsődleges elszámolást végző költségvetési szerv előirányzat-felhasználási keretszámláját megterhelni. Likvid fedezet hiányában a befizetési kötelezettséget a Kincstár mindaddig nem teljesíti, míg az ügyfél számlája a befizetési kötelezettség összegével nem terhelhető. A befizetési kötelezettség teljesítéséig az ügyfél előirányzat-felhasználási keretszámlája terhére benyújtott fizetési megbízásokat a Kincstár nem teljesíti.

(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 beszédési 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) és járulékai összegére.

(9) Ha a felügyeleti szerv az automatikusan megállapított kereten korrekciót kíván végrehajtani költségvetési szervei között, azt a Kincstár elnöke által tárgyévre 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 összességében a Kincstár engedélyezhet. 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 vehető igénybe. Az előirányzat-finanszírozási tervnek alapul kell szolgálnia a teljesítésarányos finanszírozáshoz (keretnyitáshoz) és a fizetőképesség megőrzéséhez (likviditásmenedzseléshez), továbbá összhangban kell lennie a kötelezettségvállalásokkal.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott előirányzatfinanszírozási 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 elektronikus úton 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 költségvetési szerv az általa beszédett 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 tárgyhoz 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 szolgáltató a Munkaerőpiaci Alap kezelője, a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap kezelője, továbbá a Nemzeti Kulturális Alap kezelője részére:

a) havonta a bevallásra 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, valamint a biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászati segédeszköz ellátás, továbbá a gyógyszerforgalmazás 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 címén az APEH elkülönített számláiról a Kincstár naponta átutalja az egyenleget az OEP Elszámolási számlájára, a kordedvezmény-biztosítási járulék összegét pedig az ONYF Elszámolási számlájára.

(4) A jogerős fizetési meghagyások alapján teljesített munkáltatói táppénz-hozzájárulás bevételének 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 kordedvezmény-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 - a (9) bekezdésben megjelölt járulékbefizetések kivételével - havonta a járulékelemek között az (1) bekezdésben szereplő járulék befizetésekhez tartozó mindenkor bevallott kötelezettség arányában megosztja. Az így elszámolt összegeket az éves járulék-elszámolás keretében, a halmozott éves bevallás arányában kell korrigálni.

(9) A Kincstár a költségvetési évben az APEH számlákra befolyt START-, START PLUSZ- és START EXTRA kártyával rendelkező biztosítottak járulékaiból, valamint az egyszerűsített közteherviselési hozzájárulással teljesített járulékokból az Ny. Alapot, az E. Alapot és a Munkaerőpiaci Alapot megillető bevételek összegéről havonta, a tárgyhót követő hó 10-éig adatot szolgáltat az Alapkezelők részére.

(10) Az Egészségbiztosítási Alapot terhelő kártérítési járadékok és baleseti járadékok, továbbá az MNV Zrt.-t, a Hadigondozottak Közalapítványát 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.

(11) A központi költségvetést terhelő,

a) a Nyugdíjbiztosítási Alap által folyósított Jövedelempótló 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.

(12) Az Egészségbiztosítási Alapból a nyugellátások fedezetére a Nyugdíjbiztosítási Alapnak átadott pénzeszköz átutalását január 15-ig kell teljesíteni.

114/A. § (1) A fejezetek az E. Alapból finanszírozott egészségügyi intézmények részére a költségvetési törvény alapján létszámcsökkentés, tizenharmadik havi illetmény, többlet személyi juttatások és az azokhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok címen teljesített kifizetésekről a Pénzügyminisztérium részére november 30-áig szolgáltatnak adatot.

(2) A Pénzügyminisztérium a tárgyév utolsó előtti kincstári napjáig a fejezetek adatszolgáltatása alapján tájékoztatja a Kincstárat az egészségügyi intézmények részére az (1) bekezdés szerint teljesített kifizetések összegéről.

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 Különbféle 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 a tizenharmadik havi illetményrész intézmények részére teljesített kifizetését követően - a Kincstár adatszolgáltatása alapján - a külön jogszabály szerint rendelkezik.

(7) Az OEP a bruttó finanszírozási körébe 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 előirányzat 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)

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 költségterítést 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 települési, illetve területi 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 engedélyezett forgótöke levonásával és az önkormányzat által folyósított (megelőlegett) 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 visszafizetését 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 hitelintézzettel 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 ezzel kapcsolatos finanszírozást a helyi önkormányzatok egymás közötti megállapodás útján kötelesek rendezni.

(5) Év közben történő önkormányzati körön belüli feladatátadás-átvételtől adódó normatív változások lemondással, pótingényléssel 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 lebonyolítási 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 hozzájárulások, 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 támogatásrészt - 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 közsférában 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.

(21) A központosított illetményszámfejtést nem igénylő helyi önkormányzatok, többcélú kistérségi társulások, illetőleg a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek a 13. havi illetmény adott havi részletének számfejtése alapján az Igazgatóság részére minden hónap 26-áig a költségvetési szervre vonatkozóan összevont adatot szolgáltatnak:

- a) a bruttó bér összegéről, a munkáltatót terhelő járulékokról, és
- b) a munkavállalóknak a következő hónap elején kifizetendő nettó bér összegéről.

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 az önkormányzati és területfejlesztési miniszterhez. Ebben indítványozhatja, hogy - a hatósági és az alapvető lakossági szolgáltatások biztosítása érdekében - az önkormányzatot megillető központi költségvetési források folyósítása a Kincstárban Igazgatóságoként vezetendő elkülönített letéti számlára történjen. A kérelemhez adósságrendezési eljárás megindítását igazoló dokumentumokat csatolni kell.

(2) Ha a kérelem megalapozott az önkormányzati és területfejlesztési miniszter 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 szabályszerűségeit 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 forgótőkét.

(2) Az (1) bekezdés szerint 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 forgótöke 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 számfajta 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 számfajta 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 tárgyhónapot 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, a határozat jogerőre emelkedésétől, vagy a nem határozattal záruló helyszíni vizsgálat esetén készített jegyzőkönyv átvételétől számított 15 napon belül fizeti meg,

b) a központi költségvetésből az önkormányzatot megillető összeget a Kincstár az elfogadott felhívásnak az Igazgatósághoz történő megérkezésétől, a határozat jogerőre emelkedésétől, vagy a nem határozattal záruló helyszíni vizsgálat esetén készített jegyzőkönyv átadásától számított 15 napon belül utalja át.

(3) Az Áht. 64/B. §-ának (2) bekezdése szerinti jogtalan igénybevétel kezdő napja - ha jogszabály másként nem rendelkezik - 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, a helyi önkormányzatok jövedelemkülönbségének mérséklését szolgáló támogatás, valamint az önhibájukon kívül hátrányos helyzetű önkormányzatok kiegészítő támogatása egyenlegét,

b) az Áht. 64-64/A. §-ok hatálya alá nem tartozó - kivéve az önhibájukon kívül hátrányos helyzetű önkormányzatok kiegészítő támogatása -, 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 települési, illetve területi 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 számlakivonat 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 gondoskodjon,
- b) köteles a kártyafedezeti számlá(k)ra időben elkülöníteni a kártyahasználatához 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 szerződésszegés 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, valamint a csőd-, felszámolási és végelszámolási eljáráshoz kapcsolódó bírósági regisztrációs díjak kifizetése esetében. Ennek rendjét és nyilvántartási formáját belső szabályzatban kell rögzíteni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell legalább a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, időpontját, a kötelezettségvállaló nevét.

(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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat költségvetési szerve esetében a települési, illetve területi 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, továbbá biztosítja a 25. számú mellékletben meghatározott adatokat.

(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 települési, illetve területi 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 beszédésének 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 (az Áht. 66. § szerinti megállapodása alapján) a helyi önkormányzat jegyzője, országos kisebbségi önkormányzat esetében az országos kisebbségi önkormányzat hivatalának vezetője - belső szabályzatban köteles rendelkezni. A szakmai teljesítést az igazolás dátumának és az (1) bekezdésben meghatározott igazolási kötelezettség végrehajtásának megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

(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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat esetében az érvényesítést az önkormányzati hivatal ezzel megbízott, az e bekezdésben meghatározott képesítéssel rendelkező dolgozója végzi.

(5) Az érvényesítésnek - az „érvényesítve” 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 beszédésének 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 betöltetlensége, 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 alrendszereit 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 tárgyéven 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 tárgyéven 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 alrendszerait 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 tárgyhónap végéig teljesített kiadásait, bevételeit teljes körűen.

(3) A kincstári költségvetési jelentést a Kincstár a tárgyhónapot 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 tárgyévét 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 települési, illetve területi 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 tárgyévét 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 vagyionkezelő 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 készíti 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 hónap 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 - a minisztériumok, a Miniszterelnöki Hivatal és a kormányhivatalok kivételével - e rendelet 10. § (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)

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 szervenként 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 könyvvizetési 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 belső kontrollok működését, és az éves költségvetési beszámolóval együttesen küldje meg a felügyeleti szervnek;

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 - alaptévékenységbe 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 szervezeteire vonatkozó nyilatkozatot is) megküldi a Pénzügyminisztérium részére a tárgyévét követő év május 31-éig.

(9) A (8) bekezdésben foglalt rendelkezés helyi és települési, illetve területi 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 saját nyilatkozatához mellékelni.

149/A. § (1) A központi költségvetési szerv - ideértve a felügyeleti szervet is - mint vagyongazdálkodó, illetve tulajdonosi (alapítói, külön jogszabályban meghatározott részvényesi, szavazatszámhátsósági) jogok gyakorlója e rendelet 19. számú melléklete szerinti adatszolgáltatási űrlap kitöltése mellett értékelni köteles, hogy

a) a gazdálkodó szervezet (kivéve az MNV Zrt. 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 valódiságára 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 az MNV Zrt.-nél a központi költségvetési szerv vagyongazdálkodói jogának, illetve tulajdonosi jogok gyakorlásának módosítását, megszüntetését.

A fejlesztési célú támogatással megvalósuló, befejezett beruházásokhoz pótlólagosan realizált bevételek elszámolása

149/B. § (1) Amennyiben a fejlesztési támogatásban részesülő helyi önkormányzat, központi költségvetési szerv az Áht. 101. § (10) bekezdése szerinti pótlólagos bevételhez jut, visszafizetési kötelezettségének összegét beruházásonként, az e rendelet 29. számú mellékletében mutatja ki. Ha az adott beruházásra több jogcímen kapott - hazai, illetve uniós - támogatást, a 29/a. számú melléklet alapján kell meghatározni a beruházás átlagos támogatási intenzitását, aminek arányában vissza kell fizetni a pótlólagos bevételre jutó támogatást. A helyi önkormányzat, központi költségvetési szerv a kitöltött melléklet(ek)et a beruházás üzembe helyezését követő 60 napon belül küldi meg a Kincstárnak.

(2) A helyi önkormányzat, központi költségvetési szerv a központi költségvetést megillető összeget az (1) bekezdés szerinti elszámolási határidőt követő 30 napon belül visszafizeti.

(3) Ha a visszafizetési kötelezettséget a (2) bekezdésben foglalt határidőig nem teljesítik, a jogtalanul igénybevett fejlesztési támogatást - a (2) bekezdés szerinti határidőtől a visszafizetés napjáig számított - jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő mértékű kamattal terheltlen kell visszafizetni.

Adatszolgáltatás az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokról

149/C. § A helyi önkormányzatok az e rendelet 31. számú melléklete szerint adatot szolgáltatnak az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tárgyévét megelőző, lezárt két üzleti évről. Az adatlapot a féléves beszámolóval egyidejűleg kell benyújtani a Kincstárhoz.

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 lezárt kincstári biztosi tevékenység után egy éven belül a költségvetési szervnél ismételten az *a)* pont szerinti mértékű adósságállomány keletkezik,

c) a Kincstár nyilvántartásaiból nyert adatok a költségvetési szerv likviditási helyzete, illetve összes adósságának mértéke és aránya alapján a gazdálkodás tartós kiegyensúlyozatlanságát jelzik.

(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 szerve esetében a pénzügyminiszter a javaslatot a Kormány elé terjesztése előtt a felügyeleti szervvel egyeztetni.

(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 érdekeltség 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 megbízólevéllel látja el. A megbízólevélnek tartalmaznia kell

a) a költségvetési szerv megnevezését, székhelyét,

b) a megbízás 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 megbízásának 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 megbízásának időpontjától kezdve a költségvetési szerv gazdálkodását, a jogszabályokban előírt feladatainak ellátását,

b) feltárni azokat az okokat, amelyek a tartós fizetéseképtelenséghez vezettek, 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 kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláját megterhelni.

(2) A kincstári biztost megillető havi megbízási, 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 biztosi 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 szervre, 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 adósságrendezési eljárást kezdeményezték.

(10) A többcélú kistérségi társuláznál 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 információs szolgáltatása

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 feladatához szükséges mértékben - a helyi és települési, illetve területi 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 teljességükéért és a költségvetési kapcsolatok bemutatásának valóságáért

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 valóságáért, 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat tekintetében a települési, illetve területi 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.

(3) Az e rendeletben meghatározott adatszolgáltatás során közölt adatokkal kapcsolatban a Pénzügyminisztérium és a Kincstár adategyeztetést végezhet, az adatszolgáltatóhoz módszertani, elszámolási kérdéseket intézhet, a helyes számviteli szabályok alkalmazására, betartására figyelmeztethet. Szóbeli kérdésre szóban, írásbeli kérdésre írásban kell válaszolni. Az adatszolgáltatónak a válaszadást, illetve hibás adatközlés esetén a megismételt adatszolgáltatást - ha jogszabály másként nem rendelkezik - 8 napon belül teljesítenie kell.

XVI/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, változatlanosságát.

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 biztosítani. 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 alrendszereihez 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 közzétételére 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.

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, települési, illetve területi 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 a kincstár által kialakított és biztosított elektronikus formában 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 tárgyhoz 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhoz utolsó munkanapjáig 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 Igazgatóságához 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 előirányzatot 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. Amennyiben a kifizetésre a bejelentett időpontnál később kerül sor a Kincstár az e rendelet 24. számú melléklete szerinti rendelkezésre állási díjat számol fel.

(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 tárgyévvel 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 ismételtelen 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. Amennyiben a kötelezettségvállalással összhangban benyújtott előirányzat-finanszírozási terv szerinti fejezetre összesített kiadása eltér a vonatkozó időszakban teljesített tényleges kifizetések összegétől a különbözetre a Kincstár az e rendelet 24. számú melléklete szerinti rendelkezésre állási díjat számol fel.

(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 tárgyévvel 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 ismételtelen 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 Igazgatósághoz 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 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 109. §-ának (3) bekezdésében meghatározott módon adatot szolgáltatnak minden hónap 16-áig a Kincstár részére.

(2) A központi illetményszámfejtés rendszeréhez kapcsolódó központi költségvetési szervek személyi juttatásai és járulékai nettó finanszírozásához, illetőleg a havi bevalláshoz szükséges információt a központi illetményszámfejtési rendszerből rendelkezésre álló adatokból a fejezeti illetményszámfejtő hely szolgáltatja a számfejtési körébe tartozó költségvetési szervek részére.

(3) Az adatközlés költségvetési szerv hibájából történő elmulasztása esetén a Kincstár az előirányzat-felhasználási keretnyitást felfüggeszti, az előirányzat-felhasználási keretszámla terhére benyújtott fizetési megbízásokat - az adatszolgáltatás pótlásáig - nem teljesíti.

(4)

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 megszűnést, 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 adóhatóságnak.

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 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 központosított illetmény-számfejtési körbe tartozó központi költségvetési szervek ezen bevallási kötelezettségét - külön megállapodás alapján - a Kincstár teljesítheti.

(2)

Adómegállapítás a központi illetményszámfejtés rendszerébe tartozó költségvetési szerveknél

163/D. § Az Adóhatósági adómegállapítás személyi jövedelemadó törvényben meghatározott feltételeinek megfelelő magánszemély jövedelemadóját - ha önadózással nem kívánja megállapítani - az adóévet követő év február 15. napjáig tett, munkáltatói adómegállapítást kérő nyilatkozata alapján a 172/2000. (X. 18.) Korm. rendelet 2. §-ának hatálya alá tartozó szervek május 20. napjáig állapítják meg.

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 és az 57. § (16) bekezdésében 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 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 indoklásának 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. §

168. § A 18. § (4) bekezdésében meghatározott iskolai végzettség és képesítési előírás nem vonatkozik a községi, nagyközségi önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre. 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

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
KIADÁSOK		
Személyi juttatások	01	
Munkaadókat terhelő járulékok	02	
Dologi kiadások	03	
Ellátottak pénzbeli juttatásai	04	
Támogatásértékű működési kiadások	05	
Egyéb működési célú támogatások, kiadások	06	
Kamatkiadás	07	
Intézményi beruházási kiadások	08	
Felújítás	09	
Támogatásértékű felhalmozási kiadások	10	
Egyéb felhalmozási célú támogatások, kiadások	11	
Központi beruházási kiadások	12	
Lakástámogatás	13	
Lakásépítés	14	
Egyéb beruházások és fejlesztési támogatások	15	
Kölcsönök	16	
TÖRVÉNY SZERINTI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+...+16)	17	
BEVÉTELEK		
Intézményi működési bevételek	18	
Kamatbevétel	19	
Támogatásértékű működési bevétel	20	
Egyéb működési célú pénzeszköz átvétel, bevételek	21	
Támogatásértékű felhalmozási bevétel	22	
Egyéb felhalmozási célú pénzeszköz átvétel, bevételek	23	
Kölcsönök	24	
TÖRVÉNY SZERINTI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (18+...+24)	25	
TÁMOGATÁSOK		
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (25+26)	27	
Finanszírozási kiadások	28	
Finanszírozási bevételek	29	
Foglalkoztatottak engedélyezett létszáma	30	

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- csop. szám	Jog- cím- szám	Előirányzat neve	..... évi előirányzat
				Egészségbiztosítási ellátások kiadásai törvény szerinti előirányzatok	

				<p>Egészségbiztosítási Alap kiadásai összesen Nem az E. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások kiadásai törvény szerinti előirányzatok</p> <p>Nem az E. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások kiadásai összesen Kiadások mindösszesen</p>	
--	--	--	--	---	--

**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
				<p>Egészségbiztosítási ellátások fedezetéül szolgáló bevételek törvény szerinti előirányzatok</p>	

				Nem az Ny. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások kiadásai összesen Kiadások mindösszesen	
--	--	--	--	---	--

Kincstári költségvetés a Nyugdíjbiztosítási 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
				Nyugdíjbiztosítási ellátások bevételei törvény szerinti előirányzatok	
				Nyugdíjbiztosítási Alap bevételei összesen Nem a Ny. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások bevételei törvény szerinti előirányzatok	
				Nem a Ny. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások bevételei összesen Bevételek mindösszesen	

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:										
számjel											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 20%;">□□□□□□</td> <td style="text-align: center; width: 20%;">□□□□</td> <td style="text-align: center; width: 20%;">□□</td> <td style="text-align: center; width: 20%;">□□□□</td> <td style="text-align: center; width: 20%;">□□□□□□</td> </tr> <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>		□□□□□□	□□□□	□□	□□□□	□□□□□□	PIR-törzsszám	szektor	fejezet	cím/alcím	szakágazat
□□□□□□	□□□□	□□	□□□□	□□□□□□							
PIR-törzsszám	szektor	fejezet	cím/alcím	szakágazat							
A költségvetési szerv megnevezése, székhelye:											
<p>..... évi A) INTÉZMÉNYI KÖLTSÉGVETÉS</p> <p>....., év hó nap</p> <p>..... a szerv gazdasági vezetője</p> <p>..... a szerv vezetője</p> <p>Készítette, ill. felvilágosítást nyújt: (név) (telefon)</p> <p style="text-align: right;">A felügyeleti szerv részéről ellenőrizte: (név) (telefon)</p>											

TARTALOMJEGYZÉK AZ „A” ŰRLAPGARNITÚRÁHOZ

	A) Űrlapok megnevezése	Jelzés
02	Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata és teljesítése	□
03	Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások előirányzata és teljesítése	□
04	Végleges pénzeszközátadás, egyéb támogatás és az ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata és teljesítése	□
05	Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések előirányzata és teljesítése	□

- | | | |
|----|--|--|
| 06 | Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása és vásárlása, pénzforgalom nélküli kiadások, kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások előirányzata és teljesítése (támogatási célú kölcsönök nyújtásának, törlesztésének részletezése) | |
| 07 | Működési bevételek előirányzata és teljesítése | |
| 08 | Felhalmozási és tőke jellegű bevételek előirányzata és teljesítése | |
| 09 | Támogatások, kiegészítések és véglegesen átvett pénzeszközök előirányzata és teljesítése | |
| 10 | Hitelek, értékpapírok, támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele, pénzforgalom nélküli bevételek, kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek előirányzata és teljesítése (támogatási kölcsönök részletezése) | |
| 21 | Kiadások tevékenységként (működési és felhalmozási célú teljesített pénzeszközátadások részletezése tevékenységként) | |
| 22 | Bevételek tevékenységként (működési célra kapott juttatások és felhalmozási célú végleges pénzeszközátvételek teljesítésének részletezése tevékenységként) | |
| 34 | Költségvetési szerveknél teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és keresetbe tartozó személyi juttatásai | |
| 35 | Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai | |
| 37 | Feladatmutatók állománya | |
| 98 | Adatlap az előirányzatokkal és azok teljesítésével kapcsolatos adatszolgáltatásra | |

A megye megnevezése, székhelye:

.....

sorszám

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

B) Űrlapok		Jelzés
száma	megnevezése	
02	Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata és teljesítése	
03	Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások előirányzata és teljesítése	
04	Végleges pénzeszközátadás, egyéb támogatás és az ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata és teljesítése	
05	Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések előirányzata és teljesítése	
06	Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása és vásárlása, pénzforgalom nélküli kiadások, függő, átfutó, kiegyenlítő, illetve továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások előirányzata és teljesítése (Támogatási célú kölcsönök nyújtásának, törlesztésének részletezése)	
07	Működési bevételek előirányzata és teljesítése	
08	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek előirányzata és teljesítése	
09	Támogatások, kiegészítések és véglegesen átvett pénzeszközök előirányzata és teljesítése	
10	Hitelek, értékpapírok, támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele, pénzforgalom nélküli bevételek, átvett pénzeszközök, kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek előirányzata és teljesítése (Támogatási kölcsönök részletezése)	
12	Önkormányzatok által folyósított ellátások részletezése	
16	Helyi önkormányzatok sajátos bevételeinek részletezése	
17	Települési és területi kisebbségi önkormányzatok kiadásainak és bevételeinek alakulása	
21	Kiadások tevékenységként (működési és felhalmozási célú teljesített pénzeszközátadások részletezése tevékenységként)	

- 22 Bevételek tevékenységenként
(működési célra kapott juttatások és felhalmozási célú végleges pénzeszközátvételek teljesítésének részletezése tevékenységenként)
- 26 Települési és területi kisebbségi önkormányzatok kiadásai és bevételei tevékenységenként
- 34 Költségvetési szerveknél teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és keresetbe tartozó személyi juttatásai
- 35 Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai
- 37 Feladatmutatók állománya
- 43 A működési és fejlesztési célú bevételek és kiadások 2008-2009-2010. évi alakulását külön bemutató mérleg
- 80 Költségvetési jelentés

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

C) Űrlapok		Jelzés
száma	megnevezése	
02	Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata és teljesítése	
03	Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások előirányzata és teljesítése	
04	Végleges pénzeszközátadás, egyéb támogatás és az ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata és teljesítése	
05	Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések előirányzata és teljesítése	
06	Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása és vásárlása, pénzforgalom nélküli kiadások, kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások előirányzata és teljesítése (támogatási célú kölcsönök nyújtásának, törlesztésének részletezése)	
07	Működési bevételek előirányzata és teljesítése	
08	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek előirányzata és teljesítése	
09	Támogatások, kiegészítések és véglegesen átvett pénzeszközök előirányzata és teljesítése	
10	Hitelek, értékpapírok, támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele, pénzforgalom nélküli bevételek, kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek előirányzata és teljesítése (támogatási kölcsönök részletezése)	
21	Kiadások tevékenységenként (működési és felhalmozási célú teljesített pénzeszközátadások részletezése tevékenységenként)	
22	Bevételek tevékenységenként (működési célra kapott juttatások és felhalmozási célú végleges pénzeszközátvételek teljesítésének részletezése tevékenységenként)	
34	Költségvetési szerveknél teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és keresetbe tartozó személyi juttatásai	
35	Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai	
37	Feladatmutatók állománya	
80	Költségvetési jelentés	

A megye megnevezése, székhelye:

.....

számjel

<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> PIR-törzsszám	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> szektor	<input type="text"/> <input type="text"/> megye	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> településtípu s	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 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

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 (támogatási célú kölcsönök nyújtásának, törlesztésének részletezése)	
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 (támogatási célú kölcsönök visszatérülésének és igénybevételének részletezése)
- 11 Többcélú kistérségi társulások bevételeinek részletezése
- 21 Kiadások tevékenységenként (működési és felhalmozási célú teljesített pénzeszközátadások részletezése tevékenységenként)
- 22 Bevételek tevékenységenként (működési célra kapott juttatások és felhalmozási célú végleges pénzeszközátvételek teljesítésének részletezése tevékenységenként)
- 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)

A megye megnevezése, székhelye:

.....

sorszám

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

PIR-törzsszám

--	--	--	--

szektor

--	--

megye

--	--	--	--

településtípu

s

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

szakágazat

A költségvetési szerv megnevezése, székhelye:

.....

..... évi
**J) ORSZÁGOS KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATI ÉS INTÉZMÉNYI
 KÖLTSÉGVETÉS**

....., év hó nap

.....
a szerv gazdasági vezetője

.....
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

..... (név)

..... (telefon)

TARTALOMJEGYZÉK A „J” ŰRLAPGARNITÚRÁHOZ

J) Űrlapok		Jelzés
száma	megnevezése	
02	Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata és teljesítése	
03	Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások előirányzata és teljesítése	
04	Végleges pénzeszközátadás, egyéb támogatás és az ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata és teljesítése	
05	Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések előirányzata és teljesítése	
06	Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása és vásárlása, pénzforgalom nélküli kiadások, függő, átfutó, kiegyenlítő, illetve továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások előirányzata és teljesítése (Támogatási célú kölcsönök nyújtásának, törlesztésének részletezése)	
07	Működési bevételek előirányzata és teljesítése	
08	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek előirányzata és teljesítése	
09	Támogatások, kiegészítések és véglegesen átvett pénzeszközök előirányzata és teljesítése	
10	Hitelek, értékpapírok, támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele, pénzforgalom nélküli bevételek, átvett pénzeszközök, kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek előirányzata és teljesítése (Támogatási kölcsönök részletezése)	
21	Kiadások tevékenységként (működési és felhalmozási célú teljesített pénzeszközátadások részletezése tevékenységként)	
22	Bevételek tevékenységként (működési célra kapott juttatások és felhalmozási célú végleges pénzeszközátvételek teljesítésének részletezése tevékenységként)	
34	Költségvetési szerveknél teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és keresetbe tartozó személyi juttatásai	
35	Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai	
37	Feladatmutatók állománya	
43	A működési és fejlesztési célú bevételek és kiadások 2008-2009-2010. évi alakulását külön bemutató mérleg	
80	Költségvetési jelentés	

Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata és teljesítése

szerv megnevezése

□□□□□□	□□□□	□□	□□□□	□□□□□□	0 2	□□□□	□
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
Alapilletmények	01			
Illetménykiegészítések	02			
Nyelvpótlék	03			
Egyéb kötelező illetménypótlékok	04			
Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások	05			
Egyéb juttatás	06			
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatása összesen (01+...+06)	07			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatása	08			
Rendszeres személyi juttatások (07+08)	09			
Jutalom (normatív)	10			
Jutalom (teljesítményhez kötött)	11			
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	12			
Egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	13			
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó juttatásai összesen (10+...+13)	14			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó juttatásai	15			
Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások (14+15)	16			
Keresetkiegészítés fedezete	17			
Végkielégítés	18			
Jubileumi jutalom	19			
Napidíj	20			
Biztosítási díjak	21			
Egyéb sajátos juttatások	22			
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai (18+...+22)	23			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai	24			
Foglalkoztatottak sajátos juttatásai (23+24)	25			
Ruházati költségtérítés, hozzájárulás	26			
Üdülési hozzájárulás	27			
Közlekedési költségtérítés	28			
Étkezési hozzájárulás	29			
Egyéb költségtérítés és hozzájárulás	30			
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó	31			

költségtérítései összesen (26+...+30)				
Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségtérítései	32			
Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások összesen (31+32)	33			
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásai	34			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásai	35			
Szociális jellegű juttatások (34+35)	36			
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai	37			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai	38			
Különféle nem rendszeres juttatások összesen (37+38)	39			
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak nem rendszeres juttatásai (14+23+31+34+37)	40			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak nem rendszeres juttatásai (15+24+32+35+38)	41			
Nem rendszeres személyi juttatások (17+40+41)	42			
Állományba nem tartozók juttatásai	43			
Tartalékos állományúak juttatásai	44			
Katonai és rendvédelmi tanintézeti hallgatók juttatásai	45			
Egyéb sajátos juttatások	46			
Fegyveres erők, testületi és rendvédelmi szervek állományába nem tartozók juttatásai (44+...+46)	47			
Külső személyi juttatások (43+47)	48			
Személyi juttatások összesen (09+42+48)	49			
Társadalombiztosítási járulék	50			
Korkedvezmény-biztosítási járulék	51			
Munkaadói járulék	52			
Egészségügyi hozzájárulás	53			
Táppénz hozzájárulás	54			
Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre	55			
Munkaadókat terhelő egyéb járulékok	56			
Munkaadókat terhelő járulékok (50+...+56)	57			

□□
lapszám

Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások előirányzata és teljesítése

szerv megnevezése

□□□□□□□□ PIR-törzsszám □□□□□□ szektor □□□□□ fejezet/megye □□□□□ cím/alcím/településtípus □□□□□□□□ szakágazat □ 3 űrlap □□□□□ év □ időszak

Megnevezés	Sor-szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés	

ezer forintban

1	2	előirányzat		5
		3	4	
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			
Kísértékű tárgyi eszköz, szellemi termékek beszerzése	11			
Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha	12			
Egyéb anyagbeszerzés	13			
Készletbeszerzés (01+...+13)	14			
Nem adatátviteli célú távközlési díjak	15			
Adatátviteli célú távközlési díjak	16			
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	17			
Kommunikációs szolgáltatások (15+16+17)	18			
Vásárolt élelmezés	19			
Bérleti és lízing díjak	20			
ebből: - PPP konstrukcióhoz kapcsolódó szolgáltatási díj fizetés	21			
- központi költségvetési szervek kincstári ingatlanhoz kapcsolódó bérleti díja	22			
Szállítási szolgáltatás	23			
Gázenergia-szolgáltatás díja	24			
Villamosenergia-szolgáltatás díja	25			
Távhő- és melegvíz-szolgáltatás díja	26			
Víz- és csatornadíjak	27			
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kiadásai	28			
Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatási kiadások	29			
Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadásai államháztartáson belülre	30			
Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadásai államháztartáson kívülre	31			
Pénzügyi szolgáltatások kiadásai	32			
Szolgáltatási kiadások (19+20+23+...+32)	33			
Vásárolt közszolgáltatások	34			
Vásárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adója	35			
Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó befizetése	36			
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános forgalmi adó befizetése (05. úrlapon szereplők nélkül)	37			
Általános forgalmi adó összesen (35+36+37)	38			
Belföldi kiküldetés	39			
Külföldi kiküldetés	40			
Reprezentáció	41			
Reklám és propagandakiadások	42			
Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások (39+...+42)	43			
Szellemi tevékenység végzésére kifizetés	44			
Egyéb dologi kiadások	45			
Dologi kiadások (14+18+33+34+38+43+44+45)	46			
Előző évi maradvány visszafizetése (felügyeleti nélkül)	47			

társulásnak				
Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	10			
Támogatásértékű működési kiadás összesen (04+...+10)	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			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás összesen (12+13+14+15+16+17)	18			
Támogatásértékű kiadás összesen (11+18)	19			
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása	20			
Államháztartáson belüli támogatások és támogatás jellegű kiadások összesen (03+19+20)	21			
Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	22			
Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	23			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	24			
Államháztartáson kívüli pénzeszközátadás összesen (22+23+24)	25			
Családi támogatások	26			
Központi költségvetésből folyósított egyéb ellátások	27			
Önkormányzatok által folyósított ellátások	28			
Pénzbeli kártérítés, egyéb pénzbeli juttatások	29			
Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás (26+27+28+29)	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			
Ellátottak pénzbeli juttatásai (31+...+35)	36			

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 település- típus	szakágazat	0 | 5 űrlap	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			
Felújítás összesen (01+...+05)	06			
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			
Intézményi beruházási kiadások (07+...+12)	13			
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			
Központi beruházási kiadások (14+ +20)	21			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak	22			
Lakástámogatás (=22)	23			
Ingatlanok vásárlása, létesítése	24			
Lakásépítés (=24)	25			
Állami készletek, tartalékok felhalmozási kiadásai	26			
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			
Beruházások általános forgalmi adója (27+...+31)	32			
Felhalmozási kiadások összesen (13+21+23+25+26+32)	33			
Részvények és részesedések vásárlása	34			
Kárpótlási jegyek vásárlása	35			
Allamkötvények, egyéb értékpapírok vásárlása	36			
Egyéb pénzügyi befektetések	37			
Pénzügyi befektetések kiadásai (34+...+37)	38			
Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések összesen (33+38)	39			

**Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása és vásárlása, pénzforgalom nélküli kiadások, függő, átfutó, kiegyenlítő, illetve továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások előirányzata és teljesítése
(Támogatási célú kölcsönök nyújtásának, törlesztésének részletezése)**

szerv megnevezése

□□□□□□□□ PIR-törzsszám □□□□□ szektor □□□ fejezet/ megye □□□□□ cím/alcím/ településtípus □□□□□□□□ szakágazat □□ 0 6 űrlap □□□□□ év □ időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	előirányzat		Teljesítés
		Eredeti	Módosított	
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	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (01+...+06)	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	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (08+...+13)	14			
Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	15			

(07+14)				
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása állami nem pénzügyi vállalkozásoknak	16	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása pénzügyi vállalkozásoknak	17	-	-	
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	18	-	-	
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	19	-	-	
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásnak (18+19)	20	-	-	
Működési célú, a 18. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	21	-	-	
Működési célú, a 19. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	22	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásoknak (20+21+22)	23	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása háztartásoknak	24	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása non-profit szervezeteknek	25	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása külföldre	26	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (16+17+23+24+25+26)	27			
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása állami nem pénzügyi vállalkozásoknak	28	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása pénzügyi vállalkozásoknak	29	-	-	
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	30	-	-	
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	31	-	-	
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásnak (30+31)	32	-	-	
Felhalmozási célú, a 30. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	33	-	-	
Felhalmozási célú, a 31. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	34	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásoknak (32+33+34)	35	-	-	
Felhalmozási célú ideiglenes támogatási kölcsönök nyújtása háztartásoknak (lakáshoz jutás támogatása)	36	-	-	
Egyéb felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása háztartásoknak	37	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása non-profit szervezeteknek	38	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása külföldre	39	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása	40			

államháztartáson kívülre (28+29+35+...+39)				
Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (27+40)	41			
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése központi költségvetési szervnek	42	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése helyi önkormányzati költségvetési szervnek	43	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése többcélú kistérségi társulásnak	44	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése fejezeten (önkormányzaton) belül	45	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek	46	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapoknak	47	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (42+...+47)	48			
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése központi költségvetési szervnek	49	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése helyi önkormányzati költségvetési szervnek	50	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése többcélú kistérségi társulásnak	51	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése fejezeten (önkormányzaton) belül	52	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek	53	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapoknak	54	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (49+...+54)	55			
Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (48+55)	56			
Támogatási célú kölcsönök nyújtása és törlesztése összesen (15+41+56)	57			
Tervezett maradvány, eredmény	58			
Céltartalékok	59			
Fejezeti egyensúlyi tartalék	60			
Kockázati tartalék	61			
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	62			
Pénzforgalom nélküli kiadások (58+...+62)	63			
Hosszú lejáratú hitelek visszafizetése (törlesztése) pénzügyi vállalkozásoknak	64			
Hosszú lejáratú hitelek visszafizetése (törlesztése) egyéb belföldi hitelezőnek	65			
Rövid lejáratú hitelek visszafizetése (törlesztése) pénzügyi vállalkozásnak	66			
Likviditási célú hitel törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	67			
Rövid lejáratú hitelek visszafizetése (törlesztése) egyéb belföldi hitelezőnek	68			
Hitteltörlesztés államháztartáson kívülre (64+...+68)	69			
Likviditási célú hitel törlesztése központi költségvetésnek	70			
Működési célú hitel visszafizetése elkülönített állami pénzalapoknak	71			
Hitteltörlesztés államháztartáson belülre (70+71)	72			

Belföldi hitelek törlesztése (69+72)	73			
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	74			
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	75			
Hosszú lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	76			
Belföldi értékpapírok kiadásai (74+..+76)	77			
Belföldi finanszírozás kiadásai (73+77)	78			
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	79			
Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok beváltása	80			
Hiteltörlesztés nemzetközi fejlesztési szervezeteknek	81			
Hiteltörlesztés más kormányoknak	82			
Hiteltörlesztés külföldi pénzintézeteknek	83			
Hiteltörlesztés egyéb külföldi hitelezőnek	84			
Külföldi finanszírozás kiadásai (79+...+84)	85			
Finanszírozási kiadás összesen (78+85)	86			
Központi költségvetési szervtől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	87	-	-	
Fejezeti kezelésű előirányzattól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	88	-	-	
Társadalombiztosítási alaptól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	89	-	-	
Elkülönített állami pénzalaptól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	90	-	-	
Helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	91	-	-	
Többcélú kistérségi társulástól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	92	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás összesen (87+...+92)	93			
Központi költségvetési szervtől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	94	-	-	
Fejezeti kezelésű előirányzattól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	95	-	-	
Társadalombiztosítási alaptól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	96	-	-	
Elkülönített állami pénzalaptól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	97	-	-	
Helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	98	-	-	
Többcélú kistérségi társulástól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	99	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás összesen (94+...+99)	100			
Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (93+100)	101			
Vállalkozásoktól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	102	-	-	
Háztartásoktól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	103	-	-	
Non-profit szervezetektől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	104	-	-	
Külföldtől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	105	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás összesen (102+...+105)	106			
Vállalkozásoktól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú	107	-	-	

felhalmozási kiadás				
Háztartásoktól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	108	-	-	
Non-profit szervezetektől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	109	-	-	
Külföldtől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	110	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás összesen (107+...+110)	111			
Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (106+111)	112			
Függő kiadások	113	-	-	
Átfutó kiadások	114	-	-	
Kiegészítő kiadások	115	-	-	
Függő, átfutó, kiegészítő kiadások (113+...+115)	116			
Összesen (57+63+86+101+112+116)	117			

