46/2009. (XII. 30.) PM rendelet

a kincstári számlavezetés és finanszírozás, a feladatfinanszírozási körbe tartozó előirányzatok felhasználása, valamint egyes államháztartási adatszolgáltatások rendjéről

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 124. §-a (4) bekezdésének *a)-b)*, *d)*, *g)* és *o)-p)* pontjaiban kapott felhatalmazás alapján, a pénzügyminiszter feladat- és hatásköréről szóló 169/2006. (VII. 28.) Korm. rendelet 1. §-ának *a)* pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

I. BEVEZETŐ RENDELKEZÉSEK

1. § A rendelet hatálya kiterjed

a) a Magyar Államkincstárra (a továbbiakban: Kincstár),

b) a kincstári ügyfelekre,

c) a kincstári kártyák kibocsátására pályázat útján kiválasztott hitelintézetre (a továbbiakban: a kincstári kártyákat kibocsátó pénzforgalmi szolgáltató),

d) az 50-56. §-ok tekintetében mindazokra, akik feladatfinanszírozási körbe tartozó előirányzatból részesülnek,

e) a 12. §, az 58-59. §-ok és a 66-68. §-ok tekintetében a helyi önkormányzatokra, a jogi személyiségű társulásokra, a többcélú kistérségi társulásokra, a helyi és az országos kisebbségi önkormányzatokra és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervekre,

f) a 61. § vonatkozásában a vagyonkezelő szervezetekre.

2. § (1) E rendelet alkalmazásában

a) a Kincstár Regionális Igazgatósága (a továbbiakban: Igazgatóság): a Kincstár Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott feladatainak ellátására régiónként és Budapesten szervezett egységek; a kincstári ügyfél vonatkozásában - a 23. § (10) bekezdésében meghatározottak kivételével - Igazgatóság alatt az ügyfél számláját vezető Igazgatóságot kell érteni,

b) beváltóhely: a Magyar Posta Zrt. postahelyei,

c) elfogadóhely: mindazon hely - hitelintézet, beváltóhely, kereskedői és szolgáltatói elfogadóhely, bankjegykiadó automata (ATM) -, ahol a kincstári kártya pénzügyi funkciója alapján rendeltetésszerűen használható,

d) kincstári kártya: a kincstári kártyákat kibocsátó hitelintézet és a Kincstár logójával ellátott, a kártyafedezeti számla tulajdonosának és a kártyabirtokos nevének feltüntetésével megszemélyesített betéti kártya, amelyhez egy négyjegyű titkos kód (PIN-kód) tartozik és amellyel birtokosa fizetési, készpénz-felvételi és készpénz-befizetési műveleteket kezdeményezhet,

e) kártyabirtokos: az a természetes személy, akit a kártyafedezeti számlatulajdonos a kincstári kártya használatára feljogosított,

f) kincstári pénzforgalmi számlatulajdonos: az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 18/C. §-ának (6), (16)-(18) bekezdésében meghatározottak, a kincstári körbe tartozók a letéti kezelés tekintetében, továbbá az Országgyűlés vagy a Kormány egyedi döntése alapján létrehozott, kincstári számlavezetésre kötelezett jogi személyek,

g) kincstári ügyfél: a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv, előirányzat, elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, vagy pénzforgalmi számlatulajdonosnak minősülő más szervezet, amely számára jogszabály alapján a Kincstár számlát vezet,

h) központosított bevétel: az az előirányzat, amelynek teljesült összegét a beszedésért felelős költségvetési szerv köteles nemzetgazdasági számlára utalni,

i) zárt előirányzatok: az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott, nem túlléphető előirányzatok.

(2) Az e rendeletben nem szabályozott kérdésekben az Áht., az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ámr.), valamint a pénzforgalom lebonyolításáról szóló 18/2009. (VIII. 6.) MNB rendelet (a továbbiakban: MNB rendelet) szabályai az irányadók.

II. A KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉS SZABÁLYAI, A SZOLGÁLTATÁSOK DÍJAI

A kincstári számlák

3. § (1) A Kincstár a kincstári körbe tartozó kincstári ügyfelek részére a 4-6. §-okban, a 8-10. §-okban, az Ámr. 172. §-ában, 179. §-ának (8) bekezdésében és 199. §-ában megjelölt számlákat vezeti.

(2) A Kincstár a kincstári körbe nem tartozó kincstári ügyfelek részére

a) a pénzforgalmi számlát,

b) fedezetigazolásnak megfelelő összegű pénzügyi biztosítékok elkülönített kezelésére fedezetbiztosítási számlát,

c) a kincstári kártyával történő kifizetések pénzügyi fedezetének elkülönített kezelésére kincstári kártyafedezeti számlát,

d) a devizaeszközeik kezelésére devizaszámlát,

e) az átmenetileg szabad pénzeszközeikből állampapírok vásárlásának lebonyolítására értékpapírszámlát, illetve értékpapír letéti számlát,

f) az Áht. 18/C. §-a (17) bekezdésében említett társaságok előtársasága részére törzstőke elkülönítési számlát,

g) külön jogszabályban meghatározott pénzügyi fedezet és pénzügyi biztosíték elkülönített kezelésére fedezetkezelői számlát

vezethet.

(3) A Kincstár a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok részére a 26-30. §-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 kártyákat kibocsátó pénzforgalmi szolgáltató útján vezettetheti vissza pénzforgalmi számlája 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 átutalási végzés alapján zárolt számlát nyitni és arra az adós ügyfél számlájáról elkülöníteni a végzésben feltüntetett követelés összegét. A számla felett a kincstári ügyfelek nem rendelkezhetnek. A számla megszüntetéséről a végzésben feltüntetett követelés átutalását követően a Kincstár intézkedik.

A központi költségvetési szervek irányító szervének számlái

4. § (1) A Kincstár a központi költségvetési szervek - a társadalombiztosítási költségvetési szervek kivételével - irányító szerve részére

a) fejezeti előirányzat-felhasználási keret elosztási számlát,

b) fejezeti maradványelszámolási számlát,

c) fejezeti befizetési számlát,

d) fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlát,

e) fejezeti célelszámolási forintszámlát,

f) fejezeti fedezetbiztosítási számlát,

g) fejezeti központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámlát,

h) fejezeti feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámlát,
i) fejezeti devizaszámlát,
j) fejezeti letéti számlát,
k) európai uniós forrásokból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlát,
l) európai uniós forrásokból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló pénzforgalmi lebonyolítási számlát,
m) egyéb nemzetközi támogatási programok közösségi forrás pénzforgalmi forintszámlát,
n) az Európai Regionális Fejlesztési Alapból finanszírozott pénzügyi eszközök lebonyolítására szolgáló pénzforgalmi folyószámlát,
o) EGT Norvég Alap célelszámolási forintszámlát,
p) fedezetkezelői számlát
vezethet.

(2) Az (1) bekezdés *a)-k)* pontjában megjelölt fejezeti számlák megnyitásának és megszüntetésének engedélyezésére 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 központi költségvetési szervek részére az Ámr.-ben meghatározott módon megállapított előirányzat-felhasználási kereteket az (1) bekezdés *a)* pontja szerinti számlán keresztül vezeti át a költségvetési szerv előirányzat-felhasználási keretszámlájára.

(5) Az (1) bekezdés *b)* pontja szerinti fejezeti maradványelszámolási számlán kell kezelni a fejezetet és költségvetési szerveit meg nem illető maradványokat, valamint az előirányzat-maradvány átadás-átvételeket. A számlán jóváírt bevételek központi költségvetés javára történő átvezetéséről a fejezetet irányító szerv az előirányzat-maradvány Pénzügyminisztérium által történt jóváhagyását követően köteles intézkedni. A számlának év végén nem lehet egyenlege.

(6) Az (1) bekezdés *c)* pontja szerinti fejezeti befizetési számlára kell a költségvetési szervnek teljesítenie a külön jogszabályokban meghatározott bevételeket terhelő kötelezettségeit. A számla egyenlege év végén átvezetésre kerül a központi költségvetés javára.

(7) Az (1) bekezdés *d)* pontja szerinti fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla a feladatfinanszírozási körbe nem tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok fejezeten belüli és kívüli felhasználására szolgál.

(8) Az (1) bekezdés *e)* pontja szerinti fejezeti célelszámolási forintszámla a pénzben beérkezett segélyek, adományok és hozzájárulások elkülönített kezelésére szolgál. Célelszámolási forintszámla csak abban az esetben nyitható, ha az adományozó a külön számlán történő kezelést kikötötte. Egy fejezet részére több célelszámolási forintszámla is vezethető.

(9) Az (1) bekezdés *f)* pontja szerinti fejezeti 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) Az (1) bekezdés *g)-h)* pontja szerinti fejezeti számlák a feladatfinanszírozási körbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatokkal összefüggő pénzforgalom lebonyolítására szolgálnak.

(11) Az (1) bekezdés *i)* pontja szerinti fejezeti devizaszámla külföldi pénzeszközök nyilvántartására és azok felhasználásának lebonyolítására szolgál.

(12) Az (1) bekezdés *j)* pontja szerinti letéti számla az Ámr. 179. §-ában foglaltak szerinti letéti pénzeszközök kezelésére szolgál.

(13) Az európai uniós forrásokból finanszírozott programok lebonyolítására programonként, illetve ágazatonként az (1) bekezdés *k)* pontja szerinti fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlából egy-egy nyitható. A számlákra vonatkozó egyéb előírásokat külön kormányrendeletek szabályozzák.

(14) Az európai uniós forrásokból finanszírozott programok lebonyolítására az (1) bekezdés *l)* pontja szerinti pénzforgalmi lebonyolítási számlából programonként, intézkedéscsoportonként, intézkedésenként, projektenként egy-egy nyitható. A számlákra vonatkozó egyéb előírásokat külön kormányrendelet szabályozza.

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

(16) Az Európai Regionális Fejlesztési Alapból finanszírozott pénzügyi eszközök lebonyolítására operatív programonként, pénzügyi eszközönként, valamint az ezekhez kapcsolódó kezességvállalás kezelésére egy-egy (1) bekezdés *n)* pontja szerinti pénzforgalmi számla nyitható. A számlákra vonatkozó egyéb előírásokról külön jogszabályok rendelkeznek.

(17) Az (1) bekezdés *o)* pontja szerinti EGT Norvég Alap célelszámolási forintszámla a pénzügyminiszter engedélyével nyitható a Norvég Finanszírozási Mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus keretében nyújtott támogatások felhasználásának elkülönített kezelésére.

(18) A fedezetkezelői számla a szerződéses kapcsolatban álló felek (építtető, fővállalkozó kivitelező) között létrejött szerződésben vállalt kötelezettségek pénzügyi fedezetének és pénzügyi biztosítékainak elkülönített kezelésére szolgál. A számláról közvetlen kifizetés a külön jogszabályban meghatározott előírásoknak megfelelően teljesíthető. Az irányító szerv részére több fedezetkezelői számla is vezethető.

A költségvetési szervek számlái

5. § (1) A Kincstár a kincstári körbe tartozó költségvetési szervek részére - a társadalombiztosítási költségvetési szervek kivételével -,

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, illetve Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap pénzforgalmi megelőlegezési számlát,
o) cukorilleték pénzforgalmi megelőlegezési számlát,
p) a felsőoktatási intézmények részére saját bevételek célelszámolási számlát,
q) MVH nemzeti agrárkár-enyhítési lebonyolítási számlát,
r) ORFK objektív felelősségen alapuló közigazgatási bírság bevétel célelszámolási számlát,
s) PSZÁF felügyeleti bírság célelszámolási számlát,
t) EGT Norvég Alap célelszámolási forintszámlát,
u) MTA kutatóhálózat saját bevételek célelszámolási számlát,
v) központosított bevételek beszedése célelszámolási számlát,
w) európai uniós agrár- és vidékfejlesztési támogatási programok közösségi forrás számlát,
x) fedezetkezelői számlát

vezethet.

(2) A Kincstár az önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv

a) jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége részére,

b) országos területi hálózattal rendelkező vagy feladatellátásában elkülönült, kötelezettségvállalási joggal felruházott szervezeti egysége részére a pénzügyminiszter engedélyével, valamint

c) az Országgyűlés Hivatalában működő képviselőcsoportok részére, az 1990. évi LVI. törvény 5. §-ában megállapított működési keret tekintetében

előirányzat-felhasználási keretszámlát és kincstári kártyafedezeti számlát vezethet.

(3) Az (1) bekezdés *a)*, *c)-x)* pontjában és a (2) bekezdésben megjelölt számlák megnyitásának, törzsadatai módosításának, illetve megszüntetésének Kincstárnál történő kezdeményezése az irányító szerv feladata. Az (1) bekezdés *b)* pontjában megjelölt számla megnyitásáról a Kincstár hivatalból intézkedik. Az (1) bekezdés *i)* pontjában foglalt számla megnyitását és vezetését a pénzügyminiszter engedélyezi.

(4) Az (1) bekezdés *a)* pontja szerinti előirányzat-felhasználási keretszámla a központi költségvetési szerv gazdálkodásának lebonyolítására szolgál. A számla megnyitásáról, illetve megszüntetéséről a költségvetési szerv létrehozásának, illetve megszüntetésének időpontja szerinti határnappal kell intézkedni.

(5) Az (1) bekezdés *b)* pontja szerinti köztartozás zárolt fedezeti számla az Áht. 102. § (4) bekezdésében meghatározott zárolt összegek kezelésére szolgál. A számla felett a központi költségvetési szerv közvetlenül nem rendelkezhet.

(6) Az (1) bekezdés *c)* pontja szerinti fedezetbiztosítási számla a 4. § (9) bekezdésében foglalt pénzeszközök kezelésére szolgál. A költségvetési szerv részére több fedezetbiztosítási számla is vezethető.

(7) Az (1) bekezdés *d)* pontja szerinti célelszámolási forintszámla a 4. § (8) bekezdésben foglalt pénzeszközök elkülönített számlán történő kezelésére szolgál, a hozzájárulások tekintetében a pénzügyminiszter engedélyével nyitható. A költségvetési szerv számára több célelszámolási forintszámla is vezethető.

(8) Az (1) bekezdés *e)-f)*, *h)* és *j)* pontjában megjelölt számlák a 4. § (10)-(11) és (14) bekezdésében foglalt pénzeszközök kezelésére szolgálnak az ott meghatározott szabályok szerint.

(9) Az (1) bekezdés *g)* pontja szerinti kincstári kártyafedezeti számla a kincstári kártyával történő kifizetések pénzügyi fedezetének elkülönített kezelésére szolgáló, kártyatípusonként nyitható számla. A pénzügyi fedezet biztosításáról a kártyafedezeti számlatulajdonos a Kincstárban vezetett előirányzat-felhasználási keretszámlája vagy letéti számlája terhére benyújtott átutalási megbízással köteles gondoskodni. A kártyafedezeti számlára elkülönített fedezetet a kincstári kártyákat kibocsátó pénzforgalmi szolgáltató útján lehet visszavezetni a kártyafedezeti számlához kapcsolódó megfelelő kincstári számla javára. A kártyafedezeti számlatulajdonos a visszavezetést a Kincstártól kéri írásban. A költségvetési szerv számára a pénzügyminiszter engedélyével indokolt esetben több azonos típusú kártyafedezeti számla is vezethető.

(10) Az (1) bekezdés *i)* pontja szerinti letéti számla a 4. § (12) bekezdésében foglalt pénzeszközök kezelésére szolgál. A költségvetési szerv számára több letéti számla is nyitható. Letéti számlához VIP kártyafedezeti számla nem kapcsolódhat.

(11) Az (1) bekezdés *k)* pontja szerinti európai uniós programok célelszámolási forintszámla a pénzügyminiszter engedélyével nyitható. A számla az Európai Uniótól (a továbbiakban: EU) kapott támogatások felhasználásának elkülönített kezelésére szolgál. A költségvetési szerv számára több célelszámolási forintszámla is vezethető.

(12) Az (1) bekezdés *l)* pontja szerinti NATO Biztonsági Beruházási program lebonyolítási számla e program magyarországi megvalósítása pénzforgalmának lebonyolítására szolgál.

(13) Az (1) bekezdés *m)* pontja szerinti céltartalék számla a kincstári körbe tartozó költségvetési szervek részére az irányító szerv által a megvalósítási, illetve teljesítmény tervekben jóváhagyott felújítási, beszerzési, illetve vagyongazdálkodási feladatok megvalósítását célzó összegek elkülönített kezelésére szolgál. A számlán lévő összeg az előirányzat-maradvány elszámolása során kötelezettségvállalásként kimutatható, ha az előirányzat rendelkezésre áll.

(14) Az (1) bekezdés *n)* pontja szerinti Európai Mezőgazdasági Garancia Alap pénzforgalmi megelőlegezési számla az EU Európai Mezőgazdasági Garancia Alapjához kapcsolódó költségvetésen kívül kezelt támogatások, az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap 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 Európai Mezőgazdasági Garancia Alap, illetve Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap megelőlegezési számla javára.

(15) Az (1) bekezdés *o)* pontja szerinti cukorilleték pénzforgalmi megelőlegezési számla az EU részére történő cukorilleték fizetési kötelezettség megelőlegezésére nyitható.

(16) Az (1) bekezdés *p)* pontja szerinti felsőoktatási intézmények saját bevételek célelszámolási számla a felsőoktatási intézmények saját bevételéből származó pénzforgalmának kezelésére nyitható.

(17) Az (1) bekezdés *q)* pontja szerinti MVH nemzeti agrárkár-enyhítési lebonyolítási számla a kárenyhítő juttatással kapcsolatos feladatokat ellátó szervezet részére nyitható. A számlára vonatkozó egyéb előírásokat külön jogszabály szabályozza.

(18) Az (1) bekezdés *r)* pontja szerinti ORFK objektív felelősségen alapuló közigazgatási bírság bevétel számla az Országos Rendőr-főkapitánysághoz befolyt objektív felelősségen alapuló közigazgatási bírság bevétel elszámolására szolgál.

(19) Az (1) bekezdés *s)* pontja szerinti PSZÁF felügyeleti bírság célelszámolási számla a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletéhez befolyt felügyeleti bírságok elkülönített kezelésére szolgál. A számláról teljesíthető kifizetések jogcímeiről külön jogszabály rendelkezik.

(20) Az (1) bekezdés *t)* pontja szerinti EGT Norvég Alap célelszámolási forintszámla a pénzügyminiszter engedélyével nyitható a Norvég Finanszírozási Mechanizmus és az EGT Finanszírozási Mechanizmus keretében nyújtott támogatások felhasználásának elkülönített kezelésére. A költségvetési szerv számára több célelszámolási forintszámla is vezethető.

(21) Az (1) bekezdés *u)* pontja szerinti MTA kutatóhálózat saját bevételek célelszámolási számla az MTA kutatóhálózatába tartozó szervezetek saját bevételéből származó pénzforgalmának kezelésére nyitható.

(22) Az (1) bekezdés *v)* pontja szerinti központosított bevételek beszedése célelszámolási számla a költségvetési törvényben nevesített, költségvetési szerv által beszedett központosított bevételek kezelésére nyitható. A költségvetési szerv számára több célelszámolási forintszámla is vezethető.

(23) Az (1) bekezdés *w)* pontja szerinti európai uniós agrár- és vidékfejlesztési támogatási programok közösségi forrás számla az EU által az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból, illetve az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból nyújtott támogatások céljára átutalt közösségi források fogadására szolgál. A költségvetési szerv számára több közösségi forrás számla is vezethető.

(24) Az (1) bekezdés *x)* pontja szerinti fedezetkezelői számla a szerződéses kapcsolatban álló felek (építtető, fővállalkozó kivitelező) között létrejött szerződésben vállalt kötelezettségek pénzügyi fedezetének és pénzügyi biztosítékainak elkülönített kezelésére szolgál. A számláról közvetlen kifizetés a külön jogszabályban meghatározott előírásoknak megfelelően teljesíthető. A költségvetési szerv részére több fedezetkezelői számla is vezethető.

6. § (1) A kincstári körbe tartozó költségvetési szerv a dolgozói lakásépítésének munkáltatói támogatásával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolítására hitelintézetnél vagy a Kincstárnál Lakásépítés és- vásárlás munkáltatói támogatása elnevezésű számlát vezethet. A számla vezetéséhez külön engedély nem szükséges.

(2) A számla javára, illetve terhére kell elszámolni a költségvetési szerv által a 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 kamatbevétellel kapcsolatos műveleteket.

(3) A költségvetési szerv a számlára a kölcsönfolyósítás időpontjához és nagyságához igazodóan - figyelembe véve a várható befizetéseket is - átutalást kezdeményezhet.

(4) A számla állományáról, illetve a kölcsönállományról és a munkáltatói lakásépítési támogatásokról a költségvetési szerv az éves beszámoló szöveges részében ad számot.

(5) A Kincstár által vezetett lakástámogatási számlára vonatkozó üzleti feltételeket minden év január 31-ig a Pénzügyminisztérium tájékoztatóban teszi közzé.

7. § (1) A kincstári körbe tartozó költségvetési szerv az Áht. 18/C. § (10) bekezdése szerinti engedély birtokában devizabetét számlát belföldön működő hitelintézetnél, külföldön működő szervezeti egysége részére pedig annak székhelyén nyithat.

(2) A kincstári körbe tartozó költségvetési szervek a belföldi hitelintézetnél vezetett devizaszámlájukról történt felhasználásukról forintban a Kincstár által e célra rendszeresített bizonylaton kötelesek adatot szolgáltatni a Kincstár részére, a számla terhére történő kifizetést követő három munkanapon belül. Az adatszolgáltatásban a devizaszámláról teljesített kiadás összegével a megjelölt bevételi és kiadási jogcímek teljesítési adatait a Kincstár azonos összegben megemeli.

Az elkülönített állami pénzalapok számlái

8. § (1) Az elkülönített állami pénzalap kezelője az elkülönített állami pénzalap pénzügyi gazdálkodását a Kincstárban vezetett központi és területi előirányzat-felhasználási keretszámlán bonyolítja. A Munkaerőpiaci Alap az európai uniós források bevonásával, előfinanszírozás keretében megvalósuló programokkal kapcsolatos pénzügyi gazdálkodását is ezen előirányzat-felhasználási keretszámlákon bonyolítja.

(2) Az elkülönített állami pénzalap kezelője az európai uniós források bevonásával előlegfinanszírozás keretében megvalósuló programok pénzügyi gazdálkodását európai uniós programok központi és területi célelszámolási forintszámlán bonyolítja.

(3) Az elkülönített állami pénzalap számlájának megnyitásáról, törzsadatainak módosításáról, illetve megszüntetéséről az elkülönített állami pénzalap felett rendelkező miniszter - az elkülönített állami pénzalap létesítésének, működési és lebonyolítási rendje változásának, illetve megszüntetésének időpontja szerinti határnappal - a pénzügyminiszter egyetértésével gondoskodik.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak számlái

9. § (1) A Kincstár az Egészségbiztosítási Alap és Nyugdíjbiztosítási Alap részére

a) elszámolási számlát,

b) célelszámolási számlát,

c) ellátási számlát,

d) technikai számlát,

e) megelőlegezési számlát,

f) kincstári kártyafedezeti számlát,

g) előirányzat-felhasználási keret elosztási számlát

vezethet.

(2) Az (1) bekezdés *a)* pontja szerinti elszámolási számlára kerülnek átutalásra az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivataltól (a továbbiakban: APEH) 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 a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által finanszírozott ellátások teljesítésének kimutatására szolgál.

(5) Az (1) bekezdés *d)* pontja szerinti technikai számla

a) az Egészségbiztosítási Alapnál az év végi számlazárások lebonyolítására, valamint a nem az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott társadalombiztosítási ellátások adott év december 31-ei kincstári pénzforgalom szerinti aktívumának kimutatására szolgál,

b) a Nyugdíjbiztosítási Alaphoz visszaérkezett nyugellátások, a korengedményes nyugdíjak tárgyévet 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 tárgyévet követő időszakra folyósítandó ellátások fedezetére szolgáló befizetéseket, melyek az Alap nyilvántartásában passzív pénzügyi elszámolásként szerepelnek.

(6) Az (1) bekezdés *e)* pontja szerinti megelőlegezési számla a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak napi likviditását biztosító hitelek felvételére, törlesztésére szolgál.

(7) Az (1) bekezdés *f)* pontja szerinti kincstári kártyafedezeti számla az ellátási számlához kapcsolódó kiadások teljesítésére szolgáló számla, amelyhez kizárólag intézményi típusú kártya igényelhető.

(8) Az (1) bekezdés *g)* pontja szerinti előirányzat-felhasználási keret elosztási számla a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból az Országos Egészségbiztosítási Pénztár (a továbbiakban: OEP), az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság (a továbbiakban: ONYF) és igazgatási szerveik működési költségei fedezetének átvezetésére szolgál.

(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, törzsadatainak módosításáról, illetve megszüntetéséről az OEP és az ONYF gondoskodik.

A társadalombiztosítási költségvetési szervek számlái

10. § (1) A Kincstár a társadalombiztosítási költségvetési szervek, valamint az OEP és ONYF - mint irányító szerv - részére
a) előirányzat-felhasználási keretszámlát,
b) köztartozás zárolt fedezeti számlát,
c) kincstári kártyafedezeti számlát,
d) fedezetbiztosítási számlát,
e) devizaszámlát,
f) feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámlát,
g) fedezetkezelői számlát
vezethet.

(2) Az (1) bekezdés *a)-g)* pontjában megjelölt számlákra az 5. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni.

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

(4) A társadalombiztosítási költségvetési szerv dolgozói lakásépítésének és vásárlásának támogatásával kapcsolatos pénzforgalom lebonyolítására hitelintézetnél vagy a Kincstárnál a 6. §-ban foglaltak szerint számlát vezethet.

A kincstári körbe tartozók számlavezetése

11. § (1) A kincstári körbe tartozó kincstári ügyfelek részére számla megnyitását, megszüntetését és a számla-törzsadatainak módosítását a 4-5. §-ban és a 8-10. §-ban megjelölt szervnek a Kincstártól kell kérnie.

(2) A Kincstár ügyfelének a kérelmet forintszámla esetében a Kincstár honlapjáról letölthető 1. számú melléklet szerinti számlatulajdonosi besorolásnak megfelelő nyomtatványon kell benyújtania. Devizaszámla nyitása, az adatok módosítása a Kincstárhoz levél formájában benyújtott kérelemmel, adatközléssel történik. A Kincstár a kincstári körön kívüli forintszámla tulajdonosokkal és a devizaszámla tulajdonosokkal számlaszerződést köt.

(3) Bizalmas számlák csak jogszabályi felhatalmazás alapján, meghatározott célra, az arra jogosult szervezetek részére nyithatók. A bizalmas számlák kezelésének előírásait a Kincstár belső szabályzataiban kell rögzíteni.

(4) Letéti számla nyitása esetén - amennyiben az engedélyköteles - a kérelemhez csatolni kell a Pénzügyminisztérium engedélyét.

(5) Célelszámolási forintszámla nyitási kérelemben a fejezetet irányító szervnek nyilatkoznia kell arról, hogy segélyek, adományok vagy hozzájárulások kezelésére történik a számlanyitás. Hozzájárulás kezelése esetén a kérelemhez csatolni kell a Pénzügyminisztérium engedélyét.

(6) A számla megnyitásáról, megszüntetéséről, a számlatörzsadatokban bekövetkező változásokról a Kincstár írásban tájékoztatni köteles a számla megnyitására, megszüntetésére külön jogszabályban felhatalmazott szervet, a számlatulajdonost, a Magyar Nemzeti Bankot (a továbbiakban: MNB), valamint a pénzforgalmi számlatulajdonosok esetén a cégbíróságot.

(7) Számla nyitása, megszüntetése, az intézményi adatok változtatása a törzskönyvi, vagy cégbírósági bejegyzéshez, módosításhoz, törléshez szükséges valamennyi okirat benyújtását követően hajtható végre. A számla megszüntetése a számla terhére kiadott érvényes felhatalmazó levél rendelkezésre állása esetén nem lehetséges. Előirányzat-felhasználási keretszámla, illetve pénzforgalom bonyolítására szolgáló számla megszüntetése - kincstári körbe tartozók esetében a kártyafedezeti számlák kivételével - a

kincstári ügyfél más jogcímen nyitott számláinak megszüntetése után történhet. Számlamegszüntetés előtt az értékpapír számlaállomány megszüntetéséről is gondoskodni kell.

A kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok számlavezetése

12. § (1) A kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok számlanyitására, megszüntetésére, a számla törzsadatainak módosítására a 11. § (2), (6)-(7) bekezdésében foglalt előírásokat kell alkalmazni.

(2) A kérelmet - a közalapítványok kivételével - a Kincstár honlapjáról letölthető 2. számú melléklet szerinti pénzforgalmi számlatulajdonosok - közalapítványok kivételével - törzsadatainak bejelentése elnevezésű nyomtatványon nyújthatják be a Kincstárba. Közalapítványok számlanyitása, megszüntetése és törzsadatainak módosítása esetében az 1. számú melléklet szerinti nyomtatványt kell megküldeni a Kincstárba. Helyi önkormányzati családtámogatási folyószámla esetén a 3. számú melléklet szerinti nyomtatványt kell benyújtani a Kincstárba.

(3) Azon nonprofit gazdasági társaságok, amelyekben központi költségvetési szerv többségi irányítást biztosító befolyással rendelkezik, kérelmüket a számlavezető Igazgatósághoz nyújthatják be.

(4) A Kincstár a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosokkal - kivéve a kincstári körbe tartozó szervekkel a letéti kezelés tekintetében - számlaszerződést köt, melyben a felek az Áht.-ban meghatározottakon túlmenő - de azzal összhangban lévő - feltételekben állapodhatnak meg.

(5) A Kincstár az általa vezetett devizaszámlákra vonatkozóan a számlatulajdonossal számlaszerződést köt.

A számla feletti rendelkezési jogosultság

13. § (1) A számlatulajdonos szervezet vezetőjének bejelentési és rendelkezési jogosultságának igazolása a vezető kinevezési, megbízási okiratával, nem törzskönyvi alanyok esetében társasági szerződéssel, a vezető aláírásának igazolása közjegyző által aláírás-hitelesítéssel ellátott címpéldánnyal, vagy cégbejegyzési (változás-bejegyzési) eljárás során ügyvéd által ellenjegyzett aláírás-mintával történik. A Honvédelmi Minisztérium és a Polgári Nemzetbiztonsági Szolgálatok költségvetési szervei esetében a Kincstár elfogadja a fejezetet irányító szerv vezetőjének aláírását az aláírás-bejelentő okmányon, a számlatulajdonos szervezet vezetőjének bejelentési és rendelkezési jogosultságának igazolására.

(2) A számlák feletti rendelkezési jogot két jogosult együttesen gyakorolja a fizetési megbízások aláírásával és a bejelentett bélyegzőlenyomatainak használatával. A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (a továbbiakban: Gt.) hatálya alá tartozó pénzforgalmi számlatulajdonosok számla feletti rendelkezési jogosultságára a Gt.-ben, illetve a társasági szerződésben foglaltak az irányadók, a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvényben foglalt, a cégjegyzésre irányadó szabályok szerint. A számlatulajdonos azonosítása érdekében a bejelentett bélyegzőlenyomatokon legalább a számlatulajdonos nevének vagy neve rövidítésének kell szerepelni.

(3) A rendelkezési jogosultság összegszerű, valamint a bejelentett személyek aláírási sorrendjének meghatározására és a bejelentett bélyegzőlenyomatok rendelkezésre jogosulthoz történő hozzárendelésére nincs lehetőség, arról a kincstári ügyfelek belső szabályzatai rendelkeznek. A feladatfinanszírozási körbe tartozó előirányzatok esetében az előirányzat-módosítással nem járó felhasználás során a feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla, valamint a beruházási előirányzat-felhasználási keretszámla feletti rendelkezés az 54. § (1) bekezdése szerinti okmányban meghatározottak szerint történik.

(4) A számla feletti rendelkezés jogát aláírás helyett elektronikus kódolás alkalmazásával gyakorlók esetében a fizetési megbízások elektronikus kettős aláírói azok az aláírási joggal rendelkezők lehetnek, akik a Kincstár által előírt formában bejelentésre kerültek.

(5) A kincstári kártyafedezeti számla felett a rendelkezés jogát a kincstári kártya használatára feljogosított kártyabirtokosok gyakorolják.

(6) A számla felett rendelkezésre jogosult a Kincstárnál bejelentett módon aláírva, írásban, 2 példányban köteles bejelenteni a 4. számú melléklet szerinti formában a készpénzfelvételre feljogosítottak nevét, azonosító adatait, amelynek elfogadását és érvénybelépését az Igazgatóság visszaigazolja.

(7) Amennyiben számla nyitásakor a számla felett rendelkezni jogosult személyeket bejelenteni jogosultak azonosítását szolgáló megfelelő dokumentumok még nem állnak rendelkezésre, azonban a pénzforgalom lebonyolítása indokolt, a Kincstár elnöke valamennyi körülményt mérlegelve jogosult dönteni a bejelentés elfogadásáról. Az így befogadott aláírás-bejelentés a megfelelő dokumentumok benyújtásáig, de legfeljebb 30 naptári napig marad érvényben.

Fedezetigazolás és bankgarancia igénybevétele

14. § (1) A Kincstár fedezetigazolást a fedezetbiztosítási számlára elkülönített pénzügyi fedezetről ad ki. A kincstári ügyfélnek a fedezetigazolási igénybejelentését megelőzően intézkednie kell a fedezetbiztosítási számla megnyitásáról.

(2) Az (1) bekezdésben foglaltakat nem kell alkalmazni a feladatfinanszírozás esetén szükséges fedezetigazolások kiadása során. A Kincstár ebben az esetben az 51. § szerinti okmány, valamint a feladatfinanszírozást kiszolgáló informatikai rendszer adatbázisa alapján ad ki fedezetigazolást.

(3) A kincstári számlatulajdonos bankgarancia kedvezményezettje lehet. A garancia igénybevétele esetén a lehívó levelet a számlavezető Igazgatóságnál bejelentett módon kell aláírni. Az Igazgatóság a lehívó levélen igazolja az aláírások hitelességét, és továbbítja azt a fizetésre kötelezett hitelintézethez.

A Kincstár által nyújtott szolgáltatások díja

15. § (1) A Kincstár a pénzforgalmi számlatulajdonosok 3. § (2) bekezdés *a)* és *b)* pontja szerinti forintszámláival és a kincstári körbe tartozók (3) bekezdésben nem említett forintszámláival összefüggő szolgáltatások után e rendelet 5. 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) Mentesek a díjfizetés alól

a) az Ámr. 170. §-ának (3) bekezdése szerinti nemzetgazdasági számlák,

b) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére a 9. § alapján vezetett számlák,

c) a 4. § (1) bekezdés *a)-c)*, *j)*, *l)* és *n)-o)* pontja, valamint az 5. § (1) bekezdés *g)*, *i)-l)*, *n)-o)* és *t)* pontja szerinti számlák,

d) az Ámr. 172. §-a szerinti pénzforgalmi lebonyolítási számlák,

e) az Ámr. 173. §-a szerinti családtámogatási folyószámlák,

f) az Ámr. 199. §-a szerinti fedezetkezelői számlák.

(4) Mentesek a díjfizetés alól a következő tranzakciók:

a) a számlatulajdonos saját számlái közötti átutalások/átvezetések,

b) a kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv vagy a jogi személyiségű szervezetei egysége részére történő előirányzat-felhasználási keret átadása,

c) a költségvetési szervek előirányzat-felhasználási keretének átvezetése és visszavezetése az előirányzat-felhasználási keret elosztási számla és a költségvetési szerv előirányzat-felhasználási keretszámlája között,

d) a Munkaerőpiaci Alap

da) Passzív kiadások cím,

db) Költségvetési befizetés cím,

dc) Működési célú kifizetések cím - az OFA-nak pénzeszközátadás, és Tranzakciós díj alcímek kivételével -,

dd) Foglalkoztathatóság EU-s társfinanszírozása alcím,

de) TÁMOP 1.1 Munkaerőpiaci szolgáltatások és támogatások,

df) TÁMOP 1.2 Foglalkoztatást ösztönző normatív támogatások,

dg) Alkalmazkodóképesség EU-s társfinanszírozása 1.,

dh) Alkalmazkodóképesség EU-s társfinanszírozása 2.,
di) Likviditási célú hitel törlesztése
kiadási előirányzatai terhére teljesített átutalások.
(5) A Kincstár a tárgyidőszakban felszámított díjakról számlakivonatban tájékoztatja a számlatulajdonost.
(6) A Kincstár a deviza-számla vezetés, illetve a forint- és devizaszámlákon bonyolított devizaműveletek kapcsán az MNB által felszámított/továbbterhelt díjakat, jutalékokat - eltérő jogszabályi rendelkezés hiányában - a hirdetményében közzétett mértékben, illetve összegben a számlatulajdonosra terheli.

A rendelkezésre állási díj

16. § (1) A Kincstár a kincstári körbe tartozók részére, a feladatfinanszírozási körbe vont előirányzatok kivételével az 5. számú mellékletben meghatározott mértékű rendelkezésre állási díjat számol fel, ha
a) a kötelezettségvállalás bejelentésére kötelezett költségvetési szerv a kifizetésről a bejelentett időpontnál később intézkedik, illetve a kifizetésre a bejelentett kötelezettségvállalásra történő hivatkozás nélkül kerül sor,
b) a fejezeti kezelésű előirányzatok terhére történő kiadások kötelezettségvállalásaival összhangban benyújtott előirányzat-finanszírozási terv szerinti fejezetre összesített kiadása eltér a vonatkozó időszakban teljesített tényleges kifizetések összegétől.
(2) A Kincstár a feladatfinanszírozási körbe vont előirányzatoknál az 55. § (2) bekezdésében meghatározott mértékű rendelkezésre állási díjat számol fel.

A felszámított díjak, jutalékok, valamint a rendelkezésre állási díj elszámolása

17. § (1) A díjak, jutalékok - melyekről a Kincstár számlát bocsát ki -, továbbá a rendelkezésre állási díj elszámolására havonta kerül sor a kincstári ügyfél számláján, a tárgyhónapot követő hónap első munkanapján történő terheléssel.
(2) A Kincstárat megillető díjak és jutalékok, valamint a rendelkezésre állási díj elszámolására - amennyiben a szükséges fedezet nem áll rendelkezésre - költségvetési szerv kincstári körbe tartozó jogutóddal történő megszűnése esetén a jogutód, költségvetési szerv jogutód nélküli megszűnése esetén a vagyoni jogok és kötelezettségek tekintetében jogutód szervezet számlájának terhére kerül sor.

III. A KINCSTÁRI PÉNZFORGALMI RENDSZER

A kincstári tranzakciós kódok és az államháztartási egyedi azonosító számok alkalmazása

18. § (1) A kincstári körbe tartozó ügyfelek a pénzforgalmi műveletek kezdeményezésekor, valamint e rendeletben meghatározott esetekben - a kincstári tranzakciós kód (a továbbiakban: KTK) és az államháztartási egyedi azonosító (a továbbiakban: ÁHT azonosító) használat körébe vont számlákra - KTK-t és ÁHT azonosítót kötelesek alkalmazni.
(2) A KTK közlése alól mentességet élvező számlák körét a 6. számú melléklet tartalmazza. A mentesség nem vonatkozik a 19. § (2) bekezdésben foglalt kötelezettségre.
(3) A KTK a kiemelt előirányzatok és jogcímek, illetve a pénzügyi műveletek azonosítására szolgál. A használandó KTK-kat a Kincstár tájékoztatóban állapítja meg.
(4) A KTK feltüntetése nélküli vagy nem létező KTK-t tartalmazó fizetési megbízásokat a Kincstár nem teljesíti. A KTK feltüntetése nélküli vagy nem létező KTK feltüntetésével érkező bevétel nem azonosított bevételként jóváírásra kerül. A Kincstár és a kincstári körbe tartozó ügyfelek teljesítési adatai közötti folyamatos egyezőség

biztosítása érdekében a nem azonosított bevételek, valamint a tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások és bevételek megfelelő kiemelt előirányzatokra történő rendezéséről a kincstári körbe tartozó ügyfelek folyamatosan gondoskodni kötelesek a Kincstárhoz benyújtott átutalási megbízás kiegészítő szelvény használatával.

(5) A KTK-k közül az egyes kiadási jogcímek visszafizetési kódjai térítményezés, nem azonosított bevételek átvezetése, jogcímek közötti helyesbítés esetén alkalmazhatók.