Működési bevételek előirányzata és teljesítése

szerv megnevezése									
PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ településtípus	szakágazat	ürlap	év	időszak		

ezer forintban					
Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módo- sított	Teljesíté- s	Teljesíté- sből háztar- tások befizetés e
		előirányzat			
1	2	3	4	5	6
Igazgatási szolgáltatási díj	01				
Felügyeleti jellegű tevékenység díja	02				
Bírság bevétele	03				
Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel (01+02+03)	04				
Áru- és készletértékesítés ellenértéke	05				
Szolgáltatások ellenértéke	06				
Egyéb sajátos bevétel	07				
Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások értéke	08				
Bérleti 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				
Egyéb saját bevétel (05+...+13)	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				
ÁFA-bevételek, -visszatérülések (15+...+18)	19				
Államháztartáson kívülről származó befektetett pénzügyi eszközök kamata, árfolyamnyereség	20				
Egyéb államháztartáson kívülről származó kamat, árfolyamnyereség	21				
Kamatbevételek államháztartáson belülről	22				
Hozam- és kamatbevételek összesen (20+21+22)	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				
Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről (24+...+29)	30				
INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (04+14+19+23+30)	31				

Felhalmozási és tőke jellegű 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 8 úrlap	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			
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése (01+...+08)	09			
Osztalék- és hozambevétel	10			
ebből: önk-i többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék	11			
nem önk-i többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék	12			
Tartós tulajdonú részesedést jelentő befektetések, részvények, részesedések értékesítése	13			
Kárpótlási jegyek értékesítése	14			
Államkötvények, egyéb értékpapírok értékesítése	15			
Egyéb pénzügyi befektetések bevételei	16			
Pénzügyi befektetések bevételei (10+13+14+15+16)	17			
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól	18			

Felhalmozási célú pénzeszközátvétel háztartásoktól	19			
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel non-profit szervezetektől	20			
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel külföldről	21			
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel EU költségvetésből	22			
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről (18+19+20+21+22)	23			
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek (09+17+23)	24			

Támogatások, támogatásértékű bevételek, kiegészítések 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	09	2006	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			
Felügyeleti szervtől kapott támogatás (01+02+03+04)	05			
Önkormányzatok költségvetési támogatása	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			
Támogatásértékű működési bevétel összesen (07+...+13)	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			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel összesen (15+...+20)	21			

Támogatásértékű bevételek összesen (14+21)	22			
Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	23			
Előző évi egyéb költségvetési kiegészítések, visszatérülések	24			
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	25			
Kiegészítések, visszatérülések (23+24+25)	26			
Támogatások, támogatásértékű bevételek, kiegészítések összesen (05+06+22+26)	27			

□□
lapszám

Hitelek, értékpapírok, támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele, pénzforgalom nélküli bevételek, függő, átfutó, kiegyenlítő, illetve továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek előirányzata és teljesítése (Támogatási célú kölcsönök visszatérülésének és igénybevételének részletezése)

szerv megnevezése

□□□□□□ PIR-törzsszám □□□□ szektor □□ fejezet/ megye □□□□ cím/alcím/ településtípus □□□□□□ szakágazat □ 0 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	-	-	
Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről (01+...+06)	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	11	-	-	

(önkormányzaton) belül				
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől	12	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése elkülönített állami pénzalapoktól	13	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről (08+...+13)	14			
Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (07+14)	15			
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése állami nem pénzügyi vállalkozásoktól	16	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése pénzügyi vállalkozásoktól	17	-	-	
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	18	-	-	
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	19	-	-	
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozástól (18+19)	20	-	-	
Működési célú, a 18. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségű egyéb vállalkozástól	21	-	-	
Működési célú, a 19. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségű egyéb vállalkozástól	22	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozásoktól (20+21+22)	23	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése háztartásoktól	24	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése non-profit szervezetektől	25	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése külföldről	26	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (16+17+23+...+26)	27			
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése állami nem pénzügyi vállalkozásoktól	28	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése pénzügyi vállalkozásoktól	29	-	-	
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	30	-	-	
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	31	-	-	
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozástól (30+31)	32	-	-	
Felhalmozási célú, a 30. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségű egyéb vállalkozástól	33	-	-	
Felhalmozási célú, a 31. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségű egyéb vállalkozástól	34	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozástól (32+33+34)	35	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése háztartásoktól	36	-	-	

Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése non-profit szervezetektől	37	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése külföldről	38	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (28+29+35+...+38)	39			
Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (27+39)	40			
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele központi költségvetési szervtől	41	-	-	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele helyi önkormányzati költségvetési szervtől	42	-	-	
Működési célú támogatási kölcsönök igénybevétele többcélú kistérségi társulástól	43	-	-	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele fejezetben (önkormányzaton) belül	44	-	-	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől	45	-	-	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól	46	-	-	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele államháztartáson belülről (41+...+46)	47			
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele központi költségvetési szervtől	48	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele helyi önkormányzati költségvetési szervtől	49	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök igénybevétele többcélú kistérségi társulástól	50	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele fejezetben (önkormányzaton) belül	51	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől	52	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól	53	-	-	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele államháztartáson belülről (48+...+53)	54			
Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (47+54)	55			
Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele összesen (15+40+55)	56			
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele	57			
Előző évi vállalkozási eredmény igénybevétele	58			
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	59			
Pénzforgalom nélküli bevételek (57+...+59)	60			
Rövid lejáratú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozásoktól	61			
Likviditási célú hitel felvétele pénzügyi vállalkozástól	62			
Rövid lejáratú hitelfelvétel egyéb belföldi forrásból	63			
Hosszú lejáratú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozásoktól	64			
Hosszú lejáratú hitelfelvétel egyéb belföldi forrásból	65			
Hitelfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+65)	66			
Likviditási célú hitel felvétele központi költségvetéstől	67			
Hitelfelvétel más alaptól	68			
Hitelfelvétel államháztartáson belülről (67+68)	69			
Belföldi hitelek felvétele (66+69)	70			
Forgatási célú belföldi értékpapírok értékesítése	71			

Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	72			
Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	73			
Belföldi értékpapírok bevételei (71+...+73)	74			
Belföldi hitelműveletek bevételei (70+74)	75			
Forgatási célú külföldi értékpapírok értékesítése	76			
Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok kibocsátása	77			
Hitelfelvétel nemzetközi fejlesztési szervezetektől	78			
Hitelfelvétel kormányoktól	79			
Hitelfelvétel külföldi pénzügyektől	80			
Hitelfelvétel egyéb külföldi hitelezőtől	81			
Külföldi finanszírozás bevételei (76+...+81)	82			
Finanszírozási bevételek összesen (75+82)	83			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel központi költségvetési szervtől	84	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól	85	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel társadalombiztosítási alaptól	86	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól	87	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől	88	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel többcélú kistérségi társulástól	89	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel összesen (84+...+89)	90	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel központi költségvetési szervtől	91	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól	92	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel társadalombiztosítási alaptól	93	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel elkülönített állami pénzalaptól	94	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől	95	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel többcélú kistérségi társulástól	96	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel összesen (91+...+96)	97	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel államháztartáson belülről összesen (90+97)	98	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel vállalkozásoktól	99	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel háztartásoktól	100	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel non-profit szervezetektől	101	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel külföldről	102	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel összesen (99+...+102)	103	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel vállalkozásoktól	104	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel háztartásoktól	105	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel non-profit	106	-	-	

szervezetektől				
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel külföldről	107	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel összesen (104+...+107)	108	-	-	
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel államháztartáson kívülről összesen (103+108)	109	-	-	
Függő bevételek	110	-	-	
Átfutó bevételek	111	-	-	
Kiegyenlítő bevételek	112	-	-	
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek (110+...+112)	113			
Összesen (56+60+83+98+109+113)	114			

□□
lapszám

Többcélú kistérségi társulások bevételeinek részletezése

szerv megnevezése

□□□□□□□ PIR-törzsszám □1253□ szektor □□ fejezet/ megye □□□□ cím/alcím/ településtípus □□□□□□ szakágazat □11 ürlap □□□□ év □ időszak

ezer forintban

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			
Sajátos bevételek összesen (01 +...+ 05)	06			
Normatív hozzájárulások	07			
Központosított előirányzatok	08			
Pedagógus szakvizsga, továbbképzés, emelt szintű érettségi vizsgáztatásra való felkészülés támogatása	09			
Pedagógiai szakszolgálat	10			
Kiegészítő támogatás egyes közoktatási feladatokhoz (09+10)	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 gyermekek átmeneti gondozási feladatainak támogatása	17			
A többcélú kistérségi társulások gyermekjóléti alapellátási feladatainak támogatása	18			

A többcélú kistérségi társulások mozgókönyvtári és egyes közművelődési feladatainak támogatása	19			
A többcélú kistérségi társulások belső ellenőrzési feladatainak támogatása	20			
Többcélú kistérségi társulások támogatása (13 + ... +20)	21			
Normatív kötött felhasználású támogatások összesen (11+12+21)	22			
Fejlesztési és vis maior feladatok támogatása	23	-		
A leghátrányosabb helyzetű kistérségek felzárkóztatásának támogatása	24	-		
Egyéb központi támogatások	25	-		
Kistérségi társulás bevételei összesen (06+07+08+22+23+24+25)	26			

Önkormányzatok által folyósított ellátások részletezése

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"/>	<input type="text"/>
PIR-törzsszám	szektor	megye	településtípus	szakágazat	1	2	év	időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	előirányzat		Teljesítés
		Eredeti	Módosított	
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			
Rendszeres szociális segély támogatott állás kereső részére Szt. 37/A. (1) bek. c) pont	04			
Időskorúak járadéka Szt. 32/B. § (1) bek.	05			
Lakásfenntartási támogatás Szt. 38. § (1) bek. a) pont (normatív)	06			
Adósságkezelési szolgáltatásban részesülőknek kifizetett lakásfenntartási támogatás Szt. 38. § (1) bek. (b) pont	07			
Lakásfenntartási támogatás Szt. 38. § (1) bek. c) pont (helyi megállapítás)	08			
Adósságcsökkentési támogatás Szt. 55/A. § b) pont	09			
Ápolási díj Szt. 41. § (1) bek. 43/A. § (1) és (4) bek. (normatív)	10			
Ápolási díj Szt. 43/B. § (helyi megállapítás)	11			
Átmeneti segély Szt. 45. §	12			
Temetési segély Szt. 46. §	13			
Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők pénzbeli 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			
Rászorultságtól függő pénzbeli szociális, gyermekvédelmi ellátások összesen (01+...+17)	18			
Természetben nyújtott lakásfenntartási támogatás Szt. 47. § (1) bek. b) pont	19			
Természetben nyújtott rendszeres szociális segély (Szt. 45. § (1) bek. a) pont)	20			
Adósságkezelési szolgáltatás keretében gáz- vagy áram fogyasztást mérő készülék biztosítása (Szt. 55/A. § (3) bek.)	21			
Átmeneti segély Szt. 47. § (1) bek. c) pont	22			
Temetési segély Szt. 47. § (1) bek. d) pont	23			
Köztemetés Szt. 48. §	24			
Közgyógyellátás Szt. 49. §	25			
Rászorultságtól függő normatív kedvezmények (Gyvt. 148. § (5) bek., Közokt. tv. 10. § (4) bek., Tpr.tv. 8. § (4) bek.)	26			
Étkeztetés (Szt. 62. §)	27			
Házi segítségnyújtás (Szt. 63. §)	28			
Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás (Gyvt. 18. § (5) bek. alapján.)	29			
Természetben nyújtott szociális ellátások összesen (19+...+29)	30			
Önkormányzatok által folyósított szociális, gyermekvédelmi ellátások összesen (18+30)	31			

□□
lapszám

Helyi önkormányzatok sajátos bevételeinek részletezése

_____ szerv megnevezése

□□□□□□ PIR-törzsszám □□□□□ szektor □□ megye □□□□□ településtípus □□□□□□ szakágazat □□□□□ ürlap □□□□□ év □ időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítés- ből háztartások
1	2	3	4	5	6
Illetékek	01				
Építményadó	02				
Telekadó	03				
Vállalkozók kommunális adója	04				
Magánszemélyek kommunális adója	05				
ebből: felhalmozási célú	06				
Idegenforgalmi adó tartózkodás után	07				
Idegenforgalmi adó épület után	08				
Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység	09				

után					
Iparüzési adó ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység után (napi átalány)	10				
Helyi adók összesen (02+...+05+07+...+10)	11				
Pótlékok, bírságok	12				
Személyi jövedelemadó helyben maradó része és a megyei önkormányzatok részesedése	13				-
Jövedelemkülönbség mérséklése (+,-)	14				-
Gépjárműadó	15				
Luxusadó	16				
Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó	17				
Átengedett egyéb központi adók	18				-
Átengedett központi adók (13+...+18)	19				
Környezetvédelmi bírság	20				
Természetvédelmi bírság	21				
Műemlékvédelmi bírság	22				
Építésügyi bírság	23				
Talajterhelési díj	24				
Egyéb sajátos bevételek	25				
Önkormányzatok sajátos működési bevételei (01+11-06+12+19+...+25)	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				-
Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei (06+27+...+34)	35				-
Normatív hozzájárulás	36				-
- lakosságszámhoz kötött					
- feladatmutatóhoz kötött	37				-
Normatív hozzájárulások (36+37)	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 visszterhes kamattámogatására, az adósságrendezés alatt működési célra igényelhető támogatásra, valamint a pénzügyi gondnok díjára	41	-			-
Működéseképtelen helyi önkormányzatok egyéb támogatása	42	-			-
A helyi önkormányzatok működőképességének megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás (40+...+42)	43				-
Helyi önkormányzatok színházi támogatása	44				-
Kiegészítő támogatás egyes közoktatási feladatokhoz	45				-
Kiegészítő támogatás egyes szociális feladatokhoz	46				-
Normatív kötött felhasználású támogatások (45+46)	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	-			-
Önkormányzat költségvetési támogatása (38+39+43+44+47+...+54)	55				

Települési és területi kisebbségi önkormányzatok kiadásainak és bevételeinek alakulása

szerv megnevezése

| | | | |	| | | |	| |	| | | |	| | | | |	| 1 | 7	| | | |	|
PIR-törzsszám	szektor	megye	településtípus	szakágazat	űrlap	év	időszak

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			
Személyi juttatások (01+02+03)	04			
Munkaadókat terhelő járulékok	05			
Dologi kiadások	06			
Egyéb folyó kiadások	07			
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások (06+07)	08			
Támogatásértékű működési kiadás	09			
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás	10			
Működési kiadás államháztartáson belül (04+05+08+09+10)	11			
Működési célú pénzeszköztátadás államháztartáson kívülre	12			
Társadalom- és szociálpolitikai juttatások	13			
Ellátottak pénzbeli juttatásai	14			
Működési kiadás államháztartáson kívülre (12+13+14)	15			
Működési költségvetés kiadásai (11+15)	16			
Felújítás	17			
Beruházási kiadások és pénzügyi befektetések	18			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás	19			
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás államháztartáson kívülre	20			
Felhalmozási költségvetés kiadásai (17+18+19+20)	21			
Kölcsönök kiadásai	22			

Pénzforgalmi kiadások összesen (16+21+22)	23			
Pénzforgalom nélküli kiadások	24			
Költségvetési kiadások (23+24)	25			
Hitelek és értékpapírok kiadásai	26			
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás	27			
Költségvetési aktív pénzügyi elszámolások	28			
Települési és területi kisebbségi önkormányzatok kiadásai összesen (25+26+27+28)	29			
Intézményi működési bevételek	30			
Normatív hozzájárulás	31			
Települési és területi kisebbségi önkormányzatok működésének támogatása	32			
Egyéb állami támogatás, hozzájárulás	33			
Települési és területi kisebbségi önkormányzatok sajátos működési bevételei	34			
Támogatásértékű működési bevétel	35			
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	36			
Államháztartáson kívülről átvett működési pénzeszköz bevétel	37			
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	38			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel	39			
Államháztartáson kívülről átvett felhalmozási pénzeszközök bevételei	40			
Kölcsönök bevételei	41			
Pénzforgalmi bevételek összesen (30+...+41)	42			
Pénzforgalom nélküli bevételek	43			
Költségvetési bevételek (42+43)	44			
Hitelek és értékpapírok bevételei	45			
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel	46	-		
Költségvetési passzív pénzügyi elszámolások	47			
Települési és területi kisebbségi önkormányzatok bevételei összesen (44+45+46+47)	48			

***Kiadások tevékenységként
(működési és felhalmozási célú teljesített pénzeszközátadások részletezése)***

| | | | | | | |	| | | | |	| | |	| | | | |	| | | | | | | |	2 1	| | | | |	|
PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ település-típus	szakágazat	űrla p	év	időszak

Kiadások megnevezése	Sor- szám	| | | | |	| | | | |	| | | | |	| | | | |	| | | | |	| | | | |
1	2	3	4	5	6	7	8

Rendszeres személyi juttatások 02/09	01						
Nem rendszeres személyi juttatások 02/42	02						
Külső személyi juttatások 02/48	03						
Személyi juttatások összesen (01+02+03) (02/49)	04						
Munkaadókat terhelő járulékok 02/57	05						
Dologi kiadások 03/46	06						
Egyéb folyó kiadások 03/64	07						
Támogatásértékű működési kiadás központi költségvetési szervnek	08						
Támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak	09						
Támogatásértékű működési kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek	10						
Támogatásértékű működési kiadás elkülönített állami pénzalapnak	11						
Támogatásértékű működési kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek	12						
Támogatásértékű működési kiadás többcélú kistérségi társulásnak	13						
Támogatásértékű működési kiadás (08+...+13) 04/04+...+09	14						
Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre 04/10	15						
Támogatásértékű működési kiadás összesen (14+15) 04/11	16						
Támogatásértékű felhalmozási kiadás központi költségvetési szervnek	17						
Támogatásértékű felhalmozási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak	18						
Támogatásértékű felhalmozási kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek	19						
Támogatásértékű felhalmozási kiadás elkülönített állami pénzalapnak	20						
Támogatásértékű felhalmozási kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek	21						
Támogatásértékű felhalmozási kiadás többcélú kistérségi társulásnak	22						
Támogatásértékű felhalmozási kiadás összesen (17+...+22) 04/18	23						
Támogatásértékű kiadás összesen (16+23) 04/19	24						
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása 04/20	25						
Működési célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek	26						
Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak	27						
Működési célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak	28						
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	29						

Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	30						
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásnak (29+30)	31						
Működési célú, az 29. sorban nem szerepeltetett, önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege	32						
Működési célú, az 30. sorban nem szerepeltetett, nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege	33						
Működési célú pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak (31+32+33)	34						
Működési célú pénzeszközátadás az Európai Unió költségvetésének	35						
Működési célú pénzeszközátadás kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	36						
Működési célú pénzeszközátadás egyéb külföldinek	37						
Működési célú pénzeszközátadás külföldieknek (36+37)	38						
Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre (26+...+28+34+35+38) 04/22	39						
Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre 04/23	40						
Felhalmozási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek	41						
Lakásért fizetett pénzbeli térítés	42						
Lakáshoz jutás pénzbeli támogatása végleges jelleggel	43						
Egyéb pénzeszközátadás háztartásoknak	44						
Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak (42+...+44)	45						
Felhalmozási célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak	46						
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	47						
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	48						
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásnak (47+48)	49						
Felhalmozási célú, a 47. sorban nem szerepeltetett, önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege	50						
Felhalmozási célú, a 48. sorban nem szerepeltetett, nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege	51						
Felhalmozási célú pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak (49+50+51)	52						

Felhalmozási célú pénzeszközátadás az Európai Unió költségvetésének	53						
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	54						
Felhalmozási célú pénzeszközátadás egyéb külföldinek	55						
Felhalmozási célú pénzeszközátadás külföldieknek (54+55)	56						
Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre (41+45+46+52+53+56) 04/24	57						
Államháztartáson kívüli pénzeszközátadás (39+40+57) 04/25	58						
Támogatások folyósítása összesen 04/03	59						
Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás 04/30	60						
Ellátottak pénzbeli juttatásai 04/36	61						
Felújítás 05/06	62						
Intézményi beruházási kiadások 05/13	63						
Központi beruházások és felhalmozási célú pénzeszközátadások kiadásai 05/21+23+25+26	64						
Beruházások ÁFÁ-ja 05/32	65						
Pénzügyi befektetések kiadásai 05/38	66						
Támogatási kölcsönök nyújtása és törlesztése államháztartáson belülre 06/15+56	67						
Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre 06/41	68						
Támogatási kölcsönök nyújtása és törlesztése összesen (67+68) 06/57	69						
Pénzforgalmi kiadások (04+...+07+24+25+58+...+66+69)	70						
Pénzforgalom nélküli kiadások 06/63	71						
Költségvetési kiadások (70+71)	72						
Finanszírozás kiadásai 06/86	73						
Kiadások összesen (72+73)	74						
Intézményüzemeltetéshez kapcsolódó létszám (fő)							
költségvetési engedélyezett létszámkeret	75						
átlagos statisztikai állományi létszám	76						
Szakmai tevékenységet ellátók létszáma (fő)							
költségvetési engedélyezett létszámkeret	77						
átlagos statisztikai állományi létszám	78						

Bevételek tevékenységenként
(működési célra kapott juttatások és felhalmozási célú végleges
pénzeszközátvételek teljesítésének részletezése)

|_|_|_|_|_|_|_|	|_|_|_|_|	|_|_|	|_|_|_|_|	|_|_|_|_|_|_|_|	2 2	|_|_|_|_|	|_|
PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ település-típus	szakágazat	űrla p	év	időszak

Bevételek megnevezése	Sor- szám	|_|_|_|_|	|_|_|_|_|	|_|_|_|_|	|_|_|_|_|	|_|_|_|_|	|_|_|
1	2	3	4	5	6	7	8
Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel 07/04	01						
Egyéb saját bevétel 07/14	02						
ÁFA-bevételek, -visszatérülések 07/19	03						
Hozam- és kamatbevételek 07/23	04						
Önkormányzatok sajátos működési bevételei 16/26	05						
Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől	06						
Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól	07						
Támogatásértékű működési bevétel társadalombiztosítási alapból	08						
Támogatásértékű működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól	09						
Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől	10						
Támogatásértékű működési bevétel többcélú kistérségi társulástól	11						
Támogatásértékű működési bevétel (06+...+11) 09/07+...+12	12						
Garancia- és kezességvállalásból származó visszatérülések, bevételek államháztartáson belülről 09/13	13						
Támogatásértékű működési bevétel összesen (12+13) 09/14	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 többcéli kistérségi társulástól	20						
Támogatásértékű felhalmozási bevétel összesen (15+...+20) 09/21	21						
Támogatásértékű bevétel összesen (14+21) 9/22	22						
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel 09/25	23						
Működési célú pénzeszköztétel non-profit szervezetektől	24						
Működési célú pénzeszköztétel háztartásoktól	25						
Működési célú pénzeszköztétel pénzügyi vállalkozásoktól	26						
Működési célú pénzeszköztétel önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	27						
Működési célú pénzeszköztétel nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	28						
Működési célú pénzeszköztétel a 27. és 28. sorokba nem tartozó egyéb vállalkozástól	29						
Működési célú pénzeszköztétel államháztartáson kívüli belföldi forrásból (24+...+29)	30						
Működési célra kapott juttatások az Európai Unió költségvetéséből	31						
Működési célra kapott juttatások nemzetközi szervezetektől	32						
Működési célra kapott juttatások kormányoktól	33						
Működési célra kapott juttatások külföldi magánforrásokból	34						
Működési célú pénzeszköztétel más külföldi forrásból (32+...+34)	35						
Működési célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről (30+31+35) 07/24+...+28	36						
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről 07/29	37						
Felhalmozási célú pénzeszköztétel non-profit szervezetektől	38						
Felhalmozási célú pénzeszköztétel háztartásoktól	39						
Felhalmozási célú pénzeszköztétel pénzügyi vállalkozásoktól	40						
Felhalmozási célú pénzeszköztétel önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól	41						
Felhalmozási célú pénzeszköztétel nem önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól	42						
Felhalmozási célú pénzeszköztétel a 41. és 42. sorokba nem tartozó egyéb vállalkozástól	43						
Felhalmozási célú pénzeszköztétel államháztartáson kívüli belföldi forrásból (38+...+43)	44						
Felhalmozási célra kapott juttatások az Európai Unió költségvetéséből	45						

Felhalmozási célra kapott juttatások nemzetközi szervezetektől	46						
Felhalmozási célra kapott juttatások kormányoktól	47						
Felhalmozási célra kapott juttatások külföldről (nem kormányoktól és nemzetközi szervezetektől)	48						
Felhalmozási célra kapott juttatások más külföldi forrásból (46+...+48)	49						
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről (44+45+49) 08/23	50						
Államháztartáson kívüli pénzeszközátvétel (36+37+50) 7/30+8/23	51						
Felügyeleti szervtől kapott támogatás 09/05	52						
Önkormányzatok, többcélú kistérségi társulások költségvetési támogatása 09/06 vagy 11/26-06	53						
Előző évi központi és egyéb költségvetési kiegészítések, visszatérülések 09/23+24	54						
Önkormányzatok, többcélú kistérségi társulások sajátos felhalmozási és tőke bevételei 16/35 vagy 11/6	55						
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése 08/09	56						
Pénzügyi befektetések bevételei 08/17	57						
Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybevétele államháztartáson belülről 10/15+55	58						
Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről 10/40	59						
Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele összesen (58+59) 10/56	60						
Pénzforgalmi bevételek (01+...05+22+23+51+...+57+60)	61						
Pénzforgalom nélküli bevételek 10/60	62						
Költségvetési bevételek (61+62)	63						
Finanszírozás bevételei 10/83	64						
Bevételek összesen (63+64)	65						

--	--

lapszám

A helyi önkormányzat adósságot keletkeztető Ötv. 88. § (2) bekezdése szerinti éves kötelezettségvállalásának (hitelképességének) felső határa

szerv megnevezése

--	--	--	--	--

PIR-törzsszám

--	--	--	--

szektor

--	--

fejezet/
megye

--	--	--	--

cím/alcím/
település-
típus

--	--	--	--	--	--

szakágazat

--	--

ürlap

--	--	--	--

év

--

időszak

Ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
------------	--------------	---------	------------	------------

1	2	t		5
		előirányzat		
		3	4	
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			
Saját bevételek (01+...+08)	09			
Víziközmű-társulattól átvett, még meg nem fizetett érdekeltségi hozzájárulások beszedéséből származó bevétel	10			
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyvet terhelő fizetési kötelezettség (12+...+20)	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			
Rövid lejáratú kötelezettségek (11+21+22)	23			
A helyi önkormányzat adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalásának felső határa [(09-23) x 0,7]+10	24			
Tárgyévben keletkezett tárgyvet terhelő fizetési kötelezettség (26+...+34)	25			
- Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	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			
Hitelképesség vizsgálatánál figyelembe vett tárgyévi kötelezettség (25+35+36)	37			
Hitelképességi megfelelés (37. sor/24. sor %-a)	38			

**Települési, illetve területi kisebbségi önkormányzatok kiadásai és bevételei
tevékenységenként**

<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	megye	település-típus	szakágazat	2 6 űrlap	év	időszak

Megnevezés	Sor- szám	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
1	2	3	4	5	6	7	8
Személyi juttatások 17/04	01						
Munkaadókat terhelő járulékok 17/05	02						
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások 17/08	03						
Támogatásértékű működési kiadás 17/09	04						
Támogatásértékű felhalmozási kiadás 17/19	05						
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás 17/10	06						
Működési kiadás államháztartáson kívülre 17/15	07						
Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre 17/20	08						
Felújítás 17/17	09						
Beruházási kiadások és pénzügyi befektetések 17/18	10						
Kölcsönök kiadásai 17/22	11						
Pénzforgalom nélküli kiadások 17/24	12						
Hitelek és értékpapírok kiadásai 17/26	13						
Kiadások összesen (01+...+13)	14						
Intézményi működési bevételek 17/30	15						
Települési és területi kisebbségi önkormányzatok sajátos működési bevételei 17/34	16						
Támogatásértékű működési bevétel 17/35	17						
Támogatásértékű felhalmozási bevétel 17/39	18						
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel 17/36	19						
Államháztartáson kívülről átvett működési pénzeszközök bevétel 17/37	20						
Államháztartáson kívülről átvett felhalmozási pénzeszközök bevételei 17/40	21						
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek 17/38	22						
Támogatások, hozzájárulások 17/31+32+33	23						
Kölcsönök bevételei 17/41	24						
Pénzforgalom nélküli bevételek 17/43	25						
Hitelek és értékpapírok bevételei 17/45	26						
Bevételek összesen (15+...+26)	27						

Költségvetési szerveknél teljes és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és keresetbe tartozó személyi juttatásai

<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"/>
PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ település-típus	szakágazat	3 4 úrla p	2 0 0 7 év		időszak

Kódszám (kulcsszám)	Megnevezés (besorolási osztály és fizetési fokozat)	Sorszám	Alap- illet- mények	Illetmén- y- kiegészít- ések	Nyelv- pótlék	Egyéb kötelező illetmény - pótlékok	Egyéb feltétel- től függő pótlékok és jutta- tások	Egyéb juttatás
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. TELJES MUNKAIIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK								
000010	országgyűlési képviselő	01						
000011	Európai Parlament magyarországi képviselői	02						
000020	köztársasági elnök	03						
000021	alkotmánybíró	04						
000022	Legfelsőbb Bíróság elnöke	05						
000023	legfőbb ügyész	06						
000024	országgyűlési biztos	07						
000025	országgyűlési biztos általános helyettese	08						
000026	az Állami Számvevőszék elnöke	09						
000027	az Állami Számvevőszék elnökhelyettese	10						
000030	főpolgármester, polgármester	11						
000040	főpolgármester-helyettes, alpolgármester	12						
000042	megyei közgyűlés elnöke	13						
000043	megyei közgyűlés alelnöke	14						
VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐK		15						
ÖSSZESEN: (01+...+14)								
100030	számvevő igazgató	16						
100040	számvevő igazgató-helyettes	17						
100050	számvevő főtanácsos	18						
101060-101080	I. besorolási osztály összesen	19						

102010-102170, 105140, 105160	II. besorolási osztály összesen	20							
103010-103060	III. besorolási osztály összesen	21							
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ÖSSZESEN: (16+...+21)		22							
100020	Gazdasági Versenyhivatal elnöke	23							
100030	Gazdasági Versenyhivatal elnökhelyettese	24							
100340	Versenytanács tagja	25							
100040	vizsgáló irodavezető	26							
100050	vizsgáló vezető főtanácsos	27							
100060	vizsgáló főtanácsos	28							
101010-101170	I. besorolási osztály összesen	29							
102010-102170, 105140, 105160	II. besorolási osztály összesen	30							
103010-103060	III. besorolási osztály összesen	31							
GAZDASÁGI VERSENYHIVATAL ÖSSZESEN: (23+...+31)		32							
119230, 129230	főosztályvezetői besorolású főtisztviselő	33							
119240, 129240	főtisztviselő	34							
FŐTISZTVISELŐK ÖSSZESEN: (33+34)		35							
110010	miniszterelnök	36							
110020	miniszter	37							
110030	államtitkár	38							
110330	államtitkárnak minősülő vezető	39							
110040	szakállamtitkár	40							
110340	szakállamtitkárnak minősülő vezető	41							
110050	főosztályvezető	42							
110060	főosztályvezető-helyettes	43							
110070	osztályvezető	44							
110080	ügykezelő osztályvezető	45							
1-2. pozíció: 11	I. besorolási osztály összesen	46							
1-2. pozíció: 11 3-4. pozíció: 18, 19, 60, 70, 80	<i>ebből:</i> tanácsadók	47							
1-2. pozíció: 11	II. besorolási osztály összesen	48							
1-2. pozíció: 11	III. besorolási osztály összesen	49							
120330	államtitkárnak minősülő vezető	50							
120340	szakállamtitkárnak minősülő vezető	51							
120050	főosztályvezető	52							
120060	főosztályvezető-helyettes	53							
120070	osztályvezető	54							
120080	ügykezelő osztályvezető	55							
1-2. pozíció: 12	I. besorolási osztály összesen	56							
1-2. pozíció: 12 3-4. pozíció: 80	<i>ebből:</i> tanácsadók	57							
1-2. pozíció: 12	II. besorolási osztály összesen	58							
1-2. pozíció: 12	III. besorolási osztály összesen	59							
130050	főosztályvezető	60							
130060	főosztályvezető-helyettes	61							
130070	osztályvezető	62							

130080	ügykezelő osztályvezető	63						
1-2. pozíció: 13	I. besorolási osztály összesen	64						
1-2. pozíció: 13 3-4. pozíció: 80	<i>ebből:</i> tanácsadók	65						
1-2. pozíció: 13	II. besorolási osztály összesen	66						
1-2. pozíció: 13	III. besorolási osztály összesen	67						
KÖZPONTI SZERVEK KÖZTISZTIVISELŐI		68						
ÖSSZESEN: (36+...+46+48...+56+58+...+64+66+67)								
140030	főjegyző	69						
140040	jegyző, aljegyző	70						
140060	főosztályvezető-helyettes	71						
140070	osztályvezető	72						
140080	ügykezelő osztályvezető	73						
1-2. pozíció: 14	I. besorolási osztály összesen	74						
1-2. pozíció: 14 3-4. pozíció: 18, 19, 80	<i>ebből:</i> tanácsadók	75						
1-2. pozíció: 14	II. besorolási osztály összesen	76						
1-2. pozíció: 14	III. besorolási osztály összesen	77						
150040	körjegyző, aljegyző	78						
150060	főosztályvezető-helyettes	79						
150070	osztályvezető	80						
150080	ügykezelő osztályvezető	81						
1-2. pozíció: 15	I. besorolási osztály összesen	82						
1-2. pozíció: 15 3-4. pozíció: 80	<i>ebből:</i> tanácsadók	83						
1-2. pozíció: 15	II. besorolási osztály összesen	84						
1-2. pozíció: 15	III. besorolási osztály összesen	85						
ÖNKORMÁNYZATI KÖZTISZTIVISELŐK		86						
ÖSSZESEN: (69+...+74+76+...+82+84+85)								
31	igazgató (főigazgató)	87						
31	igazgatóhelyettes (főigazgató-helyettes)	88						
32	főosztályvezető	89						
32	főosztályvezető-helyettes	90						
32	osztályvezető	91						
32	más vezető beosztás	92						
33	főtanácsos	93						
34	főmunkatárs	94						
35	tanácsos	95						
36	munkatárs	96						
301010-301140	„A” fizetési osztály összesen	97						
302010-302140	„B” fizetési osztály összesen	98						
303010-303140	„C” fizetési osztály összesen	99						
304010-304140	„D” fizetési osztály összesen	100						
305010-305140	„E” fizetési osztály összesen	101						
306010-306140	„F” fizetési osztály összesen	102						
307010-307140	„G” fizetési osztály összesen	103						
308010-308140	„H” fizetési osztály összesen	104						
309010-309140	„I” fizetési osztály összesen	105						
300010-300140	„J” fizetési osztály összesen	106						
300211-300450	kutató, felsőoktatásban oktató	107						
KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN:		108						
(87+...+107)								

210010-210100	Legfelsőbb Bíróság bírója, Legfőbb Ügyészség ügyésze	109							
211010-211100	ítélőtábla bírója, fellebbviteli főügyészség ügyésze	110							
212010-212100	megyei bírósági bíró, megyei főügyészség ügyésze	111							
213010-213100	helyi bírósági bíró, helyi ügyészség ügyésze	112							
214010-214040	titkár	113							
215010-215040	fogalmazó	114							
216010-216140	tisztviselő felsőfokú végzettséggel	115							
217010-217140	tisztviselő középfokú végzettséggel	116							
218010-218140	írnok	117							
219000	fizikai alkalmazott	118							
BÍRAK, ÜGYÉSZEK, IGAZSÁGÜGYI ALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN: (109+...+118)		119							
4291600- 4891600	központi tisztikar országos parancsnok tagja	120							
4292500- 4892600	központi tisztikar országos parancsnok-helyettes tagja	121							
4293500- 4893500	központi tisztikar főosztályvezető tagja	122							
4294500- 4894500	központi tisztikar főosztályvezető-helyettes tagja	123							
4295400- 4895500	központi tisztikar osztályvezető tagja	124							
4296400- 4896500	központi tisztikar többi tagja	125							
KÖZPONTI TISZTIKAR ÖSSZESEN: (120+...+125)		126							
4271603- 4871603	országos parancsnok	127							
4272503- 4872603	országos parancsnok-helyettes	128							
4273501- 4873507	főosztályvezető	129							
4274501- 4874507	főosztályvezető-helyettes	130							
4275401- 4875507	osztályvezető	131							
4281501- 4881507	főosztályvezetőnek minősülő vezető	132							
4282501- 4882507	főosztályvezető-helyettesnek minősülő vezető	133							
4283401- 4883507	osztályvezetőnek minősülő vezető	134							
3-4. pozíció: 01-20	I. besorolási osztály összesen	135							
3-4. pozíció: 51-67	II. besorolási osztály összesen	136							
RENDEVÉDELMI SZERVEK ÖSSZESEN: (127+...+136)		137							
	Tábornokok, tisztek	138							
	Zászlósok, tiszthelyettesek	139							

	költségvetési								
	Jogi	06							
	Nemzetközi	07							
	Ellenőrzési	08							
	Koordinációs	09							
	Informatikai	10							
	Kommunikációs	11							
	Egyéb (...)	12							
	Összesen (04+...+12)	13							
III. funkció- csoport	Adminisztratív- titkársági (15+16+17)	14							
	- I. csoport feladatait segítő	15							
	- II. csoport feladatait segítő	16							
	- III. csoport feladatait segítő	17							
	Protokolláris	18							
	Kézbésítési	19							
	Szállítási	20							
	Jóléti	21							
	Üzemeltetési	22							
	Rendészeti	23							
	Raktározási	24							
	Egyéb(...)	25							
	Összesen (14+18+...+25)	26							
Mindösszesen (03+13+26)	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 statútum, 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.