19. § (1) A KTK-t a Kincstárban rendszeresített pénzforgalmi bizonylatokon a Kincstár tájékoztatójában foglaltak szerint kell feltüntetni.

(2) Amennyiben a kincstári körbe tartozó ügyfél az átutalási megbízás jogosultja, a jogosultnak a teljesítést megelőzően a bevételhez (jóváíráshoz) kapcsolódó KTK-t közölni kell az átutalóval.

(3) A Kincstárban vezetett forintszámla terhére benyújtott devizaátutalási megbízások esetében nem kell feltüntetni a KTK-t. A devizaátutalási megbízások elektronikus úton való benyújtása a Kincstárba a vonatkozó megállapodásban foglaltak szerint történik. A megbízások feldolgozását követően a Kincstár a megbízás adattartalmát további ügyintézésre megküldi az MNB részére. Az MNB terhelési értesítése alapján a Kincstár az ellenértékkel - központi költségvetési szerv esetén külön megállapodás hiányában tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadásként - megterheli a kincstári ügyfél számláját.

20. § (1) A Kincstár tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadásként terheli a kincstári körbe tartozó kincstári ügyfél számláját azokban az esetekben, ha a Kincstár a számla terhelését nem a kincstári körbe tartozó ügyfél közvetlen megbízása alapján hajtja végre. Ezek az esetek a következők:

a) a postai pénzforgalmi megbízások után a posta által felszámított és a Kincstár által megelőlegezett díjak utóterhelése, ha a megfelelő kiemelt előirányzaton nem áll rendelkezésre szükséges szabad keret,

b) a kincstári kártyával teljesített kiadások utóterhelése,

c) a jogerős bírósági, közigazgatási hatósági határozaton alapuló hatósági átutalás és átutalási végzés, a bírósági végrehajtónak a követelés lefoglalására irányuló intézkedésének teljesítése, valamint a felhatalmazó levélen alapuló beszedés és a határidős beszedés előirányzati fedezet hiányában történő teljesítése,

d) a Kincstárban vezetett forintszámla terhére benyújtott devizaátutalási megbízások 19. § (3) bekezdés szerinti terhelése,

e) a Kincstár által a forintszámla-vezetéssel kapcsolatban nyújtott szolgáltatások díjának, valamint a rendelkezésre állási díjnak az utóterhelése, ha a megfelelő kiemelt előirányzaton nem áll rendelkezésre a szükséges szabad keret.

(2) A terhelést követően a kincstári ügyfélnek átutalási megbízás kiegészítő szelvény benyújtásával kell kezdeményezni a megfelelő kiemelt kiadási előirányzatra történő rendezést. A rendezésnél figyelemmel kell lenni a benyújtott kötelezettségvállalásban feltüntetett határidőre.

21. § (1) Az ÁHT azonosító biztosítja az államháztartási információs rendszerekben a különböző nyilvántartások közötti adat- és információáramlást, valamint a kincstári körbe tartozó kincstári ügyfelek adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítését. Az ÁHT azonosítóval történő ellátására vonatkozó szabályokat külön miniszteri rendelet szabályozza.

(2) A feladatfinanszírozási körbe nem tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok terhére történő kiadások, vagy azok javára érkező bevételek, valamint a központi kezelésű előirányzatok terhére történő kiadások teljesítése során - amennyiben az több jogcímet és/vagy ÁHT azonosítót érint - az ÁHT azonosítót a 22. §-ban foglaltak szerint kell feltüntetni. Ezen előirányzatok terhére indított olyan fizetési megbízásnál, amely kizárólag egy ÁHT azonosítót és egy KTK-t érint, az átutalási megbízáson kell az ÁHT azonosítót szerepeltetni a Kincstár által közzétettek szerint.

(3) Az ÁHT azonosító megjelölése nélkül vagy nem létező ÁHT azonosító megjelölésével benyújtott forint átutalási megbízásokat az Igazgatóság nem teljesíti. Az ÁHT azonosító nélküli, vagy nem létező ÁHT azonosító megjelölésével érkező bevétel jóváírásra kerül a Kincstár által adott technikai ÁHT azonosítón. A számla felett rendelkezőnek a 22. §-ban meghatározott formában gondoskodnia kell ezeknek a bevételeknek a megfelelő ÁHT azonosítóra rendezéséről.

Átutalási megbízás kiegészítő szelvény használata

22. § (1) A költségvetés végrehajtása során a kincstári körbe tartozó kincstári ügyfelek főkönyvi nyilvántartása és a kincstári pénzforgalomból nyert adatok közötti eltérések kiküszöbölése érdekében a KTK és ÁHT azonosító használatára kötelezett számlák számlatulajdonosai a 7. számú melléklet szerinti átutalási megbízás kiegészítő szelvényt kötelesek alkalmazni a (4)-(14) bekezdésekben foglalt esetekben, továbbá ha a (11)-(14) bekezdésekben foglalt eseteken kívül egyéb - a kiadásokat és a bevételeket azonos

összeggel érintő - pénzforgalom nélküli rendezésre kerül sor, amely a kincstári szervezetek nyilvántartása és az ügyfelek főkönyvi nyilvántartási adatai közötti eltéréseket megszünteti.

(2) A (4)-(9) bekezdés szerinti esetben a kiegészítő szelvényt a fizetési megbízás bizonylatával együtt kell benyújtani az Igazgatósághoz, illetve feladatfinanszírozási körbe tartozó előirányzat esetén a Kincstárhoz. Az elektronikus úton benyújtott fizetési megbízásokat KTK-k szerint szét kell bontani. A fizetési megbízáson jelölni kell, hogy a fizetési megbízásokhoz kiegészítő szelvény kapcsolódik. A (10)-(13) bekezdés esetében az átutalási megbízás kiegészítő szelvényt önmagában kell benyújtani.

(3) A kiegészítő szelvényen minden esetben ki kell tölteni a számlatulajdonos nevét, számlaszámát, valamint a dátumot és az aláírást. A többi adatot e rendeletben szabályozott esetekben kell kitölteni. A kiegészítő szelvény jogosult számlához kapcsolódó adatait a fejezeti kezelésű előirányzatok, illetve számlák javára történő fizetéskor minden esetben ki kell tölteni.

(4) Abban az esetben, ha a fizetési megbízáson szereplő fizetendő összeg kifizetése több jogcím terhére történik, akkor a kiegészítő szelvényen a (3) bekezdésben foglaltakon felül fel kell tüntetni az egyes jogcímek KTK-it, a hozzá tartozó összegek megjelölésével, valamint az egyes jogcímek szerint részletezett adatok összegét, aminek meg kell egyeznie a fizetési megbízáson szereplő összeggel.

(5) Ha a kifizetés a kincstári körbe tartozó kincstári ügyféllel szembeni tartozás beszámításával történik, a kiegészítő szelvényen a (3) bekezdésben foglaltakon felül fel kell tüntetni a kiadási jogcím KTK-ját a hozzá tartozó bruttó kiadás összegével, a bevételi jogcím KTK-ját a hozzá tartozó összeggel, valamint a kiadási és bevételi jogcímeknél szereplő összegek különbségét, aminek meg kell egyeznie a fizetési megbízáson szereplő összeggel.

(6) Feladatfinanszírozási körbe nem tartozó fejezeti kezelésű előirányzat terhére több jogcímen és/vagy ÁHT azonosítót érintően történő kifizetés esetén a fizetési megbízáshoz minden esetben mellékelni kell a kiegészítő szelvényt, amelyen a (3) bekezdésben foglaltakon felül a kiegészítő szelvény átutaló számlájára vonatkozó rovataiban fel kell tüntetni az egyes jogcímek ÁHT azonosítóját, azon belül a fizetések KTK és összegek szerinti bontását, az egyes jogcímek szerint részletezett adatok összegét, melynek meg kell egyeznie a fizetési megbízáson szereplő összeggel. Amennyiben a jogosult feladatfinanszírozási körbe nem tartozó fejezeti kezelésű előirányzat, a kiegészítő szelvényen a jogosult számlára vonatkozó részletező adatokat ki kell tölteni.

(7) Feladatfinanszírozási körbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzat terhére történő kifizetéskor a fizetési megbízáshoz mellékelt kiegészítő szelvényen a (3) bekezdésben foglaltakon felül fel kell tüntetni a kiadási jogcímek KTK-ját a hozzátartozó összegekkel és a feladat indításakor a Kincstár által adott feladat/részfeladat/szerződés azonosító számot is. Az azonosító számokat egy jogcímen történő kifizetés esetén az átutalási megbízás közleményrovatában kell feltüntetni. A beruházási létesítményeket, illetve szakmai résztevékenységeket meghatározó létesítménysor azonosító számokat minden esetben az átutalási megbízás közleményrovatában kell szerepeltetni.

(8) Az Ámr. 235. §-a szerint kötelezettségvállalás-bejelentési kötelezettség alá tartozó kiadási előirányzatok terhére történő kifizetéskor a fizetési megbízáshoz mellékelni kell a kiegészítő szelvényt, amelyen a (3) bekezdésben foglaltakon felül fel kell tüntetni

a) a kötelezettségvállalás bejelentésekor a Kincstár által adott hivatkozási számot,

b) a kiadási előirányzathoz tartozó KTK-t,

c) fejezeti kezelésű előirányzat esetében az ÁHT azonosítót,

d) a fizetési megbízás összegét, valamint

e) annak jelölését, ha az adott kötelezettségvállalásra vonatkozó utolsó kifizetés történik.

(9) Több központi kezelésű előirányzat terhére történő kifizetés esetén a (3) bekezdésben foglaltakon felül a kiegészítő szelvényen fel kell tüntetni a kiegészítő szelvény megfelelő (az átutaló számlájára vonatkozó) rovataiban a jogcímek ÁHT azonosítóját a jogcímek szerint részletezett adatok összegét, aminek meg kell egyeznie a fizetési megbízáson szereplő összeggel.

(10) A 20. § (2) bekezdés szerinti esetekben a (3) bekezdésben foglaltakon felül fel kell tüntetni a tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások visszatérülése kódon megfelelő összeggel a rendezendő összeget és a megfelelő kiemelt kiadási előirányzatok KTK-it a hozzájuk tartozó megfelelő összegekkel.

(11) Hitelintézetnél vezetett devizaszámláról, valamint a Kincstárban vezetett devizaszámláról feladatfinanszírozási körbe nem tartozó előirányzat terhére történt kifizetésről a tranzakciót követő három munkanapon belül, terhelésként és jóváírásként azonos összeggel a megfelelő kiemelt előirányzatot megjelölve a kiegészítő szelvényen kell tájékoztatni az Igazgatóságot. A szelvényen a (3) bekezdésben foglaltakon túl fel kell tüntetni a megfelelő kiadási és bevételi KTK-t a hozzá kapcsolódó összegekkel együtt. A rendezésnél figyelemmel kell lenni a benyújtott kötelezettségvállalásban feltüntetett határidőre.

(12) Pénzforgalom nélküli, kiadási vagy bevételi előirányzatok között történő helyesbítések esetében a kiegészítő szelvényen a (3) bekezdésben foglaltakon felül fel kell tüntetni a téves kiadási vagy bevételi előirányzat visszafizetési (stornó) KTK-ját, a tévesen kifizetett vagy jóváírt összeg megjelölésével, és a helyes kiadási és bevételi előirányzat KTK-ját a megfelelő összeggel. A rendezések a támogatási előirányzathoz kapcsolódó KTK-kat nem érinthetik.

(13) Nem azonosított bevételek megfelelő kiemelt előirányzatra történő átvezetése esetében a kiegészítő szelvényen a (3) bekezdésben foglaltakon felül fel kell tüntetni a nem azonosított bevétel visszafizetési KTK-t a hozzá kapcsolódó, helyesbíteni kívánt összeggel és a megfelelő bevételi KTK-t a hozzá kapcsolódó összeggel.

(14) Az átutalási megbízás kiegészítő szelvényén KTK és - az e rendeletben előírt esetekben - ÁHT azonosító feltüntetése nélküli vagy nem létező KTK vagy ÁHT azonosító feltüntetésével benyújtott bizonylatot az Igazgatóság nem teljesíti, illetve nem vezeti át a nyilvántartásában.

(15) Az Egészségbiztosítási Alap ellátási előirányzat-felhasználási keretszámla terhére hó közben gyógyító-megelőző ellátás összevont jogcímen teljesített kiadási tételekről minden hónap végéig be kell nyújtani az önálló kiegészítő szelvényt, amely a jogcímenkénti további bontást tartalmazza. Hó végén a gyógyító-megelőző ellátás összevont jogcímre meghatározott kincstári tranzakcióknak egyenlege nem lehet, kivéve a jogszabály által biztosított, előrehozott kifizetések tárgyidőszakig vissza nem törlesztett összegét.

(16) Az Egészségbiztosítási Alap ellátási előirányzat-felhasználási keretszámla terhére hó közben gyógyszertámogatás jogcímcsoporton jogcímenként a jogcímre meghatározott KTK-n kell a kiadást teljesíteni.

IV. A KINCSTÁRI FIZETÉSI RENDSZER

Fizetési módok

23. § (1) A Kincstárban alkalmazható fizetési módok a következők:
a) átutalás
aa) egyszerű átutalás,
ab) csoportos átutalás,
ac) hatósági átutalás és átutalási végzés;
b) beszedés
ba) felhatalmazó levélen alapuló beszedés,
bb) határidős beszedés;
c) készpénz-helyettesítő eszközzel (kincstári kártya) történő fizetés;
d) készpénzfizetés
da) készpénz befizetése pénztárban számlára,
db) postai készpénz átutalási megbízással teljesített befizetés elszámolása számlára,
dc) készpénz kifizetése pénztárban számláról,
dd) megbízás teljesítése postai kifizetési utalvánnyal számláról.

(2) A Kincstár az egyszerű átutalások keretében a kincstári ügyfelek részére a Valósidejű Bruttó Elszámolási Rendszeren (a továbbiakban: VIBER) érkező jóváírásokat is fogadja. A nagy értékű sürgős bankközi elszámolást igénylő fizetési megbízásokat, a kincstári ügyféllel kötött külön megállapodásban foglalt eljárás és feltételek alapján a Kincstár automatikus azonos napi elszámolással teljesíti, amennyiben a fedezet teljes egészében rendelkezésre áll. Részteljesítés, értéknapon történő utalás a VIBER-en nem végezhető.

(3) Az Ámr. 235. §-a szerint kötelezettségvállalás-bejelentési kötelezettség alá tartozó kiadási előirányzatok terhére elektronikus úton teljesítésre kerülő kifizetést (átutalást) a Kincstár a „Megbízások vonali úton történő benyújtására” tárgyú megállapodásban foglaltak alapján a „II. file szerkezet” struktúrájában és kizárólag vonali úti

forgalmazásban fogadja be. Ugyancsak ebben a formában, egyedi elektronikus tranzakcióként kell benyújtani a 25. § (2) bekezdés szerinti, előzetes bejelentési kötelezettség alá eső, engedélyezett megbízásokat, amennyiben az átutalást nem papír alapon kezdeményezik.

(4) A csoportos átutalási megbízásokat a kincstári ügyfeleknek a fizetési módra kötött megállapodásban rögzített módon és formában kell benyújtani.

(5) A Kincstár a hatósági átutalást és az átutalási végzést

a) a kincstári körbe tartozókkal szemben a saját gazdálkodásukkal összefüggésben az előirányzat-felhasználási keretszámla, a fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásával összefüggésben pedig a fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla,

b) a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosokkal szemben a pénzforgalom lebonyolítására szolgáló folyószámla

terhére teljesít.

(6) A felhatalmazó levélen alapuló beszedés esetében az Igazgatósághoz az MNB rendelet szerinti felhatalmazó levelet kell benyújtani. Amennyiben az abban megjelölt terhelendő számla KTK vagy ÁHT azonosító használatára kötelezett - tartalmaznia kell a kiadási KTK-t vagy ÁHT azonosítót. A Kincstár a felhatalmazó levelet kizárólag okirat csatolás nélkül (az okirat csatolása tehát törlendő), valamint a „További feltételek” *b)-c)* pontjainak törlésével fogadja be. Ha a felhatalmazó levéllel érintett kedvezményezett számla devizaszámla, akkor IBAN szám és kapcsolódó BIC kód megjelölése is szükséges, ellenkező esetben a beszedési megbízás nem teljesíthető.

(7) Határidős beszedés esetében - amennyiben a terhelendő vagy a jóváírandó számla KTK vagy ÁHT azonosító használatára kötelezett - az Igazgatósághoz be kell nyújtani a kötelezett és a jogosult közötti megállapodást. A megállapodásnak tartalmaznia kell a kiadási, illetve bevételi KTK-t vagy ÁHT azonosítót. A határidős beszedés adattartalma megegyezik az MNB rendeletben található formanyomtatvány adattartalmával.

(8) A Kincstárnál számlával rendelkező kötelezett a határidős beszedési megbízás teljesítése ellen legkésőbb a kifogás közlésére nyitva álló határidő utolsó napját megelőző munkanap a Kincstár által közzétett hirdetményben meghatározott záró időpontjáig a 8. számú melléklet szerinti nyomtatvány két példányának benyújtásával részben vagy egészben kifogást tehet az Igazgatóságnál.

(9) Azoknak a kincstári ügyfeleknek, amelyek a kiadások teljesítésére, illetve bevételeik befizetésére részben kincstári kártyát használnak, rögzíteniük kell belső szabályzataikban a kártya alkalmazásával összefüggő, a jogszabályokban, a bankkártya szerződésben és a Kincstár által kiadott tájékoztatóban foglalt követelményeket, belső előírásokat.

(10) A kincstári ügyfelek bármely Igazgatóság pénztáránál teljesíthetnek forintbefizetést a Kincstárnál vezetett saját számlájukra az erre a célra rendszeresített befizetési szelvénnyel, amennyiben a kincstári ügyfél beazonosítható, a befizetésre meghatározott számla a számlavezető rendszer törzsadataiban szerepel és arra a befizetés befogadható. Valuta befizetését a Kincstár pénztárai a kijelölt Igazgatóságokon, meghatározott valutanemekben fogadják a Kincstár által hirdetményben közzétett feltételeknek megfelelően.

(11) A Kincstárban rendszeresített pénzforgalmi bizonylatok jegyzékét a 9. számú melléklet tartalmazza.

(12) A hatósági átutalást és átutalási végzést - ha az érvényesíteni kívánt közigazgatási döntés ellen a kötelezett számlatulajdonos bírósági felülvizsgálatot kezdeményezett a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 110. § (1) bekezdése alapján és a keresetlevélben a végrehajtás felfüggesztését kérte - a Kincstár nem teljesíti, feltéve, hogy erről a kötelezett számlatulajdonos a keresetlevél egy eredeti példányával, még a hatósági átutalás és átutalási végzés teljesítését megelőzően értesítette. A Kincstár a hatósági átutalás és átutalási végzés összegét a végrehajtás felfüggesztése iránti kérelem elbírálásáig zárolja.

(13) A Kincstár devizafizetési megbízások befogadásakor és teljesítésekor a az általa közzétett hirdetményben, illetve a kapcsolódó szerződésekben meghatározottak szerint jár el.

24. § (1) Az Ámr. 151. §-ának (2) bekezdése szerinti kedvezményezettekre vonatkozó köztartozás-vizsgálathoz az előirányzatok terhére benyújtott forint átutalási megbízások közlemény rovatának első sorában a Kincstár által kiadott tájékoztatóban meghatározott jelölést kell alkalmazni.

(2) Az (1) bekezdés szerinti megbízás csak papíron vagy elektronikus formában, csatolt fájlként (floppys file-szerkezet) nyújtható be, csoportos megbízásként nem.

A fizetési megbízások teljesítési határideje

25. § (1) A Kincstár az Igazgatóságon közzétett hirdetményben határozza meg a munkanapon belül azt a kezdő és záró időpontot, amelyek között a fizetési megbízásokat befogadja, ezen belül azt az időpontot, ameddig a befogadott, illetve a beérkezett megbízások teljesítéséből reá háruló feladatokat a tárgynapon teljesíti.

(2) A feladatfinanszírozási körbe tartozó és az Ámr. 137-154. §-ának hatálya alá tartozó előirányzatok kivételével a fejezeti kezelésű előirányzatokból, a költségvetési szervek előirányzataiból és a pénzforgalmi számlatulajdonosoktól kincstári ügyfélkörön kívülre irányuló 500 millió forintot elérő, de a 2 milliárd forintot meg nem haladó átutalásról a terhelés időpontját megelőző 3. munkanapig, a 2 milliárd forintot meghaladó átutalásról a terhelés időpontját megelőző 5. munkanapig a 10. számú melléklet szerinti nyomtatványon köteles a számlatulajdonos a Kincstárat külön felhívás nélkül elektronikus úton értesíteni. A Kincstár elnöke az államháztartás likviditásának megőrzése érdekében egyeztetést kezdeményezhet a kifizetés időpontjáról a számla tulajdonosával. A Kincstár az egyeztetett időpontban a szabályszerű fizetési megbízásokat köteles teljesíteni.

(3) A feladatfinanszírozási körbe tartozó és eltérő megállapodás hiányában az Ámr. 137-154. §-ának hatálya alá tartozó, pályázat útján nyújtott támogatások esetében a Kincstár az előírásoknak megfelelően benyújtott fizetési megbízást a szükséges fedezet rendelkezésre állása esetén a kifizetés kezdeményezését követő 10 munkanapon belül teljesíti. A hiánypótlások időtartamával a teljesítési határidő meghosszabbodhat.

(4) A Kincstár a jogszabályi előírások alapján a kincstári körbe tartozók által benyújtott - a felhasználható előirányzat-felhasználási keret összegét befolyásoló, az előirányzatokat, valamint azok teljesítési adatait módosító és a kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat tartalmazó - bizonylatokat a nyilvántartásában olyan módon köteles átvezetni, hogy a számlatulajdonos legkésőbb a benyújtást követő második munkanapon már annak figyelembevételével rendelkezhessen a számlája felett.

(5) A Kincstár a benyújtott fizetési megbízásokat - a 23. § (3)-(4) bekezdésben foglalt kivétellel - érkezteti és személyes benyújtás esetén az ügyfél kérésére az átvételt - a benyújtó által előzetesen elkészített átvételi elismervényen - igazolja.

A kincstári kártya típusai

26. § (1) A kincstári ügyfelek a kincstári kártya két típusát vehetik igénybe:

a) intézményi kártyát, amely a készlet- és kis értékű tárgyi eszközök beszerzésére, a nem rendszeres kisösszegű szolgáltatások ellenértékének kiegyenlítésére és készpénz felvételére-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.

(2) Mindkét típusú kincstári kártyával teljesíthető készpénz befizetés belföldön beváltóhelyeken, a kincstári kártyákat kibocsátó hitelintézet meghatározott bankjegykiadó automatáinál és bankfiókjaiban.

(3) A kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok számára a VIP ezüst vagy arany kártya igénybevételét szerződésben meghatározott külön feltételekhez kötheti a Kincstár.

A kincstári kártyarendszer alkalmazásában közreműködők kötelezettségei

27. § A kincstári kártyákat kibocsátó hitelintézet

a) a Kincstár közreműködésével bankkártyaszerződést köt a kártyafedezeti számlatulajdonossal,

b) a kártyafedezeti számlatulajdonos által a kincstári kártya használatára feljogosított kártyabirtokosok rendelkezésére bocsátja a kincstári kártyát és a PIN-kódot,

c) biztosítja a kártyák használatát, és gondoskodik a kártyával végzett tranzakciók elszámolásáról a kártyatársaság előírásainak megfelelően,

d) a kártyafedezeti számlatulajdonos eltérő utasítása hiányában automatikusan legyártja a lejárt kártyák cseréjéhez szükséges megújított kártyákat,

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 kártyafedezeti számlatulajdonosnál kizárólag egyeztetési és analitikus nyilvántartási célokat szolgál, valamint a reklamációs ügyek alapját képezi,

g) biztosítja a kártyafedezeti számlatulajdonosoknak a kincstári kártyával végzett műveletekkel összefüggő reklamációi ügyintézését,

h) a kincstári kártyával végzett műveletekről és a kártyafedezeti számlához kapcsolódó megfelelő kincstári számlára történő visszavezetésekről minden banki napon tájékoztatja a Kincstárt,

i) a Kincstáron keresztül fogadja a kártyafedezeti számlatulajdonosok részéről a keret-visszavezetésre irányuló rendelkezéseket,

j) a kincstári VIP kártyákra biztosítást nyújt,

k) biztosítja a beváltóhelyeken a kincstári kártyákat kibocsátó hitelintézet meghatározott bankjegykiadó automatáinál és bankfiókjaiban a kártyabirtokos által befizetett készpénz fogadását, feldolgozását és elszámolását.

28. § A Kincstár

a) a kincstári kártyafedezeti számlákra történő keretátvezetésekről minden banki napon tájékoztatja a kincstári kártyákat kibocsátó hitelintézetet,

b) a kincstári kártyákat kibocsátó hitelintézet adatszolgáltatása alapján

ba) a követeléseket a kártyafedezeti számlán rendelkezésre álló keret erejéig kiegyenlíti,

bb) 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,

bc) végrehajtja a kártyafedezeti számláról kezdeményezett visszavezetést a kártyafedezeti számlához kapcsolódó megfelelő kincstári számlára,

bd) jóváírja a kártyafedezeti számlatulajdonos kártyafedezeti számlájához kapcsolódó megfelelő kincstári számlán a kártyabirtokos által a beváltóhelyeken, a kincstári kártyákat kibocsátó hitelintézet meghatározott bankjegykiadó automatáinál és bankfiókjaiban befizetett készpénz összegét,

c) a kincstári kártyafedezeti számla forgalmáról számlánként összesített számlakivonatot ad a kártyafedezeti számlatulajdonosok részére minden olyan napról, amelyen a számlán forgalom volt. A számlakivonat a számlatulajdonosok számára könyvelési bizonylatként szolgál.

29. § A kártyafedezeti számlatulajdonos köteles

a) 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) a kártyafedezeti számlára időben elkülöníteni a kártyahasználathoz szükséges fedezetet és biztosítani, hogy a kártyabirtokos a kártyát a kártyafedezeti számla mindenkori aktuális egyenlege, illetve az általa meghatározott összeg erejéig vegye igénybe,

c) a kincstári kártyaforgalomban keletkezett tranzakciókról a kártyabirtokost elszámoltatni,

d) kezdeményezni a kártya azonnali bevonását a kártyabirtokos munkaviszonyában bekövetkezett változás esetén,

e) a jogosulatlan műveletekkel történő kincstári kártyaterhelések esetén eljárni a kincstári kártyákat kibocsátó hitelintézetnél,

f) előírni, hogy a kártyabirtokosnak bejelentési kötelezettsége áll fenn a kincstári kártyákat kibocsátó hitelintézet és a kártyafedezeti számlatulajdonos felé, ha észlelte, hogy a kincstári kártya vagy a használatához szükséges egyéb eszköz adatai kitudódtak és azokkal jogosulatlan harmadik személy visszaélhet.

A kártyaforgalom elszámolása

30. § (1) A kincstári kártyával végzett műveletek összegét a kincstári kártyákat kibocsátó hitelintézet egyenlíti ki az elfogadóhelyek számára.

(2) A kincstári kártyákat kibocsátó hitelintézet értesítése alapján a Kincstár a műveletek és a műveleti díjak összegével megterheli a kártyafedezeti számlatulajdonos kártyafedezeti számláját, illetve a befizetés összegét jóváírja a kártyafedezeti számlához kapcsolódó kincstári számlán. A letéti számlához kapcsolt kártyafedezeti számlán megjelenő díjak elszámolásáról a kártyafedezeti számlatulajdonosnak belső szabályzatban kell rendelkeznie.

(3) A kártyafedezeti számlatulajdonos szerződésszegése esetén a kincstári kártyákat kibocsátó hitelintézetnél a Kincstár kezdeményezheti a kincstári kártyák letiltását.

Az előirányzatok készpénzben történő felhasználása

31. § (1) A kincstári körbe tartozó költségvetési szerv készpénzt vehet fel házipénztárába

a) egyes személyi juttatások, az azokkal együtt fizetendő társadalombiztosítási ellátások nettó összegének kifizetésére,

b) a készlet- és kis értékű, valamint az irányító 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.

(2) Nem igényelhető készpénz

a) azokra az illetmény kifizetésekre, amelyek esetében a vonatkozó törvény a fizetési számlára való utalást, illetve a postai úton történő kifizetést teszi kötelezővé, továbbá

b) a munkavállalót megillető egyéb juttatásokra, a belső szabályzatban kisösszegűnek minősített kifizetések kivételével.

(3) A felvett készpénzellátmánnyal el kell elszámolni.

(4) 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.

(5) A fejezetet irányító szerv vezetője a (4) bekezdésben rögzített értékhatárt felemelheti, ha költségvetési szerv megtette a szükséges intézkedéseket a készpénzforgalom csökkentésére.

Készpénzfelvétel bejelentése

32. § (1) Készpénzfelvételi igényeiket a kincstári ügyfelek

a) vidéki Igazgatóságokon történő, 500 ezer forintot el nem érő összegű készpénzfelvétel esetén egy munkanappal, az azt elérő vagy meghaladó összegű készpénzfelvétel esetén két munkanappal,

b) a budapesti Igazgatóságon történő 1 millió forintot el nem érő összegű készpénzfelvétel esetén egy munkanappal, az azt elérő vagy meghaladó összegű készpénzfelvétel esetén két munkanappal,

c) valuta felvételi igényüket a kijelölt Igazgatóságokon két munkanappal

a készpénzfelvételt megelőzően kötelesek írásban bejelenteni az Igazgatóság részére.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott bejelentési kötelezettséget, valamint annak esetleges módosítását a 11. számú melléklet szerinti nyomtatványon kell teljesíteni.

(3) A 11. számú melléklet szerinti nyomtatványon készpénzfelvételre jogosultként csak olyan személyek jelölhetők ki, akiket a kincstári ügyfél készpénzfelvételre jogosultként előzőleg bejelentett az Igazgatóság részére.

(4) Az Igazgatóság a készpénzfelvételi igény bejelentés (módosítás) elfogadását vagy visszautasítását írásban, a bejelentés befogadásának napján visszaigazolja.

(5) Amennyiben a készpénz felvételére az esedékesség időpontjában nem került sor, a bejelentés érvényét veszti.

(6) Ha a kincstári ügyfél az előzetes bejelentési kötelezettségének az (1) bekezdésben meghatározott határidőre nem tesz eleget, az Igazgatóság - a (7) bekezdés szerinti kivétellel - nem teljesíti a készpénzkifizetést.

(7) A kifizetést kivételesen és rendkívüli sürgősséggel, indokolt esetben az esedékesség napján az Igazgatóság engedélyezheti az (1) bekezdésben meghatározott előzetes bejelentés nélkül, a kincstári ügyfél írásban benyújtott, a Kincstárnál bejelentett módon aláírt kérelme alapján. A 11. számú melléklet szerinti nyomtatványt ebben az esetben is be kell nyújtani az Igazgatóság részére, valamint az esedékesség napján előzetesen telefonon vagy telefax útján jelezni kell az igényt az Igazgatóság felé.

(8) A Kincstár az Igazgatóságokon közzétett hirdetményben határozza meg a forint és valuta készpénzfelvétellel kapcsolatos részletes szabályokat, így elsősorban a bejelentési bizonylat munkanapon belüli benyújtásának határidejét, elfogadásának feltételeit, a benyújtás és visszaigazolás módját, valamint az állampapír forgalmazással összefüggő készpénzfelvétel, illetve annak bejelentésére vonatkozó szabályokat.

V. AZ ELŐIRÁNYZAT-FELHASZNÁLÁSSAL, VALAMINT A FINANSZÍROZÁSI TERVEKKEL KAPCSOLATOS SZABÁLYOK

Az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának bejelentése

33. § (1) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetési törvényben jóváhagyott előirányzatai közötti, az Ámr. 61. §-a szerinti átcsoportosításokról az arra jogosultnak a 12. számú melléklet szerinti adatlapon kell értesítenie a Kincstárt.

(2) Az Ámr. 62. §-ának (11) bekezdésében, valamint a 71. §-ának (3)-(5) bekezdésében nevesített intézkedésekre vonatkozó adatszolgáltatásokat a 13. számú mellékletben meghatározott formában, két példányban a Kincstár részére kell benyújtani. A Kincstár az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás átvezetését az adatlapon, annak egy példányának visszaküldésével igazolja vissza a benyújtó részére.

(3) Az Ámr. 71. §-ának (6) bekezdésében előírt saját hatáskörű előirányzat-módosításokra, átcsoportosításokra vonatkozó adatszolgáltatásokat a költségvetési szerveknek a 14. számú mellékletben meghatározott formában kell benyújtani az Igazgatóság részére. A Kincstár az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás átvezetését a számlakivonatban igazolja vissza a benyújtó részére.

(4) Az elkülönített állami pénzalapok előirányzatai módosítására, átcsoportosítására vonatkozó adatszolgáltatást a 15. számú mellékletben meghatározott formában kell benyújtania az alapkezelőnek a Kincstár részére. A Kincstár az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás átvezetését az adatlapon, annak egy példányának visszaküldésével igazolja vissza a benyújtó részére.

(5) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak előirányzat-módosítására vonatkozó adatszolgáltatást a 16. számú mellékletben meghatározott formában kell benyújtania az irányító szervnek

a) a hatáskörében engedélyezett előirányzat-módosításkor közvetlenül,

b) a pénzügyminiszter egyetértése/engedélyezése esetén a Pénzügyminisztérium útján

a Kincstár részére. A Kincstár az előirányzat-módosítás átvezetését visszaigazolja a társadalombiztosítás pénzügyi alapjának kezelője részére. A saját hatáskörű előirányzat-módosítás bejelentésekor a (3) bekezdésben foglaltak szerint kell eljárni.

A központi költségvetési szervek és a fejezeti kezelésű előirányzatok finanszírozási és befizetési kötelezettségeinek teljesítési rendje

34. § (1) Ha az irányító szerv az Ámr. 180. §-a szerint automatikusan megállapított előirányzat felhasználási kereten (e § alkalmazásában a továbbiakban: keret) 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 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. Az irányító szerv korrekciót minden hónapban fejezeti szinten csak 0 egyenleggel hajthat végre.

(2) Az időarányos havi ütemezéstől az (1) bekezdésben foglaltakat meghaladó eltérést (előrehozást) fejezet összesenben a Kincstár engedélyezhet. Az előrehozás időarányos visszapótlás mellett történik, kivéve, ha a Kincstár a rendelkezésére álló adatok alapján - a fejezetet irányító szerv kérelmét is figyelembe véve - ettől eltérő módon rendelkezik.

(3) A fejezeti kezelésű előirányzatok közül a feladatfinanszírozási körbe nem tartozó, a fejezethez vagy más fejezethez tartozó költségvetési szerv részére előirányzat-átcsoportosítással átadott előirányzatok finanszírozása a módosítást követően az Ámr.-ben a központi költségvetési szervekre irányadó szabályok szerint történik. A Kormány határozatában megjelölt fejezeti kezelésű előirányzatok esetén az irányító szerv rendelkezése szerinti ütemezésben történik az előirányzatok finanszírozása. A finanszírozáshoz be kell nyújtani a Kincstár részére a 17-19. számú mellékletek szerinti okmányt.

(4) A Kincstár a Kincstár elnöke által tárgyévre kiadott, a havi keretnyitáshoz kapcsolódó adatszolgáltatások határidőit tartalmazó naptári rend (a továbbiakban: Naptári rend) szerinti időpontokban a 20. számú mellékletben meghatározott formátumban tájékoztatja az irányító szervet az irányítása alá tartozó költségvetési szervek részére megnyitandó havi előirányzat-felhasználási keretek összegéről. Az irányító szerv minden esetben a Naptári rend szerinti időpontokban köteles a megfelelő rovatok kitöltésével tájékoztatni a Kincstárt az egyes költségvetési szervek közötti korrekciós igényéről.

(5) A (2) bekezdés szerinti előrehozást a 17-18. számú mellékletben meghatározott formátumú adatlapokon - a 17. számú melléklet esetében az előrehozás indokait tartalmazó, a 19. számú melléklet szerinti adatlappal kiegészített kérelem csatolásával - kell kérnie az irányító szervnek a Kincstártól. Az előrehozást a következő havi keretnyitások kiszámítása során időarányosan veszi figyelembe a Kincstár. Az időarányos havi ütemezéstől eltérően folyósítandó, illetve visszatérítendő előirányzat-felhasználási keret előrehozás visszapótlása az adatlapon rögzített havi részletezésben történik. A Kincstár az adatlapok beérkezését követő 5 munkanapon belül az adatlap egy példányának megküldésével tájékoztatja az irányító szervet az előrehozás nyilvántartásba vételéről vagy az előrehozás elutasításáról és annak indokairól.

(6) A (3) bekezdés szerinti kormányhatározatban meghatározott előirányzatok finanszírozásának ütemezését az (5) bekezdésben foglalt adatlapokon kell az irányító szervnek kérnie a Kincstártól. A teljesítményarányos finanszírozáshoz nem kapcsolódik időarányos vagy attól eltérő visszapótlási kötelezettség. A Kincstár az adatlapok beérkezését követő 5 munkanapon belül az adatlap egy példányának megküldésével tájékoztatja az irányító szervet az ütemezés nyilvántartásba vételéről.

35. § (1) Az Ámr. 182. § (1) bekezdés szerinti előirányzat-finanszírozási tervet - a jóváhagyott költségvetési törvény alapján - az e rendelet 21. számú mellékletében meghatározott formában az irányító 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.

(2) A Kincstár az előirányzat-finanszírozási terv feldolgozásáról, visszautasításáról, függőben tartásáról az internetes adattovábbítás egységes rendszerén keresztül, a státusz megjelölésével visszaigazolást küld a fejezet részére. Az előirányzat-finanszírozási terv kötelezően benyújtandó a költségvetési törvényben meghatározott eredeti előirányzatokra, minden évközi előirányzat-módosításhoz kapcsolódóan - kivéve, ha az előirányzat-módosítás kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításra vonatkozik - a módosítás jellegének megfelelő előjellel ellátva, továbbá a bejelentett előirányzat-finanszírozási terv szerinti kifizetési ütem módosítása esetén.

(3) Az Ámr. 181. §-a szerinti teljesítésarányos támogatási előirányzat-finanszírozási tervet - a végleges kincstári költségvetés alapján - az e rendelet 22. számú mellékletében meghatározott formában az irányító szervnek tárgyév január 10-ig, majd ezt követően havonta a tárgyhónapot megelőző hó 20. napjáig kell benyújtania a Kincstárhoz. A január hónapra vonatkozó tervet - végleges kincstári költségvetés hiányában az előzetes kincstári költségvetés alapján - a tárgyévet megelőző év december 22-ig kell a Kincstár részére megküldeni.

(4) A kifizetési ütem az előirányzat-finanszírozási terv benyújtásával érintett tárgyhónapon belül az irányító 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.

(5) A (4) bekezdésben foglalt kérelem szerinti támogatás lekérés módosítás keret-előrehozásnak minősül, melyet részletes indoklás alapján a Kincstár elnöke engedélyezhet. Nem kell engedélyeztetni a támogatás lekérés módosítását az EU támogatásával megvalósuló programok előirányzatainál.

(6) A Kincstár a zárlati műveletek keretében a teljesítésarányos finanszírozás miatt meg nem nyitott előirányzat-felhasználási keretet jóváírja az előirányzat címzettjének megfelelő számláján.

(7) Az előirányzat-módosítás nélkül túlléphető törvényi sorok esetében az ütemezést csak a megtervezett (módosított) előirányzat mértékéig kell benyújtani. A túllépés engedélyezett összegét a Kincstár automatikusan beépíti a nyilvántartott előirányzat-finanszírozási tervbe. Az ütemezésről - támogatási keret megnyitása, illetve visszautalása tekintetében - a fejezet ad tájékoztatást a 23. számú melléklet szerint.

36. § A költségvetési szerv az általa beszedett központosított bevételt - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - köteles minden hónap 27-ig a megfelelő nemzetgazdasági számlára átutalni.

Előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül teljesülő kiadási előirányzatok felhasználásának szabályai

37. § A költségvetési törvényben meghatározott, előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető előirányzatokon - az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kivételével - az előirányzatot meghaladó kifizetések teljesítése esetén a Kincstár az előirányzat-felhasználási keretet megemeli a 23. számú melléklet alapján.