						0	2							
						0	1							
						0	2							
						0	1							
						0	2							
	9	9	9	9	9	9	0	1						
KÖLTSÉGVETÉS														
I														
SZERV														
ÖSSZESEN:														

lap-
szám

A működési és fejlesztési célú bevételek és kiadások 2008-2009-2010. évi alakulását külön bemutató mérleg

.....
szerv megnevezése

PIR-törzsszám szektor megye település-típus szakágazat űrlap év időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	2001. évre	2002. évre	2003. évre
1	2	3	4	5
I. Működési bevételek és kiadások				
Intézményi működési bevételek (levonva a felhalmozási áfa visszatérülések, értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak áfa-ja)	01			
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	02			
Önkormányzatok költségvetési támogatása és átengedett személyi jövedelemadó bevétele	03			
Működésű célú pénzeszköztámvétel	04			

Működési célú kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	05			
Rövid lejáratú hitel	06			
Rövid lejáratú értékpapírok értékesítése, kibocsátása	07			
Működési célú előző évi pénzmaradvány igénybevétele	08			
Működési célú bevételek összesen (01+....+08)	09			
Személyi juttatások	10			
Munkaadókat terhelő járulékok	11			
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások (levonva az értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak utáni áfa befizetés és kamatkifizetés)	12			
Működési célú pénzeszközátadás, egyéb támogatás	13			
Ellátottak pénzbeli juttatása	14			
Működési célú kölcsönök nyújtása és törlesztése	15			
Rövid lejáratú hitel visszafizetése	16			
Rövid lejáratú hitel kamata	17			
Rövid lejáratú értékpapírok beváltása, vásárlása	18			
Tartalékok	19			
Működési célú kiadások összesen (10+....+19)	20			
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Önkormányzatok felhalmozási és tőke jellegű bevételei	21			
Fejlesztési célú támogatások	22			
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel	23			
Felhalmozási áfa visszatérülése	24			
Értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak áfa-ja	25			
Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	26			
Hosszú lejáratú hitel	27			
Hosszú lejáratú értékpapírok kibocsátása	28			
Felhalmozási célú előző évi pénzmaradvány igénybevétele	29			
Felhalmozási célú bevételek összesen (21+....+29)	30			
Felhalmozási kiadások (áfa-val együtt)	31			
Felújítási kiadások (áfa-val együtt)	32			
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak utáni áfa befizetés	33			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás	34			
Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása és	35			

törlesztése				
Hosszú lejáratú hitel visszafizetése	36			
Hosszú lejáratú hitel kamata	37			
Hosszú lejáratú értékpapírok beváltása	38			
Tartalékok	39			
Felhalmozási célú kiadások összesen (31+....+39)	40			
Önkormányzat bevételei összesen (09+30)	41			
Önkormányzat kiadásai összesen (20+40)	42			

9	8
---	---

--

 űrlap oldal

.....
szerv, előirányzat megnevezése

Központi költségvetési jelentés

<table border="1" style="width: 100%; height: 15px;"> <tr><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td></tr> </table> szektor					<table border="1" style="width: 100%; height: 15px;"> <tr><td style="width: 100%;"></td></tr> </table> fejezet		<table border="1" style="width: 100%; height: 15px;"> <tr><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td></tr> </table> cím/alcím					<table border="1" style="width: 100%; height: 15px;"> <tr><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td></tr> </table> PIR- törzsszám					<table border="1" style="width: 100%; height: 15px;"> <tr><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td></tr> </table> pénzüintézeti azonosító					<table border="1" style="width: 100%; height: 15px;"> <tr><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td></tr> </table> számlatulajdonos azonosító				
<table border="1" style="width: 100%; height: 15px;"> <tr><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td></tr> </table> Államháztartási egyedi azonosító					<table border="1" style="width: 100%; height: 15px;"> <tr><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td></tr> </table> szakágazat					<table border="1" style="width: 100%; height: 15px;"> <tr><td style="width: 100%;"></td></tr> </table> adatközlő		<table border="1" style="width: 100%; height: 15px;"> <tr><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td><td style="width: 25%;"></td></tr> </table> adatközlés időpontja					<table border="1" style="width: 100%; height: 15px;"> <tr><td style="width: 100%;"></td></tr> </table> adatközlé s sorszama		<table border="1" style="width: 100%; height: 15px;"> <tr><td style="width: 100%;"></td></tr> </table> év		<table border="1" style="width: 100%; height: 15px;"> <tr><td style="width: 100%;"></td></tr> </table> időszak					

ezer forintban

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
1	2	3	4	5
Személyi juttatások (51-52) (=02/49)	01			
Társadalombiztosítási járulék, munkaadói járulék, táppénz-hozzájárulás és kordedvezmény-biztosítási járulék (531, 532, 534, 535, 536, 537, 538) (=02/50+51+52+54+55+56)	02			
Egészségügyi hozzájárulás (533) (=02/53)	03			
Dologi kiadások ÁFA nélkül (54-56, kivéve 561) (=03/46-03/38)	04			
Dologi kiadások ÁFÁ-ja (561) (=03/38)	05			

Egyéb folyó kiadások (kivéve kamatkiadások, követelés elengedés, tartozásátvállalás és előző évi maradvány visszafizetése) (57, kivéve 57111, 57121, 573, 575) (=03/54+03/58-03/47+03/62)	06			
Előző évi maradvány visszafizetése (57111, 57121) (=03/47)	07			
Támogatásértékű működési kiadás központi költségvetési szervnek (373-ból) (=04/04)	08			
Támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (373-ból) (=04/05)	09			
Támogatásértékű működési kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (373-ból) (=04/06)	10			
Támogatásértékű működési kiadás elkülönített állami pénzalapnak (373-ból) (=04/07)	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			
Támogatásértékű működési kiadás összesen (373) (=04/11) <i>(08+... + 14)</i>	15			
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás (372) (=04/20)	16			
Működési célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak (381-ből) (=04/22-ből)	17			
Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak (381-ből) (=04/22-ből)	18			
Működési célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek (381-ből) (=04/22-ből)	19			
Működési célú pénzeszközátadás külföldre (381-ből) (=04/22-ből)	20			
Működési célú pénzeszközátadás EU költségvetésnek (381-ből) (=04/22-ből)	21			
Államháztartáson kívüli működési pénzeszközátadások összesen (381-ből) (=04/22) (17+...+21)	22			
Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (386) (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, 594) (=06/63)	26			
Egyéb működési célú támogatások,				

kiadások (15+22+23+24+25+26)	27			
Kamatkiadások (573) (=03/61)	28			
Követelés elengedés, tartozásátvállalás kiadásai (575) (=03/63)	29			
Működési kiadások összesen (01+...+07+27+28+29)	30			
Felújítás (124,126,1314,1316,1324,1326,144,146,181) (=05/06)	31			
Intézményi beruházási kiadások ÁFA nélkül (113,115,123,125,1313,1315,1323,1325,143,145) (=05/13)	32			
Beruházások ÁFÁ-ja (182-ből, 183) (=05/27+31)	33			
Központi beruházási kiadások (151-158-ből, 18-ből) (=05/21+28)	34			
Lakástámogatás (383) (=05/23)	35			
Lakásépítés (153-ből, 154-ből) (=05/25+29)	36			
Központi beruházások (34+35+36)	37			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás központi költségvetési szervnek (374-ből) (=04/12)	38			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (374-ből) (=04/13)	39			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (374-ből) (=04/14)	40			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás elkülönített állami pénzalapnak (374-ből) (=04/15)	41			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek (374-ből) (=04/16)	42			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás többcélú kistérségi társulásnak (374-ből) (=04/17)	43			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás összesen (374) (=04/18) (38+...+43)	44			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak (382-ből) (=04/24-ből)	45			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak (382-ből) (=04/24-ből)	46			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek (382-ből) (=04/24-ből)	47			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás külföldre (382-ből) (=04/24-ből)	48			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás EU költségvetésnek (382-ből) (=04/24-ből)	49			

Államháztartáson kívüli pénzeszközátadások összesen (04/24) (45+...+49)	50			
Intézményi egyéb felhalmozási kiadások (159,183) (=05/26+30)	51			
Egyéb felhalmozási kiadások (44+50+51)	52			
Felhalmozási kiadások (31+32+33+37+52)	53			
Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (191-192-ből,271-272-ből) (=06/15)	54			
Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (193-194-ből,273-274-ből) (=06/41)	55			
Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (435-436-ből,456-457-ből) (=06/56)	56			
Pénzügyi befektetések kiadásaiból részesedések vásárlása (171) (=05/34)	57			
Törvény szerinti kiadások /16+30+53+54+55+56+57/	58			
Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel (911) (=07/04)	59			
Egyéb saját bevétel (912, 913, 914) (=07/14)	60			
ÁFA bevételek, visszatérülések (919) (=07/19)	61			
Hozam- és kamatbevételek (916, 917) (=07/23)	62			
Költségvetési kiegészítések, visszatérülések (461, 462) (=09/23+24)	63			
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele (463) (=09/25)	64			
Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől (464-ből) (=09/07)	65			
Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (464-ből) (=09/08)	66			
Támogatásértékű működési bevétel társadalombiztosítási alapból (464-ből) (=09/09)	67			
Támogatásértékű működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól (464-ből) (=09/10)	68			
Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől (464-ből) (=09/11)	69			
Támogatásértékű működési bevétel többcélú kistérségi társulástól (464-ből) (=09/12)	70			
Garancia- és kezességvállalásból származó visszatérülések bevételek (466-ből) (=09/13)	71			
Támogatásértékű működési bevétel				

összesen (=09/14) <i>(65+...+71)</i>	72			
Működési célú átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (471-ből) (=07/24)	73			
Működési célú átvett pénzeszközök háztartásoktól (471-ből) (=07/25)	74			
Működési célú átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől (471-ből) (=07/26)	75			
Működési célú átvett pénzeszközök külföldről (471-ből) (=07/27)	76			
Működési célú átvett pénzeszközök EU költségvetésből (471-ből) (=07/28)	77			
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (476-ből) (=07/29)	78			
Működési célú pénzeszköz-átvétel államháztartáson kívülről összesen (=07/30) <i>(73+...+78)</i>	79			
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek (931,934) (=08/09)	80			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel központi költségvetési szervtől (465-ből) (=09/15)	81			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (465-ből) (=09/16)	82			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel társadalombiztosítási alapból (465-ből) (=09/17)	83			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel elkülönített állami pénzalaptól (465-ből) (=09/18)	84			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől (465-ből) (=09/19)	85			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel többcélú kistérségi társulástól (465-ből) (=09/20)	86			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel összesen (465) (=09/21) <i>(81+...+86)</i>	87			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (472-ből) (=08/18)	88			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök háztartásoktól (472-ből) (=08/19)	89			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől (472-ből) (=08/20)	90			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök külföldről (472-ből) (=08/21)	91			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök EU költségvetésből (472-ből) (08/22)	92			
Felhalmozási célú pénzeszköz-átvétel				

államháztartáson kívülről összesen (=08/23) (88+...+92)	93			
Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (191-192-ből,271-272-ből) (=10/15)	94			
Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (193-194-ből,273-274-ből) (=10/40)	95			
Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (435-436-ből, 456-457-ből) (=10/55)	96			
Osztalékok- és hozambevételek (933-ból) (=08/10)	97			
Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (171,933-ból) (=08/13)	98			
Törvény szerinti bevételek /59+...+63+64+72+79+80+87+93+...+98/	99			
Törvény szerinti kiadások és bevételek egyenlege (58-99)	100			
Működési költségvetés támogatása (941-ből) (=09/01)	101			
Intézményi felhalmozási kiadások támogatása (941-ből) (=09/02)	102			
Központi felhalmozási kiadások támogatása (941-ből) (=09/03)	103			
Fejezeti kezelésű előirányzatok támogatása (941-ből) (=09/04)	104			
Költségvetési támogatás (=09/05) (101+102+103+104)	105			
Kiadások és bevételek egyenlege (költségvetési támogatással) (100-105)	106			
Kiadásból: működésből felhalmozás keresztfinanszírozása	107			
Kiadásból: felhalmozásból működés keresztfinanszírozása	108			
Működési költségvetés előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (98) (=10/57-ből)	109			
Intézményi felhalmozási kiadások előirányzat-maradvány igénybevétele (98) (=10/57-ből)	110			
Központi felhalmozási kiadások előirányzat-maradvány igénybevétele (98) (=10/57-ből)	111			
Fejezeti kezelésű (speciális) előirányzatok előirányzat-maradvány igénybevétele (98) (=10/57-ből)	112			
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (=10/57)				

	<i>(109+110+111+112)</i>	113		
Rövid lejáratú hitelek törlesztése (451-454-ből) (=06/66+68+71)		114		
Likvid hitelek törlesztése (=06/67+70)		115		
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (431-432-ből) (=06/64+65)		116		
Forgatási célú értékpapírok beváltása (455-ből) (=06/75)		117		
Forgatási célú értékpapírok vásárlása (291,292,293-ből,294-ből,295-ből) (=06/74+79)		118		
Hosszú lejáratú belföldi értékpapírok beváltása (434-ből) (=06/76)		119		
Hosszú lejáratú értékpapírok vásárlása (172-ből,173,174-ből) (=05/35+36+37)		120		
Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok beváltása (434-ből) (=06/80)		121		
Hiteltörlesztés külföldre (433) (=06/81+...+84)		122		
Egyéb finanszírozás kiadásai (39-ből) (=06/116)		123		
Finanszírozási kiadások <i>(114+...+123)</i>		124		
Rövid lejáratú hitelek felvétele (451-454-ből) (=10/61+63+68)		125		
Likvid hitelek felvétele (=10/62+67)		126		
Hosszú lejáratú hitelek felvétele (431-432-ből) (=10/64+65)		127		
Forgatási célú értékpapírok kibocsátása (455-ből) (=10/72)		128		
Forgatási célú értékpapírok értékesítése (291, 292, 293-ből, 294-ből, 295-ből) (=10/71+76)		129		
Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása (434-ből) (=10/73)		130		
Hosszú lejáratú értékpapírok értékesítése (933-ből) (=08/14+15+16)		131		
Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok kibocsátása (434-ből) (=10/77)		132		
Hitelfelvétel külföldről (433) (=10/78+...+81)		133		
Egyéb finanszírozás bevételei (48) (=10/113)		134		
Finanszírozási bevételek <i>(125+...+134)</i>		135		
Finanszírozás összesen <i>(113-124+135-137-138+139+140 = 106)</i>		136		
Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (3971, 3972) (=06/101)		137		
Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás		138		

összesen (3973, 3974) (=06/112)				
Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (4871, 4872) (=10/98)	139			
Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (4873, 4874) (=10/109)	140			
Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra	141			

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 évközben 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 előirányzatokként kell kitölteni.

Az űrlapok fejrészén 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 Vagyoni 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 előirányzatból), előirányzat-felhasználási keret engedélyezést is 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 sorszám, 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 beszámoláskor a bevételeket és kiadásokat részletező más űrlapok adataiból származnak az alábbi űrlap-sor hivatkozások szerint:

- 01. sor:** Személyi juttatások (02/49)
- 02. sor:** Társadalombiztosítási járulék, munkaadói járulék, táppénz-hozzájárulás és karkedvezmény-biztosítási járulék
(02/50+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 (03/46-03/38)
- 05. sor:** Dologi kiadások ÁFÁ-ja (03/38)
- 06. sor:** Egyéb folyó kiadások (kivéve kamatkidadások, követelés elengedés, tartozásátvállalás és előző évi maradvány visszafizetése) (03/54+03/58-03/47+3/62)
- 07. sor:** Előző évi maradvány visszafizetése (=03/47)
- 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 szerveinek (373-ból) (=04/08)

- 13. sor:** Támogatásértékű működési kiadás többcélú kistérségi társulásnak (373-ből) (=04/09)
- 14. sor:** Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre (373-ből) (=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 (06/63)
- 27. sor:** Egyéb működési célú támogatások, kiadások (15+22+23+24+25+26)
- 28. sor:** Kamatkiadások (03/61)
- 29. sor:** Követelés elengedés, tartozásátvállalás kiadásai (03/63)
- 30. sor:** Működési kiadások összesen (01+...+07+27+28+29)
- 31. sor:** Felújítás (05/06)
- 32. sor:** Intézményi beruházási kiadások ÁFA nélkül (05/13)
- 33. sor:** Beruházások ÁFÁ-ja (05/27)
- 34. sor:** Központi beruházási kiadások (05/21+28)
- 35. sor:** Lakástámogatás (05/23)
- 36. sor:** Lakásépítés (05/25+29)
- 37. sor:** Központi beruházások (34+35+36)
- 38. sor:** Támogatásértékű felhalmozási kiadás központi költségvetési szervnek (374-ből) (=04/12)
- 39. sor:** Támogatásértékű felhalmozási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (374-ből) (=04/13)
- 40. sor:** Támogatásértékű felhalmozási kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (374-ből) (=04/14)
- 41. sor:** Támogatásértékű felhalmozási kiadás elkülönített állami pénzalapnak (374-ből) (=04/15)
- 42. sor:** Támogatásértékű felhalmozási kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek (374-ből) (=04/16)
- 43. sor:** Támogatásértékű felhalmozási kiadás többcélú kistérségi társulásnak (374-ből) (=04/17)
- 44. sor:** Támogatásértékű felhalmozási kiadás összesen (04/18) (38+...+43)
- 45. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak (04/24-ből)
- 46. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak (04/24-ből)
- 47. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek (04/24-ből)
- 48. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközátadás külföldre (04/24-ből)
- 49. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközátadás EU költségvetésnek (04/24-ből)
- 50. sor:** Államháztartáson kívüli pénzeszközátadások összesen (45+...+49) (04/24)
- 51. sor:** Intézményi egyéb felhalmozási kiadások (05/26+30)
- 52. sor:** Egyéb felhalmozási kiadások (44+50+51)
- 53. sor:** Felhalmozási kiadások (31+32+33+37+52)
- 54. sor:** Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre (06/15)
- 55. sor:** Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (06/41)
- 56. sor:** Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre (06/56)
- 57. sor:** Pénzügyi befektetések kiadásaiából részesedések vásárlása (05/34)
- 58. sor:** Törvény szerinti kiadások (16+30+53+54+55+56+57)

- 59. sor:** Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel (07/04)
- 60. sor:** Egyéb saját bevétel (07/14)
- 61. sor:** ÁFA bevételek, visszatérülések (07/19)
- 62. sor:** Hozam- és kamatbevételek (07/23)
- 63. sor:** Költségvetési kiegészítések, visszatérülések (09/23+24)
- 64. sor:** Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele (09/25)
- 65. sor:** Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől (464-ből) (=09/07)
- 66. sor:** Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (464-ből) (=09/08)
- 67. sor:** Támogatásértékű működési bevétel társadalombiztosítási alapból (464-ből) (=09/09)
- 68. sor:** Támogatásértékű működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól (464-ből) (=09/10)
- 69. sor:** Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől (464-ből) (=09/11)
- 70. sor:** Támogatásértékű működési bevétel többcélú kistérségi társulástól (464-ből) (=09/12)
- 71. sor:** Garancia- és kezességvállalásból származó visszatérülések bevételek (464-ből) (=09/13)
- 72. sor:** Támogatásértékű működési bevétel összesen (09/14) (65+...+71)
- 73. sor:** Működési célú átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (=07/24)
- 74. sor:** Működési célú átvett pénzeszközök háztartásoktól (=07/25)
- 75. sor:** Működési célú átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől (=07/26)
- 76. sor:** Működési célú átvett pénzeszközök külföldről (=07/27)
- 77. sor:** Működési célú átvett pénzeszközök EU költségvetésből (=07/28)
- 78. sor:** Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (=07/29)
- 79. sor:** Működési célú pénzeszköz-átvétel államháztartáson kívülről összesen (07/30) (73+...+78)
- 80. sor:** Felhalmozási és tőke jellegű bevételek (08/09)
- 81. sor:** Támogatásértékű felhalmozási bevétel központi költségvetési szervtől (465-ből) (=09/15)
- 82. sor:** Támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (465-ből) (=09/16)
- 83. sor:** Támogatásértékű felhalmozási bevétel társadalombiztosítási alapból (465-ből) (=09/17)
- 84. sor:** Támogatásértékű felhalmozási bevétel elkülönített állami pénzalaptól (465-ből) (=09/18)
- 85. sor:** Támogatásértékű felhalmozási bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől (465-ből) (=09/19)
- 86. sor:** Támogatásértékű felhalmozási bevétel többcélú kistérségi társulástól (465-ből) (=09/20)
- 87. sor:** Támogatásértékű felhalmozási bevétel összesen (09/21) (81+...+86)
- 88. sor:** Felhalmozási célú átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (=08/18)
- 89. sor:** Felhalmozási célú átvett pénzeszközök háztartásoktól (=08/19)
- 90. sor:** Felhalmozási célú átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől (=08/20)
- 91. sor:** Felhalmozási célú átvett pénzeszközök külföldről (=08/21)
- 92. sor:** Felhalmozási célú átvett pénzeszközök EU költségvetésből (08/22)
- 93. sor:** Felhalmozási célú pénzeszköz-átvétel államháztartáson kívülről összesen (08/21) (88+...+92)
- 94. sor:** Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (=10/15)
- 95. sor:** Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=10/40)
- 96. sor:** Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (=10/55)
- 97. sor:** Osztalékok és hozambevételek (08/10)
- 98. sor:** Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (08/13)
- 99. sor:** Törvény szerinti bevételek (59+...+63+64+72+79+80+87+93+...+98)
- 100. sor:** Törvény szerinti kiadások és bevételek egyenlege (58-99)
- 101. sor:** Működési költségvetés támogatása (09/01)
- 102. sor:** Intézményi felhalmozási kiadások támogatása (09/02)
- 103. sor:** Központi felhalmozási kiadások támogatása (09/03)
- 104. sor:** Fejezeti kezelésű (speciális) előirányzatok támogatása (09/04)

- 105. sor:** Költségvetési támogatás (101+102+103+104)
- 106. sor:** Kiadások és bevételek egyenlege (költségvetési támogatással) (100-105)
- 107. 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.
- 108. 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.
- 109. sor:** Működési költségvetés előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (10/57-ből)
- 110. sor:** Intézményi felhalmozási kiadások előirányzat-maradvány igénybevétele (10/57-ből)
- 111. sor:** Központi felhalmozási kiadások előirányzat-maradvány igénybevétele (10/57-ből)
- 112. sor:** Fejezeti kezelésű (speciális) előirányzatok előirányzat-maradvány igénybevétele (10/57-ből)
- 113. sor:** Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (=10/57) (109+110+111+112)
- 114. sor:** Rövid lejáratú hitelek törlesztése (06/66+68+71)
- 115. sor:** Likvid hitelek törlesztése (06/67+70)
- 116. sor:** Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (06/64+65)
- 117. sor:** Forgatási célú értékpapírok beváltása (06/75)
- 118. sor:** Forgatási célú értékpapír vásárlása (06/74+79)
- 119. sor:** Hosszú lejáratú belföldi értékpapírok beváltása (06/76)
- 120. sor:** Hosszú lejáratú értékpapírok vásárlása (05/35+36+37)
- 121. sor:** Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok beváltása (06/80)
- 122. sor:** Hiteltörlesztés külföldre (06/81+...+84)
- 123. sor:** Egyéb finanszírozás kiadásai (06/116)
A kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összevont tervezésére szolgál, a költségvetési (törvénymellékletben megjelenítendő) kiadásoktól való elhatárolás érdekében.
- 124. sor:** Finanszírozási kiadások (114+...+123)
- 125. sor:** Rövid lejáratú hitelek felvétele (10/61+63+68)
- 126. sor:** Likvid hitelek felvétele (10/62+67)
- 127. sor:** Hosszú lejáratú hitelek felvétele (10/64+65)
- 128. sor:** Forgatási célú értékpapírok kibocsátása (10/72)
- 129. sor:** Forgatási célú értékpapírok értékesítése (10/71+76)
- 130. sor:** Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása (10/73)
- 131. sor:** Hosszú lejáratú értékpapírok értékesítése (08/14+15+16)
- 132. sor:** Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok kibocsátása (10/77)
- 133. sor:** Hitelfelvétel külföldről (10/78+...+81)
- 134. sor:** Egyéb finanszírozás bevételei (10/113)
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.
- 135. sor:** Finanszírozási bevételek (125+...+134)
- 136. sor:** Finanszírozás összesen (113-124+135-137-138+139+140 = 106)
- 137. sor:** Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (06/101)
- 138. sor:** Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (06/112)
- 139. sor:** Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (10/98)
- 140. sor:** Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (10/109)
- 141. sor:** Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszak
A létszám-kategória tartalma a következő: a költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely),

amelyhez kapcsolódóan a személyi juttatások előirányzatait tervezik, az átlagkeresetek alakulására vonatkozó követelményeket érvényesítik.

3. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

ADATLAP A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK MÓDOSÍTÁSÁRA*

**a Kormány hatáskörében
Költségvetési év:**

Állam-háztartási 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	KIADÁSOK Kiemelt előirányzat neve
Az előirányzat-módosítás érvényessége:				a) a költségvetési évben egyszeri jellegű					b) a következő év költségvetésébe beépülő					

Állam-háztartási 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	BEVÉTELEK Kiemelt előirányzat neve
Az előirányzat-módosítás érvényessége:				a) a költségvetési évben egyszeri jellegű					b) a következő év költségvetésébe beépülő					

Állam-			Al-	Jog-	Jog-	Előir.	Ki-	Feje-		Al-	Jog-	Jog-	Előir.	
--------	--	--	-----	------	------	--------	-----	-------	--	-----	------	------	--------	--

háztartási egyedi azonosító	Fejezet szám	Cím- szám	cím- szám	cím csoport- szám	cím szám	cso- port szám	emelt előír.- szám	zet név	Cím- név	cím- név	cím csoport- név	cím név	cso- port- név	TÁMOGATÁS Kiemelt előirányzat neve	
Az előirányzat-módosítás érvényessége:														<i>a) a költségvetési évben egyszeri jellegű</i>	<i>b) a következő év költségvetésébe beépülő</i>
															<i>Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra</i>
															<i>Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra</i>
Az előirányzat-módosítás érvényessége:														<i>a) a költségvetési évben egyszeri jellegű</i>	<i>b) a következő év költségvetésébe beépülő</i>

Az adatlap 5 példányban töltendő ki				A támogatás folyósítása/zárolása (módosítás +/-)				Összesen:	
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

5. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

FINANSZÍROZÁSI ALAPOKMÁNY

(központi beruházásra, lakásépítésre, lakástámogatásra, feladatfinanszírozásra)

5.2. Forrásigénybevételi sorrend balról-jobbra, vagy arány: ▶ % ▶ % ▶ % ▶ %

6.1. TÁRGYÉVI kiadási és bevételi kiemelt előirányzatok összegei, felhasználásuk (jogcímenkénti) részletezése: (bruttó Forint)

kiadási előirányzatok		, melyek	támogatásból		maradványból		bevételekből		
el.csop.kiem.el.	összeg		el.csop.kiem.el.	összeg	el.csop.kiem.el.	összeg	el.csop.kiem.el.	összeg	
<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft ▶	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft ▶	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft ▶	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft ▶	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft ▶	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft ▶	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft ▶	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft ▶	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft ▶	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft ▶	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft ▶	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft ▶	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft ▶	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft ▶	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft ▶	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	→ <input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
összes terhelés:			összes jóváírás:						

6.2. TÁRGYÉVI költségek, anyagi, műszaki összetétel, összhangban a szakmai tartalmat megállapító, munkalapként ezen alapokirathoz szerkeszthető, a forintösszegekhez természetes tartalmat részletező létesítmény- vagy gépjegyzékkel: (bruttó Forint)

jogcím	<input type="text"/>	→	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	→	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	→	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	→	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	→	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	→	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	→	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	→	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	→	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	→	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	→	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	→	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	→	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>
összes költségterhelés:				0	Ft

Ha létesítményjegyzék készül jelölje X-szel:

7. Ha előleg kifizethető jelölje X-szel: Előleg kötelező jogszabály hivatkozás:

8. Feladat / Beruházás kezdése: befejezése: pénzügyi elszámolása:

9. Ha a Feladat/Központi beruházás összehangolás hatálya alá esik jelölje X-szel:

Ügyfél iktatószám

Dátum:

Hozzájárulunk, hogy adatainkat a MÁK a 217/1998.(XII.30.) rend.VIII.fej.-ben rögzített monitoringban nyilvántartás és a köztartozás-mentesség -az Áht. 13/A § (4) bek. és a 217/1998.rend 92.§ (4) bek.foglaltak szerinti-figyelésére adószámunkat használja.

(pecsét helye)

kötelezettségvállaló neve (alírása) ellenjegyző neve (alírása)

Magyar Államkincstár részéről vizsgálás, vagy az elektronikus feldolgozás (állapot)üzenete

Dátum:

MÁK iktatószám (pecsét helye)

Feladat / részfeladatazonosító szám

MÁK aláírói

Támogatásokat Közvetítő Főosztály
Feladatfinanszírozási Osztály

REFERENS: (pecsét helye)

A szükséges fejezetek közötti előirányzat módosításhoz hozzájárulunk: (+ egy példányt a MÁK az átvevőnek elküld)

átadó fejezet felelős neve (alírása) átvevő fejezet felelős neve (alírása)

Kitöltési útmutató a „Finanszírozási Alapokmány”-hoz

A Finanszírozási Alapokmányt a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 70. § (1) bekezdés *a)-c)*, valamint *e)* és *f)* pont hatálya alá tartozó fejezeti kezelésű előirányzatokra kell kitölteni.

Az Alapokmányon „Feladat” (F), illetve „Központi beruházás” (B) esetén a megfelelő rovatba „X”-et kell beírni.

Az okmányon történt változtatásokat, módosításokat jelezni szükséges. A részfeladat/beruházás lezárását követően - a Rendelet 77. § (3) bekezdés *c)* pontjában foglaltak figyelembevételével - Záróokmányt kell benyújtani.

Az Alapokmány száma rovatba feladatfinanszírozás esetén a feladat- és részfeladat számot, központi beruházás esetén a beruházási azonosítót két részre - öt plusz négy karakterre - bontva kell beírni. Feladatfinanszírozás esetében kötelező a feladat azonosító szám kitöltése.

1.1. pont A szakmai program megvalósítását célzó részfeladat/beruházás meghatározását tartalmazza. Továbbá kötelező kitölteni a törvénysor ÁHT-T azonosítóját; a költségvetési cím, alcím és jogcím szerinti besorolást.

1.2. pont A költségvetési törvénnyel összhangban töltendő ki.

2.1. pont Az adott részfeladat/beruházás megnevezését kell beírni.

2.2. pont A Finanszírozási Alapokmány 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 „X” 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 kockát üresen kell hagyni.

Az EU azonosítót kötelező kitölteni a Phare, a Schengen Alap, a TENT-T és egyéb uniós források esetén.

3.1. pont Az elsődleges elszámolási hely rovatba annak a költségvetési szervnek a nevét és intézményi ÁHT-I azonosítóját kell beírni, amelyek 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 bejegyzett székhelyének postai címét kell rögzíteni, amelynek a nevére a számlát kiállítják. Kincstári körön kívüli megvalósító esetén az intézményi ÁHT-I rovatot nem kell kitölteni.

Adószám hiányában a Kincstár az engedélyokirat befogadását visszautasítja.

Minősítési kód:

1. Belföldi természetes személy (magánszemély, max. 250 eFt éves nettó árbevétellel rendelkező mezőgazdasági őstermelő)

2. Mikroállalkozás (10 főnél kevesebb foglalkoztatott, max. 2 millió eurónak megfelelő forintösszegű nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg)

3. Kisvállalkozás (50 főnél kevesebb foglalkoztatott, max. 10 millió eurónak megfelelő forintösszegű nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg)

4. Középvállalkozás (250 főnél kevesebb foglalkoztatott, max. 50 millió eurónak megfelelő forintösszegű nettó árbevétel vagy max. 43 millió eurónak megfelelő forintösszegű mérlegfőösszeg)

5. Az 1-4 kategóriákba nem tartozó vállalkozás

6. Nonprofit szervezet államháztartáson belül (pl. Önkormányzat)

7. Nonprofit szervezet államháztartáson kívül (pl. alapítvány, Kht.)

3.3. pont Ha a megvalósító nem azonos a szakmai feladatot megbízás alapján ellátó lebonyolítójával, akkor az Alapokmány ezen pontjában rögzíteni szükséges a lebonyolítással megbízott szervezet nevét, adószámát és címét. Ez esetben a vállalkozási szerződések a megvalósító nevében a lebonyolító kötheti.

Minősítési kód: a 3.1 ponthoz hasonlóan töltendő ki.

4.1. pont A szervezet megnevezését és/vagy a szervezet nevében eljáró és aláírásra meghatalmazott személyek nevét kell rögzíteni. Teljesítésigazolásra jogosult személy az, aki a részfeladat megvalósításával kapcsolatos, a kivitelezői számlában szereplő munka elvégzésének megtörténtét igazolja.

4.2. pont A szervezet megnevezését és/vagy a szervezet nevében eljáró utalványozási joggal rendelkező, aláírásra felhatalmazott 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 a 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 előirányzat oszlopban a kifizetni tervezett előirányzatokat, a következő évek ráfordításai oszlopokban a következő évek tervezett ráfordításait kell szerepeltetni.

Támogatás sor: tartalmazza a teljes bekerülési költség költségvetési támogatásból megvalósuló részét.

Fejezeti maradvány sor: az előző évek fejezeti (támogatási és bevételi) maradványát tartalmazza.

Fejezeti egyéb bevétel sor: a költségvetési törvényben tervezett tárgyévi fejezeti bevétel és a költségvetést érintő fejezeti többletbevétel összegét kell beírni.

Intézményi maradvány sor: az előző évek intézményi maradványát kell feltüntetni, melyhez kapcsolódóan az előirányzat-módosítást intézményi hatáskörben kell végrehajtani.

Intézményi bevétel sor: itt 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.

Körön kívüli megvalósítók saját forrása sor: tartalmazza a törvényi sor előirányzatát nem növelő, a külső körülmények által megvalósító által a lebonyolítási számlára beutalt saját forrás hozzájárulást.

Az ezt követő sorok tartalmazzák az uniós támogatások összegét, a tényhelyzethez igazodóan külön megnevezve a PHARE, a Schengen Alap, az Átmeneti támogatás, a TEN-T és a fentiekben nem nevesített egyéb a fejezetnél előirányzatosítandó forrásokat.

5.2. pont Amennyiben a részfeladat több forrásból valósul meg, a források igénybevételi sorrendjét vagy a kifizetésenkénti forrásmegosztás százalékos arányát lehet meghatározni.

Amennyiben a források igénybevételi sorrendjét vagy a kifizetésenkénti forrásmegosztás százalékos arányát a jóváhagyó nem határozza meg, arra az átutalási megbízásokon kell hivatkozni.

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 soraiban, a tárgyévi előirányzat oszlopban feltüntetett ÁHT-T-n előirányzatosított források együttes összegével.

Egy kiemelt jogcímenhez 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 költségnemek (dologi, bér, stb.) rovati bontásban, amennyiben a felhasználás összetételét a fejezet előírja.

A finanszírozható költségeket - új részfeladat jóváhagyásakor - a Fejezet illetve a jóváhagyó szerv a hagyományos (az előbb felsorolt) rovati megbontás mellett, tételes létesítményjegyzék, vagy részletes szakmai előírás alapján tovább részletezheti.

7. pont Amennyiben az engedélyező a feladat megvalósítása érdekében az előleg folyósításáról intézkedik, a kockába „X” betűt kell beírni, és a jogszabályra való hivatkozás kitöltése kötelező. Ha előleg nem folyósítható a kockát üresen kell hagyni. Költségvetési szerv részére előleg nem folyósítható.

8. pont A részfeladat kezdésének és befejezésének tervezett határidejét, valamint a befejezést követő pénzügyi elszámolás végső határidejét kell beírni.

9. pont A Rendelet VIII. fejezetének hatálya alá tartozó, e rendelet 7. sz. melléklete szerinti törvényi sor esetén „X” 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 Alapokmányt 3 példányban kell benyújtani a Magyar Államkincstár illetékes Osztályára.

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 Finanszírozási Alapokmányt egy másolati példányát a benyújtó köteles a megvalósító részére megküldeni.