38. § (1) Az éves költségvetési törvényben meghatározott, a központi költségvetésnél és a társadalombiztosítási költségvetési szerveknél előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlléphető kiadási előirányzaton a túllépésekor - a központi kezelésű előirányzatok kivételével - a fejezetet irányító szervnek a folyósítást megelőzően be kell nyújtania a Pénzügyminisztériumhoz a 23. számú melléklet szerinti adatlapot, továbbá az eredeti előirányzatot meghaladó támogatási igényt megalapozó indokokat és számításokat. A továbbiakban akkor kell ismételten adatot szolgáltatni, ha a túllépés korábban közölt adataiban változás következik be.

(2) A Pénzügyminisztérium a benyújtott számítások, indokolások jog- és tényszerűségét megvizsgálja. Megfelelően igazolt igény esetén öt munkanapon belül az adatlap megküldésével jelzi a Kincstár részére a támogatás folyósítás tudomásul vételét vagy engedélyezését. A jóváhagyott terv alapján a Kincstár rendelkezik a támogatás folyósításáról. Hiányos vagy nem tárgyszerű adatközlés esetén felhívja az érintett fejezetet irányító szervet, illetve a finanszírozási terv benyújtóját a hiány pótlására. Az engedélyezett és megnyitott támogatási keret fel nem használt részének visszautalását a fejezetet irányító szerv a 23. számú melléklet szerinti adatlapon jelzi a Kincstár felé.

(3) Az elkülönített állami pénzalapok éves költségvetési törvényben meghatározott, előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül teljesülő előirányzataira a túllépés esetén havi aktualizált finanszírozási tervet kell a Pénzügyminisztériumhoz benyújtani.

Likviditás- és fedezetvizsgálat

39. § (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

40. § (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 39. §-ban foglaltakat kell alkalmazni.

(2) Az elkülönített állami pénzalapnak a számára előírt befizetési kötelezettséget - ha törvény másként nem rendelkezik - az alapok előirányzat-felhasználási tervében havonta az éves előirányzat 1/12-ével kell figyelembe vennie.

(3) A Kincstár az elkülönített állami pénzalapok költségvetési támogatását az alapok előirányzat-felhasználási terve alapján - ha törvény eltérően nem rendelkezik - a tárgyhó 10-ig bocsátja rendelkezésre.

41. § (1) Az Áht. 101. § (3) bekezdése szerinti előirányzat-felhasználási terveket a Kincstárhoz kell benyújtani.

(2) Az előirányzat-felhasználási tervek az alapok pénzforgalomban tervezhető bevételeit, kiadásait, az alapok likviditásának változását - a szükséges hitel, illetve a tervezett betétállomány mértékét - tartalmazzák.

(3) Az elkülönített állami pénzalapok előirányzat-felhasználási terveit a pénzügyminiszter hagyja jóvá.

42. § (1) A negyedéves, havi bontású finanszírozási tervet a Munkaerőpiaci Alapnál a 24. számú, a Központi Nukleáris Pénzügyi Alapnál a 25. számú, a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alapnál a 26. számú, a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapnál a 27. számú, a Szülőföld Alapnál a 28. számú, a Nemzeti Kulturális Alapnál a 29. számú mellékletben meghatározott formában és tartalommal elektronikus úton és két kinyomtatott példányban, a tárgynegyedévet megelőző hónap 25. napjáig a Kincstár részére kell megküldeni, amelyet az jóváhagyásra a Pénzügyminisztériumnak továbbít. A jóváhagyott tervet a Kincstár az elkülönített állami pénzalapok kezelői részére visszaigazolja.

(2) Az elkülönített állami pénzalapok kezelői a pénzforgalmukban tervezhető bevételekről, kiadásokról és várható egyenlegük alakulásáról elektronikus úton adatot szolgáltatnak a Kincstárnak a tárgyhót követő hónap 5. napjáig a 30. számú mellékletben meghatározott formában és tartalommal.

43. § Az APEH adatokat szolgáltat a Munkaerőpiaci Alap kezelője, a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap kezelője, a Nemzeti Kulturális Alap kezelője, továbbá a Kincstár 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-ig,

c) évenként a tárgyévben esedékes bevallások és december 31-ig 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-ig teljesített befizetések összegéről alaponként a tárgyévet követő év május 5-ig,

d) negyedévente a követelések értékvesztésének összegéről, az első negyedévre vonatkozóan május 20-ig, a második, harmadik negyedévre vonatkozóan a tárgynegyedévet követő hó 15-ig, a negyedik negyedévre vonatkozóan a tárgyévet követő május 15-ig.

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak finanszírozási és elszámolási rendje

44. § (1) Az APEH által vezetett, az Egészségbiztosítási Alap és a Nyugdíjbiztosítási Alap számláin járulék és külön adó, valamint a biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászati segédeszköz ellátás, továbbá a gyógyszerforgalmazás címén kimutatott összegeket a számlák egyenlege alapján a Kincstár naponta átvezeti az ONYF és az OEP Elszámolási számlájára.

(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-ig átvezeti az ONYF és az OEP Elszámolási számláira.

(3) Az egészségügyi hozzájárulás és a korkedvezmény-biztosítási járulék címén az APEH elkülönített számláiról a Kincstár naponta átvezeti az egyenleget az OEP, illetve az ONYF Elszámolási számláira.

(4) A jogerős fizetési meghagyások alapján teljesített munkáltatói táppénz-hozzájárulás bevételének összegét a Kincstár az APEH e célból vezetett számlájáról naponta átvezeti az OEP Elszámolási számlájára.

(5) Az APEH adatokat szolgáltat elektronikusan is az ONYF, az OEP, a Szociális és Munkaügyi Minisztérium, az Egészségügyi Minisztérium, az Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal (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-ig,

c) évenként a tárgyévben esedékes bevallások és december 31-ig 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-ig teljesített befizetések összegéről alaponként a tárgyévet követő év május 5-ig,

d) negyedévente a járulék és egyéb társadalombiztosítási követelések értékvesztésének összegéről, az első negyedévre vonatkozóan május 20-ig, a második, harmadik negyedévre vonatkozóan a tárgynegyedévet követő hó 15-ig, a negyedik negyedévre vonatkozóan a tárgyévet követő május 15-ig.

(6) Az APEH negyedévente a tárgynegyedévet követő hó utolsó munkanapjáig adatot szolgáltat a Pénzügyminisztérium és az ONYF részére a korkedvezmény-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 járulékbevételek kivételével - havonta a járulékelemek között az (1) bekezdésben szereplő járulék befizetésekhez tartozó mindenkori 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 a Nyugdíjbiztosítási Alapot, az Egészségbiztosítási Alapot és a Munkaerőpiaci Alapot megillető bevételek összegéről havonta, a tárgyhót követő hó 10-ig elektronikusan adatot szolgáltat az alapok kezelői 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 a finanszírozási terv alapján havonta a tárgyhó utolsó előtti munkanapjáig kell megtéríteni úgy, hogy az még a tárgyhóban az Egészségbiztosítási Alap számláján jóváírásra kerüljön.

(12) Az Egészségbiztosítási Alapból a GYED-ben részesülők utáni nyugdíjbiztosítási járulék címen történő pénzeszköz átadást az éves előirányzat havi időarányos mértékének megfelelően, a tárgyhó 15-ig kell teljesíteni.

45. § (1) Az Áht. 101. §-ának (1) bekezdése, valamint a költségvetési törvény szerinti finanszírozási terveket a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői készítik el.

(2) A finanszírozási tervek a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak pénzforgalomban tervezhető bevételeit, kiadásait, és azok likviditásának változását - a szükséges hitel, illetve a tervezett betétállomány mértékét - tartalmazzák. Az ellátások előirányzatainak központi intézkedésen alapuló emelése esetén, illetve a hóközi állományváltozás által indokolt esetben a finanszírozási terv módosítható.

(3) Amennyiben az Egészségbiztosítási Alap finanszírozási tervében szereplő gyógyító-megelőző ellátás, gyógyszertámogatás 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 részletes indokolását.

(4) A Kincstár a jóváhagyott finanszírozási terv alapján előirányzat-felhasználási keretet nyit, illetve a megnyitott keretekről tájékoztatja a Pénzügyminisztériumot és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelőit.

(5) 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 előirányzatból egy hónapra számított mértékű előzetes keretet nyit.

(6) A 44. § (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.

46. § (1) A Nyugdíjbiztosítási Alap által folyósított, de nem az Alapot terhelő ellátások megtérítésére vonatkozó, az ellátások tényleges felhasználás szerinti igénybevétele ütemezését tartalmazó éves finanszírozási tervet a 31. számú mellékletben meghatározott formában - elektronikus módon, valamint két kinyomtatott példányban - tájékoztató információként a Kincstárhoz kell benyújtani a megelőző év december 25. napjáig. A Kincstár az ellátások összegét az Alap által megküldött számlát helyettesítő okmányok alapján a hónap utolsó előtti banki napján utalja a jogosult részére.

(2) A Nyugdíjbiztosítási Alapot és az Egészségbiztosítási Alapot megillető központi költségvetési hozzájárulások igénybevételének ütemezésére vonatkozó éves finanszírozási tervet a 32. számú mellékletben meghatározott formában - elektronikus módon, valamint két kinyomtatott példányban - jóváhagyásra a Pénzügyminisztériumba kell benyújtani a megelőző év december 25. napjáig. A Kincstár a költségvetési hozzájárulások megtérítését - a korkedvezmény-biztosítási járulék címen átvett pénzeszköz kivételével - a jóváhagyott tervben meghatározott időpontokban utalja a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére. A korkedvezmény-biztosítási járulék címen átvett pénzeszköz megtérítését a Kincstár a mindenkori költségvetési törvény vonatkozó előírásai szerint számított összegben és időpontban teljesíti.

(3) Az éves finanszírozási terv a jogosultság jogszabályi feltételeinek megváltoztatásán alapuló módosítása, az igénybe vett támogatás túlteljesülése, vagy a képződött maradvány elszámolása, illetve jogszabályon alapuló évközi intézkedés esetén a havi finanszírozási terv benyújtásával egyidejűleg módosítható.

(4) Az ONYF-nek és az OEP-nek

a) a költségvetési törvényben meghatározott hitel igénybevételére vonatkozó, valamint a 45. § (3) bekezdésében meghatározott havi részletezettségű finanszírozási tervet a 33. számú mellékletben meghatározott formában és tartalommal jóváhagyásra,

b) a bevételek és kiadások tárgyhónapon belüli ütemezésére, az előirányzatok kiemelt előirányzatonkénti bontására, valamint az egyéb forrásból finanszírozott ellátások éves ütemezésére vonatkozó tájékoztatót, háttér adatszolgáltatást a 31. számú mellékletben meghatározott formában és tartalommal a Kincstár részére, elektronikus formában, valamint két kinyomtatott példányban, a tárgyidőszakot megelőző hónap 25. napjáig kell megküldenie.

(5) A Kincstár a terv alaki és tartalmi ellenőrzése után

a) a Nyugdíjbiztosítási Alap tervét a Kincstár elnöke által kiadott utasításban meghatározott eljárási rend szerint jóváhagyó aláírásával ellátva visszaigazolja,

b) az Egészségbiztosítási Alap tervét

ba) amennyiben a zárt előirányzatok tárgyhavi tervezett összegei a havi időarányos előirányzatot nem haladják meg, a tárgyhónapot megelőző utolsó kincstári napon gondoskodik az előirányzat-felhasználási keretek megnyitásáról és jóváhagyó aláírásával ellátva visszaigazolja,

bb) amennyiben bármely zárt előirányzat tárgyhavi előirányzata meghaladja a havi időarányos előirányzatot, és a tárgyhónap végéig a tervezett halmozott előirányzat az éves előirányzat időarányos mértékét, a finanszírozási tervet a pénzügyi folyamatokat bemutató és értékelő levél kíséretében a Pénzügyminisztériumnak jóváhagyásra megküldi.

(6) A Pénzügyminisztérium által engedélyezett terv alapján a Kincstár gondoskodik az előirányzat-felhasználási keretek megnyitásáról és azt visszaigazolja az alapok kezelői részére. Amennyiben a (10) bekezdés szerinti módosításra sor kerül, a visszaigazolás a korrigált adatlapon történik.

(7) Az időarányos előirányzat számításánál az érintett jogcímcsoport együttes összegét kell figyelembe venni. A gyógyító-megelőző ellátások kiadásai jogcímcsoportnál a túllépés mértékének kiszámításánál a gyógyító-megelőző ellátás céltartalék előirányzatot, a gyógyszertámogatás jogcímcsoportnál a gyógyszertámogatás céltartalék előirányzatot nem kell figyelembe venni.

(8) Amennyiben a zárt előirányzatoknál az érvényes finanszírozási terv hó közi módosítása válik szükségessé, az alap kezelőjének a módosítással érintett előirányzatokra vonatkozó tervtáblákat be kell nyújtania a Pénzügy- minisztériumnak jóváhagyásra.

(9) A tárgyév első hónapjára jóváhagyott finanszírozási tervet a dokumentáció jogszabály szerinti szerkezeti, formai módosítása esetén hitelesítésre a Kincstár részére ismételten be kell nyújtani.

(10) Amennyiben a Pénzügyminisztérium a zárt előirányzatok tárgyhavi kereteit az előző időszakban képződött előirányzat-maradvány beszámításával hagyja jóvá és a likviditási terv nem így került benyújtásra, a 31. és 33. számú mellékletek szerinti adatlapokat a döntésnek megfelelően korrigálni kell. A korrekciót a Kincstár tájékoztatása alapján a társadalombiztosítás pénzügyi alapjának kezelője soron kívül végrehajtja és az adatlapokat megküldi.

47. § (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.

48. § (1) Az Egészségbiztosítási Alap ellátási célú, előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető előirányzatai 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 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 egészségügyi szolgáltatások ártámogatásának kincstári teljesítéséhez a megbízásokat a teljesítést egy munkanappal megelőzően kell a Kincstárnak átadni.

A likviditás menedzselés hatékonyságának növelése

49. § (1) A likviditás menedzselés hatékonyságának növelése érdekében az APEH minden hétfőn délig az adott hétre vonatkozó napi bontású prognózist készít a Kincstár által igényelt jogcím szerinti részletezésben a kiutalásokról - beleértve az adó-visszatérítéseket is - melyet megküld a Kincstár elnökének. A Vám- és Pézügyőrség a hó elején dekádonkénti prognózist készít, melyet megküld a Kincstár részére. Az MNV Zrt. a Pénzügyminisztérium által részére közvetlenül megküldött írásbeli utasítás szerint köteles eljárni mindennemű kincstári adatszolgáltatás teljesítése érdekében.

(2) A kincstári körbe tartozók devizában történő kifizetéseinek előrejelzése céljából az irányító szerv, valamint az alapkezelő szerv a Kincstár részére egy évre előre, havi bontásban adatszolgáltatást teljesít az irányítása alá tartozó költségvetési szervek, fejezeti kezelésű előirányzatok, központi kezelésű előirányzatok, illetve általa kezelt alap előirányzatai terhére devizában történő várható kifizetésekről. Az adatszolgáltatást fejezeti szintre összesítve kell teljesíteni és minden hónap 25-ig aktualizálni. Az irányító szerv és az alapkezelő az 500 millió forintot meghaladó devizában teljesítendő kiadásokat köteles egyedileg is bejelenteni a Kincstár részére, egy évre előre, havi bontásban, amelyet havonta minden hónap 25-ig aktualizálni kell. Az adatszolgáltatást a Kincstár honlapján közzétett formában, elektronikus úton kell teljesíteni.

VI. A FELADATFINANSZÍROZÁSI KÖRBE TARTOZÓ ELŐIRÁNYZATOK FELHASZNÁLÁSÁNAK RENDJE

50. § (1) Az Ámr. 108. §-ának (1) bekezdésében felsorolt fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása e fejezet rendelkezései szerint történik.

(2) A feladatfinanszírozási körbe tartozó előirányzat felhasználásának megkezdése előtt az előirányzat felett rendelkezni jogosult meghatározza az előirányzat által finanszírozott feladat (e fejezet alkalmazásában a továbbiakban: feladat)

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 befejezéskori szakmai értékelés módját, valamint annak tartalmi és formai követelményeit.

(3) Az előirányzat éves költségvetésének jóváhagyását követően a fejezetet irányító szerv vezetője gondoskodik a finanszírozás alapját képező Finanszírozási Alapokmány (a továbbiakban: Alapokmány) e rendelet 34. számú melléklete szerinti tartalommal történő elkészítéséről, továbbá jóváhagyásáról és az 51. § (1) bekezdés *a)-b)* pontjában meghatározott határidő szerint a Kincstárhoz való benyújtásáról.

(4) Több fejezet, költségvetési szerv vagy egyéb hazai, illetve nemzetközi szervezet támogatásával megvalósuló feladat esetén megállapodásban kell rögzíteni annak főfelelősét, az egyes finanszírozó szervezetek által biztosított források rendelkezésre bocsátásának időpontját, az ellenőrzés módját.

(5) A feladatok - a megvalósítás céljának, ütemének megfelelően - részfeladatokra bonthatók.

A feladatfinanszírozás okmánya

51. § (1) A feladat finanszírozásának megkezdéséhez

a) a feladatokra, illetve az ahhoz tartozó valamennyi részfeladatra Alapokmányt kell benyújtani a Kincstárhoz elektronikus úton folyamatosan, de legkésőbb a feladat, részfeladat jóváhagyását követő harminc naptári napon belül,

b) tárgyévi finanszírozási igény esetén legkésőbb november 15-ig kell az Alapokmányt benyújtani a Kincstárhoz.

(2) Több évet átfogó feladat esetében a finanszírozás okmányait évente be kell nyújtani a Kincstárnak - az e rendelet 52. §-ának (6) bekezdésében foglaltak kivételével -, beleértve azt az esetet is, amikor a feladat finanszírozásához már nem áll rendelkezésre eredeti előirányzat.

A feladatfinanszírozási körbe tartozó előirányzatok felhasználásának eljárási szabályai

52. § (1) A Kincstár a hozzá elektronikus úton megküldött Alapokmányokat megvizsgálja és azokat részfeladat azonosítóval ellátva elektronikus úton visszaigazolja (visszaküldi) a fejezetnek, amely gondoskodik a feladat, részfeladat megvalósítójának 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 teljeskörűsége, valamint a szakmai döntéshozó által szükség szerint megállapított egyéb szempont szerint vizsgálja.

(2) 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 tárgyévi egyösszegű előirányzat-átcsoportosítást - ideértve a jogszabályi rendelkezés alapján nyújtható előlegeket is - és annak kötelezettségvállalásként történő lekötését az Alapokmányokban foglalt teljes előirányzatra vonatkozóan.

(3) A több évre ütemezett és a központi költségvetési előirányzaton kívül egyéb forrás igénybevételével megvalósuló feladatok, 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.

(4) A jóváhagyott feladat, részfeladat megvalósítása érdekében kötött, szerződéssel alátámasztott, a Kincstárnak Alapokmányon bejelentett és a Kincstár által visszaigazolt feladat tárgyévi költségvetési előirányzata a fejezetnél vagy intézménynél kötelezettségvállalással lekötött előirányzatnak minősül, amelynek terhére az igazolt teljesítményekre az esedékességkor a Kincstár teljesíti a kifizetéseket.

(5) A Kincstár előirányzat-maradványokat év végén előirányzat-módosítással egyidejűleg forrásonként visszavezeti az Alapokmányban meghatározott fejezeti kezelésű előirányzatra és a végrehajtott előirányzat-módosításról az irányító szervet és az érintett költségvetési szervet értesíti.

(6) Az irányító szerv a Kincstár által megküldött értesítő alapján - feladat, részfeladat azonosítóval jelölt - a 14. számú melléklet szerinti 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 az Alapokmány módosítása nélkül, az érintett előirányzat-maradványok tárgyévi megnyitásával kerülhet sor. Az Alapokmány előirányzati összegének vagy a pénzügyi forrás összetételének változása esetén az Alapokmányt

ismételten be kell nyújtani. Minden egyéb módosítást levélben, vagy az e célra biztosított elektronikus rendszeren keresztül lehet kezdeményezni. Ez az eljárás alkalmazható a fejezetet irányító szerv rendelkezési jogában fenntartott fejezeti kezelésű előirányzatok maradványa terhére lekötött előirányzatokra is.

53. § (1) A feladat, részfeladat megvalósítása történhet

a) a fejezetet irányító szervnél, ha a feladatfinanszírozási körbe tartozó 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) kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szervnél (a továbbiakban: elsődleges elszámolást készítő költségvetési szerv), ha a fejezet a rendelkezési jogot - fejezeti hatáskörben - előirányzat-módosítással átengedi a költségvetési szerv számára,

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

(2) A fejezetet irányító szerv a feladatfinanszírozási körbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzat meghatározott része felett a rendelkezési jogot egy-egy részfeladatra Alapokmányban adhatja át. A nem az adott fejezet irányítása alá tartozó költségvetési szerv által megvalósítandó részfeladat Alapokmányát az előirányzatot átadó és átvevő fejezetet irányító szerv vezetője vagy annak megbízottja együtt írja alá. Az utalványozási jog részfeladatot megvalósító államháztartáson kívüli szervezetnek - az európai uniós támogatások kivételével - nem adható át. 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 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 irányító szervétől kap előirányzatot, köteles a Kincstártól kapott értesítő másolatának megküldésével tájékoztatni saját irányító szervét. A Kincstár a költségvetési szerv irányító szervének havonta kimutatást küld az átcsoportosított előirányzatokról.

(6) Ha az elsődleges elszámolást készítő költségvetési szerv kiadási és bevételi előirányzata nem tartalmazza a feladat, részfeladat finanszírozásához igénybe vett egyéb intézményi saját forrás fedezetét, a szükséges előirányzat-módosítás fejezeti hatáskörben engedélyezhető.

(7) A Kincstár az egyes részfeladatokon teljesített tranzakciókról KTK-kénti bontásban havonta értesítőt küld az előirányzat eredeti jogosultjának.

A feladatfinanszírozás pénzügyi lebonyolítása, ellenőrzése

54. § (1) A jóváhagyott előirányzatok felhasználása az Alapokmány alapján a fejezet vagy az elsődleges elszámolást készítő költségvetési szerv részére nyitott

a) az Ámr. 108. §-a (1) bekezdésének *a)* pontjában foglalt feladatok esetében a beruházási előirányzat-felhasználási keretszámláról (a továbbiakban: BEFK),

b) az Ámr. 108. §-a (1) bekezdésének *b)-c)* és *e)-g)* 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) Az Ámr. 108. §-a (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 költségvetési előirányzaton kívül a feladat, részfeladat finanszírozásához más forrás igénybevétele is társul, a feladat, részfeladat megvalósítója a pénzügyi teljesítést megelőzően köteles az egyéb forrást a megfelelő számlára átutalni.

(5) Amennyiben

a) a kiegészítő forrás része a feladat, részfeladat központi költségvetésben elszámolandó teljes előirányzatának, 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 kell utalni.

(6) A Kincstár a kifizetéseket az Alapokmányban meghatározott egyéb forrásoknak a FEFK, BEFK vagy a fejezeti lebonyolítási számlán történő rendelkezésre állása esetén teljesíti.

(7) 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.

55. § (1) A 34. számú melléklet szerinti kötelezettségvállalás-bejelentési adatlapot (a továbbiakban: Szerződésbejelentés) kitöltve, a kötelezettségvállalás létrejöttét követő nyolc munkanapon belül, de legkésőbb a kötelezettségvállalás dátumát követő hónap ötödik munkanapjáig

a) a kincstári körbe nem tartozó feladatot, részfeladatot megvalósító szervezeteknek - amennyiben közvetlenül jogosultak a Szerződésbejelentés beküldésére - papíralapon három példányban,

b) minden más esetben elektronikus úton

kell megküldeni a Kincstár részére.

(2) A beküldési határidőt követően beérkezett Szerződésbejelentések vonatkozásában kifizetés legkorábban csak a benyújtást követő hónapban vagy soron kívül teljesíthető. Soron kívüli átutalási megbízást írásbeli kérelem alapján teljesít a Kincstár, a kérelemben megjelölt kifizetési igény egy ezrelékének megfelelő összegű rendelkezésre állási díj megfizetése ellenében.

(3) A Szerződésbejelentés alapját képező kötelezettségvállalás dokumentumait egy példányban, papíralapon kell eljuttatni legkésőbb az első átutalási megbízással egyidejűleg a Kincstárhoz, hivatkozva a visszaigazolt Szerződésbejelentés kincstári azonosító számára.

(4) A visszaigazolt Szerződésbejelentéseknek a feladatot, részfeladatot megvalósító szervezetek részére történő eljuttatásáról a fejezet gondoskodik.

(5) A Kincstár a Szerződésbejelentéseket - ha azok tartalmukat és összegszerűségüket tekintve megfelelnek az Alapokmányban foglaltaknak - vállalt kötelezettségként nyilvántartásba veszi. A Szerződésbejelentésekhez kapcsolódó nem magyar nyelven megkötött szerződéseket 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.

(6) 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 kell csatolni.

(7) A lakástámogatási kiemelt előirányzat felhasználását kezdeményező átutalás mellékleteként csatolni kell a benyújtó szerv lakásépítés- és vásárlás munkáltatói támogatása számlája utolsó - tizenöt napnál nem régebbi - banki kivonatának hitelesített másolatát, valamint a keletkezett új kötelezettséget tartalmazó dokumentumot az igénylést alátámasztó kimutatással együtt.

(8) 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 tíz naptári napon belül a Kincstár részére meg kell küldeni az (5) bekezdés szerinti ellenőrzés megvalósítása és a beruházás pénzügyi előirányzata terhére történő nyilvántartásba vétele céljából.

(9) A részfeladatok pénzügyi előirányzata terhére előleg nyújtására csak akkor kerülhet sor, ha külön jogszabály lehetővé teszi. Az előleg kifizethetőségét az Alapokmányban jogszabályra történő hivatkozással jelezni kell. Jogszabály eltérő rendelkezése hiányában előleget csak azon Szerződésbejelentések esetén lehet folyósítani, amelyeknél a kifizetés kedvezményezettje költségvetési szerv és a kiadásokra fedezettel, előirányzattal nem rendelkezik az éves költségvetésében. Az eltérést engedélyező jogszabályt az Alapokmányban fel kell tüntetni.

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

(11) 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 számlát, számlát helyettesítő bizonylatot kiállító jogosult 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 az öt darabot meghaladja, és számlánként a számla bruttó értéke nem éri el a 200 000 forintot, a teljesítmény záradékolt számlaösszesítővel is igazolható.

(12) Ha az 53. § (1) bekezdés *a)-b)* pontja szerinti megvalósító a benyújtott számlát - egyedi mérlegelése 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 hat 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 feladat, részfeladat pénzügyi kerete terhére és a megfelelő számlája javára történő visszatérítést.

(13) Ha a megvalósító nem tartozik a (12) bekezdés hatálya alá, és a kivitelező által benyújtott számlát a saját forrásából, vagy más - költségvetési vagy azon kívüli - forrásból kifizette, a visszatérítést a kifizetés bankszámla kivonattal történő igazolása mellett legfeljebb a kifizetést követő egy éven belül - EU támogatásból és a hozzá kapcsolódó társfinanszírozásból történő finanszírozás esetén az elszámolásra rendelkezésre álló időszakon belül - kell kezdeményeznie az érintett feladat, részfeladat pénzügyi kerete terhére és a megfelelő számlája javára.

(14) 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.

(15) A Kincstár a feladatok, részfeladatok 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.

(16) 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.

(17) A Kincstár az átutalási megbízásokat

a) nem teljesítheti, ha a megvalósítónak lejárt esedékességű köztartozása van,

b) nem teljesítheti, ha az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 36/A. §-ban előírt együttes adóigazolást az átutalásról rendelkező nem mellékelte, illetve a köztartozásmentes adózói adatbázisban való nyilvántartását nyilatkozat formájában nem igazolta,

c) részben teljesítheti, ha a kiadott együttes adóigazoláson köztartozás mutatkozik, mely esetekben a tartozásnak megfelelő összeggel csökkentett kifizetés teljesíthető.

Beszámolás, a feladat lezárása

56. § (1) A feladatok lebonyolításáról beszámolót kell készíteni.

(2) A költségvetési évhez kapcsolódóan a fejezetet irányító szerv a feladatfinanszírozási körébe tartozó 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.

(3) Az elsődleges elszámolást készítő költségvetési szervnek a költségvetési év végén a részére az előirányzat-átcsoportosítással átadott, feladatfinanszírozási körbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználásáról és a megvalósított célról szöveges értékelést kell készítenie, és azt megküldenie a fejezetet irányító szerv vezetőjének.

(4) A fejezetet irányító szerv a feladathoz tartozó valamennyi részfeladat lezárását követő 30 napon belül köteles értesíteni a Kincstárt. A feladat lezárását követően a fel nem használt előirányzat önrevízió keretében az előirányzat-maradvány elszámolása során befizetésre kerül.

(5) A feladat, részfeladat megvalósítója köteles az egyes részfeladat befejezéséről 30 napon belül a fejezetet irányító szervet és a Kincstárt egyidejűleg értesíteni. A fejezetet irányító szerv a részfeladat lezárásáról

a) abban az esetben, ha a részfeladat jóváhagyott pénzügyi előirányzatának felhasználása nem történt meg teljes összegében, akkor a 34. számú melléklet szerinti záróokmány benyújtásával,

b) egyéb esetben levélben
értesíti a Kincstárt.

(6) A részfeladat akkor tekintendő befejezettnek, ha a részfeladat megvalósítása során keletkezett összes fizetési kötelezettség ellenértékét a FEFK, BEFK számla terhére elszámolták.

VII. NYILVÁNTARTÁSI, ADATSZOLGÁLTATÁSI SZABÁLYOK

Adminisztratív nyilvántartások

57. § (1) A költségvetési szervek, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai és az elkülönített állami pénzalapok, a központi és a fejezeti kezelésű előirányzatok és kezelői, továbbá az államháztartás alrendszereinek költségvetéséből támogatásban részesített államháztartáson kívüli szervezetek adminisztratív (azonosító) jellegű adatairól a pénzügyminiszter nyilvántartásokat vezet.

(2) A költségvetési szerveket, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjait és az elkülönített állami pénzalapokat, a központi és a fejezeti kezelésű előirányzatokat és kezelőit - a helyi és települési, illetve területi kisebbségi önkormányzatokat, valamint a többcélú kistérségi társulásokat és költségvetési szerveiket kivéve - a pénzügyminiszter rendeletében meghatározott módon államháztartási egyedi azonosító számmal kell ellátni.

(3) Az (1) bekezdésben foglalt nyilvántartások az államháztartás költségvetési kapcsolatainak lebonyolítását, az ehhez kapcsolódó követelések és tartozások folyamatos regisztrálását szolgálják.

Kincstári adatszolgáltatás a megbízások teljesítéséről és a költségvetés végrehajtásáról

58. § (1) Az Igazgatóság valamennyi számlatulajdonost a számlán történt terhelésről, illetve jóváírásról írásban vagy elektronikus formában összevont és tételes számlakivonattal értesíti. Minden olyan kincstári (banki) munkanapról számlakivonatot kell készíteni és azt a számlatulajdonos részére továbbítani, amelyen a számlán pénzforgalmi vagy pénzforgalom nélküli tranzakció történt. Az összevont számlakivonat tartalmazza a könyvelési nap dátumát, a számla tárgynapi nyitóegyenlegét, a számlán az összevont terhelt forgalmat, az összevont jóváírt forgalmat, a záróegyenleget, a forgalmi tételek darabszámát, valamint a kivonatsorszámot. A tételes számlakivonat a terhelési és jóváírási tételeket darabonkénti részletezésben tartalmazza. A számlakivonat - beleértve a pénzforgalom nélküli tranzakciók adatait is - számviteli bizonylatnak minősül.

(2) A Kincstár a visszautasított megbízásokról, valamint a pénzforgalommal nem járó tételekről, a saját hatáskörű és a feladatfinanszírozással kapcsolatos előirányzat-módosításokról, átcsoportosításokról, a nyilvántartásba vett kötelezettségvállalásokról, a halmozott tartozik és követel forgalomról kiemelt előirányzatonként, és a kiadási előirányzatok szabad kereteiről is tájékoztatja ügyfeleit a számlakivonatban.

(3) Az Ámr. 218. §-ában előírt egyeztetés során a Kincstár részére benyújtott, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó pénzforgalommal nem járó rendezési tételekről, valamint ennek eredményeként a korrigált tárgyévet megelőző évi halmozott tartozik, követel forgalomról kiemelt előirányzatonként, és a tárgyévet megelőző évi kiadási előirányzatok korrigált szabad kereteiről számlakivonatban tájékoztatja ügyfeleit a Kincstár.

(4) A Kincstár honlapján havonta, számlánként külön-külön tájékoztatja a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai és az elkülönített állami pénzalapok kezelőit a számla tárgyhavi összes kiadási és összes bevételi forgalmáról a 35. számú mellékletben meghatározott formában.

(5) Az Ámr. 202. §-ában meghatározott adatszolgáltatási kötelezettséget a Kincstár a 36-37. számú melléklet, az elkülönített állami pénzalapokra vonatkozóan pedig a 38-43. számú melléklet szerinti tartalommal és formában készíti el.

(6) Az Ámr. 204. §-ának (2) bekezdésében meghatározott adatszolgáltatási kötelezettséget a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői a 44-45. számú melléklet szerinti tartalommal és formában teljesítik. Amennyiben az elszámolások közötti időbeli különbséget is figyelembe véve az eltérések tartósan és jelentős mértékben

fennállnak, a Kincstár kezdeményezésére a társadalombiztosítás pénzügyi alapjának kezelője soron kívül köteles az adatokat felülvizsgálni és tájékoztatni az irányító szervet, a Pénzügyminisztériumot és a Kincstárat a rendezés módjáról és időpontjáról.

(7) A Kincstár a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai napi és halmozott pénzforgalmi adatainak teljesítéséről - a KTK csoportok költségvetési jogcímek szerinti alkalmas tagolásával - napi rendszerességgel, elektronikus formában tájékoztatja a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelőit. A Pénzügyminisztérium részére az adatszolgáltatást a Kincstár - összefoglaló gyorsjelentés keretében - naponta, elektronikus formában teljesíti.

(8) A Kincstár a területfejlesztési tanácsok pénzforgalmi számláiról havonta tájékoztatást ad a területfejlesztésért felelős minisztérium és a Pénzügyminisztérium számára.

Adatszolgáltatás az elemi költségvetés alrendszerek szerinti összesítéséhez, az időszaki költségvetési jelentéshez

59. § (1) A központi költségvetési szerv irányító szerve, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek intézményi, illetve a fejezeti kezelésű előirányzatok elemi költségvetését az „*A)* Intézményi költségvetés” megnevezésű nyomtatványgarnitúra e rendelet 46. számú mellékletében meghatározott űrlapjainak kitöltésével, illetve a kijelölt szerv által közreadott számítástechnikai program segítségével készítik el és elektronikus úton is benyújtják.

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

(3) 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 az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek elemi költségvetését együttesen tartalmazó konszolidált költségvetését a „*G)* Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak konszolidált költségvetése (alaponként)”, továbbá a két alap konszolidált költségvetését - a halmozódások kiszűrésével - a „*H)* Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak konszolidált költségvetése” megnevezésű nyomtatványgarnitúrák Pénzügyminisztérium által meghatározott űrlapjainak kitöltésével, illetve a kijelölt szerv által közreadott számítástechnikai program segítségével készítik el és elektronikus úton is benyújtják.

(4) 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 úton is benyújtja.

(5) Az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat költségvetését - beleértve a körjegyzőségen kívüli önkormányzati hivatal elemi költségvetését és a települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat költségvetését is - a „*B)* Önkormányzati költségvetés” megnevezésű nyomtatványgarnitúra e rendelet 46. számú mellékletében meghatározott űrlapjainak kitöltésével, illetve a kijelölt szerv által közreadott számítástechnikai program segítségével készíti el és elektronikus úton is benyújtja.

(6) A helyi önkormányzat, a települési, illetve területi kisebbségi önkormányzat képviselő-testületének, valamint a helyi önkormányzatok társulásainak irányítása alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv - kivéve a körjegyzőségen kívüli önkormányzati hivatal -, továbbá a jogi személyiségű társulások és a területfejlesztési tanácsok költségvetését a „*C)* Önkormányzati intézményi költségvetés” megnevezésű nyomtatványgarnitúra e rendelet 46. számú mellékletében meghatározott űrlapjainak kitöltésével, illetve a kijelölt szerv által közreadott számítástechnikai program segítségével készíti el és elektronikus úton is benyújtja.

(7) A többcélú kistérségi társulás munkaszervezete a többcélú kistérségi társulás költségvetését - beleértve a munkaszervezet elemi költségvetését is - az „*I)* Többcélú Kistérségi Társulási Költségvetés” megnevezésű nyomtatványgarnitúra e rendelet 46. számú mellékletében meghatározott űrlapjainak kitöltésével, illetve a kijelölt szerv által közreadott számítástechnikai program segítségével készíti el és elektronikus úton is benyújtja.

(8) A jogi személyiségű társulás, valamint ezen társulás és az intézményi társulás irányítása alá tartozó költségvetési szerv elemi költségvetése a társulási megállapodásban meghatározott, amennyiben erről a társulási megállapodásban nem rendelkeztek a társulásban megvalósuló feladat ellátását végző költségvetési szerv székhelye szerinti önkormányzat költségvetésébe épül be, ezen önkormányzat pénzügyi körzet kódja szerint.

(9) A megyei önkormányzati hivatalok, a polgármesteri hivatalok elemi költségvetésüket, adatszolgáltatásukat - amely magába foglalja a helyi önkormányzat költségvetési szervein kívül ellátott feladatainak adatait is - az önkormányzat törzsszáma alatt teljesítik.

(10) Az országos kisebbségi önkormányzat költségvetését - beleértve irányítása alá tartozó költségvetési szerv elemi költségvetését is - a „*J)* Országos kisebbségi önkormányzati és intézményi költségvetés” megnevezésű nyomtatványgarnitúra e rendelet 46. számú mellékletében meghatározott űrlapjainak kitöltésével, illetve a kijelölt szerv által közreadott számítástechnikai program segítségével készíti el és elektronikus úton is benyújtja.

(11) A nyomtatványgarnitúrák, illetve a számítástechnikai programok és az adatközlés módjának közreadásáról a Pénzügyminisztérium, illetve kijelölt szerve legkésőbb január 31-ig.

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

(13) Az Ámr. 205. §-ának (1)-(2) bekezdésben foglalt időközi költségvetési jelentés szerkezete megegyezik az e rendelet 46. számú mellékletében foglalt 80. számú Önkormányzati költségvetési jelentés űrlap szerkezetével.

Adatszolgáltatás az előirányzatok felhasználásához kapcsolódóan

60. § (1) A központi és a társadalombiztosítási költségvetési szervek előirányzatai és a fejezeti kezelésű előirányzatok várható alakulásáról az irányító szerv a Pénzügyminisztériumnak adatot szolgáltat a 47. számú melléklet szerinti tartalommal minden hónap 8. napjáig.

(2) Az Áht. 12/C. §-ának (3)-(4) bekezdése szerinti adatszolgáltatást a fejezetet irányító szerv kötelezettségvállalásonként és összesítve elektronikus úton teljesíti, melynek módját a Kincstár tájékoztatóban teszi közzé.

A vagyonkezelő szervezet adatszolgáltatása

61. § 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 tájékoztatóban állapítja meg.

Adatszolgáltatás az Európai Mezőgazdasági Garancia Alap és az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap felhasználásához kapcsolódóan

62. § Az MVH az általa kezelt Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból, illetve Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból 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.

Adatszolgáltatás a tartozásállomány alakulásáról

63. § Az Ámr. 234. §-a szerinti adatszolgáltatást a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv az általa elismert, lejárt tartozásállomány tekintetében - nemleges adat esetén is - havonta, az e rendelet 48. számú melléklete szerinti formában és adattartalommal, a tárgyhó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhó utolsó munkanapjáig a Kincstár és a fejezetet irányító szerv részére teljesíti.

A kötelezettségvállalás bejelentési rendje

64. § (1) Az Ámr. 235. §-a szerinti bejelentést az e rendelet 49. számú mellékletében meghatározott formában, elektronikus úton, a kötelezettségvállalást követő öt munkanapon belül kell eljuttatni a Kincstárhoz.

(2) A bejelentő azonosítása a Kincstár által kiadott hozzáférési jogosultság alapján történik.