FINANSZÍROZÁSI ALAPOKMÁNY ISPA FORRÁSBÓL/KOHÉZIÓS ALAPBÓL SZÁRMAZÓ TÁMOGATÁSSAL MEGVALÓSULÓ PROJEKTEKRE

→ sz. módosítás esetén a projekt kincstári azonosító száma: □□□□□□□□

→ záró Finanszírozási Alapokmány

1. A projekt általános adatai:

1.1. A fejezet száma és neve: □□

Költségvetési cím: □□ Alcím: □□ Jogcímcsoport: □□ Jogcím: □□

A törvényi sor ÁHT azonosítója: □□□□□□

1.2. A projekt megnevezése:

1.3. A projekt céljának, jellemző kapacitásának meghatározása

1.4. A projekt megkezdésének időpontja: □□□□ év □□ hónap

2. A projekt megvalósítójának neve:

A projekt megvalósítójának adószáma:

A projekt megvalósítójának címe:

3. A projekt megvalósításának helye és megyekódja: □□

4. A lebonyolító neve, adószáma: □□□□□□□□-□-□□

A lebonyolító címe:

5. Előirányzat fölött rendelkező személyek:

(részfeladat engedélyezésére jogosult személyek):

6. Az érintett törvényi sor az összehangolás (Kincstári monitoring rendszer) körébe tartozik I/N _

7. Teljesítésigazolásra jogosult személy(ek):

Utalványozásra jogosult személy(ek):

8. A teljes projekt összege euróban, valamint forintban: EUR Forint

9. A projekt végrehajtásához szükséges pénzügyi fedezet forrásnemenkénti bontásban

Forrás megoszlás	Korábbi kifizete- tések	Tárgyévi ütem	200...	200...	200...	200...	Későbbi évek összesen	Mind- összesen
EU támogatás	EUR							
%								
Ft								
Hazai	EUR							
költségvetési forrás								
%								
kv. tám. Ft								
kv. maradv. Ft								
Hitel	EUR							
%								
Ft								
Önkormányzati	EUR							
támogatás								
%								
Ft								
Egyéb forrás	EUR							

	%									
	Ft									
Fejezeti bevétel		EUR								
	%									
	Ft									
Fejezeti bevételi maradvány		EUR								
	%									
	Ft									
Összesen	EUR									
	%		100	100	100	100	100	100	100	100
	Ft									
EU által el nem ismert költség	kv. támogatás Ft									
	kv. maradvány Ft									
	fejezeti bevétel Ft									
	fej. bev. maradv. Ft									
	egyéb forrás Ft									
Mindösszesen		Ft								

10. A költségvetés tárgyévi ütemének kiemelt előirányzatonkénti bontása

<i>Kiadási jogcím</i>	Előirányzat csoport	e. i. csop.	kiem. e. i.	Kiemelt előirányzat neve	(ezer Ft-ban)
	Működési költségvetés	1			
		1			
		1			
		1			
		1			
	Felhalm. költségvetés	2			
		2			
<i>Bevét. jogcím</i>		0	1	költségvetési támogatás	
		3	5	egyéb működési célú pénzeszközátvétel	
		3	8	egyéb felhalmozási célú pénzeszközátvétel	
		3	9	előirányzat-maradvány	

11. Előleg igénybe vehető: I/N

12. A projekt kivitelezésének kezdési időpontja: □□□□□□

A projekt befejezésének határideje: □□□□□□

Pénzügyi elszámolás ideje: □□□□□□

13. A kifizetés dokumentumai:

.....

..... Melléklet:	Igen	Nem
létesítmény- és gépjegyzék	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
részletes költségkalkuláció	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
a feladatfinanszírozástól kért egyéb ellenőrizni valók, külön melléklet szerint	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

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 tüntetendő 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 Kincstárhoz el nem juttatták.

7. pont: Teljesítésigazolóként a szervezet megnevezését és a szervezet nevében eljáró, aláírásra meghatalmazott személyek nevét kell rögzíteni. Teljesítésigazolásra jogosult személyeken értendők azok a 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 tárgyevi 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 kifizetési 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

SZERZŐDÉSBEJELENTÉS									
Megvalósító, szerződő fejezet / intézmény					Vállalkozó, szolgáltató				
neve					neve				
címe					címe				
Bankszámlaszám		AHT-I			Bankszámlaszám		adószám		
Szerződés-kötelezettségvállalás tárgya, megnevezése, tartalma					Kötelezettségvállalás tárgyévi kiadási ütemezése (külső forrás)				
Szerződés kelete		Szerződés száma							
Kezdés dátuma		Befejezés dátuma							
Előadó		Telefon:			AHT-T				
Módosítások indoklása									
Feladat / részfeladat, beruházás azonosító száma									
Létesítményjegyzék, résztevékenység(munka) azonosító									
A Teljes, többéves bruttó összeg		Ft							
B Tárgyévet megelőző évek összevont bruttó kifizetés		Ft							
C Teljes összegből tárgyévi bruttó összeg		Ft							
D Teljes összegből tárgyévi külső forrás nélküli		Ft			0				
E Teljesből tárgyévet követő év bruttó összeg		Ft							
F Tárgyévet követő második év bruttó összeg		Ft							
G Tárgyévet követő harmadik évtől bruttó összevontan		Ft							
H Máshol, más forrásból kifizetett többéves összeg		Ft							
Szerződés folyószáma		Tárgyévi bruttó összeg (C) módosítás (Ft)							
rovat / db		I Korábban visszaigazolt							
Kincstár iktatószáma		J Emelés (+) csökkentés (-)							
		K Módosított bejelentett összeg			0				
Magyar Államkincstár visszaigazolása, vagy az informatika (hiba)üzenete:									
Dátum:					p.h.				
REFERENS:									
Feladatfinanszírozási Osztály									
Dátum:									
Ügyfél iktatószám									
Aláírás (Kincstárnál bejelentett módon)									

Kitöltési útmutató
a Szerződésbejelentéshez

A Szerződésbejelentés elnevezésű formanyomtatványt az előirányzat-átadással megvalósuló szakmai programok (feladatfinanszírozási részfeladatok, központi beruházások) esetében a megvalósító intézmények nyújtják be kitöltve három eredeti példányban a Magyar Államkincstárhoz (1054 Budapest, Hold u. 4.). Nem előirányzat-átadási részfeladat/központi beruházás esetében a külső (azaz államháztartáson kívüli) megvalósítók (beruházók) az illetékes Költségvetési Fejezet útján nyújthatják be a kitöltött formanyomtatványokat. A formanyomtatványokat minden esetben a Kincstárnál előzetesen bejelentett módon kell aláírni. A Szerződésbejelentést, illetve annak esetleges módosítását a szerződéskötést, kötelezettségvállalást követő 8 munkanapon belül kell megtenni a Kincstárhoz (lásd a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 76. § (2) bekezdését).

Amennyiben a Szerződésbejelentés megtétele után annak alapvető feltételeiben változás, módosulás áll be (pl. összegváltozás, a kötelezettségvállalás tárgya, tartalma változása stb.), úgy a bejelentés módosítását be kell nyújtani a szerződésszámra való hivatkozással a formanyomtatványon a fenti módon a Kincstárhoz, feltüntetve abban a bekövetkezett változásokat (lásd a magyarázatot a kitöltési rovatokhoz).

A formanyomtatvány bal oldalán a **„Megvalósító, szerződő fejezet/intézmény”** mezőbe a Finanszírozási Alapokmány 3.2. pontjában feltüntetett Megvalósító/beruházó nevét, pontos címét (postai irányítószámmal), bankszámlaszámát és az államháztartási egyedi (intézményi) azonosítószámát (ÁHT-I) kell a megfelelő rovatba beírni. Az államháztartási körön kívüli megvalósító, intézmény esetében az ÁHT-I rovatot nem kell kitölteni.

A **„Szerződés-kötelezettségvállalás tárgya, megnevezése, tartalma”** mezőbe a bejelentendő szerződés-kötelezettségvállalás tárgyát, elnevezését (az elvégzendő munka, illetve a kötelezettségvállalás összefoglaló adatait) kell beírni.

A **„Szerződés kelte”** rovatba a szerződés aláírásának, megkötésének dátumát, a **„Szerződés száma”** rovatba pedig annak számát (nyilvántartási számát, iktatószámát) kell beírni.

A **„Kezdet dátuma”** rovatba a szerződés szerinti kötelezettségvállalás, illetve 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, illetve visszaigazolásának dátumát) kell feltüntetni.

A **„Befejezés dátuma”** rovatba a szerződés-kötelezettségvállalás megszűnése dátumát, illetve a szerződés szerinti munka befejezésének tervezett határidejét (azt a dátumot, amikor a beruházás/részfeladat pénzügyi elszámolása, illetve üzembe helyezése teljes körűen megtörténik) kell beírni.

Az **„Előadó”** rovatba a megvalósító intézmény vagy Fejezet azon munkatársának nevét és **telefonszámát** kell beírni, aki szükség esetén érdemben tud felvilágosítással szolgálni a szerződésbejelentéssel kapcsolatos kérdések megválaszolásában. Az ezt követő rovatba az államháztartási egyedi (törvényi) azonosítószámot (**ÁHT-T**) kell beírni.

A **„Módosítások indoklása”** sorba a már bejelentésre került szerződés, kötelezettségvállalás módosítása, változása esetén fel kell tüntetni a módosítás okát, indokát.

A **„Feladat/részfeladat, beruházás azonosító száma”** sorba a Finanszírozási Alapokmányban a Magyar Államkincstár részéről történt visszaigazolásában szereplő feladat/részfeladat, illetve beruházás azonosító számát kell megjelölni.

A **„Létesítményjegyzék, résztvevő(munka) azonosító”** sorba a Finanszírozási Alapokmányhoz esetlegesen csatolt létesítménysoros megbontás kapcsán annak a létesítménysornak a megjelölése szükséges, amelyhez a bejelentendő szerződés, kötelezettségvállalás kapcsolódik.

A formanyomtatvány vastag vonallal bekeretezett része (A-tól K pontig) kitöltésének leírása:

A **„Teljes, többéves bruttó összege (Ft)”** sorba a szerződés, kötelezettségvállalás teljes kivitelezési időtartama alatt tervezett, az áfa-t is tartalmazó pénzügyi ellenérték összegét kell feltüntetni. (A pont)

A **„Tárgyévét megelőző évek összevont bruttó kifizetése (Ft)”** sorban a bejelentett szerződés, kötelezettségvállalás terhére a tárgyévét megelőző kivitelezési időszak kifizetéseinek halmozott összegét kell beírni (ÁFA-val együtt számított) bruttó értékben. (B pont)

A **„Teljes összegből tárgyévi bruttó összeg (Ft)”** sorban a szerződés, kötelezettségvállalás alapján meghatározott pénzügyi vonzat tárgyévi ütemét kell szerepeltetni, bruttó összegben. (C pont)

A **„Teljes összegből tárgyévi külső forrás nélküli (Ft)”** sorban a szerződésnek, kötelezettségvállalásnak az államháztartáson kívüli szervezetek pénzügyi hozzájárulása nélkül számított tárgyévi forint összegét kell szerepeltetni, bruttó értékben. (D pont)

A **„Teljesből a tárgyévét követő év bruttó összege (Ft)”** sorba a szerződés, kötelezettségvállalás szerinti teljes vállalási összegből a tárgyévét követő évre ütemezett összeget kell beírni, bruttó értékben. (E pont)

A **„Tárgyévét követő második év bruttó összege (Ft)”** sorba a szerződés, kötelezettségvállalás szerinti teljes vállalási összegből a tárgyévét követő második évre ütemezett összeget kell beírni, bruttó értékben. (F pont)

A „**Tárgyét 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. (G pont)

A „**Máshol, más forrásból kifizetett többéves összeg (Ft)**” sorban értelemszerűen az egyéb forrásból származó, kifizetett többéves összeget kell feltüntetni. (H pont)

A „**Tárgyévi bruttó összeg módosítása (C pont) (Ft)**” sor alatti rész (I, J és K pontok) kitöltése (csak a Szerződésbejelentés módosítása esetén):

(I pont) A „**Visszaigazolt összeg**” szerepeltetésére szolgáló adatmezőt a Kincstár által korábban visszaigazolt Szerződésbejelentés C pontja alapján, kell kitölteni.

(J pont) Az „**Emelés (+)/Csökkenés (-)**” sorba a szerződés, kötelezettségvállalás módosítása esetén a vállalási összeg emelését, vagy csökkenését meghatározó értéket kell beírni, bruttó értékben.

(K pont) A „**Módosított összeg**” sorba a „**Visszaigazolt összeg**” és az „**Emelés (+)/Csökkenés (-)**” sorokba írt összeg eredményeként számított forintértéket kell feltüntetni.

A „**Szerződés(bejelentés) folyószáma**” mező első kockájában az ún. rovatszámot kell feltüntetni, a következő besorolási lehetőségek kiválasztásával:

- 1 = építés
- 2 = belföldi gépvásárlás
- 3 = import gépbeszerzés
- 4 = egyéb
- 5 = fogyóeszköz/első készlet
- 6 = gyűjtős tétel
- 9 = üzemgazdasági beruházás

A mező második, harmadik és negyedik karaktere az adott rovatszámokon belüli folyamatos sorszám jelölésére szolgál. Ezt a sorszámot a nyilvántartásba vételkor a Kincstár adja, és a Szerződésbejelentésre történő későbbi hivatkozások során (pl. az átutalási megbízások benyújtásakor) ezt a sorszámot mindig fel kell tüntetni a Feladat/részfeladat, beruházási azonosítószám után a közlemény rovatban.

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 „**Kincstár iktatószáma**” mezőt, a „**Magyar Államkincstár visszaigazolása, vagy az informatikai(hiba)üzenete**” sort, valamint a „**Dátum**” és „**Referens**” mezőket a Kincstár Támogatásokat Közvetítő Főosztály Feladatfinanszírozási Osztálya tölti ki és írja alá. **Ide a bejelentő semmit nem írhat.**

Az „**Ügyfél iktatószám**” benyújtó szerv általi dokumentum nyilvántartási számot, bizonylat sorszámot kell szerepeltetni.

A formanyomtatványt a **Kincstárnál bejelentett módon kell aláírni.** A „**Dátum**” rovatban a Szerződésbejelentés formanyomtatvány kiállításának időpontját kell szerepeltetnie a benyújtónak. A formanyomtatvány jobb oldalán a „**Vállalkozó, szolgáltató neve, címe**” mezőbe a szerződés szerinti vállalkozó, szolgáltató nevét, pontos címét (postai irányítószámmal), bankszámlaszámát és adószámát kell beírni.

A „**Kötelezettségvállalás tárgyévi kiadási ütemezése, (külső forrás nélkül Ft)**” sor alatti rovatban a költségvetési „**Jogcímkódot**” (kiadási kötelezettségvállalási rovat megjelöléseként a KTK, a kiadási kincstári tranzakciós kód (pl. központi beruházás-24) első két számjegyét kell beírni.

A „**Dátum**” rovatban a tervezett kifizetés dátumát - a szerződésben foglalt, a pénzügyi ütemezéssel összhangban -, év-hó-nap megjelölését kell feltüntetni, valamint a kifizetés „**Összegét**” kell beírni. A 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 Szerződésbejelentés, illetve annak módosítása esetén is meg kell egyeznie a „**Teljes összegből tárgyévi külső forrás nélkül (D pont)**” sorban szereplő forintösszeggel.

A szerződéses kötelezettségvállalás fogalmát az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet szerint kell alkalmazni.

A Szerződésbejelentésnek, illetve azok módosításának elektronikus úton való megküldése esetén a bejelentést aláírással csatolandó dokumentumokat (melléleteket) legkésőbb az ahhoz kapcsolódó első átutalási megbízásig kell benyújtani a Kincstárhoz.

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, vagyionkezelésében volt ingatlan
számú engedély alapján, formában engedélyezett értékesítésről.

I. Azonosító adat

Hivatkozási ügyiratszám a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-nél:

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. Mellékletek (másolatok)

1. Az állami vagyoni körből kikerülést igazoló engedély
2. Az állami vagyon értékesítéséről szóló adásvételi szerződés

Dátum: év hó nap

.....
vagyonkezelő aláírása

7. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

Összehangolás szabályai alá tartozó előirányzatok

							ELŐIRÁNYZAT KEZELŐJE		ÖSSZEHANGOLÁSBAN			
							ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE					
FEJEZET		Jogcím-		Előír.	Kiem.		FEJEZET		CÍM	ALCÍM		
CÍM		csop.	cím	csop.	előír.							
ALCÍM												
IX.							HELYI ÖNKORMÁNYZATOK TÁMOGATÁSAI					
9							Címzett és céltámogatások					
							IX	10				A helyi önkorm. támogat
							XI	12	3			Központi fejles
							XI	12	3			Decentralizált programok
							LXIII	1				Aktív foglalko eszközök
10							A helyi önkormányzatok fejlesztési és vis maior feladatair					
							IX	9				Címzett és cél
							XI	12	1			Turisztikai cél
							XI	12	3			Központi fejles
							XI	12	3			Decentralizált programok
							XV	25	3			Nemzeti beruh. cél-előirányzat
							XV	25	29			Útpénztár

							LXIII	1		Aktív foglalkoztatási eszközök
	13						A leghátrányosabb helyzetű kistérségek felzárkóztatásának			
	XI.						ÖNKORMÁNYZATI ÉS TERÜLETFEJLESZTÉSI MINISZTER			
	12	1	1				Területrendezés			
	12	1	4				Lakás- és építésügy			
	12	1	5				Turisztikai célú ösztönzési programok			
							IX	10		A helyi önkormányzatok támogatása
							XI	12	3	Központi fejlesztési programok
							XI	12	3	Decentralizált programok
	12	3					Terület- és régiófejlesztési célú ösztönzési programok			
	12	3	1		2		Központi fejlesztési feladatok			
							IX	9		Címzett és célzott támogatás
							IX	10		A helyi önkormányzatok támogatása
							XI	12	1	Turisztikai célú ösztönzési programok
							XI	12	3	Decentralizált programok
							XV	25	3	Nemzeti beruházási célú ösztönzési programok
							XV	25	3	Kis- és középvállalkozások támogatása
							XV	25	29	Útépítési programok
							LXIII	1		Aktív foglalkoztatási eszközök
	12	3	2		2		Vásárhelyi Terv továbbfejlesztése			
							XVI	10	1	Vásárhelyi terv továbbfejlesztése
	12	3	4		2		Decentralizált területfejlesztési programok			
							IX	9		Címzett és célzott támogatás
							IX	10		A helyi önkormányzatok támogatása
							XI	12	1	Turisztikai célú ösztönzési programok
							XI	12	3	Központi fejlesztési programok
							XV	25	3	Nemzeti beruházási célú ösztönzési programok
							XV	25	3	Kis- és középvállalkozások támogatása
							XV	25	29	Útépítési programok
							LXIII	1		Aktív foglalkoztatási eszközök
	XII.						FÖLDMŰVELÉSÜGYI ÉS VIDÉKFEJLESZTÉSI MINISZTER			
	10	11					Vidékfejlesztési és halászati programok			

	10	11	1				1. Nemzeti Vidékfejlesztési Terv				
	10	11	2				Új Magyarország Vidékfejlesztési program (II. NVT)				
	10	11	3				Halászati Operatív Program				
	XIV.						IGAZSÁGÜGYI ÉS RENDÉSZETI MINISZTERIUM				
	20	8					Egyéb közösségi programok				
	20	9					Szolidaritási programok (EMA, Külső Határok Alap, Interreg Alap)				
	XV.						GAZDASÁGI ÉS KÖZLEKEDÉSI MINISZTERIUM				
	25	2	2				Energiafelhasználási hatékonyság javítása				
							XV	25	3	Nemzeti beruházási célterület	
	25	3	1		2		Beruházás-ösztönzési célterület				
	25	3	2				Nemzeti beruházás-ösztönzési vállalkozási célterület				
							IX	10		A helyi önkormányzatok támogatása	
							XI	12	3	Központi fejlesztési programok	
							XI	12	3	Decentralizált programok	
							XV	25	2	Energiafelhasználási hatékonyság javítása	
							XV	25	3	Kis- és középvállalkozások támogatása	
							LXIII	1		Aktív foglalkoztatás eszközei	
							LXIX	1		Hazai innovációs programok	
	25	3	3		2		Kis- és középvállalkozói célterület				
							XI	12	3	Központi fejlesztési programok	
							XI	12	3	Decentralizált programok	
							XV	25	3	Nemzeti beruházási célterület	
							LXIII	1		Aktív foglalkoztatás eszközei	
	25	18					Informatikai, távközlés-fejlesztési és frekvenciagazdálkodás				
	25	18	8				Információs társadalom kiterjesztése				
	25	18	12				NAVA-NDA program				
	25	28					Gyorsforgalmi úthálózat fejlesztése				
	25	29					Útpénztár				
							IX	10		A helyi önkormányzatok támogatása	
							XI	12	3	Központi fejlesztési programok	
							XI	12	3	Decentralizált programok	

	25	30	9				EU támogatású projektek előkészítése és technikai támogatás				
	25	30	11				TEN-T pályázatok				
	XVI.						KÖRNYEZETVÉDELMI ÉS VÍZÜGYI MINISZTERIUM				
	10	1	7	5	2		Vásárhelyi terv továbbfejlesztése				
							XI	12	3	Vásárhelyi Terv továbbfejlesztése	
	10	1	9				Balaton regionális víziközmű-hálózat fejlesztése				
							XI	12	2	Balaton integrációs térség	
	10	2	37		2		Hulladékkezelési és -gazdálkodási feladatok				
	XIX.						UNIÓS FEJLESZTÉSEK				
	2	1					<i>I. Nemzeti Fejlesztési Terv</i>				
	2	1	1				Regionális Operatív Program (ROP)				
	2	1	2				Agrár- és Vidékfejlesztési Operatív Program (AVOP)				
	2	1	3				Gazdasági Versenyképesség Operatív Program (GVOP)				
	2	1	4				Környezetvédelem és Infrastruktúra Operatív Program (KOP)				
	2	1	5				Humánforrás-fejlesztési Operatív Program (HEFOP)				
	2	2					<i>Közösségi Kezdeményezések</i>				
	2	2	1				Interreg Közösségi Kezdeményezés				
	2	2	2				EQUAL Közösségi Kezdeményezés				
	2	3					Kohéziós Alap támogatásából megvalósuló projektek				
	2	4					<i>Új Magyarország Fejlesztési Terv</i>				
	2	4	1				Gazdaságfejlesztési Operatív program				
	2	4	2				Közlekedés Operatív Program				
	2	4	3				Társadalmi megújulás Operatív Program - EU forrásrész				
	2	4	8				Társadalmi megújulás Operatív Program - Hazai társfinanszírozás				
	2	4	14				Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program				
	2	4	19				Környezet és Energia Operatív Program				
	2	4	20				Államreform Operatív Program				
	2	4	21				Elektronikus közigazgatás Operatív Program				
	2	4	22				Végrehajtás Operatív Program				
	2	4	23				Nyugat-dunántúli Operatív Program				
	2	4	24				Közép-dunántúli Operatív Program				
	2	4	25				Dél-dunántúli Operatív Program				
	2	4	26				Dél-alföldi Operatív Program				
	2	4	27				Észak-alföldi Operatív Program				

			támogatási-eszköz		
Fejezet □□□□ /	Cím □□□□ /	Alcím □□□□ /	Jogcím cs. □□□□ /	Jogcím □□□□	
Megnevezés					
Fejezet □□□□ /	Cím □□□□ /	Alcím □□□□ /	Jogcím cs. □□□□ /	Jogcím □□□□	
Megnevezés					
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 feltüntetésével]:

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!

Kiegészítő táblázat az Európai Unió Strukturális Alapjaiból finanszírozott támogatások bemutatására a 8/a. számú melléklet 2.2. pontjához

Az Operatív Program megnevezése	Prioritás		Intézkedés		Komponens		Pályázati felhívás megnevezése	A támogatás forrásainak költségvetési törvény szerinti besorolása					
	száma	megnevezése	száma	megnevezése	száma	megnevezése		Fejezet: Fejezet: Fejezet: cím/alcím/jogcím csoportszám/jogcím					

A támogatás összesített kerete:

Kiegészítő táblázat az Európai Unió Közösségi Kezdeményezéseivel kapcsolatos támogatások bemutatására a 8/a. számú melléklet 2.2. pontjához

Program	Témakör/együtműködési terület megnevezése	Pályázati felhívás megnevezése	A támogatás forrásainak költségvetési törvény szerinti besorolása				(F... Uniós... szöveg... (pl. El...)
			Fejezet: Fejezet: 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				(F Koh Al forrás (X-s jelze			
			Fejezet:	Fejezet:	cím/alcím/jogcím csoportszám/jogcím					
				/		/		/		
				/		/		/		

A támogatás összesített kerete:

8/b. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

Adatlap - a támogatási döntésről

1

Adatlap - a támogatási döntésről

I. A kedvezményezett adatai

1.1. A kedvezményezett szervezet azonosító adatai

A pályázat egyedi azonosítója (a kezelő szervezet tölti ki):
.....

Az igénylő minősítési kódja (kérjük a megfelelő számot beírni):

□ Megnevezése:
.....

1 Belföldi természetes személy (magánszemély, max. 250 eFt éves nettó árbevétellel rendelkező mezőgazdasági őstermelő)

2 Mikrovállalkozás* (10 főnél kevesebb foglalkoztatott, max. 2 millió eurónak megfelelő forintösszegű nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg)

3 Kisvállalkozás* (50 főnél kevesebb foglalkoztatott, max. 10 millió eurónak megfelelő forintösszegű nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg)

4 Középvállalkozás* (250 főnél kevesebb foglalkoztatott, max. 50 millió eurónak megfelelő forintösszegű nettó árbevétel vagy max. 43 millió eurónak megfelelő forintösszegű mérlegfőösszeg)

5 Támogatási szempontból kedvezményezett és az 1-4 kategóriákba nem tartozó vállalkozás

6 Nonprofit szervezet államháztartáson belül (pl. Önkormányzat)

7 Nonprofit szervezet államháztartáson kívül (pl. alapítvány, Kht.)

Megjegyzés:

* A kis és középvállalatokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. tv. alapján;

- A 2,3,4 vállalkozási formák esetén: az állam vagy az önkormányzat közvetlen vagy közvetett tulajdoni részesedése - tőke vagy szavazati joga alapján - külön-külön vagy együttesen nem haladja meg a 25%-ot, kivéve a kis és középvállalatokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény 19. § 1. pontjában meghatározott befektetőket;

- A 2., 3., 4. vállalkozási formák esetén: a mutatókat az utolsó összevont (konszolidált) beszámoló, ennek hiányában éves beszámoló vagy egyszerűsített éves beszámoló szerinti foglalkoztatotti létszám és nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg alapján kell meghatározni. Az egyéni vállalkozás minősítése az adóbevallása szerint, a foglalkoztatotti létszám alapján történik. Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény hatálya alá tartozó vállalkozás minősítése a saját nyilvántartása szerint, a foglalkoztatotti létszám alapján történik.

Adóalany Igen = 1 Nem = 0

Az igénylő neve (M): _____

Az igénylő székhelye, település:
ir.szám:

cím: _____ utca _____ hsz
_____ hrsz

KSH Gazdálkodási forma kód:

Az igénylő adószáma(M) (2.3.4. 5. 6. 7. Minősítési kód esetén töltendő ki, 8+1+2 formátummal):

Az igénylő adóazonosító jele(M) (1. minősítési kód esetén töltendő ki, 10 hosszúságban):

Konzorciumi tagok társ pályázói esetén minden társ pályázóra kitöltendő az 1.1. rész

Társ pályázó minősítése: Támogatásban részesülő = Közreműködő = Egyéb tag =
1

Támogatásból részesülés %-a ,

1.2. Nem hazai szervezet azonosító adatai

Nem hazai igénylő esetén külföldi adószám:

Nem magyarországi székhely esetén az ország megnevezése: _____

Nem magyarországi megvalósítási hely esetén az ország megnevezése: _____

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!

Adatlap - a támogatási döntésről

2

II. A program/projekt azonosító adatai

2/1. A támogatási forrás adatai

A támogatási konstrukció megnevezése:

.....

A támogatási konstrukció megjelenésének éve:

Cím Alcí m <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/> Megnevezés:	Jogcím cs. Jogcím
Fejezet: Cím Alcí m <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/> Megnevezés:	Jogcím cs. Jogcím
A támogatási konstrukcióból megítélt támogatás összesen:	

2.5. A jóváhagyott támogatás formájának megnevezése (egyszerre több támogatási forma is bejelölhető):

- Vissza nem térítendő támogatás
- Kamatmentes visszatérítendő támogatás
- Kedvezményes kamattal visszatérítendő támogatás
- Kamattámogatás

	Jóváhagyott támogatás mértéke										
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2.6. A jóváhagyott támogatás részletezése

Vissza nem térítendő támogatás részletezése:

Támogatás folyósításának éve	Támogatás folyósításának ütemezése												
.év													
.év													
.év													
.év													
.év													
.év													
.év													
.év													

Kamatmentes visszatérítendő támogatás részletezése

Támogatás folyósításának éve	Támogatás folyósításának ütemezése												Támogatás visszafizetés éve	Támogatás visszafizetés ütemezése													
.év														.év													
.év														.év													
.év														.év													
.év														.év													
.év														.év													
.év														.év													
.év														.év													
.év														.év													

Támogatási kategória kódja:*	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>									 megnevezése:				
Támogatási kategória kódja:*	<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>									 megnevezése:				
A jóváhagyott támogatás támogatástartalma:	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>														
Támogatási intenzitás:	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table> %														
A támogatási intenzitás mutatóhoz elszámolható költségek összesen:	<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>														

* Kitöltendő a 85/2004. (IV. 19.) az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló Kormányrendelet alapján.

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!

4. Program/projekt lezárása

Szerződés lezárás dátuma:

--	--	--	--

 év

--	--

 hó

--	--

 nap

Szerződés lezárása:
 Szerződés finanszírozás nélkül megghiúsult 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

<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table> év					<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td> </td><td> </td></tr></table> hó			<table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td> </td><td> </td></tr></table> nap		 P. a döntéshozó aláírása H.
			dátum								

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!

			- magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
6.	április 25.	7,9	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
7.	május 25.	4,6	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
8.	június 25.	7,9	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
9.	július 25.	7,9	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
10.	augusztus 25.	9,0	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
11.	szeptember 25.	6,9	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
12.	október 25.	7,9	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
13.	november 25.	7,9	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.
14.	december 20.	7,3	Az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - forgótőke-visszapótlás, - magán-nyugdíjpénztári tagdíj.

10/b. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

A nettó körbe tartozó egészségügyi intézmények finanszírozásának ütemezése

Sor-szám	Időpont (a táblában megjelölt nap, illetve az azt kö- vető 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 illetmény <u>esedékes részéhez</u>	
4.	január 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszapótlás - 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, valamint a 13. havi illetmény esedékes részét terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - forgótőke visszapótlás - 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 visszapótlás - 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 visszapótlás - 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 visszapótlás - magán-nyugdíjpénztári tagdíj
13.	június 1.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonással csökkentett bruttó finanszírozási összeg 60%-a	<u>A 13. havi illetmény esedékes részéhez nyújtott előleg</u>
14.	június 20.	Tárgyhónapban esedékes egyéb levonásokkal	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket

		csökkentett bruttó finanszírozási összeg 40%-a	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	

Előző évi maradvány visszafizetése (57111, 57121) (=03/47)	10				-----
Támogatásértékű működési kiadás központi költségvetési szervnek (373-ből) (=04/04)	11				-----
Támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (373-ből) (=04/05)	12				-----
Támogatásértékű működési kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (373-ből) (=04/06)	13				-----
Támogatásértékű működési kiadás elkülönített állami pénzalapnak (373-ből) (=04/07)	14				-----
Támogatásértékű működési kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek (373-ből) (=04/08)	15				-----
Támogatásértékű működési kiadás többcéltű kistérségi társulásnak (373-ből) (=04/09)	16				-----
Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre (373-ből) (=04/10)	17				-----
Támogatásértékű működési kiadás összesen (373) (=4/11) <i>(11+...+17)</i>	18				-----
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás (372) (=04/20)	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				-----
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak (381) (20+21)	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				-----
Működési célú pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak (381-ből) <i>(22+23+24)</i>	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				-----
Államháztartáson kívüli működési	31				-----

pénzeszközátadások összesen (381-ből) (=04/22)	<i>(25+...+30)</i>				
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, 594) (=06/63)		35			-----
Egyéb működési célú támogatások, kiadások	<i>(18+31+...+35)</i>	36			-----
Kamatkiadások (573) (=03/61)		37			-----
Követelés elengedés, tartozásátvállalás kiadásai (575) (=03/63)		38			-----
Működési kiadások összesen	<i>(04+...+10+36+37+38)</i>	39			-----
Felújítás (124, 126, 1314, 1316, 1324, 1326, 144, 146, 181) (=05/06)		40			-----
Intézményi beruházási kiadások áfa nélkül (113, 115, 123, 125, 1313, 1315, 1323, 1325, 143, 145) (=05/13)		41			-----
Beruházások áfája (182-ből, 183) (=05/27+31)		42			-----
Támogatásértékű felhalmozási kiadás központi költségvetési szervnek (374-ből) (=04/12)		43			-----
Támogatásértékű felhalmozási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (374-ből) (=04/13)		44			-----
Támogatásértékű felhalmozási kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (374-ből) (=04/14)		45			-----
Támogatásértékű felhalmozási kiadás elkülönített állami pénzalapnak (374-ből) (=04/15)		46			-----
Támogatásértékű felhalmozási kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek (374-ből) (=04/16)		47			-----
Támogatásértékű felhalmozási kiadás többcélú kistérségi társulásnak (374-ből) (=04/17)		48			-----
Támogatásértékű felhalmozási kiadás összesen (374) (=04/18)	<i>(43+...+48)</i>	49			-----
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (382-ből) (=04/24-ből)		50			-----
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (382-ből) (=04/24-ből)		51			-----
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak (382) (50+51)		52			-----
Felhalmozási célú, az 50. sorba nem tartozó pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (382-ből) (=04/24-ből)		53			-----
Felhalmozási célú, az 51. sorba nem tartozó		54			-----

pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (382-ből) (=04/24-ből)					
Felhalmozási célú pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak (382-ből) (52+53+54)	55				-----
Felhalmozási célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak (382-ből) (=04/24-ből)	56				-----
Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak (382-ből) (=04/24-ből)	57				-----
Felhalmozási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek (382-ből) (=04/24-ből)	58				-----
Felhalmozási célú pénzeszközátadás külföldre (382-ből) (=04/24-ből)	59				-----
Felhalmozási célú pénzeszközátadás EU költségvetésnek (382-ből) (=04/24-ből)	60				-----
Államháztartáson kívüli pénzeszközátadások összesen (382) (04/24) (55+...+60)	61				-----
Felhalmozási kiadások (40+41+42+49+61)	62				-----
Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre (191-192-ből, 271-272-ből) (=06/15)	63				-----
Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülrre (193-194-ből, 273-274-ből) (=06/41)	64				-----
Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre (435-436-ből, 456-457-ből) (=06/56)	65				-----
Pénzügyi befektetések kiadásaiból részesedések vásárlása (171) (=05/34)	66				-----
Felügyelet alá tartozó költségvetési szervezetek folyósított támogatás (371) (=04/03)	67				-----
KIADÁSOK (19+39+62+...+67)	68				
Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel (911) (=07/04)	69				
Egyéb saját bevétel (912, 913, 914) (=07/14)	70				
Áfa bevételek, visszatérülések (919) (=07/19)	71				-----
Hozam- és kamatbevételek (916, 917) (=07/23)	72				-----
Gépjárműadó (923-ből) (=16/15)	73				
Luxusadó (923-ből) (=16/16)	74				
Helyi adók (922-ből) (=16/11)	75				
ebből: Építményadó (922-ből) (=16/02)	76				
Telekadó (922-ből) (=16/03)	77				
Vállalkozók kommunális adója (922-ből) (=16/04)	78				
Magánszemélyek kommunális adója (922-ből) (=16/05)	79				
Idegenforgalmi adó tartózkodás után (922-ből) (=16/07)	80				
Idegenforgalmi adó épület után (922-ből) (=16/08)	81				

Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után (922-ből) (=16/09)	82				
Iparüzési adó ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység után (922-ből) (=16/10)	83				
Illetékek (921) (=16/01)					
Személyi jövedelemadó (923-ből) (=16/13+14)	85				
Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó (923-ből) (=16/17)	86				
Átengedett egyéb központi adók (923-ből) (=16/18)	87				
Talajterhelési díj (926) (=16/24)	88				
Helyi adókhoz kapcsolódó pótlékok, bírságok, önkormányzatokat megillető bírságok és egyéb sajátos bevételek (922-ből, 924, 929) (=16/12+20+...+23+25) [vagy 11/05]	89				
Költségvetési kiegészítések, visszatérülések (461, 462) (=09/23+24)	90				-----
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele (463) (=09/25)	91				-----
Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől (464-ből) (=09/07)	92				-----
Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (464-ből) (=09/08)	93				-----
Támogatásértékű működési bevétel társadalombiztosítási alapból (464-ből) (=09/09)	94				-----
Támogatásértékű működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól (464-ből) (=09/10)	95				-----
Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől (464-ből) (=09/11)	96				-----
Támogatásértékű működési bevétel többcéllú kistérségi társulástól (464-ből) (=09/12)	97				-----
Garancia- és kezességvállalásból származó visszatérülések, bevételek (466-ből) (=09/13)	98				-----
Támogatásértékű működési bevétel összesen (=09/14)	99				-----
	(92+...+98)				
Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről (07/24+...+28)	100				-----
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (07/29)	101				-----
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése (931) (=08/09)	102				-----
Támogatásértékű felhalmozási bevétel központi költségvetési szervtől (465-ből) (=09/15)	103				-----
Támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (465-ből) (=09/16)	104				-----
Támogatásértékű felhalmozási bevétel társadalombiztosítási alapból (465-ből) (=09/17)	105				-----
Támogatásértékű felhalmozási bevétel elkülönített állami pénzalaptól (465-ből) (=09/18)	106				-----
Támogatásértékű felhalmozási bevétel helyi	107				-----

önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől (465-ből) (=09/19)					
Támogatásértékű felhalmozási bevétel többcéltű kistérségi társulástól (465-ből) (=09/20)	108				-----
Támogatásértékű felhalmozási bevétel összesen (465) (=09/21) <i>(103+...+108)</i>	109				-----
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről (=08/23)	110				-----
ebből: átvett pénzeszközök EU költségvetésből (=8/22)	111				-----
Önkormányzati lakások, egyéb helyiségek értékesítése, cseréje (932-ből) (=16/27+28)	112				-----
Privatizációból származó bevételek (932-ből) (=16/29)	113				-----
Vállalatértékesítésből származó bevételek (932-ből) (=16/30)	114				-----
Vagyoni értékű jog értékesítéséből, egyéb vagyonhasznosításból származó bevétel (932-ből) (=16/31+32+33) [vagy 11/1+2+3]	115				-----
Felhalmozási bevételek <i>(102+109+110+112+113+114+115)</i>	116				-----
Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (191-192-ből, 271-272-ből) (=10/15)	117				-----
Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (193-194-ből, 273-274-ből) (=10/40)	118				-----
Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (435-436-ből, 456-457-ből) (=10/55)	118				-----
Osztalékok, üzemeltetési és koncessziós díjak (933-ből, 935) (=08/10+16/34) [vagy 11/4]	120				-----
Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (171, 933-ből) (=08/13)	121				-----
Saját bevételek és átvett pénzeszközök <i>(69+...+75+84+...+90+91+99+100+101+116+...+121)</i>	122				
Önkormányzat költségvetési támogatása (942-947) (=09/06=16/55) [vagy 11/7+8+22+23+24+25]	123				-----
Felügyeleti szervtől kapott támogatás (941) (=09/05)	124				-----
Tárgyévi kiadások és bevételek egyenlege <i>(68-122-123-124)</i>	125				
Pénzforgalom nélküli bevételek (98) (=10/60)	126				-----
Rövid lejáratú hitelek törlesztése (451-454-ből) (=06/66+68+71)	127				-----
Likvid hitelek törlesztése (=06/67)	128				
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (431-432-ből) (=06/64+65)	129				-----
Forgatási célú értékpapírok beváltása (455-ből) (=06/75)	130				-----
Forgatási célú értékpapírok vásárlása (291, 292, 293-ből, 294-ből, 295-ből) (=06/74+79)	131				-----
Hosszú lejáratú belföldi értékpapírok beváltása (434-ből) (=06/76)	132				-----
Hosszú lejáratú értékpapírok vásárlása (172-ből, 173, 174-	133				-----

ből) (=05/35+36+37)					
Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok beváltása (434-ből) (=06/80)	134				-----
Hiteltörlesztés külföldre (433) (=06/81+...+84)	135				-----
Egyéb finanszírozás kiadásai (39) (=06/116)	136				-----
Finanszírozási kiadások (127+...+136)	137				
Rövid lejáratú hitelek felvétele (451-454-ből) (=10/61+63+68)	138				-----
Likvid hitelek felvétele (=10/62)	139				-----
Hosszú lejáratú hitelek felvétele (431-432-ből) (=10/64+65)	140				-----
Forgatási célú értékpapírok kibocsátása (455-ből) (=10/72)	141				-----
Forgatási célú értékpapírok értékesítése (291, 292, 293-ből, 294-ből, 295-ből) (=10/71+76)	142				-----
Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása (434-ből) (=10/73)	143				-----
Hosszú lejáratú értékpapírok értékesítése (933-ből) (=08/14+15+16)	144				-----
Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok kibocsátása (434-ből) (=10/77)	145				-----
Hitelfelvétel külföldről (433) (=10/78+...+81)	146				-----
Egyéb finanszírozás bevételei (48) (=10/113)	147				-----
Finanszírozási bevételek (138+...+147)	148				
Finanszírozás összesen (126-137+148 = 125)	149				
Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (3971, 3972) (=06/101)	150				-----
Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (3973, 3974) (=06/112)	151				-----
Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (4871, 4872) (=10/98)	152				-----
Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (4873, 4874) (=10/109)	153				-----
Pénzkészlet (pénztárak, betétkönyvek, költségvetési bankszámlák) változása (31-32) (122+123+124+36-66-137+148-150-151+152+153)	154				-----
Pénzkészlet január 1-jén (=24/05)	155				-----
Pénzkészlet a tárgyidőszak végén (31-32) (=24/12) (154+155)	156				-----
Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra	157				-----
Munkajogi létszám a tárgyidőszak végén	158				-----

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 (02/48)
- 4. sor:** Személyi juttatások (02/49) (01+02+03)
- 5. sor:** Társadalombiztosítási, munkaadói járulék, táppénz-hozzájárulás és keredvezmény-biztosítási járulék (02/50+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 (03/46-03/38)
- 8. sor:** Dologi kiadások áfája (03/38)
- 9. sor:** Egyéb folyó kiadások (kivéve kamatkidadások, követelés elengedés, tartozásátvállalás és előző évi maradvány visszafizetése) (03/54+03/58- 03/47+3/62)
- 10. sor:** Előző évi maradvány visszafizetése (03/47)
- 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 pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/22-ből)
- 21. sor:** Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/22-ből)
- 22. sor:** Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak (20+21)
- 23. sor:** Működési célú, a 20. sorba nem tartozó pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/22-ből)
- 24. sor:** Működési célú, a 21. sorba nem tartozó pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/22-ből)
- 25. sor:** Működési célú pénzeszközátadás egyéb vállalkozásnak (22+23+24)
- 26. sor:** Működési célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak (04/22-ből)
- 27. sor:** Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak (04/22-ből)
- 28. sor:** Működési célú pénzeszközátadás nonprofit szervezeteknek (04/22-ből)
- 29. sor:** Működési célú pénzeszközátadás külföldre (04/22-ből)
- 30. sor:** Működési célú pénzeszközátadás EU költségvetésnek (04/22-ből)
- 31. sor:** Államháztartáson kívüli működési pénzeszközátadások 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 (=06/63)
- 36. sor:** Egyéb működési célú támogatások, kiadások (18+31+32+33+34+35)
- 37. sor:** Kamatkidadások (03/61)

- 38. sor:** Követelés elengedés, tartozásátvállalás kiadásai (03/63)
- 39. sor:** Működési kiadások összesen (04+...+10+36+37+38)
- 40. sor:** Felújítás (05/06)
- 41. sor:** Intézményi beruházási kiadások áfa nélkül (05/13)
- 42. sor:** Beruházások áfája (05/27+31)
- 43. sor:** Támogatásértékű felhalmozási kiadás központi költségvetési szervnek (04/12)
- 44. sor:** Támogatásértékű felhalmozási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (04/13)
- 45. sor:** Támogatásértékű felhalmozási kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (04/14)
- 46. sor:** Támogatásértékű felhalmozási kiadás elkülönített állami pénzalapnak (04/15)
- 47. sor:** Támogatásértékű felhalmozási kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek (04/16)
- 48. sor:** Támogatásértékű felhalmozási kiadás többcéltű kistérségi társulásnak (04/17)
- 49. sor:** Támogatásértékű felhalmozási kiadás összesen (43+...+48) (04/18)
- 50. sor:** Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/24-ből)
- 51. sor:** Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/24-ből)
- 52. sor:** Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak (50+51)
- 53. sor:** Felhalmozási célú, a 50. sorba nem tartozó pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/24-ből)
- 54. sor:** Felhalmozási célú, az 51. sorba nem tartozó pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/24-ből)
- 55. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközátadás egyéb vállalkozásnak (52+53+54)
- 56. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak (04/24-ből)
- 57. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak (04/24-ből)
- 58. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközátadás nonprofit szervezeteknek (04/24-ből)
- 59. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközátadás külföldre (04/24-ből)
- 60. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközátadás EU költségvetésnek (04/24-ből)
- 61. sor:** Államháztartáson kívüli pénzeszközátadások összesen (55+...+60) (04/24)
- 62. sor:** Felhalmozási kiadások (40+41+42+49+61)
- 63. sor:** Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (06/15)
- 64. sor:** Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (06/41)
- 65. sor:** Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (06/56)
- 66. sor:** Pénzügyi befektetések kiadásából részesedések vásárlása (05/34)
- 67. sor:** Felügyelet alá tartozó költségvetési szervezetek folyósított támogatás (04/03)
- 68. sor:** Kiadások (19+39+62+...+67)
- 69. sor:** Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel (07/04)
- 70. sor:** Egyéb saját bevétel (07/14)
- 71. sor:** Áfa bevételek, visszatérülések (07/19)
- 72. sor:** Hozam- és kamatbevételek (07/23)
- 73. sor:** Gépjárműadó (16/15)
- 74. sor:** Luxusadó (16/16)
- 75. sor:** Helyi adók (16/11)
- 76. sor:** ebből: Építményadó (16/02)
- 77. sor:** Telekadó (16/03)
- 78. sor:** Vállalkozók kommunális adója (16/04)
- 79. sor:** Magánszemélyek kommunális adója (16/05)
- 80. sor:** Idegenforgalmi adó tartózkodás után (16/07)

81. sor: Idegenforgalmi adó épület után (16/08)
82. sor: Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után (16/09)
83. sor: Iparüzési adó ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység után (16/10)
84. sor: Illetékek (16/01)
85. sor: Személyi jövedelemadó (16/13+14)
86. sor: Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó (16/17)
87. sor: Egyéb átengedett adók, adójellegű bevételek (16/18)
88. sor: Talajterhelési díj (16/24)
89. sor: Helyi adóhoz kapcsolódó pótlékok, bírságok, önkormányzatokat megillető bírságok és egyéb sajátos bevételek (16/12+20+...+23+25) [vagy 11/05]
90. sor: Költségvetési kiegészítések, visszatérülések (09/23+24)
91. sor: Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele (=09/25)
92. sor: Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől (09/07)
93. sor: Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelési előirányzattól (09/08)
94. sor: Támogatásértékű működési bevétel társadalombiztosítási alapból (09/09)
95. sor: Támogatásértékű működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól (09/10)
96. sor: Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől (09/11)
97. sor: Támogatásértékű működési bevétel többcélú kistérségi társulástól (09/12)
98. sor: Garancia- és kezességvállalásból származó visszatérülések, bevételek (09/13)
99. sor: Támogatásértékű működési bevétel összesen (92+...+98) (09/14)
100. sor: Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről (07/24+...+28)
101. sor: Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (07/29)
102. sor: Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése (08/09)
103. sor: Támogatásértékű felhalmozási bevétel központi költségvetési szervtől (09/15)
104. sor: Támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (09/16)
105. sor: Támogatásértékű felhalmozási bevétel társadalombiztosítási alapból (09/17)
106. sor: Támogatásértékű felhalmozási bevétel elkülönített állami pénzalaptól (09/18)
107. sor: Támogatásértékű felhalmozási bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől (09/19)
108. sor: Támogatásértékű felhalmozási bevétel többcélú kistérségi társulástól (09/20)
109. sor: Támogatásértékű felhalmozási bevétel összesen (103+...+108) (09/21)
110. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről (08/23)
111. sor: ebből: átvett pénzeszközök EU költségvetésből (08/22)
112. sor: Önkormányzati lakások, egyéb helyiségek értékesítése, cseréje (16/27+28)
113. sor: Privatizációból származó bevételek (16/29)
114. sor: Vállalatértékesítésből származó bevételek (16/30)
115. sor: Vagyoni értékű jog értékesítéséből, egyéb vagyonhasznosításból származó bevétel (16/31+32+33) [vagy 11/1+2+3]
116. sor: Felhalmozási bevételek (102+109+110+112+113+114+115)
117. sor: Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (10/15)
118. sor: Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (10/40)
119. sor: Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (10/55)
120. sor: Osztalékok, üzemeltetési és koncessziós díjak (08/10+16/34) [vagy 11/4]
121. sor: Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (08/13)
122. sor: Saját bevételek és átvett pénzeszközök (69+...+75+84+...+90+91+99+100+101+116+...+121)
123. sor: Önkormányzat költségvetési támogatása (942-947) (09/06=16/55) [vagy 11/7+8+22+23+24+25]
124. sor: Felügyeleti szervtől kapott támogatás (09/05)
125. sor: Tárgyévi kiadások és bevételek egyenlege (68-122-123-124)
126. sor: Pénzforgalom nélküli bevételek (98) (=10/60)

127. sor: Rövid lejáratú hitelek törlesztése (06/66+68+71)
128. sor: Likvid hitelek törlesztése (06/67)
129. sor: Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (06/64+65)
130. sor: Forgatási célú értékpapírok beváltása (06/75)
131. sor: Forgatási célú értékpapírok vásárlása (06/74+79)
132. sor: Hosszú lejáratú belföldi értékpapírok beváltása (06/76)
133. sor: Hosszú lejáratú értékpapírok vásárlása (05/35+36+37)
134. sor: Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok beváltása (06/80)
135. sor: Hiteltörlesztés külföldre (06/81+...+84)
136. sor: Egyéb finanszírozás kiadásai (06/116)
137. sor: Finanszírozási kiadások (127+...+136)
138. sor: Rövid lejáratú hitelek felvétele (10/61+63+68)
139. sor: Likvid hitelek felvétele (10/62)
140. sor: Hosszú lejáratú hitelek felvétele (10/64+65)
141. sor: Forgatási célú értékpapírok kibocsátása (10/72)
142. sor: Forgatási célú értékpapírok értékesítése (10/71+76)
143. sor: Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása (10/73)
144. sor: Hosszú lejáratú értékpapírok értékesítése (08/14+15+16)
145. sor: Hosszú lejáratú külföldi értékpapírok kibocsátása (10/77)
146. sor: Hitelfelvétel külföldről (10/78+...+81)
147. sor: Egyéb finanszírozás bevételei (10/113)
148. sor: Finanszírozási bevételek (138+...+147)
149. sor: Finanszírozás összesen (126-137+148 = 125)
150. sor: Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (06/101)
151. sor: Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (06/112)
152. sor: Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (10/98)
153. sor: Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (10/109)
154. sor: Pénzkészlet (pénztárak, betétkönyvek, költségvetési bankszámlák) változása (122+123+124+36-68-137+148-150-151+152+153)
155. sor: Pénzkészlet január 1-jén
A pénztárak, betétkönyvek és költségvetési bankszámlák pénzkészlete/egyenlege a tárgyév első napján.
156. sor: Pénzkészlet a tárgyidőszak végén (154+155)
A pénztárak, betétkönyvek és költségvetési bankszámlák pénzkészlete/egyenlege a tárgyidőszak (hónap, negyedév, év) utolsó napján.
157. 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.
158. 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.

12/a. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

			-	R	-	A
szerv, előirányzat megnevezése	űrlap					
Mérleg-jelentés						

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
szektor	fejezet	cím/alcím	PIR-törzsszám	pénzüntézeti azonosító	számlatulajdonos azonosító
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Államháztartási egyedi azonosító	szakágazat		adatközlő	adatközlés időpontja	év

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sorszám	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	É
1	2	3	4	5	6	
I. Immateriális javak (nettó érték) (111-112, 118)	01					
<i>I/a Ebből: Immateriális javakra adott előlegek (118)</i>	02					
II. Tárgyi eszközök (nettó érték) (12, 13, 14, 15)	03					
<i>II/a Ebből: Beruházásra adott előlegek (128, 1318, 1328, 148, 1598, 1599)</i>	04					
III/1. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (1711, 1751, 179)	05					
<i>I/a Részesedésekből: vállalkozásokban (1711-ből, 1751-ből, 179-ből)</i>	06					
<i>I/b Részesedésekből: pénzügyi vállalkozásokban (1771-ből, 1751-ből, 179-ből)</i>	07					
<i>I/c Részesedésekből: jegybankban</i>	08					
III/2. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (1721, 1731, 1141, 1752)	09					
<i>2/a Értékpapírokból: államkötvények (1731, 1752-ből)</i>	10					
<i>2/b Értékpapírokból: helyi önkormányzatok kötvényei (1741-ből, 1752-ből)</i>	11					
III/3. Tartósan adott kölcsönök (191-194-ből, 1981-ből)	12					
<i>3/a Adott kölcsönökből: államháztartáson belülre (1911,1921, 1981-ből)</i>	13					
<i>3/b Adott kölcsönökből: külföldre</i>	14					

(1931-ből, 1941-ből, 1981-ből)						
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					
A. Befektetett eszközök összesen (01+03+18+19)	21					
I. Készletek (21-26)	22					
I/a Követelés fejében átvett eszközök és készletek (233, 245)	23					
II/1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők) (282, 283, 284, 288-ből)	24					
II/1/a: Ebből Államháztartáson belül	25					
II/2. Adósok (281, 288-ből)	26					
II/3. Rövid lejáratú kölcsönök (27, 278)	27					
3/a Rövid lejáratú kölcsönök államháztartáson belülre (2711, 2721, 278-ből)	28					
3/b Rövid lejáratú kölcsönök külföldre (2731-ből, 2741-ből, 278-ből)	29					
II/4. Egyéb követelések (285-287, 19-ből, 288-ből)	30					
4/a Támogatási program előlege (2871, 2887-ből)	31					
4/b Nemzetközi támogatási programok miatti követelések (2874)	32					
4/c Európai Unióval szemben fennálló követelések (287-ből)	33					
II. Követelések összesen (24+26+27+30)	34					
III/1. Egyéb részesedések (2951, 298-ből)	35					
III/2/1. Kárpótlási jegyek	36					

(2911, 298-ból)						
III/2/2. Kincstárjegyek (2921, 298-ból)	37					
III/2/3. Kötvények (2931, 298-ból)	38					
<i>III/2/3/a. Államkötvények (2931-ből, 298-ból)</i>	39					
<i>III/2/3/b. Helyi önkormányzatok kötvényei (2931-ből, 298-ból)</i>	40					
III/2/4. Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő egyéb értékpapírok (2941, 298-ból)	41					
III. Értékpapírok összesen (35+36+37+38+41)	42					
IV/1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (31)	43					
<i>1/a Pénztárakból: Valutapénztár és árfolyamkülönbözetek (312, 319)</i>	44					
IV/2. Költségvetési bankszámlák (32)	45					
<i>2/a Bankszámlákból: Devizabetét számla és árkülönbözetek (328, 329)</i>	46					
IV/3. Elszámolási számlák (33, 34)	47					
<i>3/a Nemzetközi támogatási programok megelőlegezési számlái (348)</i>	48					
IV/4. Idegen pénzeszközök számlái (35, 36)	49					
<i>4/a Nemzetközi támogatási programok lebonyolítási számlái (362)</i>	50					
<i>4/b Nemzetközi támogatási programok forrásszámlája (368)</i>	51					
IV. Pénzeszközök összesen (43+45+47+49)	52					
V/1. Költségvetési aktív függő elszámolások (391)	53					
V/2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások (392, 395, 396, 397, 398)	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</i>	57					

(beruházási előlegek kivételével) (3925)						
2/d Nemzetközi támogatásokhoz kapcsolódó költségvetési átfutó kiadások (398)	58					
V/3 Költségvetési kiegyenlítő kiadások (394)	59					
V/4 Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások (399)	60					
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen (53+54+59+60)	61					
B. Forgóeszközök összesen (22+34+42+52+61)	62					
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (21+62)	63					
D. Saját tőke (41) (/21-15/+22+34+42+49+60) - (75+93+97)	64					
E. Tartalékok (42) (15+43+45+47+53+54+59) - (94+95+96)	65					
I/1. Hosszú lejáratra kapott kölcsonök (435-436)	66					
I/a Hosszú lejáratra kapott kölcsonökből: államháztartáson belül (4351, 4361)	67					
I/2. Tartozások (fejlesztési célú) kötvénykibocsátásból (434)	68					
2/a Tartozások kötvénykibocsátásból: külföldre (434-ből)	69					
I/3. Beruházási és fejlesztési hitelek (431, 432, 433)	70					
3/a Fejlesztési célú hitelekből: nemzetközi szervezetektől felvett hitelek (433-ből)	71					
3/b Fejlesztési célú hitelekből: külföldi pénzintézetektől felvett hitelek (433-ből)	72					
I/4. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek (438)	73					
4/Ebből részletre vásárlás, halasztott fizetési kötelezettség (4382-ből)	74					
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen (66+68+70+73)	75					
II/1. Rövid lejáratú kölcsonök (456-457)	76					
II/2. Rövid lejáratú hitelek (4511, 4521, 4531, 4541)	77					

2/a Rövid lejáratú hitelekből: államháztartáson belül (4531, 4541)	78					
II/3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) (441-443)	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 Tárgyvetet 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					
II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen (76+77+79+85+92)	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					
4/b Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása	99					

(4888)						
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen (94+95+96+97)	100					
F) Kötelezettségek összesen (75+93+100)	101					
FORRÁSOK ÖSSZESEN (64+65+101)	102					

12/b. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

- **R** - **B**
 űrlap

szerv, előirányzat megnevezése

B) A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása

szektor fejezet cím/alcím PIR-törzsszám Államháztartási egyedi azonosító adatközlő adatközlő időpont

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor- szám	Törvény alapján tartós állami részesedések nem-pénz- ügyi vállalko- zásokban	Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalko- zásokban	Részesedése k saját alapítású gazdasági társaságokba n	Részesedése k saját alapítá- sú közhasznú társaságokba n	Részesedése k átmeneti időre	Részesedése k nemze- szerve- be
		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
1	2	3	4	5	6	7	8
Előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó állomány)	01						
N ö v e k e d é s	Alapítás	02					
	Tőkeemelés	03					
	Vásárlás készpénzért	04					
	Vásárlás kárpótlási jegy ellenében	05					
	<i>Részesedések tárgyévi pénzforgalmában jelentkező növekedés összesen (02+03+04+05)</i>	06					
	Alapítás eszközök átadásával	07					
	Tőkeemelés nem pénzügyi eszközök átadásával	08					
	Térítésmentes átvétel (szándékosan üresen hagyott sor)	09					
Átértékelési különbözet (növekedés)	10						
Részesedések tárgyévi	12						

	<i>pénzforgalmában nem jelentkező növekedés összesen</i> (07+08+09+10+11)							
	Növekedés összesen (06+12)	13						
C s ö k k e n é s	Értékesítés készpénzért	14						
	Tőke kivonás	15						
	<i>Részesedések tárgyévi pénzforgalmában jelentkező csökkenés összesen</i> (14+15)	16						
	Értékesítés kárpótlási jegyért	17						
	Térítésmentes átadás	18						
	Felszámolás, végelszámolás miatti kivezetés	19						
	Értékesítés realizált árfolyamvesztesége	20						
	Átértékelési különbözet (csökkenés)	21						
	<i>Részesedések tárgyévi pénzforgalmában nem jelentkező csökkenés</i> (17+18+19+20+21)	22						
Csökkenések összesen (16+22)	23							
Tárgyévi (tárgyidőszaki) záróállomány (1+13-23)		24						
T á j é k o z t a ó	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 osztalékbevételek a részesedések előző évi állománya után	28						
	Tárgyévi egyéb osztalékbevételek	29						
	Gazdasági és közhasznú társaságok fennálló kötelezettségei a tárgyidőszak végén	30						
	Részesedések értékesítésének realizált árfolyamnyeresége (hozambevétel)	31						

12/c. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

szerv, előirányzat megnevezése

- R - C
űrlap

C) A közteher-bevételek adósainak alakulása

szektor

fejezet

cím/alcím

PIR-törzsszám

Államháztartási
egyedi azonosító

adatközlő

adatközlés
időpontja

Megnevezés	Sor- szám										
		Közteher- bevételek		Adós típusa	B	Közteher- bevételek		Adós típusa	B	Közteher- bevételek	
		-		-			-		-		-
1	2	3			3			3			
Előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó állomány)	01										
Növekedés	Előző év(ek) bevételi előírásainak növekedése	02									
	Tárgyévi bevételi előírás	03									
	<i>Tárgyévi pénzforgalomban nem jelentkező növekedés összesen</i> (02+03)	04									
	Növekedések összesen (=04)	05									
Csökkenés	Előző év(ek) bevételi előírásának csökkenése helyesbítés miatt	06									
	Előző év(ek) bevételi előírásának csökkenése tartozás elengedés miatt	07									
	Előző év(ek) bevételi előírásának csökkenése felszámolás, megszűnés miatt	08									
	<i>Tárgyévi pénzforgalomban nem jelentkező csökkenés összesen</i> (06+07+08)	09									
	Tárgyévi befizetés előző év(ek) bevételi előírásának teljesítésére	10									
	Tárgyévi befizetés tárgyévi bevételi előírás teljesítésére	11									
	Tárgyévi befizetés tárgyvet követő évi bevételi előírás teljesítésére	12									
	<i>Tárgyévi pénzforgalomban jelentkező csökkenés összesen</i> (10+11+12)	13									
Csökkenések összesen (09+13)	14										
Tárgyévi záróállomány (01+05-14)	15										
Tárgyévi (tárgyidőszaki) eredményzempléletű bevétel	16										
Tárgyévi (tárgyidőszaki) fizetés-esedékességi bevétel	17										

12/d. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

Az államháztartási alrendszerek adósságadatai

	A ... alrendszer államháztartási adósságot megtestesítő követelése
--	--

	A ... alrendszer bruttó adóssága	a központi kötségvetéssel szemben	a TB alapokkal szemben	az elkülönített állami pénzalapokkal szemben	az önkormány- zatokkal szemben
Hitel/Kölcsön					
rövid lejáratú					
hosszú lejáratú					
Értékpapír					
rövid lejáratú					
hosszú lejáratú					
Együtt					

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 2008.**

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 adóssainak 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 települési, illetve területi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek (a továbbiakban együtt: az államháztartási szervezetei) kettős könyvvezetési 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 halmazott 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 adóssainak alakulása

Az űrlap használatát az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. 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 **2008.**

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

fejzeti 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 összeállítására 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 az 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 fogalmat 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 megfelelő(en)*), 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 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, -méréslelési esemény tükörképét 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 lejárló 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 visszairása; immateriális javak és tárgyi eszközök piaci érték változása miatti terven felüli értékcsökkenése, piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítése, a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszairása).

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 vagyonerékű jogokat (kivéve az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat), a szellemi termékeket és az egyéb immateriális javakat. A mérlegjelentésben a bruttó érték és az elszámolt értékcsökkenés különbözetét kell feltüntetni (január 1-jei nettó érték +/- évközi állományváltozások). Az elszámolt lineáris értékcsökkenést az 5. oszlopban kell feltüntetni. A nem a piaci érték változásán alapuló terven felüli értékcsökkenést (pl. megsemmisülés, megrongálódás, rendeltetésszerű használatra alkalmatlanná válás) a 6. Egyéb volumenváltozás oszlopban, míg a piaci érték változása miatti terven felüli értékcsökkenést, 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 mutatandó 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 meddig szolgálják a vállalkozás tevékenységét. A mérleg-jelentésben a bruttó érték és az értékcsökkenés különbözetét kell feltüntetni (január 1-jei nettó érték +/- évközi állományváltozások). Az elszámolt lineáris értékcsökkenést az 5. oszlopban kell feltüntetni. A nem a piaci érték változásán alapuló terven felüli értékcsökkenést (pl. megsemmisülés, megrongálódás, rendeltetésszerű használatra alkalmatlanná válás) a 6. Egyéb volumenváltozás oszlopban, míg a piaci érték változása miatti terven felüli értékcsökkenést, 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, biztosítói, 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 értékvesztést 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 értékhelyesbítést a 7. oszlopban kell szerepeltetni.

Az űrlap 09-11. sora: Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Befektetett pénzügyi eszközként kell kimutatni az egy évnél hosszabb időre szólóan, tartós 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 ellenértéket 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 űrlap 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 belülré - 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 és a következő évi részlet átsorolását az 5. oszlopban, és az egyoldalú adósság-leírást a 6. oszlopban kell szerepeltetni. Az értékvesztést, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírását a 7. Értékelés oszlopban kell szerepeltetni.

Az űrlap 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 űrlap 17. sora: Egyéb hosszú lejáratú követelések

Egyéb hosszú lejáratú követeléseként kell kimutatni az éven túli részletre, illetve halasztott fizetéssel történő értékesítés miatti követeléseket.

A követelés keletkezését és a következő évi részlet átsorolását az 5. oszlopban, pénzforgalmi teljesüléseiket a 4. oszlopban, az egyoldalú követelés-leírást (pl. az adós jogutód nélkül megszűnt) a 6. oszlopban, az értékvesztést, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírását a 7. Értékelés oszlopban kell kimutatni.

Az űrlap 19-20. sora: Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott (vagyonkezelésbe vett) eszközök és értékhelyesbítésük

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 vagyoni 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 értékhelyesbítést a 7. Értékelés oszlopban kell szerepeltetni.

Az űrlap 22-23. sora: Készletek

Itt kell kimutatni a vásárolt és saját termelésű 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 ellenértékéért még nem fizetett követelések állománya az analitikus nyilvántartások feladásai 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 visszairását 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 feladásai 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 visszairását 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, visszerthes 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 és a következő évi részlet átsorolását az 5. oszlopban, az esetlegesen előforduló egyoldalú követelés-leírást a 6. oszlopban kell szerepeltetni. Az értékvesztést, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszairását 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 és a következő évi részlet átsorolását az 5. oszlopban, az esetlegesen előforduló egyoldalú követelés-leírást a 6. oszlopban kell szerepeltetni. Az értékvesztést, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszairását 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. sora: 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 árfolyamvesztéséget, -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 43. 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 46. 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, célszámlák 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 elszámolását (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 tartalékszámolási 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 66-67. sora: Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

Éven túli visszafizetési kötelezettséget képező kölcsöntartozások 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 és a következő évi részlet átsorolását 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 tárgyévét 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 és a következő évi részlet átsorolását az 5. oszlopban, és az esetlegesen előforduló egyoldalú adósság-leírást a 6. oszlopban, valamint a devizában fennálló kötelezettségek ártértékeléseit a 7. oszlopban kell szerepeltetni.

Az űrlap 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 tárgyévét 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 pénzintézetektől (72. sor) felvett fennálló hitelállományt.

A hitelek felvétele, illetve törlesztése miatti állományváltozásokat a 4. oszlopban, a következő évben esedékes törlesztőrészletek rövid lejáratú kötelezettségre történő átvezetése miatti állománycsökkenést és a megállapodáson alapuló adósság-elengedést és a következő évi részlet átsorolását az 5. oszlopban, és az esetlegesen előforduló egyoldalú adósság-leírást a 6. oszlopban, valamint a devizában fennálló kötelezettségek ártértékeléseit a 7. oszlopban kell szerepeltetni.

Az űrlap 73. sora: Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Éven túli fizetési vagy visszafizetési kötelezettséget képező, a 66-72. sorokba nem tartozó kötelezettségek állománya. Tájékoztatásul be kell mutatni (87. sor) azokat a hosszú lejáratú fizetési kötelezettségeket, amelyek

részletvásárlással, halasztott fizetéssel megvalósuló eszközbeszerzések, beruházások, felújítások miatt keletkeznek, s nem szerepelnek a szállítókkal szembeni kötelezettségek (77-78. sor) között.

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek keletkezése, illetve megszűnése miatti, pénzforgalomban jelentkező állományváltozásokat a 4. oszlopban, a megállapodáson alapuló adósság-elengedést és a következő évi részlet átsorolását 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 törlesztő részleteit (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 és a következő évi részlet átsorolását 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 úrlap 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 úrlap 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 2008.

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 (halmazott) forgalmát, valamint a tárgyidőszak utolsó napján kimutatott záróállományt kell szerepeltetni.

Az egyes űrlapok fejezetében 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 éves konszolidált elszámolás 16 jelű űrlapot akkor is be kell nyújtani, ha a tulajdonolt szervezet nem készít konszolidált elszámolást, s így a 15 és 16 jelű adatközlések megegyeznek.

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 tulajdonrészeket, 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 a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaságban, valamint az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény mellékletében meghatározott gazdasági társaságokban való részesedéseket kell - a pénz- és hitelintézetek kivételével - feltüntetni. Amennyiben a tulajdonosi jogokat gyakorló 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 állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény mellékletében meghatározott gazdasági társasági részesedések közül a pénz- és hitelintézetekben meglévő részesedéseket kell szerepeltetni. Amennyiben a tulajdonosi jogokat gyakorló 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 tanácsai 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 tőzsdei 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 mérleg sorában 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 árfolyamvesztéséget 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 könyvszerinti, 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: Tőke kivonás

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 árfolyamvesztéséget 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 mérlegsorában 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 bevételként mikor folyik be.

28. sor: Tárgyévi osztalékbevétel 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 osztalékbevétel

A tárgyévben befolyt osztalékbevételek azon része, amely vagy korábbi évekről elmaradt befizetés teljesítéseként, vagy a tárgyévben képződő feltételezett nyereség alapján osztalékkelőleg 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 mérleg tételek 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

2008.

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 ellenőrizni tartozik a fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó adatszolgáltatás teljességét.

Az egyes űrlapok fejezeteiben csak

- az adatközlő szerv megnevezését
- az adatközlő szektorát
- PIR törzsszámát
- az adatközlés időpontját
- az évet (négy számjegyen, pl. 2008) 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.

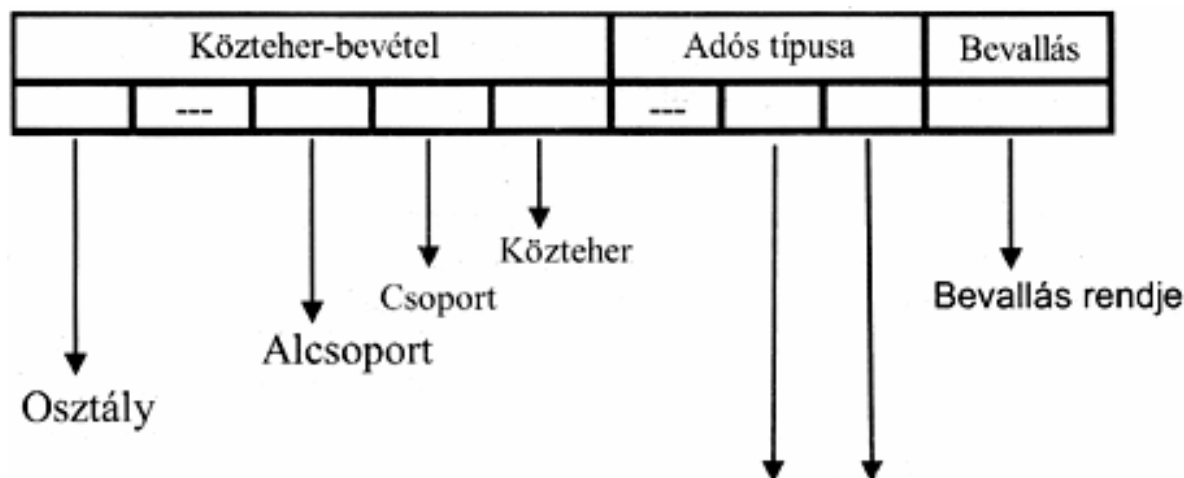
A 01 sorban minden adatszolgáltatási időszakban a tárgyévi nyitó (január 1-jei) állományt kell feltüntetni.

A negyedéves adatszolgáltatásokat **halmozottan**, 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 adatok 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 szerinti, 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 vállalkozásokról, egészségbiztosítási járulékok 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:



1 Jövedelemadók	11-13 Nem pénzügyi vállalkozások
2 Társadalombiztosítási, munkaadói és munkavállalói járulékok	11 Társas vállalkozások
3 Bérhez és foglalkoztatáshoz	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 pótlék-bevételei	32 Helyi önkormányzatok és helyi önkormányzati 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 - 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 (tárgyévet követő május 20.) megelőzően (befizetés) vagy követően (visszaigénylés) kell rendezni.

Jogsabály:

1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról

APEH Adónevkód: 103

1-110 Magánszemélyek különadója

A magánszemély személyi jövedelemadó adóalapjának aljárulékfizetés 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. Egyéni vállalkozói tevékenységet nem folytató magánszemélyek és nem egyszerűsített vállalkozói adó (eva)-alany egyéni vállalkozók, az adóbevallásban szereplő összevont adóalapnak a járulékfizetés törvényben meghatározott felső határát meghaladó része, vállalkozói jövedelemadózás esetén a vállalkozói bevételek összegéből a vállalkozói kiadásokat meghaladó rész, átalányadózás esetén az átalányadó alap együttes összege után (különadóalap) fizetik meg.

Jogsabály:

2006. évi LIX. törvény az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról

APEH Adónevkód: 198

12 Társas vállalkozások jövedelemadói

1-210 Társasági adó (pénzintézetek kivételével)

A gazdasági társaság, az egyesülés és az európai részvénytársaság és az európai szövetkezet, a szövetkezet, az állami vállalat, a tröszt, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, az ügyvédi iroda, a végrehajtói iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, a közjegyzői iroda, az erdőbirtokossági társulat, a Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezete, a közhasznú társaság, a víztársulat, az alapítvány, a közalapítvány, a társadalmi szervezet, a köztestület, az egyház, a lakásszövetkezet és az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a felsőoktatási intézmény, a diákokthoz jövedelme (adózás előtti eredménye) után fizetendő adó.

Jogsabály:

1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról

APEH Adónevkód: 101

1-230 Osztalékadó

A gazdasági társaság, az egyesülés és az európai részvénytársaság és az európai szövetkezet, a szövetkezet, az állami vállalat, a tröszt, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, az ügyvédi iroda, a végrehajtói iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, a közjegyzői iroda, az erdőbirtokossági társulat, a Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezete, a vízgazdálkodási társulat, az alapítvány, a közalapítvány, a társadalmi szervezet, a köztestület, az egyház, a lakásszövetkezet és az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a felsőoktatási intézmény, a diákokthoz által kapott (realizált) osztalék után fizetendő adó.

Jogsabály:

1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról

APEH Adónevkód: 101

1-240 Hitelintézetek és pénzügyi 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

APEH Adónumkód: 201

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

APEH Adónumkód: 199

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

APEH Adónumkód: 202

13 Egyéb jövedelmi adók

1-310 A gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultját terhelő befizetési kötelezettség

Gyógyszer forgalomba hozatali engedély jogosultjainak a gyógyszer támogatási kassza tervén felüli kifizetésének visszapótlásához teljesített hozzájárulása

Jogsabály:

2006. évi XCVIII. törvény a biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászati segédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól

APEH Adónumkód: 243

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

APEH Adónumkód: 145

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

APEH Adónumkód: 124

2-113 Munkavállalói nyugdíjjárulékok

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

APEH Adónumkód: 125

22 Munkáltatókat terhelő járulékok

221 Munkáltatói társadalombiztosítási járulékok

2-211 Munkáltatói egészségbiztosítási járulékok

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

APEH Adónumkód: 124

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.

Jogszabály:

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

APEH Adónumkód: 125

222 Munkaadói járulék

2-220 Munkaadói járulék

Foglalkoztatói, munkáltatói munkaerőpiaci járulékbefizetések azon gazdasági szervezetektől, amelyek nem társas és nem egyéni vállalkozások.

Jogszabály:

1991. évi IV. törvény a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról

APEH Adónumkód: 144

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.

Jogszabály:

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

APEH Adónumkód: 149

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.

Jogszabály:

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

APEH Adónumkód: 124,125

2-312 Megállapodás alapján fizetők járulékai

Egyéni megállapodás alapján teljesített befizetések meghatározott ellátásokat nyújtó társadalombiztosítási jogviszony keletkeztetésére és fenntartására.

Jogszabály:

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

APEH Adónumkód: 124,125

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.

Jogszabály:

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

APEH Adónumkód: 124

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.

Jogszabály:

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

APEH Adónumkód: 124

2-315 Egészségügyi szolgáltatási járulék

A társas vállalkozás a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó és a kiegészítő tevékenységet folytató társas vállalkozó után egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezett. Továbbá, az a belföldi személy, aki biztosítottak vagy biztosított eltartott hozzátartozójának nem minősül és egészségügyi szolgáltatásra sem jogosult, köteles a minimálbér alapulvételével havonta egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetni.