(3) Ha a bejelentett kötelezettségvállalásban változás történik, a költségvetési szerv vagy az irányító szerv a 50. számú, illetve az 51. számú melléklet szerinti formában köteles azt bejelenteni a Kincstár 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, a kötelezettségvállalást nyilvántartásba veszi és a kötelezettségvállalásnak megfelelő kiemelt kiadási előirányzaton az előirányzati szabad keretből a kötelezettségvállalás összegét leköti. Amennyiben nem áll rendelkezésre a megfelelő kiemelt előirányzati szabad keret, a Kincstár erről a Pénzügyminisztériumot, az irányító szervet és a költségvetési szervet tájékoztatja.

(5) Az Ámr. 235. §-a szerinti előirányzatok terhére történő kiadások teljesítésekor - a Hozzájárulás a lakossági energiaköltségekhez előirányzat kivételével - a Kincstár megvizsgálja az előzetes bejelentés meglétét, amennyiben a költségvetési szerv a bejelentést elmulasztotta, a Kincstár a fizetési megbízás teljesítését - a bejelentés pótlásáig - megtagadja.

(6) A Kincstár az általa nyilvántartott kötelezettségvállalásokról és az erre történt teljesítésekről a kötelezettségvállaló költségvetési szerveket a számlakivonat keretében értesíti, továbbá havonta adatszolgáltatást teljesít - a Polgári Nemzetbiztonsági Szolgálatok és a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálatok kivételével - a honlapján a Pénzügyminisztérium, a kötelezettségvállaló költségvetési szerv és az irányító szerve részére.

Adatszolgáltatás a központi költségvetési szervek személyi juttatásai és járulékai nettó finanszírozásához

65. § (1) A központi és a társadalombiztosítási költségvetési szervek - a Honvédelmi Minisztérium és a Polgári Nemzetbiztonsági Szolgálatok kivételével - személyi juttatásai és járulékai nettó finanszírozásához szükséges információkhoz az Ámr. 180. §-ának (8) bekezdésben meghatározott módon adatot szolgáltatnak minden hónap 16-ig a Kincstár részére. Az adatszolgáltatást a Kincstár számfejtési körébe tartozó központi költségvetési szervek esetében a központosított illetményszámfejtő hely végzi.

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

Adatszolgáltatás a biztosított foglalkoztatottakról

66. § (1) A központi költségvetési szervek, valamint a helyi önkormányzatok nettó finanszírozása hatálya alá tartozó, a központosított illetményszámfejtés rendszerét igénylő helyi önkormányzat, többcélú kistérségi társulás és az irányításuk 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 szervezet 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 megfizetett.

(7) Az Art. 16. §-ának (4) bekezdésében meghatározott bejelentést az Art. 16. §-ának (7) bekezdése hatálya alá tartozó költségvetési szervek az Art. 16. §-a (4) bekezdésének *a)-b)* pontjában előírt határidőre teljesítik az elsőfokú állami adóhatóságnak.

A központosított illetményszámfejtés rendszerébe tartozó költségvetési szerveknek az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott bevallása és adatszolgáltatása

67. § Az Art. 31. §-ának (2) bekezdésében meghatározott bevallási kötelezettséget a tárgyhónapot követő hónap 20-ig:

a) a helyi önkormányzatok nettó finanszírozása hatálya alá tartozó, a központosított illetményszámfejtés rendszerét alkalmazó költségvetési szervek esetén az Igazgatóság összevont technikai adószámon teljesíti.

b) a Kincstár számfejtési körébe tartozó központi költségvetési szervek bevallási kötelezettségét a költségvetési szerv saját adószámán - a Kincstár elnöke és az intézmény vezetője között létrejött, ettől eltérő tartalmú külön megállapodás hiányában - a Kincstár teljesíti.

Adómegállapítás a központosított illetményszámfejtés rendszerébe tartozó költségvetési szerveknél

68. § A munkáltatói adómegállapítás személyi jövedelemadó törvényben meghatározott feltételeinek megfelelő magánszemély jövedelemadóját - ha adókötelezettségének nem önállóan, vagy egyszerűsített bevallás választásával kíván eleget tenni - az adóévet követő év január 31. napjáig tett, munkáltatói adómegállapítást kérő nyilatkozata alapján a központosított illetményszámfejtésről szóló 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

69. § (1) A különféle nemzetközi kapcsolatokkal összefüggő kiadásokról és forrásokról az 52. számú melléklet 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-ig kell teljesíteni.

VIII. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

70. § Ez a rendelet 2010. január 1-jén lép hatályba, ezzel egyidejűleg hatályát veszti a kincstári rendszer működésével kapcsolatos pénzügyi szolgáltatások teljesítésének rendjéről szóló 36/1999. (XII. 27.) PM rendelet.

71. § (1) A költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény azon szervezeti egysége, regionális központja, centruma, mely 2009. december 31-én részjogkörű költségvetési egységként előirányzat-felhasználási keretszámlával, illetve kártyafedezeti számlával rendelkezett, 2010. június 30-ig jogosult e számlák fenntartására.

(2) Amennyiben a felsőoktatási intézmény 2010. május 31-ig igazolja a Kincstár felé, hogy kezdeményezte az (1) bekezdésben megjelölt szervezeti egysége, regionális központja, centruma legkésőbb 2011. január 1-jével jogi személyiségű szervezeti egységként történő működtetéséhez a felsőoktatási intézmény alapító okiratának a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény 16. §-ának (3) bekezdése szerinti módosítását, a számlák fenntartására 2010. december 31-ig jogosult.

(3) Az (1) bekezdésbe nem tartozó önállóan működő és gazdálkodó központi költségvetési szerv az e rendelet hatálybalépését megelőzően részjogkörű költségvetési egységként működő, az (1) bekezdésben megjelölt számlákkal rendelkező szervezeti egysége részére a számlák fenntartását vagy megszüntetését az irányító szerv útján kezdeményezheti 2010. február 28-ig.

72. § (1) A korábban nem feladatfinanszírozási körbe vont fejezeti kezelésű előirányzatok maradványait - amennyiben az előirányzat a tárgyévben feladatfinanszírozási körbe tartozik - a tárgyévi előirányzattal azonos szabályok szerint kell felhasználni.

(2) 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 61. § szerinti adatszolgáltatás,

f) az 57. § (2) bekezdésében meghatározott államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásának,

g) az adatszolgáltatásra jogosultak bejelentésének, aláírásának

rendjét.

(3) A Kincstár elnöke tájékoztatóban teszi közzé

a) a kincstári kártyaforgalommal kapcsolatos részletes szabályokat és a kincstári kártya használatával és alkalmazásával kapcsolatos tudnivalókat,

b) a 24. § (1) bekezdése szerinti jelölés képzésének szabályait,

c) a 18. § (3) bekezdése és a 19. § (1) bekezdése alapján a Kincstárnál használt KTK-kat, valamint a Kincstárban rendszeresített pénzforgalmi bizonylatokon történő feltüntetésük szabályait,

d) a 60. § szerinti adatszolgáltatás módját,

e) a Kincstár az Ámr.-ben és e rendeletben meghatározott feladatainak ellátásáért felelős szervezeti egységeinek megnevezését és elérhetőségi adatait.

1. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR
Pénzforgalmi Főosztály

_____
(Irányító szerv)

*Intézmény- és számla törzsadatok bejelentése**

A bejelentés oka: számla nyitása, megszüntetése, adatmódosítás (a kívánt szöveg aláhúzandó!)

Azonosító száma (törzsszám):	Szakágazat	Szektor	Fejezet	Terület	Érvénybe lépés kelte**

A szervezet megnevezése:					
Adószáma:					
Egységes statisztikai számjele:					
A szervezet székhelye és címe:					
A szervezet államháztartási egyedi azonosítója (ÁHT-I):					
Nem önálló intézmény esetén az irányító szerv ÁHT-I-je:					
Számlaszáma:					
Számla megnevezése:					
Fejezeti számla költségviselő ÁHT-T azonosítója:					
Fejezeti számla költségviselő számlájának száma:					
Számlavezető állampénztári iroda (ÁPI) neve:					
Kártyafedezeti számla:	Intézményi kártyafedezeti számla:				
	VIP kártyafedezeti számla:				
Pótlólagos eredeti kivonat jogosultja (név, cím) a .....sz. jogszabályhely szerint:***					

Adatmódosítás bejelentése

A változással érintett adat megnevezése	Régi adat	Újonnan bejelentett adat

Számla megszüntetése		
Számla megszüntetése esetén a kincstári jogutód számla száma:		
Kincstári jogutód megnevezése:		
Jogutód költségviselő számlájának száma:		
Számla jogutód nélküli megszüntetése esetén a kincstári költségviselő számla száma:		
Hitelintézeti jogutód számla esetén annak száma és a számlatulajdonos neve, valamint rendelkezés az utolsó díjszámla terheléséről:		

* Számlanyitás és megszüntetés esetén minden egyes számláról, az intézmény adatainak változásakor csak az EFK számláról kell törzsadatbejelentő lapot kiállítani!
** Visszamenőleges dátummal nem lehetséges! Legkorábbi dátuma a Kincstár feldolgozását követő első naptári nap!
***Jogszabályi felhatalmazás esetén kell kitölteni.

Az átvezetéssel kapcsolatos teendők:

Ha az intézmény számláit a Közép-magyarországi Regionális Igazgatóság Állampénztári Iroda vezeti, van-e fiókbérlete:

igen - nem* száma: .....

A Pénzügyminisztérium engedélyének száma**
.....

PM aláírása:

.....
.

Az intézmény megszűnt, kérjük a kincstári nyilvántartásból való törlését***

Esetleges egyéb közlendők

NYILATKOZAT:****

1. Előirányzat-felhasználási keretszámla nyitásakor:

- költségvetési szerv a személyi juttatások után fizetendő közterhek tekintetében önálló adóalany Igen - Nem*

ha nem: az adóbevallást készítő költségvetési szerv

- ÁHT azonosítója, megnevezése:

.....

- Adószáma: .....

2. Előirányzat-felhasználási keretszámla megszüntetésekor:

- költségvetési szerv a számla megszüntetését megelőzően közteher befizetési kötelezettségét rendezi Igen - Nem*

ha nem: az adóbevallást készítő költségvetési szerv

- ÁHT azonosítója, megnevezése:

.....

- Adószáma: .....
- Számlaszáma: .....

Dátum:

IRÁNYÍTÓ SZERV/KÖZALAPÍTVÁNY
cégszerű aláírása

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR
Törzskönyvi nyilvántartó

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR
engedélyező szervezete

Iktatószám:
Ügyintéző:
Dátum:

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR
Pénzforgalmi Főosztálya

* A kívánt szöveg aláhúzandó!
** Szükséges esetekben kitöltendő!
*** Törlés kérése esetén aláhúzandó!
**** Nyilatkozattétel kötelező EFK szla nyitás és megszüntetés esetén

Kitöltési útmutató
Az „Intézmény- és számla törzsadatok bejelentése” elnevezésű űrlaphoz

Az adatlapot az irányító szerv, közalapítványok esetében számlanyitáskor és a szervezet megszüntetésekor az alapítói jogokat gyakorló szervezet, egyébként a közalapítvány képviseletére jogosult küldi meg a Kincstár illetékes szakmai főosztályára. Számla nyitása, megszüntetése, intézményi adatok változtatása a törzskönyvi bejegyzéshez/törléshez szükséges valamennyi okirat benyújtását követően hajtható végre.

Számla nyitása

Az adatlapot minden egyes számláról külön be kell nyújtani.

1. A fejrovat azonosító adatai (törzsszám, szakágazat, szektor, fejezet, terület):

- törzsszám: a törzskönyvi nyilvántartás által kiadott számjel;
- szakágazat: a KSH szakágazati osztályozását alapul véve kell feltüntetni;
- szektor: a Pénzügyminisztérium által minden évben kiadott Költségvetés kitöltési útmutatóban meghatározottak szerinti szektorszámot kell feltüntetni;
- fejezet: a mindenkori költségvetési törvény 1. sz. melléklete szerinti fejezeti rendnek megfelelően kell megadni a fejezetszámot;
- terület: a székhely szerinti megyekódot kell feltüntetni.

2. Érvénybe lépés kelte: A számlanyitás kért időpontja, amely azonban az adminisztráció időigénye miatt nem lesz korábbi, mint a Kincstár rendszerbeli feldolgozását követő első naptári nap. Visszamenőleges dátum nem lehet.

3. A szervezet megnevezése: A törzskönyvi nyilvántartás által bejegyzett teljes név.

4. Adószáma: Az APEH által kiadott adóazonosító szám.

5. Egységes statisztikai számjele: A KSH által kiadott számjel.

6. A szervezet székhelye és címe: A törzskönyvi nyilvántartásban szereplő székhely és cím.

7. A szervezet államháztartási egyedi azonosítója (ÁHT-I): A Pénzügyminisztérium által kiadott államháztartási egyedi azonosítót (ÁHT-I) kell feltüntetni.

8. Nem önálló intézmény esetén az irányító szerv ÁHT-I-je: Kincstári költségvetéssel nem rendelkező intézmény esetében, a kincstári költségvetéssel rendelkező irányító költségvetési szerv Pénzügyminisztérium által kiadott államháztartási egyedi azonosítóját (ÁHT-I) kell feltüntetni.

9. Számlaszáma: Első fejezeti/intézményi előirányzat-felhasználási keretszámla **(**EFK) nyitásakor a Kincstár tölti ki. Már létező számlához nyitandó számlák esetén a számla A és B mezőjét (első és második nyolc karakter) kell beírni.

10. A számla megnevezése: a vonatkozó rendelet megfelelő §-a szerint.

11. Fejezeti számla költségviselő ÁHT-T azonosítója: Azon ÁHT-T-nek a feltüntetésére szolgál, melyen a Kincstár - a fejezet igénye alapján - terhelheti az általa felszámított díjtételeket. Kitöltése nem kötelező.

12. Fejezeti számla költségviselő számlájának száma: Azon fejezeti EFK számla száma, amelyen a Kincstár - a fejezet igénye alapján - terhelheti az általa felszámított díjtételeket Ha ebben a sorban nincs adat, a Kincstár a rendszerdefiníció szerinti számlát automatikusan terheli.

13. Számlavezető Állampénztári Iroda neve: A Kincstár tölti ki.

14. Kártyafedezeti számla:

a) Intézményi kártyafedezeti számla: Azon számla A és B mezőjét kell beírni, amelyhez kapcsolódóan a számla nyitását kérik. EFK, ellátási, vagy letéti számlához nyitható.

b) VIP kártyafedezeti számla: Azon számla A és B mezőjét kell beírni, amelyhez kapcsolódóan a számla nyitását kérik. EFK és ellátási számlához nyitható.

15. Pótlólagos eredeti kivonat jogosultja: Az intézmény nevének és címének megadása szükséges a pótlólagos eredeti kivonatot előíró jogszabályhely feltüntetésével.

További számla nyitásakor, amennyiben az intézmény valamely adatában időközben változás történt (s azt az intézmény nem jelentette), azt a számlanyitással egyidejűleg az „Adatmódosítás bejelentése" sorokban fel lehet tüntetni, nem szükséges külön adatlapon benyújtani. Az adatmódosítások valamennyi számlán átvezetésre kerülnek.

Adatmódosítás bejelentése

Az adatlap „számlaszáma" sorában az EFK számlát kell feltüntetni, a módosítás az intézmény minden Kincstárban vezetett számlája vonatkozásában megtörténik. Az „Adatmódosítás bejelentése" sorokban a régi és az új adat egyidejű feltüntetésén kívül a nyitás alkalmával kért összes adatot ki kell tölteni a kincstári nyilvántartással egyezően.

Az „Érvénybe lépés kelte" rovatban azt az időpontot kell feltüntetni, amikortól az adatmódosítások átvezetését kérik, azonban az adminisztráció időigénye miatt ez semmiképpen nem lesz korábbi, mint a Kincstár feldolgozását követő első naptári nap.

Számla megszüntetése

Az adatlapot minden egyes számláról külön be kell nyújtani.

Számla megszüntetése csak egyenleg és díjtartozás nélküli számla, valamint rendezett státuszú (visszavont) felhatalmazó levél esetén lehetséges. EFK számla, illetve pénzforgalom bonyolítására szolgáló számla megszüntetése a kincstári ügyfél más jogcímen nyitott számláinak (azonos „A" és „B" mező) megszüntetése után történhet! Számlamegszüntetés előtt az értékpapír számlaállomány megszüntetéséről is gondoskodni kell. Megszüntetés kérésekor a nyitás alkalmával kért összes adatot a kincstári nyilvántartással egyezően kell kitölteni. Az „Érvénybe lépés kelte" rovatban azt az időpontot kell feltüntetni, amikortól a számla megszüntetését kérik, azonban az adminisztráció időigénye miatt ez semmiképpen nem lesz korábbi, mint a Kincstár feldolgozását követő első naptári nap.

Számla megszüntetése esetén a kincstári jogutód számlaszáma: Akkor kell kitölteni, ha a jogutód kincstári ügyfél.

Kincstári jogutód megnevezése: A jogutódként megjelölt szervezet neve.

Jogutód költségviselő számlájának száma: A jogutódként megjelölt költségvetési szerv költségviselő számlájának száma.

Számla jogutód nélküli megszüntetése esetén a kincstári költségviselő számla száma: a vagyoni jogok és kötelezettségek tekintetében jogutód szervezet (pl. alapító) költségviselő számlaszáma.

Hitelintézeti jogutód számla esetén annak száma és a számlatulajdonos neve, valamint rendelkezés az utolsó díjszámla terheléséről: Akkor kell kitölteni, ha a jogutód nem kincstári ügyfél.

Amennyiben az intézmény valamely adatában időközben változás történt, azt a számlamegszüntetéssel egyidejűleg az „Adatmódosítás bejelentése" sorokban fel lehet tüntetni, nem szükséges külön adatlapon benyújtani. Az adatmódosítások a megszüntetésre nem kerülő számlákon átvezetésre kerülnek.

Rendelkező rész, aláírások:

Átvezetéssel kapcsolatos teendők:

Számla megszüntetése esetén, amennyiben a számlának egyenlege van, rendelkezni kell az egyenleg átvezetéséről - ÁHT-T és/vagy KTK megjelöléssel- a jogutód számlára.

Pénzügyminisztérium (PM) engedélyének száma és a PM aláírása:

Amennyiben a jogszabály szerint a számla megnyitása vagy megszüntetése PM engedélyhez kötött, akkor szükséges a PM cégszerű aláírása és pecsétje.

Az intézmény megszűnt, kérjük a kincstári nyilvántartásból való törlését:

A szöveg aláhúzandó, amennyiben az intézmény jogutóddal, vagy jogutód nélkül megszűnik úgy, hogy valamennyi számlája megszüntetésre kerül.

Esetleges egyéb közlendők:

Nyilatkozat: EFK számla nyitása és megszüntetése esetén kitöltése kötelező.

Törzskönyvi nyilvántartó aláírása: EFK számla nyitásakor és megszüntetésekor, valamint ha a költségvetési szerv adataiban (cím, név, adószám stb.) változás történik, kötelező a törzskönyvi nyilvántartó cégszerű aláírása és pecsétje.

Irányító szerv cégszerű aláírása: Az irányító szerv cégszerű aláírásának és pecsétjének helye (közalapítvány esetében az alapítói jogokat gyakorló szervezet, illetve a közalapítvány képviseletére jogosultak).

Magyar Államkincstár engedélyező szervezete: A szakmai főosztály cégszerű aláírásának és pecsétjének helye.

Magyar Államkincstár Pénzforgalmi Főosztály: A tényleges számlanyitást, megszüntetést, valamint adatmódosítást végrehajtó szervezet cégszerű aláírásának és pecsétjének helye.

2. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Magyar Államkincstár

Pénzforgalmi számlatulajdonosok - közalapítványok kivételével - törzsadatainak bejelentése

A bejelentés oka: számla nyitása, megszüntetése, adatmódosítás (a kívánt szöveg aláhúzandó!)