Jogsabály:

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

APEH Adónumkód: 124

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 keletkeztetése 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 szervek kedvezményes nyugellátási kiadásaihoz fizetett hozzájárulás

A fegyveres szervek 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 jogcímen 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

2-327 Vállalkozói járulék

A vállalkozók munkanélküli ellátásának fedezésére, az egyéni és a társas vállalkozó az egészségbiztosítási járulék alapját képező jövedelem után vállalkozói járulékot fizet.

Jogsabály:

1991. évi IV. törvény a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról

APEH Adónumkód: 185

2-328 START-kártya kedvezményes járulékbefizetések

A munkaerőpiacon hátránnyal elhelyezkedők után fizetendő kedvezményes mértékű járulékkötelezettség.

Jogsabály:

2004. évi CXXIII. Törvény a pályakezdő fiatalok, az ötven év feletti munkanélküliek, valamint a gyermek gondozását, illetve a családtag ápolását követően munkát keresők foglalkoztatásának elősegítéséről, továbbá az ösztöndíjas foglalkoztatásról

APEH Adónemkód: 186

2-329 Korkedvezmény-biztosítási járulék

Korkedvezményre jogosító munkakörben foglalkoztatott, saját jogú nyugdíjasnak nem minősülő biztosított, kiegészítő tevékenységet folytatónak nem minősülő társas vállalkozás, ill. korkedvezményre jogosító munkakörben vállalkozói tevékenységet végző biztosított egyéni vállalkozó fizeti a Nyugdíjbiztosítási alap részére a korkedvezményes nyugdíj fedezésére.

Jogsabály:

1997. évi LXXX. törvény a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről

APEH Adónemkód: 125

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:

2003. évi LXXXVI. törvény a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról

APEH Adónemkód: 182

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

APEH Adónemkód: 119

3-300 Kommunális adó foglalkoztatottak után

Munkaadók által, 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

APEH Adónemkód: 152

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 lakás, valamint üdülőknek minősülő, magánszemély tulajdonában álló, illetőleg magánszemély ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jogával terhelt épület után.

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 az önkormányzat illetékességi területén 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

Ingatlannak, meghatározott ingóknak és vagyoni értékű jogoknak visszteher mellett, továbbá öröklési és ajándékozási illeték alá nem eső, más módon történő megszerzése után fizetendő közteher.

Jogsabály:

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

4-800 Visszterhes ingatlan átruházás illetéke

Haszonélvezet, használat, lakástulajdon, ingatlanforgalmazási célú vagyonszerzés, hitelintézet ingatlanszerzése esetén fizetendő közteher.

Jogsabály:

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

4-900 Gépjárműszerzés illetéke

Gépjármű tulajdonjogának szerzésével kapcsolatos közteher.

Jogsabály:

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

APEH Adónemkód: 222

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:

2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

APEH Adónemkód: 104

5-120 Iparűzési 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 Kutatási és Technológiai Innovációs Alap kutatás-fejlesztés és a technológiai innováció állami támogatását biztosító elkülönített állami pénzalap forrásához való hozzájárulás. Azok a társaságok, amelyek saját forrásból kutatási-fejlesztési tevékenységet végeznek, illetve finanszíroznak, ennek a

tevékenységnek a számvitelileg kimutatható költségeit levonhatják a bruttó járulékfizetési kötelezettségéből.

Jogsabály:

2003. évi XC. törvény a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról

APEH Adónumkód: 184

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

APEH Adónumkód: 115

5-150 Gyógyszerforgalmazók gyógyszerárban forgalmazott, közfinanszírozott gyógyszerek utáni befizetései

Gyógyszer forgalomba hozatali engedély jogosultját terhelő, a támogatott körbe tartozó gyógyszerek forgalma után fizetendő adó.

Jogsabály:

2006. évi XCVIII. törvény a biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászati segédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól

APEH Adónumkód: 243

5-160 Gyógyszer-nagykereskedők gyógyszerárak részére értékesített, közfinanszírozott gyógyszerek utáni befizetései

A gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező gazdálkodó szervezetet, a teljes évi támogatott gyógyszerforgalom nagykereskedelmi árréstömege után teljesítendő befizetési kötelezettség.

Jogsabály: 2006. évi XCVIII. törvény a biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászati segédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól

APEH Adónumkód: 244

52 Fogyasztási adók

5-210 Termékek és szolgáltatások fogyasztási adói

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, raktározása, importálása, exportálása, forgalmazása, birtoklása után mennyiségi, illetőleg minőségi egység alapján megállapított közteher. Jövedéki terméknek minősülnek (ez idő szerint): az ásványolaj, az alkoholtermék, a sör, a pezsgő, a köztes alkoholtermék, a dohánygyártmány.

Jogsabály:

2003. évi CXXVII. törvény a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól

5-230 Regisztrációs adó

A személygépkocsik, lakóautók fogyasztási adóját váltotta fel. Mértéke a gépkocsi műszaki tulajdonsága, környezetvédelmi osztályba sorolása alapján meghatározott összeg alapján kerül meghatározásra. Az adót az autó forgalomba helyezésekor, vagy az átalakítás napján 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

APEH Adónemkód: 146

54 Egyéb termék- és szolgáltatási adók

541 Egyes szolgáltatások adói

(Ez idő szerint nincs ide sorolandó 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 gépjármű adóról

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 túlsúlydíj

A Magyar Köztársaság területén közúton és közforgalom elől el nem zárt magánúton közlekedő, a megengedett össztömeget, illetőleg a megengedett legnagyobb tengelyterhelést meghaladó, a túlméretes, valamint a lánctalpas járművekre és járműszerelvényekre, azok tulajdonosaira (üzemben tartóira) kiterjedő speciális díj. Ezen járművek közlekedéséért fizetendő díj összegét kilométerenkénti díjtételek és a közútkezelői hozzájárulásban meghatározott útvonal távolságának, hozzájárulás hiányában a közúton megtett távolság (km) figyelembevételével állapítják meg.

Jogsabály:

4/1999. (II. 12.) KHVM rendelet a meghatározott össztömeget, tengelyterhelést és méretet meghaladó járművek közúti közlekedéséről, a közútkezelői és a hatósági eljárás, valamint a díjfizetés feltételeiről

544-545 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 LXVI. törvény a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról

APEH Adónemkód: 331-338,341

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

APEH Adónemkód: 172

5-444 Idegenforgalmi adó (tartózkodás alapján)

Magánszemélyt terhelő nem állandó lakóhelyen, az önkormányzat illetékességi területén eltöltött vendégéjszaka után fizetendő adó.

Jogsabály:

1990. évi C. törvény a helyi adókról

5-445 Turisztikai hozzájárulás

(ezidő szerint nincs ilyen adónem)

5-446 Bérfőzési szeszadó

Természetes személy által bérfőzetett pálinka, borpárlat után fizetendő szolgáltatási adó.

Jogszabály:

2003. évi CXXVII. 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 növendékfokozó gyéritések 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.

Jogsabály:

1997. évi XLI. törvény a halászatról és a horgászatról, egységes szerkezetben a végrehajtásáról szóló 78/1997. (XI. 4.) FM rendelettel

5-453 Állatvédelmi hozzájárulás

Az állatok védelmével kapcsolatos feladatok ellátásához állatvédelmi hozzájárulást kell fizetni. Az állatvédelmi hozzájárulásra kötelezett termékek körét, a hozzájárulás mértékét, valamint fizetésének és felhasználásának szabályait külön törvény állapítja meg.

Jogsabály:

1998. évi XXVIII. törvény az állatok védelméről és kíméletéről (és külön törvény)

5-454 Környezetterhelési díj

A természeti környezet igénybevételét, használatát terhelő adójellegű befizetések. Fajtái: levegőterhelési díj, vízterhelési díj, talajterhelési díj.

Jogsabály:

2003. évi LXXXIX. törvény a környezetterhelési díjról

546 Egyéb termelési adók

5-461 Gyógyszertár szolidaritási díj

Közforgalmú gyógyszertár működtetésére jogosultat terhelő a közfinanszírozott gyógyszerek forgalmazásából származó éves árréstömege után fizetendő adó.

Jogsabály:

2006. évi XCVIII. törvény a biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászati segédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól

APEH Adónemkód: 245

5-462 Gyógyszer, gyógyászati segédeszköz ismertetés utáni befizetések

A gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja (forgalmazó) és a gyógyászati segédeszköz gyártója vagy annak meghatalmazott képviselője minden általa foglalkoztatott ismertető személy tevékenysége után évente teljesítendő befizetési kötelezettség.

Jogsabály:

2006. évi XCVIII. törvény a biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászati segédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól

APEH Adónemkód: 246 gyógyszerismertetés, 247 gyógyászati segédeszköz ismertetés

5-463 Gyógyszertámogatás-többlet sávós kockázatviseléséből eredő befizetések

A gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultját (forgalmazóját) terhelő, az Egészségbiztosítási Alap gyógyszerkiadásainak túllépése esetén, a túllépés után, sávonként eltérő mértékben teljesítendő befizetés.

Jogsabály:

2006. évi XCVIII. törvény a biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászati segédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól

APEH Adónemkód: 248

6 Vámok és vámjellegű befizetések

61 Vámbefizetések

6-110 Vámok

Az Európai Unióba történt belépéstől kezdődően a vámbételek az Európai Uniót illetik meg.

6-120 Vámbiztosíték

(Ezidő szerint nincs a Magyar Államot megillető, ilyen jogcímű befizetési kötelezettség.)

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

(Ez idő szerint nincs ebbe a csoportba tartozó adónem.)

7-220 *Nukleáris hozzájárulás*

A radioaktív hulladékok végleges elhelyezésének, valamint a kiegészítő 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.

Jogszabály:

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 bevételeknek minősülnek, ezért nem itt szerepelnek.)

Jogszabály:

2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről.

APEH Adónemkód: 138,

Az adóstípusok részletes meghatározása:

Az adóstípusok meghatározásánál a gazdasági szervezeteknek a gazdálkodási forma szerinti osztályozására alkalmazott, az egységes statisztikai számjel elemeiről és nomenklatúrájáról 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 kibővítvé a következő csoportok:

31 Központi és fejezeti kezelésű előirányzatok és központi költségvetési szervek

32 Helyi és települési, illetve területi kisebbségi önkormányzatok és helyi és települési, illetve területi 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 űrlap sorai

01. sor: Előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó állomány)

Ebben a sorban az előző évi beszámoló Mérlegének B/II/1 Adósok mérlegsorából a közteher-bevételek címén kimutatott összeg szerepel, mely egyben a tárgyévi nyitó állomány összegét képezi. A Mérleg B/II/1 Adósok mérlegsorában 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 mérlegsorban kimutatott összeggel.

02. sor: Előző év(ek) bevételi előírásainak növekedése

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévből 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 tárgyévből, 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 tárgyévből 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 előírásának csökkenése tartozás elengedés miatt

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévből 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 tárgyévből 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 tárgyévet követő évi bevételi előírás teljesítésére

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévi pénzforgalomban jelentkező befizetéseket, amelyeket az adósok a tárgyévet 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 mérlegsorában a közteher-bevételekkel kapcsolatban kimutatott összeg szerepel, mely egyben a tárgyévet követő évi nyitó állomány összegét képezi. A Mérleg B/II/1 Adósok mérlegsorában 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 mérlegsorban kimutatott összeggel.

16. sor: Tárgyévi (tárgyidőszaki) eredményszemléletű 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 tárgyévire, tárgyidőszakra előírt befizetési kötelezettségéből nem fizettek meg (és vélelmezhető, hogy sohasem fognak már megfizetni.)

Az eredményszemléletű számbavételhez az adó-, járulék- és adójellegű bevételeket abban az időszakban kell számba venni, amikor a fizetési kötelezettséget keletkeztető tevékenység, a tranzakció vagy más esemény ténylegesen megtörténik. Annak érdekében azonban, hogy az eredményszemléletű bevétel az államháztartás számára ténylegesen is realizálható, és mindössze csak időbeni eltolódással megszereshető jövedelemként legyen számba vehető, a bevallott, kivetett 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 járulékbefizetéseket ún. eredményszemléletben 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 keletkezzenek. Ezért a nemzeti számlákban elszámolt adók összegét csak az adókivetéssel, beváltással vagy más módon, pl. értékesítéskor kiállított számlával, vámbevállalással bizonylatolt összeg jelenti. Ezek a bizonylatok az adó megfizetésekor megszűnő adófizetői kötelezettség keletkezéséhez vezetnek. Az eredményszemlélettel összhangban 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 adókivetés megtörténik, az adó esedékessé válik, vagy az adót ténylegesen megfizetik. Némi rugalmasság azonban - gyakorlati okokból - megengedhető, például a jövedelmekből a kifizetéskor 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 kötelezettségeknak 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 eredményszemléletben kell elszámolni abban az időpontban, amikor az adókötelezettségek keletkezését előidéző események megtörténtek.

Kitöltési útmutató
az AT-01 Adatszolgáltatás a kincstári körbe tartozó kincstári költségvetéssel
rendelkező költségvetési szerv által elismert tartozásállományról űrlaphoz

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 űrlap alapján kialakított eAdatlapon.

Az űrlap 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 lejáratára 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 mindenkori éves 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 fennállt) 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.

14. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

Kiadási kötelezettségvállalás bejelentése

Bizonylat kódja	<table border="1"><tr><td>K</td><td>T</td><td>-</td><td>0</td><td>1</td></tr></table>	K	T	-	0	1			
K	T	-	0	1					
Bizonylat sorszáma	<table border="1"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>								
Magyar Államkincstár									
Összes oldal	<table border="1"><tr><td> </td><td> </td></tr></table>								
Oldalszám	<table border="1"><tr><td> </td><td> </td></tr></table>								

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):

- Alsószám: 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.

15. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

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 tételsorok 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 összeg 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.

15/a. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

Kötelezettségvállalás hivatkozás módosítása

Bizonylat kódja

-

Bizonylat sorszama

Költségvetési szerv neve

Költségvetési szerv számlaszama (1-24 pozíció)

- -

Kötelezettségvállalás

hivatkozási száma: / 20 . év

A kötelezettségvállalásra vonatkozó részletezés

Ssz.	KTK	AHT(T) azonosító	(+/-) Módosítás összege	Alszám	Zárás	Nyitás
1	<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"/> <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"/> <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"/>	<input type="text"/>
2	<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"/> <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"/> <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"/>	<input type="text"/>
3	<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"/> <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"/> <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"/>	<input type="text"/>
4	<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"/> <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"/> <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"/>	<input type="text"/>
5	<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"/> <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"/> <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"/>	<input type="text"/>
6	<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"/> <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"/> <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"/>	<input type="text"/>

- (+/-) 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 visszautasításra 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
16/A 1.1./a	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 Igazgatóságok
16/A 1.1./b	Megyei Összesítő előirányzat közlő lap az önkormányzati és területfejlesztési Minisztériumtól 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
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.
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 illetményszámfejtést. Áht. szerint az adatszolgáltatás a fenntartó önkormányzat, illetve többcélú kistérségi társulás kötelezettsége.
16/A 2.3.	ADATKÖZLŐ LAP a nettó finanszírozás körébe tartozó önkormányzati / többcélú kistérségi társulási költségvetési szervek részére	A költségvetési szerv tárgyhavi szja. és tb. bevallását alátámasztó analitikus bényilvántartásának adatai.	Igazgatóságok
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
16/A 2.5.	ADATKÖZLŐ LAP PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI TÁJÉKOZTATÓ ADAT Adatszolgáltatás a nettó finanszírozásba bevont költségvetési szervek 2008. évi 13. havi illetmény egy havi részletéről	A 13. havi illetmény részletéről Pénzforgalom nélküli tájékoztató adat	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.
16/A 2.6.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ a 2008. évi 13. illetmény egy havi részletéről	Adatszolgáltatás az önkormányzatok / többcélú kistérségi társulások 13. havi illetmény részletéről	Igazgatóságok
	16/A 2.6. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ	A 16/A 2.6. sz. alatti adattartalom ország összesen aggregátumai	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium

16/A 3.1.	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	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
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 társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások.	Igazgatóságok
	A 16/A 3.2. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT az ellátások igényléséről	Adatszolgáltatás az ellátások igényléséről.	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium
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
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
	A 16/A 4.2. számú adatlappal 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
16/A 5.1.	HELYESBÍTŐ LAP a nettó finanszírozásba bevont költségvetési szervek központi forrásból vagy OEP	Adatszolgáltatás a nettó finanszírozásba bevont költségvetési	Önkormányzat, illetve többcélú kistérségi társulás

	támogatásból származó járandóságaik terhére elszámolt kötelezettségeinek 2006. január 1-je előtti helyesbítéséről	szervek központi forrásból vagy OEP támogatásból származó járandóságaik terhére elszámolt kötelezettségeinek 2006. január 1-je előtti helyesbítéséről.	azon költségvetési szerve, amely nem igényli a központosított illetményszámfejtést. Áht. szerint az adatszolgáltatás a fenntartó önkormányzat, illetve többcélú kistérségi társulás kötelezettsége.
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-je előtti helyesbítéséről	Adatszolgáltatás a helyi önkormányzatok központi forrásból vagy OEP támogatásból származó járandóságaik terhére elszámolt kötelezettségeinek 2006. január 1-je előtti helyesbítéséről.	Igazgatóságok
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.
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
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
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
16/B 3.2.	ELSZÁMOLÁS az OEP által finanszírozott költségvetési szerv nettó finanszírozásba bevont „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez	A központosított illetményszámfejtés keretében, valamint az azt nem igénylő, de kifizetőhelyi feladatokat ellátó, OEP által finanszírozott költségvetési szervekről az önkormányzatok	Igazgatóságok

		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
16/B 4.1.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ az OEP által finanszírozott költségvetési szervek nettó finanszírozásba bevont támogatásáról	Adatszolgáltatás a költségvetési szerv támogatásáról.	Igazgatóságok
	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
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
	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

16/A 1.1./a számú adatlap

Megye kódja:
neve:

Önkormányzat sorszáma:
/
Többcélú neve:
kistérségi társulás címe:
törzsszáma:
adószáma:
pénzforgalmi jelzőszáma:
pénzügyi körzet: KSH kód:

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
2008. év hónap

Sor szá m	Megnevezés	Eredeti előirányza t (Ft) a.)	Korrektció +/- (Ft) b.)	Végleges előirányza t (Ft) c.)
1.	A települési önkormányzatot megillető, a településre kimutatott személyi jövedelemadó (8%)			
2.	A megyei önkormányzatok személyi jövedelemadó részesedése			
3.	A települési önkormányzatok jövedelem differenciálódásának mérséklése			
	a.) Települési önkormányzatok feladatai			
	b.) Körzeti igazgatás			
	c.) Körjegyzőség működése			
	d.) Megyei, fővárosi önkormányzatok feladatai			
	e.) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok			
	f.) Lakossági települési folyékony hulladék ártalmatlanítása			
	g.) A társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradott, illetve súlyos foglalkoztatási gondokkal küzdő települési önkormányzatok feladatai			
	h.) Üdülőhelyi feladatok			
	i.) Pénzbeli szociális juttatások			
	j.) Közművelődési és közgyűjteményi feladatok			
	k.) Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatai			
	l.) Szociális és gyermekvédelmi bentlakásos és átmeneti elhelyezés			
	m.) Hajléktalanok átmeneti intézményei			
	n.) Gyermek napközbeni ellátása			
	o.) Köznevelési alap-hozzájárulás (az óvodai neveléshez, az iskolai oktatáshoz, a szakképzés elméleti képzéshez, alapfokú művészetoktatáshoz, kollégiumi neveléshez, általános iskolai napközi otthoni, tanulószobai, iskolaotthonos oktatáshoz)			
	p.) Köznevelési kiegészítő hozzájárulások			
	q.) Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások			
	<i>Ebből: Tanulók tankönyvellátásának támogatása</i>			
	r.) (Fenntartva évközi új előirányzat részére)			
4.	A helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásai összesen ($a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o+p+q+r$) (Költségvetési törvény 3. számú melléklet)			
	a.) Kiegészítő támogatás nemzetiségi nevelési, oktatási feladatokhoz			
	b.) Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása			
	c.) A szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása			
	d.) Esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatások			
	e.) Hivatásos önkormányzati tűzoltóságok kiegészítő támogatása			

	f.) Egyes szociális szolgáltatások kiegészítő támogatása			
	g.) Az alapfokú művészetoktatás támogatása			
	h.) 2007. év után járó 13. havi illetmény 2008. januári elszámolásának folyósítása ($ha+hb$)			
	<i>Ebből:</i> ha.) Önkormányzati kör részére folyósított támogatás			
	hb.) OEP kör részére folyósított támogatás			
	i.) A 2008. évi bérlolitikai intézkedések támogatása (a felmérés eredményének megállajításáig előleg) ($ia+ib$)			
	<i>Ebből:</i> ia.) Állami támogatásból finanszírozott költségvetési szerv, illetve szakfeladatok illetménykiadásai növekedéséhez folyósított támogatás			
	ib.) Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott költségvetési szerv, illetve szakfeladatok illetménykiadásai növekedéséhez folyósított támogatás			
	j.) Villamosenergia áremelkedés hatásának ellentételezése			
	k.) (Fenntartva évközi új előirányzat részére)			
5.	A nettó finanszírozásban folyósított központosított előirányzatok összesen ($a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k$) (Költségvetési törvény 5. számú melléklet)			
	a.) Önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatása			
	b.) (Fenntartva évközi új előirányzat részére)			
6.	A nettó finanszírozásban folyósított helyi önkormányzatok működőképességének megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások összesen ($a+b$) (Költségvetési törvény 6. számú melléklet)			
	a.) Kőszínházak működtetési hozzájárulása			
	b.) Bábszínházak működtetési hozzájárulása			
	c.) Színházak pályázati támogatása			
7.	A helyi önkormányzatok színházi támogatása ($a+b+c$) (Költségvetési törvény 7. számú melléklet)			
	a.) Pedagógus szakvizsga, továbbképzés, emelt szintű érettségi vizsgáztatásra való felkészülés támogatása			
	b.) Pedagógiai szakszolgálat			
	c.) Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása			
	d.) Helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása			
	e.) A többcélú kistérségi társulások támogatása			
	f.) (Fenntartva évközi új előirányzat részére)			
8.	A nettó finanszírozásban folyósított normatív, kötött felhasználású támogatások összesen ($a+b+c+d+e+f$) (Költségvetési törvény 8. számú melléklet)			
9.	Tárgyhavi előirányzat összesen ($1+2+3+4+5+6+7+8$)			
10.	A fővárosi és megyei közalapítványok szakmai tevékenysége			
11.	Összesen ($9+10$)			
12.	Lemondás miatt keletkezett, az előirányzatban már átvezetett összes tartozás (tájékoztató adat)			
13.	Az Áht. 64/A. §, illetve egyéb jogszabály alapján keletkezett tőketartozás			
14.	Az Áht. 64/A. §, illetve egyéb jogszabály alapján keletkezett kamattartozás			
15.	Kisebbségi fenntartói kiegészítő támogatás elszámolása			

16.	Egyházi kiegészítő támogatás elszámolása			
17.	Jogtalanul igénybe vett lakossági közműfejlesztési támogatás visszavonása			
18.	(Fenntartva évközi új csökkentő tétel részére)			
19.	(Fenntartva évközi új csökkentő tétel részére)			

16/A 1.1./b számú adatlap

Megye kódja
neve:

**MEGYEI ÖSSZESÍTŐ
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
2008. év hónap

Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat (Ft) a.)	Korrektív +- (Ft) b.)	Végleges előirányzat (Ft) c.)
1.	A települési önkormányzatot megillető, a településre kimutatott személyi jövedelemadó (8%)			
2.	A megyei önkormányzatok személyi jövedelemadó részesedése			
3.	A települési önkormányzatok jövedelem differenciálódásának mérséklése			
	a.) Települési önkormányzatok feladatai			
	b.) Körzeti igazgatás			
	c.) Körjegyzőség működése			
	d.) Megyei, fővárosi önkormányzatok feladatai			
	e.) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok			
	f.) Lakossági települési folyékony hulladék ártalmatlanítása			
	g.) A társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradott, illetve súlyos foglalkoztatási gondokkal küzdő települési önkormányzatok feladatai			
	h.) Üdülőhelyi feladatok			
	i.) Pénzbeli szociális juttatások			
	j.) Közművelődési és közgyűjteményi feladatok			
	k.) Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatai			
	l.) Szociális és gyermekvédelmi bentlakásos és átmeneti elhelyezés			
	m.) Hajléktalanok átmeneti intézményei			

	n.) Gyermekek napközbeni ellátása			
	o.) Közoktatási alap-hozzájárulás (az óvodai neveléshez, az iskolai oktatáshoz, a szakképzés elméleti képzéshez, alapfokú művészetoktatáshoz, kollégiumi neveléshez, általános iskolai napközi otthoni, tanulószobai, iskolaotthonos oktatáshoz)			
	p.) Közoktatási kiegészítő hozzájárulások			
	q.) Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások			
	<i>Ebből: Tanulók tankönyvellátásának támogatása</i>			
	r.) (Fenntartva évközi új előirányzat részére)			
4.	A helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásai összesen ($a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o+p+q+r$) (Költségvetési törvény 3. számú melléklet)			
	a.) Kiegészítő támogatás nemzetiségi nevelési, oktatási feladatokhoz			
	b.) Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása			
	c.) A szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása			
	d.) Esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatások			
	e.) Hivatásos önkormányzati tűzoltóságok kiegészítő támogatása			
	f.) Egyes szociális szolgáltatások kiegészítő támogatása			
	g.) Az alapfokú művészetoktatás támogatása			
	h.) 2007. év után járó 13. havi illetmény 2008. januári elszámolásának folyósítása ($ha+hb$)			
	<i>Ebből:</i> ha.) Önkormányzati kör részére folyósított támogatás			
	hb.) OEP kör részére folyósított támogatás			
	i.) A 2008. évi bérpolitikai intézkedések támogatása (a felmérés eredményének megállajjításáig előleg) ($ia+ib$)			
	<i>Ebből:</i> ia.) Állami támogatásból finanszírozott költségvetési szerv, illetve szakfeladatok illetménykiadásai növekedéséhez folyósított támogatás			
	ib.) Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott költségvetési szerv, illetve szakfeladatok illetménykiadásai növekedéséhez folyósított támogatás			
	j.) Villamosenergia áremelkedés hatásának ellentételezése			
	k.) (Fenntartva évközi új előirányzat részére)			
5.	A nettó finanszírozásban folyósított központosított előirányzatok összesen ($a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k$) (Költségvetési törvény 5. számú melléklet)			
	a.) Önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatása			
	b.) (Fenntartva évközi új előirányzat részére)			
6.	A nettó finanszírozásban folyósított helyi önkormányzatok működőképességének megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások összesen ($a+b$) (Költségvetési törvény 6. számú melléklet)			
	a.) Kőszínházak működtetési hozzájárulása			
	b.) Bábszínházak működtetési hozzájárulása			
	c.) Színházak pályázati támogatása			
7.	A helyi önkormányzatok színházi támogatása ($a+b+c$) (Költségvetési törvény 7. számú melléklet)			

	esetében	
	e.) Az EGT államban biztosított személyt terhelő 9,5 %-os mértékű Ekho	(adónem kód: 197)
12.	Magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Ekho) összesen (a+b+c+d+e)	
13.	Önellenőrzési pótlék	(adónem kód: 215)
14.	Határozat - bírság	(adónem kód: 224, 226)
15.	Határozat - késedelmi pótlék	(adónem kód: 138)
16.	Munkáltatói táppénz hozzájárulás MEP határozat alapján	(adónem kód: 149)
17.	(Fenntartva évközi új adónem részére)	
18.	(Fenntartva évközi új adónem részére)	
	a.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető tagdíjfizetési kötelezettség	
	b.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség	
	c.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető késedelmi pótlék fizetési kötelezettség	
19.	Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen (a+b+c)	
20.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség összesen (2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16)	

16/A 2.1. számú adatlap

II.

A Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő kötelezettség részletezése

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	Axa 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	269		469		569	

		Magánnyugdíjpénztár					
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
.....							
.....							
.....							
n.							
		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

16/A 2.2. számú adatlap

Adatközlő lap
a „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez
2008. év hónap

Költségvetési szerv	neve:																												
	címe:																												
	törzsszáma:																												
	adószáma:																												
	penzforgalmi jelzőszáma:																												
penzügyi 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	
	d.) Rehabilitációs járadék helyett folyósított illetmény	
	<i>Nyugdíjbiztosítási Alap által folyósított ellátások (a+b+c+d)</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	
	m.) Munkáltatói táppénz hozzájárulás önálló tb kifizetőhely esetén	
<i>Egészségbiztosítási Alap által folyósított ellátások összesen, csökkentve a munkáltatói táppénz hozzájárulás összegével (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l-m)</i>		
3.	a.) Gyermekgondozási segély	
	b.) Családi pótlék	
	c.) Anyasági támogatás	
	d.) Apákat megillető munkaidő-kedvezmény távolléti díjának megtérítése	
	e.) Szociális támogatás	
	f.) Megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítése (átmeneti kereset-kiegészítés)	
	g.) Nem társadalombiztosítási ellátások postaköltsége	
	h.) Apákat megillető munkaidő-kedvezmény távolléti díjának foglalkoztatót terhelő közterhei	
<i>Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h)</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

16/A 2.3. számú adatlap

ADATKÖZLŐ LAP
**a nettó finanszírozás körébe tartozó önkormányzati / többcélú kistérségi társulási
költségvetési szervek részére**

2008. év hónap

Költségvetés i szerv	neve:																									
	címe:																									
	törzsszáma:																									
	adószáma:																									
	penzforgalmi jelzőszáma:																									
penzügyi körzet:																KSH kód:										

I.

Sor- szám	Megnevezés	Összeg
1.	<i>Személyi juttatások bruttó összege</i>	
	a.) A magánszemélyek személyi jövedelemadó kötelezettsége	
	b.) Az adózót terhelő - magánszemélyhez nem köthető - személyi jövedelemadó kötelezettség	
	c.) Előző évi elszámolási különbözet	
2.	<i>Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+b+c) (adónem kód: 103)</i>	
	a.) Különadó	
	b.) Előző évi elszámolási különbözet	
3.	<i>Különadó kötelezettség összesen (a+b) (adónem kód: 198)</i>	
	a.) A foglalkoztatót terhelő nyugdíjdíjbiztosítási járulék	
	b.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (nem magánnyugdíjpénztári tag esetén)	
	c.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (magánnyugdíjpénztári tag esetén)	
	d.) Határozat - járuléktartozás	
4.	<i>Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség összesen (a+b+c+d) (adónem kód: 125)</i>	

5.	<i>Korkedvezmény-biztosítási járulék</i>	(adónem kód: 187)	
	a.) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék		
	b.) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka		
	c.) Határozat - járuléktartozás		
6.	<i>Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség összesen (a+b+c)</i>	(adónem kód: 124)	
7.	<i>Munkaadói járulék</i>	(adónem kód: 144)	
8.	<i>Munkavállalói járulék</i>	(adónem kód: 145)	
	a.) Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás	(adónem kód: 152)	
	b.) Tételes egészségügyi hozzájárulás	(adónem kód: 153)	
9.	<i>Egészségbiztosítási Alapot megillető egészségügyi hozzájárulás összesen (a+b)</i>		
10.	<i>START kártyával, START PLUSZ kártyával és START EXTRA kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25 % mértékű kötelezettség</i>	(adónem kód: 186)	
11.	<i>Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Ekho)</i>	(adónem kód: 190)	
	a.) A magánszemélyt terhelő 11,1 % mértékű Ekho - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében (2006-2007. évi önellenőrzések esetében)	(adónem kód: 192)	
	b.) A magánszemélyt terhelő 15,0 % mértékű Ekho - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 195)	
	c.) A magánszemélyt terhelő 15,0 % mértékű Ekho - nem magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 191)	
	d.) A magánszemélyt terhelő 11,1 % mértékű Ekho - nyugdíjas munkavállaló, valamint 2008. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó 11,0 % mértékű Ekho - nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 193)	
	e.) Az EGT államban biztosított személyt terhelő 9,5 %-os mértékű Ekho	(adónem kód: 197)	
12.	<i>Magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Ekho) összesen (a+b+c+d+e)</i>		
13.	<i>Önellenőrzési pótlék</i>	(adónem kód: 215)	
14.	<i>Határozat - bírság</i>	(adónem kód: 224, 226)	
15.	<i>Határozat - késedelmi pótlék</i>	(adónem kód: 138)	
	a.) Személyi jövedelemadó kötelezettség +/-	(adónem kód: 103)	
	b.) Munkaadói járulék +/-	(adónem kód: 144)	
	c.) Munkavállalói járulék +/-	(adónem kód: 145)	
	d.) Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	(adónem kód: 125)	
	e.) Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	(adónem kód: 124)	
	f.) Egészségbiztosítási Alapot megillető egészségügyi hozzájárulás +/-	(adónem kód: 152, ill. 153)	
	g.) START kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25 % mértékű kötelezettség +/-	(adónem kód: 186)	
	h.) Önellenőrzési pótlék +/-	(adónem kód: 215)	
16.	<i>Helyesbítés összege 2006. január 1-je előtti időszakra (2002. január 1. és 2005. december 31. között) (a+b+c+d+e+f+g+h)</i>		

17.	Munkáltatói táppéNZ hozzájárulás MEP határozat alapján (adónem kód: 149)	
17.		
18.	(Fenntartva évközi új adónem részére)	
19.	(Fenntartva évközi új adónem részére)	
	a.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető tagdíjfizetési kötelezettség	
	b.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető önelőrzési pótlék fizetési kötelezettség	
	c.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető késedelmi pótlék fizetési kötelezettség	
20.	Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen (a+b+c)	
21.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség összesen (2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20)	
22.	Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő 2007. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó fizetési kötelezettség - megfizető az Igazgatóság	
23.	Befizetési kötelezettségek összesen (21+22)	
24.	Az Igazgatóságot megillető kifizetőhely által - nettó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	
25.	Az Igazgatóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottat terhelő kötelezettségei	
26.	A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	
27.	Az Igazgatóságot megillető forgótőke visszapótlása	
28.	Nettósítási különbözet (23-25-26+27)	

16/A 2.3. számú adatlap

II.

A Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő kötelezettség részletezése

Sor-szám	Pénztár-azonosító	Magánnyugdíjpénztár neve	Tagdíj		Önelőrzési 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	Axa 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	
.....								
.....								
.....								
n.								
	Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen							

....., év hó nap

16/A 2.4. számú adatlap

ADATKÖZLŐ LAP

a nettó finanszírozás körébe tartozó önkormányzati / többcélú kistérségi társulási költségvetési szervek részére a „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséről

2008. év hónap

Költségvetési szerv

neve:																												
címe:																												
törzsszáma:																												
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 és munkáltatói táppénz hozzájárulás	Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások és a munkáltatói táppénz hozzájárulás 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					
	d.) Rehabilitációs járadék helyett folyósított illetmény					
	<i>Nyugdíjbiztosítási Alap által folyósított ellátások (a+b+c+d)</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					
	m.) Munkáltatói táppénz hozzájárulás önálló tb kifizetőhely esetén					
2.	<i>Egészségbiztosítási Alap által folyósított ellátások összesen, csökkentve a munkáltatói táppénz hozzájárulás összegével (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l-m)</i>					
	a.) Gyermekgondozási segély					
	b.) Családi pótlék					
	c.) Anyasági támogatás					
	d.) Apákat megillető munkaidő-kedvezmény távolléti díjának megtérítése					
	e.) Szociális támogatás					
	f.) Megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítése (átmeneti kereset-kiegészítés)					
	g.) Nem társadalombiztosítási ellátások postaköltsége					
	h.) Apákat megillető munkaidő-kedvezmény távolléti díjának foglalkoztatót terhelő közterhei					
3.	<i>Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h)</i>					
4.	<i>A kifizetőhely részére megtérítendő összeg (1+2+3)</i>					
5.	<i>Az Igazgatóság előirányzat-felhasználási keretszámla terhére utalandó (2k)</i>					
6.	<i>Az Igazgatóság lebonyolítási számlára utalandó (4-5)</i>					

_____, év hó nap

16/A 2.5. számú adatlap

ADATKÖZLŐ LAP
PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI TÁJÉKOZTATÓ ADAT

1.1	<i>Lemondás miatt keletkezett, az előirányzatban már átvezetett összes tartozás</i> ⁸	
2.	<i>Személyi juttatások bruttó összege</i>	
	a.) A magánszemélyek személyi jövedelemadó kötelezettsége	
	b.) Az adózót terhelő - magánszemélyhez nem köthető - személyi jövedelemadó kötelezettség	
	c.) Előző évi elszámolási különbözet	
3.	<i>Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+b+c)</i> (adónem kód: 103)	
	a.) Különadó	
	b.) Előző évi elszámolási különbözet	
4.	<i>Különadó kötelezettség összesen (a+b)</i> (adónem kód: 198)	
	a.) A foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék	
	b.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (nem magánnyugdíjpénztári tag esetében)	
	c.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (magánnyugdíjpénztári tag esetében)	
	d.) Határozat - járuléktartozás	
5.	<i>Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség összesen (a+b+c+d)</i> (adónem kód: 125)	
6.	<i>Korkezdvezmény-biztosítási járulék</i> (adónem kód: 187)	
	a.) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	b.) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka	
	c.) Határozat - járuléktartozás	
7.	<i>Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség összesen (a+b+c)</i> (adónem kód: 124)	
8.	<i>Munkaadói járulék</i> (adónem kód: 144)	
9.	<i>Munkavállalói járulék</i> (adónem kód: 145)	
	a.) Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 152)	
	b.) Tételes egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 153)	
10.	<i>Egészségbiztosítási Alapot megillető egészségügyi hozzájárulás összesen (a+b)</i>	
11.	<i>START kártyával, START PLUSZ kártyával és START EXTRA kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25% mértékű kötelezettség</i> (adónem kód: 186)	
12.	<i>Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Ekho)</i> (adónem kód: 190)	
	a.) A magánszemélyt terhelő 11,1% mértékű Ekho - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében (2006-2007. évi önellenőrzések esetében) (adónem kód: 192)	
	b.) A magánszemélyt terhelő 15,0 % mértékű Ekho - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében (adónem kód: 195)	
	c.) A magánszemélyt terhelő 15,0 % mértékű Ekho - nem magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében (adónem kód: 191)	
	d.) A magánszemélyt terhelő 11,1% mértékű Ekho - nyugdíjas munkavállaló, valamint 2008. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó 11,0 % mértékű Ekho - nyugdíjas munkavállaló esetében ¹⁴ (adónem kód: 193)	
	e.) Az EGT államban biztosított személyt terhelő 9,5%-os (adónem kód: 197)	

	mértékű Ekho	
13.	Magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Ekho) összesen ($a+b+c+d+e$)	
14.	Önellenőrzési pótlék	(adónem kód: 215)
15.	Határozat - bírság	(adónem kód: 224; 226)
16.	Határozat - késedelmi pótlék	(adónem kód: 138)
	a.) Személyi jövedelemadó kötelezettség +/-	(adónem kód: 103)
	b.) Munkaadói járulék +/-	(adónem kód: 144)
	c.) Munkavállalói járulék +/-	(adónem kód: 145)
	d.) Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	(adónem kód: 125)
	e.) Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	(adónem kód: 124)
	f.) Egészségbiztosítási Alapot megillető egészségügyi hozzájárulás +/-	(adónem kód: 152. ill. 153)
	g.) START kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25 % mértékű kötelezettség +/-	(adónem kód: 186)
	h.) Önellenőrzési pótlék +/-	(adónem kód: 215)
17.	Helyesbítés összege 2006. január 1-je előtti időszakra (2002. január 1. és 2005. december 31. között) ($a+b+c+d+e+f+g+h$)	
18.	Munkáltatói táppénz MEP határozat alapján	(adónem kód: 149)
19.	(Fenntartva évközi új adónem részére)	
20.	(Fenntartva évközi új adónem részére)	
	a.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető tagdíjfizetési kötelezettség ¹	
	b.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség ²	
	c.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető késedelmi pótlék fizetési kötelezettség ³	
21.	Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen ($a+b+c$)	
22.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség összesen ($3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20+21$)	
23.	Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő 2007. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó fizetési kötelezettség - megfizető az Igazgatóság	
24.	Befizetési kötelezettségek összesen (22+23)	
25.	Előző időszak halmozott nettó tartozásai	
26.	Előző időszak halmozott nettó tartozásaira felszámított kamat	
27.	Kisebbségi fenntartói kiegészítő támogatás elszámolása	
28.	Egyházi kiegészítő támogatás elszámolása	
29.	Az Áht. 64/A. §, illetve egyéb jogszabály alapján keletkezett tőketartozás	
30.	Az Áht. 64/A. §, illetve egyéb jogszabály alapján keletkezett kamattartozás	
31.	Jogtalanul igénybe vett lakossági közműfejlesztési támogatás visszavonása	
32.	(Fenntartva évközi új csökkentő tétel részére)	
33.	(Fenntartva évközi új csökkentő tétel részére)	
34.	Csökkentő tételek összesen ($24+25+26+27+28+29+30+31+32+33$)	
35.	Az Igazgatóságot megillető kifizetőhely által - nettó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások ⁴	
36.	Az Igazgatóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatott terhelő kötelezettségei ⁵	

37.	A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások ⁵	
38.	Az Igazgatóságot megillető forgótőke visszafizetése ⁶	
39.	Nettó finanszírozásba bevont folyósítandó költségvetési juttatás kiutalás ⁷ - az Áht. 64. § (5) bekezdésének a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónap kivételével	
40.	Következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezés ⁷	
41.	Az önkormányzatot terhelő, Igazgatóságot megillető forgótőke visszafizetése ⁶ - megfizető az önkormányzat az Igazgatósággal kötött külön megállapodásban rögzített időpontig	
42.	Az Igazgatóság tárgyhavi forgótőke igénye (35+38+41)	
43.	Az állami adóhatóságnál nyilvántartott tárgyhónapra vonatkozó kötelezettség (22-17) ⁸	
44.	A következő hónapot terhelő tartozásból a köztehetartozás összege ⁹ - az Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő második hónapban	
45.	Lemondás miatt az Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő második hónapban levont összeg ⁹	
46.	Az Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapot terhelő lemondás miatt fennálló tartozás ¹⁰	
47.	Lemondás miatt az Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapban levont összeg ¹¹	
48.	Lemondással korrigált nettó utalás az Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapban ¹²	
49.	A lemondás miatt benyújtandó inkasszó ¹³	
Sorszám	Normatív kötött felhasználású támogatás megnevezése	Összeg (Ft)
1	A fővárosi és megyei közalapítványok szakmai tevékenysége	

¹ A 16/A 3.1. számú adatlap I. tábla 21.a) sor = 16/A 3.1. számú adatlap 11. tábla e.) oszlop összesen sorában szereplő érték.

² A 16/A 3.1. számú adatlap I. tábla 21.b.) sor = a 16/A 3.1. számú adatlap II. tábla g.) oszlop összesen sorában szereplő érték.

³ A 16/A 3.1. számú adatlap II. tábla 21.c.) sor = a 16/A 3.1. számú adatlap II. tábla i.) oszlop összesen sorában szereplő érték, csak az APEH által évente egyszer közölt „Késedelmi pótlék-értesítő” alapján szerepelhet adat.

⁴ Az Igazgatóságot, mint kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervezet megillető összeg, lakossági folyószámlára vagy a postai úton történő utalást az Igazgatóság teljesíti.

⁵ Az önkormányzatot / többcélú kistérségi társulást megillető összeg.

⁶ Az Igazgatóság forgótőke tárgyhavi visszafizetését a Kincstár csak addig a mértékig teljesíti, ameddig arra az önkormányzat / többcélú kistérségi társulás nettó finanszírozásánál figyelembe vett támogatások, hozzájárulások, a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege - a köztartozások, az előző időszak

felhalmozott tartozása és kamatai, az Áht. 64/A. §, illetve egyéb jogszabály alapján keletkezett tőke- és kamattartozás valamint a jogtalanul igénybe vett lakossági közműfejlesztési támogatás visszavonása beszámításán felül - fedezetet nyújt.

7 Kiutalás (Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónap kivételével),

$1-34+36+37-38 > 0$ esetén a 39. sor kerül kitöltésre és a 40. sor értéke 0

Tartozás $1-34+36+37-38 < 0$ esetén a 40. sor kerül kitöltésre és a 39. sor értéke 0

Megjegyzés ha $1-34+36+37-38 = 0$, akkor 39. és a 40. sor értéke is 0

8 Tájékoztatóadat.

9 Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő második hónapban szerepelhet adat $40-1.1 > 0$ esetén a 44. sor kerül kitöltésre és a 45. sor értéke 0

$40-1.1 < 0$ esetén a 45. sor kerül kitöltésre és a 44. sor értéke 0

$40-1.1 = 0$ esetén a 44. és a 45. sor értéke 0

10 Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő második hónapban

$44 > 0$ esetén 46. sor = 1.1. sor

$45 > 0$ esetén 46. sor = 40. sor

$40 - 1.1 = 0$ esetén 46. sor = 1.1. sor = 40. sor.

Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapban az előző hónap 46. sorában szereplő összeg.

11 Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapban szerepelhet adat $39 > 0$ esetén kerül kitöltésre

ha $39 - 46 \geq 0$, akkor 46. sorban szereplő összeg

ha $39 - 46 < 0$, akkor 39. sorban szereplő összeg.

12 Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapban szerepelhet adat $39 > 0$ esetén értéke a 39. sor és a 47. sor különbsége,

$39 = 0$, vagy $39-47 < 0$ esetén a 48. sor értéke 0.

13 Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapban szerepelhet adat $39 > 0$ és $39-46 < 0$ esetén 46. sor és a 39. sor különbsége

$39=0$ esetén a 46. sorban szereplő összeg.

14 11%-os mértékű Ekho bevallására és befizetésére kizárólag a 2008. január hónapban a 2007. évi munkateljesítményre tekintettel kifizetett jövedelemnél van lehetőség.

15 A 16/A 3.1. számú adatlap I. tábla 1. sorában szereplő érték = a 16/A 1.1./a. számú adatlap 9. sor c. oszlopában szereplő érték.

16/A 3.1. számú adatlap

II.

A Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő kötelezettség részletezése

Sor-szám	Pénztár-azonosító	Magánnyugdíjpénztár neve	Tagdíj ¹		Önellenőzési pótlék ²		Késedelmi pótlék ³	
			Adóne m kód	Összege (Ft)	Adóne mkód	Összege (Ft)	Adóne m kód	Összege (Ft)
a.)	b.)	c.)	d.)	e.)	f.)	g.)	h.)	i.)
1.	0008	AEGON Magyarország	261		461		561	

		Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár						
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	
.....								
.....								
n.								
		Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen						

....., év hó nap

¹ A 16/A 3.1. számú adatlap I. tábla 21.a.) sor = a 16/A 3.1. számú adatlap II. tábla e.) oszlop összesen sorában szereplő érték.

² A 16/A 3.1. számú adatlap I. tábla 21.b.) sor = a 16/A 3.1. számú adatlap II. tábla g.) oszlop összesen sorában szereplő érték.

³ A 16/A 3.1. számú adatlap I. tábla 21.c.) sor = a 16/A 3.1. számú adatlap II. tábla i.) oszlop összesen sorában szereplő érték, csak az APEH által évente egyszer közölt „Késedelmi pótlék- értesítő” alapján szerepelhet adat.

16/A 3.2. számú adatlap

ELSZÁMOLÁS

az önkormányzatok / többcélú kistérségi társulások nettó finanszírozásba bevont „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások”

igényléséhez

2008. év hónap

Önkormányzat/ Többcélú kistérségi társulás	neve:																												
	címe:																												
	törzsszáma:																												
	adószáma:																												
	penzforgalmi jelzőszáma:																												
penzügyi körzet:																			KSH kód:										

Sor- szá m	Megnevezés	Az Igazga- tóság, mint kifizető- hely által - bruttó módon - teljesített társada- lombizto- sítási és családtá- mogatási ellátások	Az Igazga- tóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalom- biztosítási és családtámo- gatási ellátások foglalkoz- tatottat terhelő kötelezett- ségei ²	Az Igazga- tóságot megillető kifizetőhely által teljesített társadalom- biztosítási és család- támogatási ellátások ¹ (3-4)	A kifizető által - bruttó módon - teljesített társadalo- m- biztosítási és család- támogatási ellátások és munkáltat- ói táppénz hozzá- járulás ²	Társada- lombizto- sítási és családtá- mogatási ellátások és a munkál- tatói táp- pénz hozzá- járulás összesen (3+6)
1	2	3	4	5	6	7
	a.) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény					
	b.) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény korrekciója (+/-)					
	c.) Rokkantsági nyugdíj helyett folyósított illetmény					

1.	d.) Rehabilitációs járadék helyett folyósított illetmény					
	<i>Nyugdíjbiztosítási Alap által folyósított ellátások (a+b+c+d)</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					
	m.) Munkáltatói táppénz hozzájárulás önálló tb kifizetőhely esetén					
2.	<i>Egészségbiztosítási Alap által folyósított ellátások összesen, csökkentve a munkáltatói táppénz hozzájárulás összegével (a+b+c+d+e+f+g+h+i+i+k+l-m)</i>					
3.	a.) Gyermekgondozási segély					
	b.) Családi pótlék					
	c.) Anyasági támogatás					
	d.) Apákat megillető munkaidő-kedvezmény távolléti díjának megtérítése					
	e.) Szociális támogatás					
	f.) Megváltozott munkaképességűek keresetkiegészítése (átmeneti keresetkiegészítés)					
	g.) Nem társadalombiztosítási ellátások postaköltsége					
	h.) Apákat megillető munkaidő-kedvezmény távolléti díjának foglalkoztatót terhelő közterhei					
	3.	<i>Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h)</i>				
4.	<i>A kifizetőhely részére megtérítendő összeg (1+2+3)</i>					
5.	<i>Az Igazgatóság előirányzat-felhasználási keretszámla terhére utalandó (2k)</i>					
6.	<i>Az Igazgatóság lebonyolítási számlára</i>					

	utalandó (4-2k)					
--	--------------------	--	--	--	--	--

....., év hó nap

¹ Az Igazgatóságot, mint kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervezet megillető összeg, a lakossági folyószámlára vagy a postai úton történő utalást az Igazgatóság teljesíti.

² Az önkormányzatot / többcélú kistérségi társulást megillető összeg.

16/A 4.1. számú adatlap

Megye kódja:

neve:

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
2008. év hónap

Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat (Ft) a.)	Korrekció +/- (Ft) b.)	Végleges előirányzat (Ft) c.)
1.	A települési önkormányzatot megillető, a településre kimutatott személyi jövedelemadó (8%)			
2.	A megyei önkormányzatok személyi jövedelemadó részesedése			
3.	A települési önkormányzatok jövedelem differenciálódásának mérséklése			
	a.) Települési önkormányzatok feladatai			
	b.) Körzeti igazgatás			
	c.) Körjegyzőség működése			
	d.) Megyei, fővárosi önkormányzatok feladatai			
	e.) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok			
	f.) Lakossági települési folyékony hulladék ártalmatlanítása			
	g.) A társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradott, illetve súlyos foglalkoztatási gondokkal küzdő települési önkormányzatok feladatai			
	h.) Üdülőhelyi feladatok			
	i.) Pénzbeli szociális juttatások			
	j.) Közművelődési és közgyűjteményi feladatok			
	k.) Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatai			
	l.) Szociális és gyermekvédelmi bentlakásos és átmeneti elhelyezés			
	m.) Hajléktalanok átmeneti intézményei			
	n.) Gyermekek napközbeni ellátása			
	o.) Közoktatási alap-hozzájárulás (az óvodai neveléshez, az			

	iskolai oktatáshoz, a szakképzés elméleti képzéshez, alapközü művészetoktatáshoz, kollégiumi neveléshez, általános iskolai napközi otthoni, tanulószobai, iskolaotthonos oktatáshoz)			
	p.) Közoktatási kiegészítő hozzájárulások			
	q.) Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások			
	<i>Ebből; Tanulók tankönyvellátásának támogatása</i>			
4.	r.) (Fenntartva évközi új előirányzat részére) <i>A helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásai összesen (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o+p+q+r) (Költségvetési törvény 3. számú melléklet)</i>			
	a.) Kiegészítő támogatás nemzetiségi nevelési, oktatási feladatokhoz			
	b.) Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása			
	c.) A szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása			
	d.) Esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatások			
	e.) Hivatásos önkormányzati tűzoltóságok kiegészítő támogatása			
	f.) Egyes szociális szolgáltatások kiegészítő támogatása			
	g.) Az alapközü művészetoktatás támogatása			
	h.) 2007. év után járó 13. havi illetmény 2008. januári elszámolásának folyósítása (<i>ha+hb</i>)			
	<i>Ebből: ha.) Önkormányzati kör részére folyósított támogatás</i>			
	<i>hb.) OEP kör részére folyósított támogatás</i>			
	i.) A 2008. évi bérpolitikai intézkedések támogatása (a felmérés eredményének megállapításáig előleg) (<i>ia+ib</i>)			
	<i>Ebből: ia.) Állami támogatásból finanszírozott költségvetési szerv, illetve szakfeladatok illetménykiadásai növekedéséhez folyósított támogatás</i>			
	<i>ib.) Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott költségvetési szerv, illetve szakfeladatok illetménykiadásai növekedéséhez folyósított támogatás</i>			
	j.) Villamosenergia áremelkedés hatásának ellentételezése			
	k.) (Fenntartva évközi új előirányzat részére)			
5.	A nettó finanszírozásban folyósított központosított előirányzatok összesen (<i>a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k</i>) (Költségvetési törvény 5. számú melléklet)			
6.	a.) Önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatása			
	b.) (Fenntartva évközi új előirányzat részére) A nettó finanszírozásban folyósított helyi önkormányzatok működőképességének megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások összesen (a+b) (Költségvetési törvény 6. számú melléklet)			
	a.) Kőszínházak működtetési hozzájárulása			
	b.) Bábszínházak működtetési hozzájárulása			
	c.) Színházak pályázati támogatása			
7.	A helyi önkormányzatok színházi támogatása (<i>a+b+c</i>) (Költségvetési törvény 7. számú melléklet)			
	a.) Pedagógus szakvizsga, továbbképzés, emelt szintű érettségi vizsgáztatásra való felkészülés támogatása			

	b.) Pedagógiai szakszolgálat			
	c.) Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása			
	d.) Helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása			
	e.) A többcélú kistérségi társulások támogatása			
	f.) (Fenntartva évközi új előirányzat részére)			
8.	A nettó finanszírozásban folyósított normatív, kötött felhasználású támogatások összesen $(a+b+c+d+e+f)$ (Költségvetési törvény 8. számú melléklet)			
9.	Tárgyhavi előirányzat összesen $(1+2+3+4+5+6+7+8)$			
10.	A fővárosi és megyei közalapítványok szakmai tevékenysége			
11.	Összesen $(9+10)$			
12.	Lemondás miatt keletkezett, az előirányzatban már átvezetett összes tartozás (tájékoztatóadat)			
13.	Az Áht. 64/A. §, illetve egyéb jogszabály alapján keletkezett tőketartozás			
14.	Az Áht. 64/A. §, illetve egyéb jogszabály alapján keletkezett kamattartozás			
15.	Kisebbségi fenntartói kiegészítő támogatás elszámolása			
16.	Egyházi kiegészítő támogatás elszámolása			
17.	Jogtalanul igénybe vett lakossági közműfejlesztési támogatás visszavonása			
18.	(Fenntartva évközi új csökkentő tétel részére)			
19.	(Fenntartva évközi új csökkentő tétel részére)			

....., év hó nap

16/A 4.2. számú adatlap

Megye kódja/sorszám:	<input type="text"/>
neve	<input type="text"/>
technikai adószáma	<input type="text"/>
Igazgatóság	<input type="text"/>
g	<input type="text"/>
lebonyolítási számlaszáma	<input type="text"/>
címe	<input type="text"/>

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ 2008. évi hónap

I.

A helyi önkormányzatok / többcélú kistérségi társulások központi forrásból származó járandóságaiuk terhére elszámolt kötelezettségeinek adatszolgáltatásáról az Egészségbiztosítási és a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettségeiről

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
	a.) A magánszemélyek személyi jövedelemadó	

	kötelezettsége	
	b.) Az adózót terhelő - magánszemélyhez nem köthető - személyi jövedelemadó kötelezettség	
	c.) Előző évi elszámolási különbözet	
1.	<i>Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+b+c)</i> (adónem kód: 103)	
	a.) Különadó	
	b.) Előző évi elszámolási különbözet	
2.	<i>Különadó kötelezettség összesen (a+b)</i> (adónem kód: 198)	
	a.) A foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék	
	b.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (nem magánnyugdíjpénztári tag esetében)	
	c.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (magánnyugdíjpénztári tag esetében)	
	d.) Határozat - járuléktartozás	
3.	<i>Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség összesen (a+b+c+d)</i> (adónem kód: 125)	
4.	<i>Korkezdvezmény-biztosítási járulék</i> (adónem kód: 187)	
	a.) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	b.) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka	
	c.) Határozat - járuléktartozás	
5.	<i>Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség összesen (a+b+c)</i> (adónem kód: 124)	
6.	<i>Munkaadói járulék</i> (adónem kód: 144)	
7.	<i>Munkavállalói járulék</i> (adónem kód: 145)	
	a.) Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 152)	
	b.) Tételes egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 153)	
8.	<i>Egészségbiztosítási Alapot megillető egészségügyi hozzájárulás összesen (a+b)</i>	
9.	<i>START kártyával, START PLUSZ kártyával és START EXTRA kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25 % mértékű kötelezettség</i> (adónem kód: 186)	
10.	<i>Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Ekho)</i> (adónem kód: 190)	
	a.) A magánszemélyt terhelő 11,1% mértékű Ekho - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében (2006-2007. évi önellenzések esetében) (adónem kód: 192)	
	b.) A magánszemélyt terhelő 15,0% mértékű Ekho - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében (adónem kód: 195)	
	c.) A magánszemélyt terhelő 15,0% mértékű Ekho - nem magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében (adónem kód: 191)	
	d.) A magánszemélyt terhelő 11,1% mértékű Ekho - nyugdíjas munkavállaló, valamint 2008. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó 11,0% mértékű Ekho - nyugdíjas munkavállaló esetében ⁵ (adónem kód: 193)	
	e.) Az EGT államban biztosított személyt terhelő 9,5 %-os mértékű Ekho (adónem kód: 197)	
11.	<i>Magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési</i>	

	<i>hozzájárulás (Ekho) összesen (a+b+c+d+e)</i>	
12.	<i>Önellenőrzési pótlék</i>	(adónem kód: 215)
13.	<i>Határozat - bírság</i>	(adónem kód: 224, 226)
14.	<i>Határozat - késedelmi pótlék</i>	(adónem kód: 138)
15.	a.) Személyi jövedelemadó kötelezettség +/-	(adónem kód: 103)
	b.) Munkaadói járulék +/-	(adónem kód: 144)
	c.) Munkavállalói járulék +/-	(adónem kód: 145)
	d.) Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	(adónemkód: 125)
	e.) Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	(adónem kód: 124)
	f.) Egészségbiztosítási Alapot megillető egészségügyi hozzájárulás +/-	(adónem kód: 152. ill. 153)
	g.) START kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25 % mértékű kötelezettség +/-	(adónem kód: 186)
	h.) Önellenőrzési pótlék +/-	(adónem kód: 215)
	<i>Helyesbítés összege 2006. január 1-je előtti időszakra¹ (2002. január 1. és 2005. december 31. között) (a+b+c+d+e+f+g+h)</i>	
16.	<i>Munkáltatói táppénz MEP határozat alapján</i>	(adónem kód: 149)
17.	<i>(Fenntartva évközi új adónem részére)</i>	
18.	<i>(Fenntartva évközi új adónem részére)</i>	
19.	a.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető tagdíjfizetési kötelezettség ²	
	b.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség ³	
	c.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető késedelmi pótlék fizetési kötelezettség ⁴	
	<i>Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen (a+b+c)</i>	
20.	<i>Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség összesen (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19)</i>	
21.	<i>Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő 2007. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó fizetési kötelezettség - megfizető az Igazgatóság</i>	

¹ Megegyezik a 16/A 5.4 számú adatlap tartalmával.

² A 16/A 4.2. számú adatlap I. tábla 19.a.) sor = a 16/A 4.2. számú adatlap III. tábla e.) oszlop összesen sorában szereplő érték.

³ A 16/A 4.2. számú adatlap I. tábla 19.b.) sor = a 16/A 4.2. számú adatlap III. tábla g.) oszlop összesen sorában szereplő érték.

⁴ A 16/A 4.2. számú adatlap I. tábla 19.c.) sor = a 16/A 4.2. számú adatlap III. tábla i.) oszlop összesen sorában szereplő érték, csak az APEH által évente egyszer közölt „Késedelmi pótlék- értesítő” alapján szerepelhet adat.

⁵ 11%-os mértékű Ekho bevallására és befizetésére kizárólag a 2008. január hónapban a 2007. évi munkateljesítményre tekintettel kifizetett jövedelemnél van lehetőség.

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

Sorszám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Támogatás összesen ⁵	
2.	Lemondás miatt keletkezett, az előirányzatban már átvezetett összes tartozás (tájékoztató adat)	
3.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség ⁶	
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.	(Fenntartva évközi új csökkentő tétel részére)	
13.	(Fenntartva évközi új csökkentő tétel részére)	
14.	Csökkentő tételek összesen (3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	
	a.) Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	
	b.) Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	
	c.) Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	
15.	A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások $(a+b+c)$ ⁷	
	a.) Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	
	b.) Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	
	c.) Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	
16.	Az Igazgatóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások $(a+b+c)$	
	a) Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	
	b) Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	
	c.) Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	
17.	Az Igazgatóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatott terhelő kötelezettségei $(a+b+c)$ ⁷	
	a.) Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	
	b.) Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	
	c.) Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	
18.	Az Igazgatóságot megillető kifizetőhely által teljesített társadalombiztosítási és	

	<i>családtámogatási ellátások (a+b+c)⁸</i>	
19.	<i>Az Igazgatóságot megillető forgótöke visszafizetése - pénzügyileg teljesítendő⁹</i>	
20.	<i>Nettó finanszírozásba bevont folyósítandó költségvetési juttatás kiutalás - az Áht. 64. § (5) bekezdésének a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónap kivételével - pénzügyileg teljesítendő¹⁰</i>	
21.	<i>Következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezés - pénzügyileg teljesítendő^{10, 11}</i>	
22.	<i>Az önkormányzatot terhelő, Igazgatóságot megillető forgótöke visszafizetése - megfizető az önkormányzat az Igazgatósággal kötött külön megállapodásban rögzített időpontig</i>	
23.	<i>Az Igazgatóság tárgyhavi forgótöke igénye (18+19+22)</i>	
24.	<i>A következő hónapot terhelő tartozásból a közteljesítés összege - az Áht. 64. § (5) bekezdésének a) pontjában szereplő határidőt követő második hónapban^{11, 12}</i>	
25.	<i>Lemondás miatt az Áht. 64. § (5) bekezdésének a) pontjában szereplő határidőt követő második hónapban levont összeg¹²</i>	
26.	<i>Az Áht. 64. § (5) bekezdésének a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapot terhelő lemondás miatt fennálló tartozás¹³</i>	
27.	<i>Lemondás miatt az Áht. 64. § (5) bekezdésének a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapban levont összeg¹⁴</i>	
28.	<i>Lemondással korrigált nettó utalás az Áht. 64. § (5) bekezdésének a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapban - pénzügyileg teljesítendő¹⁵</i>	
29.	<i>A lemondás miatt benyújtandó inkasszó - pénzügyileg teljesítendő¹⁶</i>	
	a.) Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás (15a+16a)	
	b.) Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások (15b+16b)	
	c.) Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (15c+16c)	
30.	<i>Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összesen (15+16) - tájékoztató adat</i>	

⁵ Részletezése a 16/A 4.1. száma adatlapon.

⁶ Részletezése a 16/A 4.2. számú adatlap I. táblájában.

⁷ Az önkormányzatot / többcélú kistérségi társulást megillető összeg.

⁸ Az Igazgatóságot, mint kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervet megillető összeg, lakossági folyósímlára vagy a postai úton történő utalást az Igazgatóság teljesíti.

⁹ Az Igazgatóság forgótöke tárgyhavi visszafizetését a Kincstár csak addig a mértékig teljesíti ameddig arra az önkormányzat / többcélú kistérségi társulás nettó finanszírozásánál figyelembe vett támogatások, hozzájárulások, a kifizető által teljesített társadalombiztosítási családtámogatási ellátások összege - a köztartozások, az előző időszak felhalmozott tartozása és kamatai, az Áht. 64/A. §, illetve egyéb jogszabály alapján keletkezett tőke- és kamattartozás, valamint a jogtalanul igénybe vett lakossági közműfejlesztési támogatás visszavonása beszámításán felül - fedezetet nyújt.

¹⁰ **Kiutalás:** (Áht. 64. § (5) bekezdésének a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónap kivételével),
 $1-14+15+17-19 > 0$ esetén a 20. sor kerül kitöltésre és a 21. sor értéke 0,

Tartozás: $1-14+15+17-19 < 0$ esetén a 21. sor kerül kitöltésre és a 20. sor értéke 0,

Megjegyzés: ha $1-14+15+17-19 = 0$, akkor 20. és a 21. sor értéke is 0

¹¹ A tartozás összegéről benyújtott azonnali beszédési megbízásról (inkasszó) a Kincstár az Igazgatóságot a Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium útján a benyújtást követő hónap 5. napjáig értesíti.

¹² **Áht. 64. § (5) bekezdésének a) pontjában szereplő határidőt követő második hónapban szerepelhet adat.**

$21-2 > 0$ esetén a 24. sor kerül kitöltésre és a 25. sor értéke 0,

$21-2 < 0$ esetén a 25. sor kerül kitöltésre és a 24. sor értéke 0,

21-2 = 0 esetén a 24. és a 25. sor értéke 0.

13 Áht. 64. § (5) bekezdésének a) pontjában szereplő határidőt követő második hónapban

24 > 0 esetén 26. sor = 2. sor,

25 > 0 esetén 26. sor = 21. sor,

21 - 2 = 0 esetén 26. sor = 2. sor = 21. sor,

Áht. 64. §-a (5) a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapban az előző hónap 26. sorában szereplő összeg.

14 Áht. 64. § (5) bekezdésének a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapban szerepelhet adat

20 > 0 esetén kerül kitöltésre,

ha $20 - 26 \geq 0$, akkor 26. sorban szereplő összeg,

ha $20 - 26 < 0$, akkor 20. sorban szereplő összeg.

15 Áht. 64. § (5) bekezdésének a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapban szerepelhet adat

20 > 0 esetén értéke a 20. sor és a 27. sor különbsége, 20 = 0 vagy 20-27 < 0 esetén 28 sor értéke 0.

16 Áht. 64. § (5) bekezdésének a) pontjában szereplő határidőt követő harmadik hónapban szerepelhet adat

20 > 0 és 20-26 < 0 esetén 26. sor és a 20. sor különbsége,

20 = 0 esetén a 26. sorban szereplő össze.

16/A 4.2. számú adatlap

III.

A Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő kötelezettség részletezése

Sor-szám	Pénztár azonosító	Magánnyugdíjpénztár neve	Tagdíj ²		Önellenőrzési pótlék ³		Késedelmi pótlék ⁴	
			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	Axa 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	269		469		569	

		Magánnyugdíjpénztár					
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
.....							
.....							
n		Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen					

....., év hó nap

P. H.

.....
igazgató

A 16/A 4.2. számú adatlap I. tábla 19.a.) sor = a 16/A 4.2. számú adatlap III. tábla e.) oszlop összesen sorában szereplő érték.

A 16/A 4.2. számú adatlap I. tábla 19.b.) sor = a 16/A 4.2. számú adatlap III. tábla g.) oszlop összesen sorában szereplő érték.

A 16/A 4.2. számú adatlap I. tábla 19.c.) sor = a 16/A 4.2. számú adatlap III. tábla i.) oszlop összesen sorában szereplő érték, csak az APEH által évente egyszer közölt „Késedelmi pótlék- értesítő” alapján szerepelhet adat.

16/A 5.1. számú adatlap

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 (2002. január 1-jétől 2005. december 31-ig terjedő időszak)

A helyesbítés pénzügyi rendezésének időpontja: 2008. év hó 20. napja

Megye	kódja	<input type="text"/>
	neve:	<input type="text"/>
Költségvetési szerv	neve:	<input type="text"/>
	címe:	<input type="text"/>
	törzsszáma:	<input type="text"/>
	adószáma:	<input type="text"/>
	pénzforgalmi jelzőszáma:	<input type="text"/>
	pénzügyi körzet:	<input type="text"/> KSH kód: <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.	Egészségbiztosítási Alapot megillető 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

P. H.

.....
cégszerű aláírás

16/A 5.2. számú adatlap

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ

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 (2002. január 1-jétől 2005. december 31-ig terjedő időszak)

A helyesbítés pénzügyi rendezésének időpontja: 2008. év hó 20. napja

Megye	kódja	<input type="text"/>
	neve:	<input type="text"/>
Igazgatóság	kvázi	<input type="text"/>

Ügyintéző	adószáma:	
	címe:	
	neve:	
	telefonszáma:	

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.	Egészségbiztosítási Alapot megillető egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 152, illetve 153) +/-	
7.	Start kártyával rendelkezők munkáltatói közterhe (adónem kód: 186) +/-	
8.	Önellenzési 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.

.....
aláírás

16/A 5.3. számú adatlap

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
(2002. január 1-jétől 2005. december 31-ig terjedő időszak)

A helyesbítés pénzügyi rendezésének időpontja: 2008. év hó 20. napja

Megye	kódja:	
	neve:	
Költségvetési szerv	neve:	
	címe:	
	törzsszáma:	
	adószáma:	
penzforgalmi jelzőszáma:		
penzügyi körzet:		KSH kód:

Sor-	Megnevezés	Összeg
------	------------	--------

szám		(Ft)
1.	A magánszemélyek személyi jövedelemadó kötelezettsége (adónem kód: 103) +/-	
2.	Munkaadói járulék (adónem kód: 144) +/-	
3.	Munkavállalói járulék (adónem kód: 145) +/-	
4.	Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (adónem kód: 125) +/-	
5.	Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (adónem kód: 124) +/-	
6.	Egészségbiztosítási Alapot megillető egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 152, illetve 153) +/-	
7.	Start kártyával rendelkezők munkáltatói közterhe (adónem kód: 186) +/-	
8.	Önellenzési pótlék (adónem kód: 215) +/-	
9.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő kötelezettség változása (1+2+3+4+5+6+7+8) +/-	

A fentiúttetett adatok a valóságnak megfelelnek, a munkáltatót terhelő adatszolgáltatási kötelezettségek a bejelentett adatok alapján teljesülnek.

....., év hó nap

P. H.

.....
cégszerű aláírás

16/A 5.4. számú adatlap

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 (2002. január 1-jétől 2005. december 31-ig terjedő időszak)

A helyesbítés pénzügyi rendezésének időpontja: 2008. év hó 20. napja

Megye	kódja	<input type="text"/>
	neve:	<input type="text"/>
	kvázi	<input type="text"/>
Igazgatóság	adószáma:	<input type="text"/>
	címe:	<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.	Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (adónem kód: 125) +/-	

ELSZÁMOLÁS
az OEP támogatásból a költségvetési szervet az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről
2008. év hónap

Költségvetési szerv	neve:															
	címe:															
	törzsszáma:															
	OEP-kód															
	adószáma:															
Pénzügyi körzet:											KSH kód:					

I.

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
	a.) Járandóság előleg	
	b.) 13. havi illetmény előleg	
	c.) Háziorvosi, háziorvosi ügyeleti ellátás	
	d.) Védőnői szolgáltatás, anya-, gyermek- és ifjúságvédelem	
	e.) Fogászati ellátás	
	f.) Gondozóintézeteki gondozás	
	g.) Betegszállítás és orvosi rendelvényű halottszállítás	
	h.) Művese kezelés	
	i.) Otthoni szakápolás	
	j.) Működési költségelőleg	
	k.) Célelőirányzatok	
	l.) Mentés	
	m.) Laboratóriumi ellátás	
	n.) Összevont szakellátás	
	o.) Céltartalék	
	p.) Járandóság előleg visszavonása	
	q.) A 13. havi illetmény előleg egyösszegű visszavonása	
	r.) Működési előleg visszavonása	
	s.) OVSZ vérellátás levonása	
	t.) Gyógyító-megelőző ellátás hónap első munkanapján utalt összege	
	u.) Egyéb csökkentő tételek (pl. ellenőrzés miatti visszavonás stb.)	
1.	<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>	
2.	<i>A személyijuttatások bruttó összege</i>	
	a.) A magánszemélyek személyi jövedelemadó kötelezettsége	
	b.) Az adózót terhelő - magánszemélyhez nem köthető - személyi jövedelemadó kötelezettség	
	c.) Előző évi elszámolási különbözet	
3.	<i>Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+b+c)</i> (adónem kód: 103)	
	a.) Különadó	
	b.) Előző évi elszámolási különbözet	

4.	<i>Különadó kötelezettség összesen (a+b)</i>	(adónem kód: 198)	
	a.) A foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék		
	b.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (nem magánnyugdíjpénztári tag esetében)		
	c.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (magánnyugdíjpénztári tag esetében)		
	d.) Határozat - járuléktartozás		
5.	<i>Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség összesen (a+b+c+d)</i>	(adónem kód: 125)	
6.	<i>Korkedvezmény-biztosítási járulék</i>	(adónem kód: 187)	
	a.) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék		
	b.) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka		
	c.) Határozat - járuléktartozás		
7.	<i>Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség összesen (a+b+c)</i>	(adónem kód: 124)	
8.	<i>Munkaadói járulék</i>	(adónem kód: 144)	
9.	<i>Munkavállalói járulék</i>	(adónem kód: 145)	
	a.) Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás	(adónem kód: 152)	
	b.) Tételes egészségügyi hozzájárulás	(adónem kód: 153)	
10.	<i>Egészségbiztosítási Alapot megillető egészségügyi hozzájárulás összesen (a+b)</i>		
11.	<i>START kártyával, START PLUSZ kártyával és START EXTRA kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25 % mértékű kötelezettség</i>	(adónem kód: 186)	
12.	<i>Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Ekho)</i>	(adónem kód: 190)	
	a.) A magánszemélyt terhelő 11,1 % mértékű Ekho - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében (2006-2007. évi önellenőrzések esetében)	(adónem kód: 192)	
	b.) A magánszemélyt terhelő 15,0 % mértékű Ekho - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 195)	
	c.) A magánszemélyt terhelő 15,0 % mértékű Ekho - nem magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 191)	
	d.) A magánszemélyt terhelő 11,1 % mértékű Ekho - nyugdíjas munkavállaló, valamint 2008. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó 11,0 % mértékű Ekho - nyugdíjas munkavállaló esetében ⁹	(adónem kód: 193)	
	e.) Az EGT államban biztosított személyt terhelő 9,5 %-os mértékű Ekho	(adónem kód: 197)	
13.	<i>Magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Ekho) összesen (a+b+c+d+e)</i>		
14.	<i>Önellenőrzési pótlék</i>	(adónem kód: 215)	
15.	<i>Határozat - bírság</i>	(adónem kód: 224, 226)	
16.	<i>Határozat - késedelmi pótlék</i>	(adónem kód: 138)	
	a.) Személyi jövedelemadó kötelezettség +/-	(adónem kód: 103)	
	b.) Munkaadói járulék +/-	(adónem kód: 144)	
	c.) Munkavállalói járulék +/-	(adónem kód: 145)	
	d.) Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	(adónem kód: 125)	
	e.) Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	(adónem kód: 124)	
	f.) Egészségbiztosítási Alapot megillető egészségügyi hozzájárulás +/-	(adónem kód: 152, ill. 153)	
	g.) START kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25 %	(adónem kód: 186)	

	mértékű kötelezettség +/-	
	h.) Önellenőrzési pótlék +/-	(adónem kód: 215)
17.	Helyesbítés összege 2006. január 1-je előtti időszakra (2002. január 1. és 2005. december 31. között) (a+b+c+d+e+f+g+h)	
18.	Munkáltatói táppénz MEP határozat alapján	(adónem kód: 149)
19.	(Fenntartva évközi új adónem részére)	
20.	(Fenntartva évközi új adónem részére)	
	a.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető tagdíjfizetési kötelezettség ¹	
	b.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség ²	
	c.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető késedelmi pótlék fizetési kötelezettség ³	
21.	Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen (a+b+c)	
22.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség összesen (3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20+21)	
23.	Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő 2007. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó fizetési kötelezettség - megfizető az Igazgatóság	
24.	Befizetési kötelezettségek összesen (22+23)	
25.	Előző időszak halmozott nettó tartozásai	
26.	Előző időszak halmozott nettó tartozásaira felszámított kamat	
27.	Csökkentő tételek összesen (24+25+26)	
28.	Az Igazgatóságot megillető kifizetőhely által - nettó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások ⁴	
29.	Az Igazgatóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottat terhelő kötelezettségei ⁵	
30.	A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások ⁵	
31.	Az Igazgatóságot megillető forgótőke visszapótlása ⁶	
32.	Nettó finanszírozásba bevont folyósítandó költségvetési juttatás kiutalás ⁷	
33.	Következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezés ⁷	
34.	A költségvetési szervet terhelő, Igazgatóságot megillető forgótőke visszapótlása ⁶ - megfizető a költségvetési szerv az Igazgatósággal kötött külön megállapodásban rögzített időpontig	
35.	Az Igazgatóság tárgyhavi forgótőke igénye (28+31+34)	
36.	Előző hónap rendkívüli utalásai ⁸	
37.	Az állami adóhatóságnál nyilvántartott tárgyhónapra vonatkozó kötelezettség (22-17) ⁸	

¹ A 16/B 3.1. számú adatlap I. tábla 21.a.) sor = a 16/B 3.1. számú adatlap II. tábla e.) oszlop összesen sorában

szereplő érték.

² A 16/B 3.1. számú adatlap I. tábla 21.b.) sor = a 16/B 3.1. számú adatlap II. tábla g.) oszlop összesen sorában szereplő érték.

³ A 16/B 3.1. számú adatlap I. tábla 21.c.) sor = a 16/B 3.1. számú adatlap II. tábla i.) oszlop összesen sorában szereplő érték, csak az APEH által évente egyszer közölt „Késedelmi pótlék- értesítő” alapján szerepelhet adat.

⁴ Az Igazgatóságot, mint kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervet megillető összeg, a lakossági folyószámlára vagy a postai úton történő utalást az Igazgatóság teljesíti.

⁵ A költségvetési szervet megillető összeg.

⁶ Az Igazgatóság forgótöke tárgyhavi visszapótlását a Kincstár csak addig a mértékig teljesíti, ameddig arra a költségvetési szervezet nettó finanszírozásánál figyelembe vett támogatások, hozzájárulások, a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege - a köztartozások, valamint az előző időszak felhalmozott tartozása és kamatai beszámításán felül - fedezetet nyújt.

⁷ **Kiutalás** 1-27+29+30-31>0 esetén a 32. sor kerül kitöltésre és a 33. sor értéke 0,

Tartozás 1-27+29+30-31<0 esetén a 33. sor kerül kitöltésre és a 32. sor értéke 0,

Megjegyzés: ha 1-27+29+30-31 = 0, akkor 32. és a 33. sor értéke is 0.

⁸ Tájékoztató adat.

⁹ 11%-os mértékű Ekho bevallására és befizetésére kizárólag a 2008. január hónapban a 2007. évi munkateljesítményig tekintettel kifizetett jövedelemnél van lehetőség.

16/B 3.1. számú adatlap

II.

A Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő kötelezettség részletezése

Sor-szám	Pénztár-azonosító	Magánnyugdíjpénztár neve	Adónem kód	Tagdíj ¹	Adónem kód	Önellenőrzés i pótlék ²	Adónem kód	Késedelmi pótlék ³
				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 Nyugdíjpénztára	279		479		579	
20.	0062	K&H Önkéntes és Magánnyugdíjpénztár	280		480		580	
...								
...								
n.								
	Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen							

....., év hó nap

A 16/B 3.1. számú adatlap I. tábla 21. a.) sor = a 16/B 3.1. számú adatlap II. tábla e.) oszlop összesen sorában szereplő érték.

A 16/B 3.1. számú adatlap I. tábla 21. b.) sor = a 16/B 3.1. számú adatlap II. tábla g.) oszlop összesen sorában szereplő érték.

A 16/B 3.1. számú adatlap I. tábla 21. c.) sor = a 16/B 3.1. számú adatlap II. tábla i.) oszlop összesen sorában szereplő érték, csak az APEH által évente egyszer közölt „Késedelmi pótlék-értesítő” alapján szerepelhet adat.

16/B 3.2. számú adatlap

ELSZÁMOLÁS

az OEP által finanszírozott költségvetési szerv nettó finanszírozásba bevont „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez
2008. 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 ²	Az Igazgatóságot megillető kifizetőhely által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások ¹ (3-4)	A kifizető által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások és munkáltatói táppénz hozzájárulás ²	Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások és a munkáltatói táppénz hozzájárulás 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					
	d.) Rehabilitációs járadék 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 költségtérítése					
	l.) Egészségbiztosítási ellátások postaköltsége					
	m.) Munkáltatói táppénz hozzájárulás önálló tb kifizetőhely esetén					
2.	<i>Egészségbiztosítási Alap által folyósított ellátások összesen, csökkentve a munkáltatói táppénz hozzájárulás összegével (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l-m)</i>					
	a.) Gyermekgondozási segély					
	b.) Családi pótlék					
	c.) Anyasági támogatás					
	d.) Apákat megillető munkaidő- kedvezmény távolléti díjának megtérítése					
	e.) Szociális támogatás					
	f.) Megváltozott munkaképességűek kereset- kiegészítése (átmeneti kereset- kiegészítés)					
	g.) Nem társadalombiztosítási ellátások postaköltsége					
	h.) Apákat megillető munkaidő- kedvezmény távolléti díjának foglalkoztatót terhelő közterhei					
3.	<i>Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h)</i>					
4.	<i>A kifizetőhely részére megtérítendő összeg (1+2+3)</i>					
5.	<i>Az Igazgatóság előirányzat- felhasználási keretszámla terhére utalandó (2k)</i>					
6.	<i>Az Igazgatóság lebonyolítási számlára utalandó (4-2k)</i>					

_____, év hó nap

Az Igazgatóságot, mint kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervet megillető összeg, a lakossági folyószámlára vagy a postai úton történő utalást az Igazgatóság teljesíti.
A költségvetési szervet megillető összeg.

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ
2008. évi hónap

I.

Az OEP támogatásból (nettó módon) finanszírozott járandóságaiuk 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 kötelezettség	
	c.) Előző évi elszámolási különbözet	
	<i>Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+b+c)</i> (adónem kód: 103)	
2.	a.) Különadó	
	b.) Előző évi elszámolási különbözet	
	<i>Különadó kötelezettség összesen (a+b)</i> (adónem kód: 198)	
3.	a.) A foglalkoztatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék	
	b.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (nem magánnyugdíjpénztári tag esetében)	
	c.) A magánszemélyt terhelő nyugdíjjárulék (magánnyugdíjpénztári tag esetében)	
	d.) Határozat - járuléktartozás	
	<i>Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség összesen (a+b+c+d)</i> (adónem kód: 125)	
4.	<i>Korkezdvezmény-biztosítási járulék</i> (adónem kód: 187)	
5.	a.) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	b.) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka	
	c.) Határozat - járuléktartozás	
	<i>Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség összesen (a+b+c)</i> (adónem kód: 124)	
6.	<i>Munkaadói járulék</i> (adónem kód: 144)	
7.	<i>Munkavállalói járulék</i> (adónem kód: 145)	
8.	a.) Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 152)	
	b.) Tételes egészségügyi hozzájárulás (adónem kód: 153)	
	<i>Egészségbiztosítási Alapot megillető egészségügyi hozzájárulás összesen (a+b)</i>	
9.	<i>START kártyával, START PLUSZ kártyával és START EXTRA kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25% mértékű kötelezettség</i> (adónem kód: 186)	
10.	<i>Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Ekho)</i> (adónem kód: 190)	
	a.) A magánszemélyt terhelő 11,1% mértékű Ekho - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében (2006-2007. évi önellenőrzések esetében) (adónem kód: 192)	
	b.) A magánszemélyt terhelő 15,0% mértékű Ekho - magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében (adónem kód: 195)	

	c.) A magánszemélyt terhelő 15,0% mértékű Ekho - nem magánnyugdíjpénztári tag és nem nyugdíjas munkavállaló esetében	(adónem kód: 191)	
	d.) A magánszemélyt terhelő 11,1% mértékű Ekho - nyugdíjas munkavállaló, valamint 2008. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó 11,0% mértékű Ekho - nyugdíjas munkavállaló esetében ¹²	(adónem kód: 193)	
	e.) Az EGT államban biztosított személyt terhelő 9,5%-os mértékű Ekho	(adónem kód: 197)	
11.	<i>Magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Ekho) összesen (a+b+c+d+e)</i>		
12.	<i>Önellenőrzési pótlék</i>	(adónem kód: 215)	
13.	<i>Határozat - bírság</i>	(adónem kód: 224, 226)	
14.	<i>Határozat - késedelmi pótlék</i>	(adónem kód: 138)	
	a.) Személyi jövedelemadó kötelezettség +/-	(adónem kód: 103)	
	b.) Munkaadói járulékok +/-	(adónem kód: 144)	
	c.) Munkavállalói járulékok +/-	(adónem kód: 145)	
	d.) Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	(adónem kód: 125)	
	e.) Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség +/-	(adónem kód: 124)	
	f.) Egészségbiztosítási Alapot megillető egészségügyi hozzájárulás +/-	(adónem kód: 152. ill. 153)	
	g.) START kártyával rendelkezőre vonatkozó 15 és/vagy 25% mértékű kötelezettség +/-	(adónem kód: 186)	
	h.) Önellenőrzési pótlék +/-	(adónem kód: 215)	
15.	<i>Helyesbítés összege 2006. január 1-je előtti időszakra (2002. január 1. és 2005. december 31. között) (a+b+c+d+e+f+g+h)¹</i>		
16.	<i>Munkáltatói táppénz MEP határozat alapján</i>	(adónem kód: 149)	
17.	<i>(Fenntartva évközi új adónem részére)</i>		
18.	<i>(Fenntartva évközi új adónem részére)</i>		
	a.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető tagdíjfizetési kötelezettség ²		
	b.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség ³		
	c.) Magánnyugdíjpénztárakat megillető késedelmi pótlék fizetési kötelezettség ⁴		
19.	<i>Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő fizetési kötelezettség összesen (a+b+c)</i>		
20.	<i>Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség összesen (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19)</i>		
21.	<i>Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő 2007. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó fizetési kötelezettség - megfizető az Igazgatóság</i>		

II.

Az OEP támogatásból a költségvetési szerveket az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről, a „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséről

Sorszám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	A tárgyhavi nettósítás alapját képező támogatás összege ⁵	
2.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség ⁶	
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 $(a+b+c)$ ⁷	
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 $(a+b+c)$ ⁷	
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 $(a+b+c)$ ⁸	
11.	Az Igazgatóságot megillető forgótöke visszapótlása - pénzügyileg teljesítendő ⁹	
12.	Kiutalás a gazdálkodó részére ¹⁰	
13.	Következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezés - pénzügyileg teljesítendő ^{10, 11}	
14.	Az intézményt terhelő, Igazgatóságot megillető forgótöke visszapótlása	
15.	Az Igazgatóság tárgyhavi forgótöke igénye $(10+11+14)$	
	a.) Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	
	b.) Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	
	c.) Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	

16.	<i>Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összesen (7+8) - tájékoztatóadat</i>
------------	---

¹ Megegyezik a 16/A 5.4 számú adatlap tartalmával.

² A 16/B 4.2. számú adatlap I. tábla 19.a.) sor = a 16/B 4.2. számú adatlap III. tábla e.) oszlop összesen sorában szereplő érték.

³ A 16/B 4.2. számú adatlap I. tábla 19.b.) sor = a 16/B 4.2. számú adatlap III. tábla g.) oszlop összesen sorában szereplő érték.

⁴ A 16/B 4.2. számú adatlap I. tábla 19.c.) sor = a 16/B 4.2. számú adatlap III. tábla i.) oszlop összesen sorában szereplő érték, csak az APEH által évente egyszer közölt „Késedelmi pótlék-értésítő” alapján szerepelhet adat.

⁵ Részletezése a 16/B 4.1. számú adatlapon.

⁶ Részletezése a 16/B 4.2. számú adatlap I. táblázatában.

⁷ A költségvetési szervet megillető összeg.

⁸ Az Igazgatóságot, mint kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervet megillető összeg, lakossági folyószámlára vagy a postai úton történő utalást az Igazgatóság teljesíti.

⁹ Az Igazgatóság forgótöke tárgyhavi visszapótlását a Kincstár csak addig a mértékig teljesíti, ameddig arra a költségvetési szervezet nettó finanszírozásánál figyelembe vett támogatások, hozzájárulások, a kifizető által teljesített társadalombiztosítási, és családtámogatási ellátások összege - a köztartozások valamint az előző időszak felhalmozott tartozása és kamatai beszámításán felül - fedezetet nyújt.

Kiutalás: $1-6+7+9-11 > 0$ esetén a 12. sor kerül kitöltésre és a 13. sor értéke 0,

¹⁰ **Megelőlekezés:** $1-6+7+9 < 0$ esetén a 13. sor kerül kitöltésre és a 11., 12. sorok értéke 0,

Megjegyzés: ha $1-6+7+9 = 0$, akkor 11., 12., 13. sorok értéke 0.

¹¹ A tartozás összegéről benyújtott azonnali beszedési megbízásról (inkasszó) a Kincstár az Igazgatóságot az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium útján a benyújtást követő hónap 5. napjáig értesíti.

¹² 11%-os mértékű Ekho bevallására és befizetésére kizárólag a 2008. január hónapban a 2007. évi munkateljesítményre tekintettel kifizetett jövedelemnél van lehetőség.

16/B 4.2. számú adatlap

III.

A Magánnyugdíjpénztárak állami adóhatóságnál vezetett számlájára teljesítendő kötelezettség részletezése

Sor-szám	Pénztár azonosító	Magánnyugdíjpénztár neve	Adónem kód	Tagdíj ¹		Önellenőrzési pótlék ²		Késedelmi pótlék ³	
				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		

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 szervi 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			
A szervezet cégjegyzékszáma:			
Sor- szám	Megnevezés	Mérték- egység	Érték

	A szervezet alapításának időpontja:	év-hó-nap	
1.	A szervezet teljesítményét jellemző naturális mutatók:		
2.	A szervezet tárgyévi összes bevétele (3.+ 6.+ 11.+ 12. sorok)	(ezer Ft)	
3.	Értékesítés nettó árbevétele (4. + 5. sor)	(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.	Egyéb és rendkívüli bevételek	(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.	Pénzügyi műveletek bevételei	(ezer Ft)	
12.	Egyéb bevétel, amely a fenti felsorolásban nem szerepel	(ezer Ft)	
13.	<i>ebből (12. sorból):</i> közhasznú tevékenységből, nem költségvetési szervtől származó bevétel	(ezer Ft)	
14.	A szervezet tárgyévi összes ráfordítása	(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.	A szervezet tárgyévi adózott eredménye	(ezer Ft)	
18.	Gazdasági társaságnál a fizetett osztalék összege	(ezer Ft)	
19.	A szervezet tárgyévi mérleg szerinti eredménye	(ezer Ft)	
20.	A szervezet egy éven túli pénzügyi befektetéseinek összege	(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.	A szervezet alapításkori induló tőkéje, illetve jegyzett tőkéje	(ezer Ft)	
24.	<i>ebből (23. sorból):</i> állami részesedés /(köz)alapítványok esetében vagyoni hozzájárulás/ az induló vagyonból	(ezer Ft)	
25.	A szervezet saját tőkéje	(ezer Ft)	
26.	<i>ebből (25. sorból):</i> az adatszolgáltató költségvetési szerv tárgyévi részesedése [kivéve (köz)alapítványok]	(ezer Ft)	
27.	Tőkeemelés a tárgyévben	(ezer Ft)	
28.	A szervezet hitelállományának összege	(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.	A szervezet lejárt tartozásainak összege	(ezer Ft)	
32.	<i>ebből (31. sorból):</i> az éven túli lejárt tartozások állománya	(ezer Ft)	
33.	A szervezet lejárt követelésállományának összege	(ezer Ft)	
34.	<i>ebből (33. sorból):</i> az éven túli követelésállomány	(ezer Ft)	
35.	A teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma	(fő)	
36.	A részmunkaidőben foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma	(fő)	
37.	A teljes munkaidőben foglalkoztatottak éves átlagjövedelme	(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:		
ADATSZOLGÁLTATÁS ÉS ÉRTÉKELÉS			
	a fejezetek érdekeltiségébe (vagyonkezelésébe) tartozó alapítványok, közalapítványok, gazdálkodó szervezetek tárgyevi 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 minősítéséért felelős vezető neve:		
	beosztása:		
	aláírása:		
KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ			
A táblázat minden adatsorát ki kell tölteni, az üres érték helyet 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 közhasznú szerződés alapján valamely tevékenység végzésére kapott költségvetési támogatást a 7. sorban kell feltüntetni;		
	15. pont: a szervezet éves működtetési ráfordításai:		
	<i>a) (köz)alapítványoknál</i> - titkárság, kuratórium, felügyelőbizottság működtetési kiadásai, bírálat, minden olyan költség, ami nem közvetlenül a szervezet szakmai alaptevékenysége teljesítése, finanszírozása keretében merül fel,		
	<i>b) gazdálkodó szervezet esetében</i> - 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.		

20. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

Adatszolgáltatás
egy-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 előállításának 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 teremt 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) Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.,

ab)

ac) az Államadósság Kezelő Központ Rt.,

ad) a Magyar Fejlesztési Bank Rt.,

ae) a Magyar Export hitel 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 könyvvizelési 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, vagyonszerzését 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 vagyonszerzését, 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 köztisztviselési 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 törlendő.
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 törölhető.
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, települési, illetve területi 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 tárgyhónapot 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.	A kincstári monitoring rendszer adatai (a 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, köztestületi, társadalombiztosítási, valamint a helyi és települési, illetve területi kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv	Központi, köztestületi és társadalombiztosítási költségvetési szerv esetén a) a szerv vagy b) felügyeleti szerve; helyi és települési, illetve területi 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.	Az állami vagyongra vonatkozó mennyiség-, érték- és területadatok vagyonszortonként	MNV Zrt.	MNV Zrt.	MNV Zrt. honlap	Közzététel: havonta a tárgy hónapot 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	MNV Zrt.	MNV Zrt.	MNV Zrt. honlap	Közzététel: évente január 31-éig. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot nem törölhető.
33.	A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kezelői részéről az MNV Zrt.-nek átadott, járulékfizetés fejében átvett portfólió elemek vonatkozásában: a portfólió megnevezése, székhely, névérték, tulajdonosi részarány; az ingatlan vagyon vonatkozásában a vagyonelemtár adatai: megnevezés, nagyság, funkció, állami tulajdoni hányad, ONYF és OEP tulajdoni hányad, könyv szerinti nettó érték	MNV Zrt.	MNV Zrt.	MNV Zrt. honlap	Közzététel: évente január 31-éig. Visszamenőleges adatszolgáltatás: nincs. Az előző állapot nem törölhető.
34.	Társadalmi szervezetek, alapítványok, közalapítványok, közhasznú társaságok, egyházak és köztestületek részére juttatott	A támogatást nyújtó szerv	Civil kapcsolatok fejlesztéséért felelős minisztérium	SZMM honlap	Első közzététel: 2005. október 12. Frissítés: havonta a tárgy hónapot

	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				<p>követő huszadik napon.</p> <p>Visszamenőleges adatszolgáltatás: a 2005. évi adatokkal kezdődően.</p> <p>Az előző állapot egy éven belül nem törölhető.</p> <p>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 tárgyévét követő év január 31. napjáig kell adatot közzétenni.</p>
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	<p>Közzététel: évente május 31-éig az előző naptári évre vonatkozó jogalap alapján az aktuális és az azt megelőző évben kifizetett összegek tekintetében.</p> <p>Adatszolgáltatás: a 2005. évre vonatkozó jogalap alapján kifizetett támogatásokkal kezdődően.</p> <p>Az előző állapot nem törölhető.</p>
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	<p>Közzététel: negyedévente a negyedévet követő huszonötödik nap.</p> <p>Adatszolgáltatás: a 2005. IV. negyedévi adattal kezdődően.</p> <p>Az előző állapot nem törölhető.</p>
37.	A közbeszerzési eljárás	a	a) az adatfelelős	a) adatközlő	Közzététel:

	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	szerződés-kötő központi, köztestületi, társadalombiztosítási, alapkezelő költségvetési szerv	vagy b) felügyeleti szerve	honlapja, ennek hiányában b) a felügyeleti szerv honlapja	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 bontásában	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) szabályszerű, hatékony, eredményes és gazdaságos működéséről.

Gondoskodtam:

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség 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.

Kijelentem, hogy

- a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen 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 szervezeten 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 értékelttem.

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 |
| <i>Csoportos átutalás (a csoportba tartozó tételek után)</i> | 0,5 ezrelék, min. 30 Ft/tétel |
| <i>VIBER-en történő átutalás</i> | 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
<i>Készpénzfelvétel</i>	2 ezrelék, min. 350 Ft
<i>Postai kifizetési utalvány</i>	
- Papír alapú	0,7 ezrelék, min. 300 Ft/tétel
- Elektronikus	0,3 ezrelék, min. 10 Ft/tétel
<i>2. Devizában végrehajtott műveletek</i>	
Deviza-átutalások	0,4 ezrelék, min. 50 Ft
<i>3. Különdíjak</i>	
- 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
<i>- Rendelkezésre állási díj:</i>	
- Előzetesen bejelentett kötelezettségvállalás időben későbbi vagy a teljesítés elmaradása 162. § (5)	1 ezrelék /nap, max. 50 E Ft/nap
- Előzetesen bejelentett kiadástól eltérő teljesítés 162/A. § (5) bek.	1 ezrelék/dekád max. 500 E Ft/dekád a különbözet után
<i>Jóváírási forgalom</i>	jutalékmentes

25. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

A költségvetési szervek analitikus nyilvántartásaiból a kötelezettségvállalások azonosításához kinyerhető minimum adattartalom

- a szerződés száma, kelte,
- kincstári regisztrációs szám
- analitikus nyilvántartásba vétel időpontja,
- a kötelezettségvállalás megnevezése (tárgya), jogcíme,
- a kötelezettségvállalás alapját képező dokumentum megnevezése, azonosító adatai (Ámr. 2. § 67. pont),
- a szerződő fél megnevezése, azonosítója, bankszámla száma, adószáma, vagy adóazonosító jele,
- a kötelezettségvállalás összege,
- szerződés szerinti kifizetési határidők, ÁHT-T és/vagy KTK szerinti részletezésben,
- az intézmény terhelendő kincstári számla száma,
- pénzforgalom nélküli korrekciók (szerződésmódosítás, szerződés megghiúsulás, adminisztrációs hibák miatti változások)
- az évenkénti kötelezettségvállalások forrása (évek szerinti bontásban)
 - az előző évek maradványa

- tárgyévi költségvetési előirányzat (támogatás, bevétel)
- tárgyévet követő évek előirányzata (támogatás, bevétel),
 - a tényleges pénzügyi teljesítés időpontja,
- a pénzügyileg teljesített kötelezettségvállalások összege,
 - a még nem teljesített kötelezettségvállalások összege,
- a kötelezettségvállalások halmozott éves állománya, havi bontásban.

26. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

2007. évi várható kiadások és bevételek alakulása

Fejezet neve:

Megnevezés	I. negyedév			II. negyedév			III. negyedév			Október
	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	
<i>Kiadás</i>										
1051 szektor										
1091 szektor										
Ebből: központi beruházások										
uniós előirányzatok										
egyéb szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok										
<i>Folyó bevétel</i>										
1051 szektor										
1091 szektor										
Ebből: uniós előirányzatok										
<i>Támogatás</i>										
1051 szektor										
1091 szektor										
<i>Előző évi maradvány</i>										
1051 szektor										
1091 szektor										

27. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

Bizonylat kódja

E	F	T	0	1
---	---	---	---	---

Bizonylat sorszáma

--	--	--	--	--	--	--	--

Előirányzat finanszírozási terv

eredeti előirányzat, évközi módosított előirányzat, kifizetési ütem módosítása kifizetési ütem részletezése
20..... év

Fejezet száma: _____ Fejezet neve: _____

Költségvetési előirányzat: _____ cím alcím jogcímcsoport jogcím

ÁHT-T azonosítója: Címbsorolása:

Megnevezése: _____

Számlaszáma:

Adatok: ezer Ft-ban

Sor-szám	Ütemezés időszaka	e-lő-jel	Kiadás	e-lő-jel	Bevétel	e-lő-jel	Maradvány	e-lő-jel	Támogatás	előirányzata											
										1.	2.	3.	4.=6+8+10	5.	6.	7.	8.	9.	10.		
1.	Éves előirányzat																				
2.	Közvetlen felhasználás																				
3.	Előir.módosítás (EG03F)																				
4.	I. negyedév																				
5.	Közvetlen felhasználás																				
6.	Előir.módosítás (EG03F)																				
7.	II. negyedév																				
8.	Közvetlen felhasználás																				
9.	Előir.módosítás (EG03F)																				
10.	III. negyedév																				
11.	Közvetlen felhasználás																				
12.	Előir.módosítás (EG03F)																				
13.	IV. negyedév																				
14.	Közvetlen felhasználás																				
15.	Előir.módosítás (EG03F)																				
16.	Tárgy évet követő kifizetés miatti maradvány összeg																				
17.	Közvetlen felhasználás																				
18.	Előir.módosítás (EG03F)																				
19.	..... hónap																				
20.	1. Dekád 1-10.																				
21.	2. Dekád 11-20.																				
22.	3. Dekád 21-hóvégéig																				
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:	Telefon:	Dátum:		Dátum:	P. H. Ellenőrizte:
20..... év hó nap		20..... év hó nap		20..... év hó nap	Rögzítette:
Iktatószám:		Iktatószám:		Iktatószám:	

Kitöltési útmutató az EFT01 számú „Előirányzat finanszírozási terv” elnevezésű űrlaphoz

1. A feladatfinanszírozás 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 elektronikus úton beküldeni a Magyar Államkincstárhoz (a továbbiakban: Kincstár). Az elektronikus adatküldéshez biztosított Excel tábla a Kincstár e-adat rendszeréből tölthető le. 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 tárgyhónapon belül csak a kincstár engedélyével változtatható, részletes indoklás alapján. (Benyújtás időpontja a Kincstárba érkezés dátuma.) A kérelmet és a módosító adatlapot legkésőbb a kiadás várható teljesítésének időpontját megelőző 10. napig kell benyújtani a Kincstárhoz. Ettől eltérni csak rendkívüli esetben (pl. árvíz) lehet.

A Kincstár a finanszírozási terv az internetes adattovábbítás egységes rendszerén keresztül, a státusz megjelölésével visszaigazolást küld.

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 által a Kincstárhoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.

=> Eredeti előirányzat, évközi módosított előirányzat, kifizetési ütem módosítása, kifizetési ütem részletezése:

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/A. § (3) bekezdése szerinti, a benyújtott ütemezéstől eltérő teljesítések miatti módosítás A kifizetési ütem módosítása esetén, ha a módosítás

■ adott hónapon belül dekadok közötti: a módosítandó dekadok 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.
 - Kifizetési ütem részletezése: a kifizetési ütem havi, illetve dekádos bontása (19-29. sorok). Az aktuális előirányzat finanszírozási terv (eredeti előirányzat +/- évközi módosított előirányzat +/- kifizetési ütem módosítása halmozott adata) szerinti tárgyhónap és az azt követő két hónap adata.
- => 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.

28. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

29. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

**A fejlesztési célú támogatással megvalósuló befejezett beruházásokhoz realizált,
az Áht. 101. § (10) bekezdés szerinti bevételekkel való elszámolás**

helyi önkormányzat, központi költségvetési szerv
megnevezése

beruházás megnevezése

ezer forintban

Megnevezés	A beruházáshoz ténylegesen igénybe vett támogatás	Támogatási intenzitás ¹ (%)	Az Áht. 101. § (10) szerinti bevétel	Visszafizetendő támogatás ²
1.	2	3.	4.	$5=(3 \cdot 4.) / 100$, de legfeljebb a 2.
Hazai támogatással megvalósuló				
EU-s támogatással megvalósuló				

¹ Ha a beruházáshoz az önkormányzat több forrásból is támogatáshoz jutott, a támogatási intenzitást a 29/a. űrlap alapján számolja ki és vezeti át ide. Egyetlen támogatási forrás esetében elégséges ezen rubrika kitöltése a támogatási szerződés alapján.

² A visszafizetendő támogatás összege nem haladhatja meg a beruházáshoz igénybe vett támogatás összegét.

29/A. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

**A fejlesztési célú támogatással megvalósuló befejezett beruházásokhoz realizált,
az Áht. 101. § (10) bekezdés szerinti bevételekkel való elszámolás**

helyi önkormányzat, központi költségvetési szerv
megnevezése

beruházás megnevezése

ezer forintban

Sor- szá m	Támogatás megnevezése	A támogatási szerződés szerinti		
		beruházási összköltség	támogatási összeg	támogatási intenzitás (%)
	01.	02.	03.	04.
	Hazai támogatások:			

1.					
2.					
3.					
4.					
5.			1	2	3
	EU-s támogatások:				
6.					
7.					
8.					
9.					
10.			1	2	3

¹ Az oszlopban feltüntetett legnagyobb beruházási összköltséget kell itt szerepeltetni.

² A támogatási szerződések szerinti támogatások összege.

³ A támogatási intenzitás az összes támogatás és a legnagyobb beruházási összköltség hányadosa (04.= 03./02.*100)

30. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

Kincstári számlavezető rendszerben történő tartozásmentesség ellenőrzés és utalás felfüggesztésben résztvevő előirányzatok

2008. évi költségvetési törvény tervezete alapján

FEJEZET

Cím	Alcím	Jog-cím-csop.	Előír. cím	Kiem. csop. előír.	
IX.					HELYI ÖNKORMÁNYZATOK TÁMOGATÁSAI ÉS ÁTENGEDETT SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓJA
9					Címzett és céltámogatások
10					A helyi önkormányzatok fejlesztési és vis maior feladatainak támogatása
13					A leghátrányosabb helyzetű kistérségek felzárkóztatásának támogatása
XI.					ÖNKORMÁNYZATI ÉS TERÜLETFEJLESZTÉSI MINISZTERIUM
12	1	5			Turisztikai célú előirányzat
12	1	4	2		Építésügyi célú előirányzat
12	3				Terület- és régiófejlesztési célú előirányzat
12	3	1		2	Központi fejlesztési feladatok
12	3	4		2	Decentralizált területfejlesztési programok
XIV.					IGAZSÁGÜGYI ÉS RENDÉSZETI MINISZTERIUM
20	8				Egyéb közösségi programok
20	9				Szolidaritási programok (EMA, Külső Határok Alap, Integrációs Alap, Visszatérési Alap)
XV.					GAZDASÁGI ÉS KÖZLEKEDÉSI MINISZTERIUM
25	2	2			Energiafelhasználási hatékonyság javítása
25	3	1		2	Beruházás-ösztönzési célú előirányzat

25	3	2		Nemzeti beruházás-ösztönzési vállalkozási célelőirányzat
25	3	3	2	Kis- és középvállalkozói célelőirányzat
25	18			Informatikai, távközlés-fejlesztési és frekvenciagazdálkodási feladatok
25	18	12		NAVA-NDA program
		20		Határon túli információs társadalom programok támogatása
XIX.				
UNIÓS FEJLESZTÉSEK				
I. Nemzeti Fejlesztési Terv				
Regionális Operatív Program (ROP)				
2	1			Térségi infrastruktúra és települési környezet fejlesztése
2	1	1	1	Humánerőforrás fejlesztés regionális dimenziójának erősítése a régiókban
2	1	1	2	A turisztikai potenciál erősítése a régiókban
2	1	2		Agrár- és Vidékfejlesztési Operatív Program (AVOP)
2	1	2	1	Versenyképes alapanyag-termelés megalapozása a mezőgazdaságban
2	1	2	2	Élelmiszergazdaság modernizálása
2	1	2	3	Vidéki térségek fejlesztése
2	1	3		Gazdasági Versenyképesség Operatív Program (GVOP)
2	1	3	1	Beruházás-ösztönzés
2	1	3	2	Kis- és középvállalkozások fejlesztése
2	1	3	3	Információs társadalom és gazdaságfejlesztés
2	1	3	4	Kutatás-fejlesztés, innováció
2	1	4		Környezetvédelem és Infrastruktúra Operatív Program (KIOP)
2	1	4	1	Közlekedési infrastruktúra fejlesztése
2	1	4	2	Környezetvédelem-Energetika
2	1	4	3	Környezetvédelem
2	1	5		Humánerőforrás-fejlesztési Program (HEFOP)
2	1	5	1	Társadalmi kirekesztés elleni küzdelem a munkaerőpiacra történő belépés segítésére
2	1	5	5	Egész életen át tartó tanulás és alkalmazkodó-képesség támogatása
2	1	5	10	Az oktatási, szociális és egészségügyi infrastruktúra fejlesztése
2	1	5	13	Aktív munkaerőpiaci politikák támogatása
2	2			Közösségi Kezdeményezések
2	2	1		INTERREG Közösségi kezdeményezés programjai
2	2	2		EQUAL Közösségi Kezdeményezés
2	2	2	1	EQUAL Közösségi Kezdeményezés intézkedései
2	3			Kohéziós Alap támogatásából megvalósuló projektek
2	3	1		Kohéziós Alap támogatásából megvalósuló közlekedési projektek
2	3	2		Kohéziós Alap támogatásából megvalósuló környezetvédelmi projektek
2	4			Új Magyarország Fejlesztési Terv
2	4	1		Gazdaságfejlesztési Operatív Program
2	4	2		Közlekedés Operatív Program
2	4	3		Társadalmi megújulás Operatív Program - EU forrásrész
2	4	8		Társadalmi megújulás Operatív Program - Hazai társfinanszírozás
2	4	14		Társadalmi Infrastruktúra Operatív Program
2	4	19		Környezet és energia Operatív Program
2	4	20		Államreform Operatív Program

2	4	21	Elektronikus közigazgatás Operatív Program
2	4	23	Nyugat-dunántúli Operatív Program
2	4	24	Közép-dunántúli Operatív program
2	4	25	Dél-dunántúli Operatív Program
2	4	26	Dél-alföldi Operatív Program
2	4	27	Észak-alföldi Operatív Program
2	4	28	Észak-magyarországi Operatív Program
2	4	29	Közép-magyarországi Operatív Program
2	5		Területi Együtműködés
2	5	1	Európai Területi Együtműködés
2	5	2	Interact 2007-2013
2	6		Egyéb Uniós előirányzatok
2	6	1	EU DIRECT információs egységek hálózata
2	6	2	Igazgatási Partnerség
2	6	3	Svájci Alap támogatásából megvalósuló projektek
2	6	4	EGT, Norvég Alap támogatásából megvalósuló projektek
XX.			OKTATÁSI ÉS KULTURÁLIS MINISZTERIUM
11	39	9	Egyházi kulturális örökség értékeinek rekonstrukciója és egyéb beruházások
XXVI.			SZOCIÁLIS ÉS MUNKAÜGYI MINISZTERIUM
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
16	52	2	Nemzeti Civil Alapprogram
LXIII.			MUNKAERŐPIACI ALAP
1			Aktív foglalkoztatási eszközök (ebből: csak munkahelyteremtő beruházás támogatása)
LXIX.			KUTATÁSI ÉS TECHNOLÓGIAI INNOVÁCIÓS ALAP
1			Hazai innováció támogatása
2			A nemzetközi együttműködésben megvalósuló innováció támogatása

31. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok főbb pénzügyi adatai

Helyi önkormányzat megnevezése			
<i>millió forint</i>			
Sor- szám	Tételek megnevezése	Többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági	0-50%-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági

		társaságok		társaságok	
		.... év adata	.... év adata	.... év adata	.... év adata
		1.	2.	3.	4.
01.	Gazdasági társaságok száma				
02.	Befektetett eszközök				
03.	<i>ebből:</i> - Immateriális javak				
04.	- Tárgyi eszközök				
05.	- Befektetett pénzügyi eszközök				
06.	- Vagyonkezelésbe átvett eszközök				
07.	Forgóeszközök				
08.	<i>ebből:</i> - Készletek				
09.	- Követelések				
10.	- Értékpapírok				
11.	- Pénzeszközök				
12.	Saját tőke				
13.	<i>ebből:</i> - Jegyzett tőke				
14.	- Tőketartalék				
15.	- Eredménytartalék				
16.	Kötelezettségek összesen				
17.	<i>ebből:</i> - Hosszú lejáratú kötelezettségek				
18.	~ Tartozások kötvénykibocsátásból				
19.	~ Beruházási és fejlesztési hitelek				
20.	~ Egyéb hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök				
21.	~ Tartós kötelezettségek kapcsolt, vagy egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
22.	~ Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				
23.	- Rövid lejáratú kötelezettségek				
24.	~ Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök				
25.	~ Vevőktől kapott előlegek				
26.	~ Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból				
27.	~ Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt, vagy egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
29.	~ Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek				
30.	Mérlegfőösszeg				
31.	Értékesítés nettó árbevétele				
32.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye				
33.	Kifizetett osztalék és részesedés				
34.	Mérleg szerinti eredmény				

Az űrlapon az önkormányzat a *féléves költségvetési beszámoló* keretében adatot szolgáltat a többségi és a 0-50%-ban önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságokról.

A 01. sorban az érintett társaságok számát kell feltüntetni. A 02-34. sorokban a társaságok tárgyévet megelőző két lezárt üzleti évének adatait kell szerepeltetni, a mérleg és az eredménykimutatás soraival megegyezően.