Számla nyitása, adatmódosítás, számla megszüntetése		
Sor-szám	Megnevezés	Adatok
1.	A szervezet megnevezése:	
2.	A szervezet rövid neve:	
3.	A szervezet székhelye és címe:	
4.	Nyilvántartási szám a bejegyzésről:	
5.	Adószáma:	
6.	Egységes statisztikai számjele:	
7.	TEÁOR száma:	
8.	Terület (megye):	
9.	A szervezet alapítója:	
10.	A szervezet többségi tulajdonosa a tulajdoni hányad megjelölésével:	
11.	Hitelintézetnél vezetett számlái	

	(számlaszám és hitelintézet):	
	lakásépítési	
	deviza	
	pénzügyminiszter által engedélyezett hitelintézeti számla	
12.	Kincstári számlaszáma:	
13.	Számla megnevezése:	
14.	Érvénybe lépés kelte*:	
15.	Költségviselő számla száma**:	
16.	Számlavezető Állampénztári Iroda neve:	

Számla megszüntetése		
Sor-szám	Megnevezés	Adatok
17.	Számla megszüntetése esetén a kincstári jogutód számlaszáma:	
18.	Kincstári jogutód megnevezése:	
19.	Számla kincstári jogutód nélküli megszüntetése esetén a költségviselő számla száma, és a hitelintézeti jogutód neve és számlaszáma, ill. rendelkezés az utolsó díjszámla terhelésről	

Adatmódosítás bejelentése			
Sor-szám	Megnevezés	Régi adat	Újonnan bejelentett adat

* Visszamenőleges dátummal nem lehetséges. Legkorábbi dátuma a Pénzforgalmi Főosztály feldolgozását követő első naptári nap lehet!
**Ha eltér a 12. sorban nevesített számla számától.

Az átvezetéssel kapcsolatos teendők:

Ha a szervezet számláit a Közép-magyarországi Regionális Igazgatóság Állampénztári Iroda vezeti:

Van-e fiókbérlete: igen -
nem*

száma:
.....
.....

A szervezet megszűnt, kérjük a kincstári nyilvántartásból való törlését**

Esetleges egyéb közlendők:

Dátum:

SZÁMLATULAJDONOS
cégszerű aláírása

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR
Számlavezető Állampénztári Irodája

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR
engedélyező szervezete

Iktatószám:

Ügyintéző:

Dátum:

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR
Pénzforgalmi Főosztálya

* A kívánt szöveg aláhúzandó!
** Törlés kérése esetén aláhúzandó!

Kitöltési útmutató
A „Pénzforgalmi számlatulajdonosok - közalapítványok kivételével - törzsadatainak bejelentése” elnevezésű űrlaphoz

Az adatlapot minden esetben a Számlatulajdonos küldi meg a Kincstár illetékes Állampénztári Irodája részére. Számla nyitása, megszüntetése, intézményi adatok változtatása a cégbírósági bejegyzéshez/törléshez szükséges valamennyi okirat benyújtását követően hajtható végre.

I. Számla nyitása

Az adatlapot minden egyes számláról külön be kell nyújtani.

1. **A szervezet megnevezése:** A cégbíróság által bejegyzett teljes név. Új alapítású kht/nonprofit gazdasági társaság (a továbbiakban: szervezet) esetében, amennyiben a szervezet a cégbíróságon még nem került bejegyzésre, a szervezet nevét „bejegyzés alatt” („b.a.”) toldattal kell ellátni. A cégbejegyzés megtörténte után a „bejegyzés alatt” toldat új módosítási törzsadatlap benyújtásával töröltethető a kincstári nyilvántartásból, a cégbejegyzési végzés hiteles másolatának egyidejű benyújtásával.
2. **A szervezet rövid neve:** A szervezet által használt rövidített név.
3. **A szervezet székhelye és címe:** A cégbejegyzésen szereplő székhely és cím. Ha egy szervezet. különböző telephelyekkel rendelkezik, a telepi számlák nyitásakor a telephely címét (és nem a központét) kell beírni. Egyúttal a 2. oldalon lévő „Esetleges egyéb közlendők” rovatban jelezni kell, hogy telepi számlát nyitnak.
4. **Nyilvántartási szám a bejegyzésről:** A cégbejegyzésen szereplő nyilvántartási szám. Amennyiben a szervezet még nem került bejegyzésre, a rovat üresen hagyható.
5. **Adószáma:** Az APEH által kiadott adóazonosító szám.
6. **Egységes statisztikai számjele:** A KSH által kiadott számjel.
7. **TEÁOR száma:** Több is felsorolható, de csak a főtevékenység kerül felvételre, ezért azt aláhúzással meg kell jelölni.
8. **Terület (megye):** A szervezet székhelye szerinti megye.
9. **A szervezet alapítója**: Az alapító megjelölése (neve).
10. **A szervezet többségi tulajdonosa/a tulajdoni hányad megjelölésével:** Az aktuális éves költségvetési törvény fejezetrendje alapján a tulajdonosi jogokat gyakorló fejezet megnevezése.
11. **Hitelintézetnél vezetett számlái (számlaszám és hitelintézet):** Lakásépítési és devizaszámla, valamint a pénzügyminiszter által engedélyezett hitelintézeti számla esetében töltendő ki.
12. **Kincstári számlaszáma:** Törzstőke elkülönítési számla és pénzforgalmi számla nyitásakor a Kincstár tölti ki. Már létező pénzforgalmi számlához nyitandó alszámla, kártyafedezeti számla, fedezetbiztosítási számla nyitásakor a pénzforgalmi számla A és B mezőjét (első és második nyolc karakter) kell beírni. Amennyiben a szervezet több pénzforgalmi számlát (alszámlát) igényel, ezt írásban indokolni szükséges és az indoklást a Kincstár Fejezeti Főosztálya részére kell megküldeni.

13. **Számla megnevezése:**

- ***Törzstőke elkülönítési számla***: új alapítású szervezet esetében az alapítói vagyon fogadása és a befizetés cégbíróság felé történő igazolhatósága céljából nyitandó számla.
- ***Pénzforgalmi számla***: bejegyzés alatti, illetve már bejegyzett szervezet esetében a pénzforgalom lebonyolítására szolgáló számla. Alszámla nyitásakor az alszámla elnevezésében meg kell jelennie a tevékenységhez kötődő megkülönböztetésnek.
- ***Intézményi kártyafedezeti számla***: az Intézményi Kincstári kártyával történő kifizetések pénzügyi fedezetének elkülönített kezelésére szolgáló számla. Csak pénzforgalmi számlához nyitható.
- ***VIP kártyafedezeti számla***: a VIP Arany és Ezüst Kincstári kártyával történő kifizetések pénzügyi fedezetének elkülönített kezelésére szolgáló számla. Csak pénzforgalmi számlához nyitható.
- ***VIP számlához kapcsolódóan nyitandó fedezetbiztosítási számla***: VIP kártyánként meghatározott összegű biztosíték elkülönítésére szolgál. Megnyitását a VIP kártyafedezeti számla nyitásával egyidejűleg kell kezdeményezni.
- ***Fedezetbiztosítási számla***: a kötelezettet terhelő pénzügyi biztosítékok elkülönített kezelésére szolgál.

14. **Érvénybe lépés kelte:** A számlanyitás kért időpontja, amely azonban az adminisztráció időigénye miatt nem lesz korábbi, mint a Kincstár rendszerbeli feldolgozását követő első naptári nap. Visszamenőleges dátum nem kérhető.

15. **Költségviselő számla száma:** A számlán kerülnek terhelésre a Kincstár által a forintszámla vezetéshez kapcsolódó szolgáltatások nyújtásáért felszámított díjak, jutalékok. Csak akkor kell kitölteni, ha eltér a 12. sorban megjelölt számla számától.

16. **Számlavezető Állampénztári Iroda neve**: Az Állampénztári Iroda tölti ki.

További számla nyitásakor, amennyiben a szervezet valamely adatában időközben változás történt (s azt a szervezet nem jelentette), azt a számlanyitással egyidejűleg az „Adatmódosítás bejelentése” sorokban fel lehet tüntetni, nem szükséges külön adatlapon benyújtani. Az adatmódosítások valamennyi számlán átvezetésre kerülnek.

II. Számla megszüntetése

Az adatlapot minden egyes számláról külön be kell nyújtani.

Számla megszüntetése csak egyenleg és díjtartozás nélküli számla, valamint rendezett státuszú (visszavont) felhatalmazó levél esetén lehetséges. Pénzforgalom bonyolítására szolgáló számla megszüntetése a kincstári ügyfél más jogcímen nyitott számláinak (azonos „A” és „B” mező) megszüntetése után történhet! Számlamegszüntetés előtt az értékpapír számlaállomány megszüntetéséről is gondoskodni kell. Megszüntetés kérésekor a nyitás alkalmával kért összes adatot a kincstári nyilvántartással egyezően kell kitölteni. Az „Érvénybe lépés kelte” rovatban azt az időpontot kell feltüntetni, amikortól a számla megszüntetését kérik, azonban az adminisztráció időigénye miatt ez semmiképpen nem lesz korábbi, mint a Kincstár feldolgozását követő első naptári nap.

17. **Számla megszüntetése esetén a kincstári jogutód számlaszáma:** Akkor kell kitölteni, ha a jogutód kincstári ügyfél.

18. **Kincstári jogutód megnevezése:** A jogutódként megjelölt szervezet neve.

19. **Számla kincstári jogutód nélküli megszüntetése esetén a költségviselő számla száma, és a hitelintézeti jogutód neve és számlaszáma, illetve rendelkezés az utolsó díjszámla terheléséről:** Akkor kell kitölteni, ha a jogutód nem kincstári ügyfél.

Amennyiben a szervezet valamely adatában időközben változás történt, azt a számlamegszüntetéssel egyidejűleg az „Adatmódosítás bejelentése” sorokban fel lehet tüntetni, nem szükséges külön adatlapon benyújtani. Az adatmódosítások a megszüntetésre nem kerülő számlákon átvezetésre kerülnek.

III. Adatmódosítás bejelentése

Az adatlapot elég a pénzforgalmi számlára benyújtani, az adatmódosítások valamennyi számlán átvezetésre kerülnek.

Az 1-15. sorokban a Kincstár nyilvántartásában szereplő adatokat kell feltüntetni. Az „Érvénybe lépés kelte” rovatban azt az időpontot kell feltüntetni, amikortól az adatmódosítások átvezetését kérik. A módosítandó adatokat az „Adatmódosítás bejelentése” sorokban a sorszám és a megnevezés feltüntetésével, valamint a régi és az új adat megadásával kell jelezni.

Rendelkező rész, aláírások:

Átvezetéssel kapcsolatos teendők:
Számla megszüntetése esetén, amennyiben a számlának egyenlege van, rendelkezni kell az egyenleg átvezetéséről a jogutód számlára.
A szervezet megszűnt, kérjük a kincstári nyilvántartásból való törlését:
A szöveg aláhúzandó, amennyiben a szervezet felszámolásra kerül, vagy egy másik szervezetbe beolvad úgy, hogy valamennyi számlája megszüntetésre kerül.
Esetleges egyéb közlendők:
Itt kell jelezni, ha a megnyitandó számla telepi számla és megadni a központ nevét és címét.
Itt lehet nyilatkozni, például bírósági végzésről, felszámolás megindításáról.
Számlatulajdonos cégszerű aláírása:
A társasági szerződésben foglaltak szerint, az aláírási címpéldánnyal egyezően kell a szervezet illetékes képviselőjének/képviselőinek aláírni. Telepi számla nyitásakor a központ aláírási címpéldánnyal rendelkező, a cég képviseletét ellátó vezetőjének/vezetőinek kell aláírnia a nyomtatványt.
A számlavezető Állampénztári Iroda aláírása: az iroda cégszerű aláírásának és pecsétjének a helye.
Magyar Államkincstár engedélyező szervezete: A szakmai főosztály cégszerű aláírásának és pecsétjének helye.
Magyar Államkincstár Pénzforgalmi Főosztály: A tényleges számlanyitást, megszüntetést, valamint adatmódosítást végrehajtó szervezet cégszerű aláírásának és pecsétjének helye.

3. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Magyar Államkincstár

Önkormányzati pénzforgalmi számlatulajdonosok törzsadatainak bejelentése

A bejelentés oka: számla nyitása, megszüntetése, adatmódosítás (a kívánt szöveg aláhúzandó!)

Számla nyitása, adatmódosítás, számla megszüntetése		
Sor-szám	Megnevezés	Adatok
1.	A szervezet megnevezése:	
2.	A szervezet rövid neve:	
3.	A szervezet székhelye és címe:	
4.	Törzskönyvi nyilvántartási száma (PIR):	
5.	A szervezet ÁHT-I-je:	
6.	Adószáma:	
7.	Egységes statisztikai számjele:	
8.	TEÁOR száma:	
9.	Terület (székhely szerinti megye):	

10.	A jegyző/körjegyző neve:	
11.	Számlavezető Állampénztári Iroda neve (1):	
12.	Kincstári számlaszáma (2):	
13.	Számla megnevezése (3):	Önkormányzati családtámogatási folyószámla
		Intézményi kártyafedezeti számla
14.	Érvénybe lépés kelte (4):	

Adatmódosítás bejelentése			
Sor-szám	Megnevezés	Régi adat	Újonnan bejelentett adat

(1) Az adott régión belül a kincstári Regionális Igazgatóság Állampénztári Iroda 9. sorral azonos megyében lévő számlavezető helye, Budapest és Pest megyei önkormányzatok esetében: „32-es” ÁPI.
(2) A Kincstár tölti ki.
(3) A megfelelő X-szel jelölendő.
(4) Visszamenőleges dátummal nem lehetséges. Legkorábbi dátuma a Pénzforgalmi Főosztály feldolgozását követő első naptári nap lehet!

Az 1-10. sorok adatait a törzskönyvi nyilvántartásból ellenőrizni kell.
A 4-7. sorokba a polgármesteri hivatallal rendelkező önkormányzatok esetén a polgármesteri hivatalok adatait kell beírni.

Ha a szervezet számláit a Közép-magyarországi Regionális Igazgatóság Állampénztári Iroda vezeti:

Van-e fiókbérlete: igen -
nem*

száma:

.....
.....

A szervezet megszűnt, kérjük a kincstári nyilvántartásból való törlését**

Esetleges egyéb közlendők:

Dátum:

SZÁMLATULAJDONOS cégszerű aláírása	MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR Engedélyező Családtámogatási Irodája (aláírás és bélyegző)

Iktatószám:

Ügyintéző:

Dátum:

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR
Pénzforgalmi Főosztálya

* A kívánt szöveg aláhúzandó!
** Törlés kérése esetén aláhúzandó!

4. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

A számlatulajdonos neve:
.....
...
Címe/székhelye:
.....
.....
....

.....
Igazgatósága

A Magyar Államkincstár pénztárában készpénzfelvételre jogosultak bejelentése

Számlaszám: [ ] - [ ] - [ ]

Értesítjük, hogy az Önöknél vezetett számlánkról az alábbiak jogosultak készpénzt felvenni.

Sor-szám	Név	Születési név	Anyja születési neve	Személyazonosságot igazoló okmány száma
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				

A bejelentés visszavonásig érvényes. Tudomásul vesszük, hogy a változások bejelentésének elmulasztásából vagy késedelméből eredő hátrányos következményekért minden felelősség a számlatulajdonost terheli.

Dátum: ....., ... év ..... hó ..... nap.

.....
aláírás a Kincstárnál bejelentett módon

5. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

A Kincstár által a forintszámla vezetéshez kapcsolódó szolgáltatások nyújtásáért felszámított díjak, jutalékok

Terhelési forgalom

1. Forintban végrehajtott műveletek

Bankközi forintátutalás Giro-n keresztül	
- Papír alapú (beleértve az inkasszót is)	0,7 ezrelék, min. 300 Ft
- Elektronikus	0,5 ezrelék, min. 250 Ft
Csoportos átutalás (a csoportba tartozó tételek után)	0,5 ezrelék, min. 30 Ft/tétel
VIBER-en történő átutalás	5 ezrelék, min. 10 000 Ft max. 100 000 Ft
Belső (Kincstár által vezetett számlára történő) átutalás	
- Papír alapú (beleértve az inkasszót is)	0,5 ezrelék, min. 100 Ft
- Elektronikus	0,4 ezrelék, min. 50 Ft
- Csoportos átutalás (a csoportba tartozó tételek után)	0,3 ezrelék, min. 10 Ft/tétel
Készpénzfelvétel	2 ezrelék, min. 350 Ft
Postai kifizetési utalvány*	
- Papír alapú	0,7 ezrelék, min. 300 Ft/tétel
- Elektronikus	0,3 ezrelék, min. 10 Ft/tétel

2. Devizában végrehajtott műveletek*

Deviza-átutalások	0,4 ezrelék, min. 50 Ft

3. Különdíjak

- Számlavezetési díj	2000 Ft/számla/hó
- Fiókbérleti díj	500 Ft/hó/ügyfél
- Fedezetigazolás, ill. egyéb igazolás kiadása	1000 Ft/db
- Pótlólag kért számlakivonat	300 Ft/db
- Előzetesen bejelentett készpénzigény felvételének elmulasztása	2 ezrelék, min. 350 Ft

- Rendelkezésre állási díj:

- 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)	1 ezrelék/dekád max. 500 E Ft/dekád a különbözet után
Jóváírási forgalom	jutalékmentes

* A Kincstár által felszámított díj a külső szolgáltatók által áthárított díjon felül kerül terhelésre.

6. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

A Kincstári tranzakciós kódok közlése alól mentességet élvező számlák köre

- A nemzetgazdasági számlák (kivéve a fiatalok életkezdési támogatásának folyósítására szolgáló számlák)
- Jogszabályi felhatalmazás alapján meghatározott célra, arra jogosult szervezetek részére nyitott bizalmas számlák
- Nyugdíjfolyósító Igazgatóság technikai számlái (visszaérkezett ellátások számlái kivételével)
- Feladatfinanszírozás lebonyolítási számlák
- A kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok számlái
- A kincstári ügyfelek letéti számlái
- EU forrásból finanszírozott programok pénzforgalmi lebonyolítási számla
- EMGA Garancia részleg pénzforgalmi lebonyolítási számlák
- EMGA pénzforgalmi megelőlegezési számla
- NATO Biztonsági Beruházási Program lebonyolítási számla
- Cukorilleték pénzforgalmi megelőlegezési számla
- EMVA pénzforgalmi megelőlegezési számlák
- EMVA pénzforgalmi lebonyolítási számlák
- MVH nemzeti agrárkár-enyhítési lebonyolítási számlák
- EHA megelőlegezési számla
- EHA pénzforgalmi lebonyolítási számla
- Az Európai Regionális Fejlesztési Alapból finanszírozott pénzügyi eszközök lebonyolítására szolgáló pénzforgalmi folyószámla
- Egyéb nemzetközi támogatási programok közösségi forrás pénzforgalmi forintszámla

7. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Átutalási megbízás kiegészítő szelvény

Bizonylat kódja: **P** F 1 - K

Bizonylat sorszáma:

Kifizetési bizonylat száma:

Magyar Államkincstár

Költségvetési szerv neve

Költségvetési szerv számlaszáma (1-24 pozíció)

- -

Kötelezettségvállalás hivatkozási száma: / 20 . év

Feladat azonosító:

Az átutaló számlára vonatkozó részletezés				
KTK	ÁHT(T) azonosító	Tételes elszámolás összege	Kötelezett. váll.	
			alszám	záró

Az jogosult számlára vonatkozó részletezés		
KTK	ÁHT(T) azonosító	Tételes elszámolás összege

Összesen:

Összesen:

..... 2 0 . . P. H.
.....

.....
aláírás (a Magyar Államkincstárnál bejelentett módon)

Kitöltési útmutató
az Átutalási megbízás kiegészítő szelvény elnevezésű űrlaphoz

FEJROVATOK

Bizonylat kódja: PF1-K (előrenyomtatott).

Bizonylat sorszáma: A Kincstárhoz benyújtott átutalási megbízás kiegészítő szelvények éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.

Kifizetési bizonylat száma: Amennyiben az átutalási megbízás kiegészítő szelvény fizetési megbízással együtt kerül benyújtásra, ebben a rovatban a fizetési megbízás (átutalási megbízás, készpénzfelvételi utalvány, postai feladójegyzék) sorszámát kell feltüntetni. Ha a kiegészítő szelvényt önmagában nyújtják be, ebben a rovatban az első kockában X-et kell feltüntetni.

Költségvetési szerv neve: A költségvetési szerv fizetési megbízáson használt neve, a nemzetgazdasági előirányzat esetében a megfelelő nemzetgazdasági számla neve.

Költségvetési szerv számlaszáma: Az érintett számla számának feltüntetésére szolgál (1-24 pozíció).

Kötelezettségvállalás hivatkozási száma: A kincstári körbe tartozó költségvetési szerv a kötelezettségvállalás bejelentési kötelezettség alá tartozó kiadások előirányzatát terhelő, - előzetes bejelentést követő - kiadás teljesítésekor a Kincstár által adott hivatkozási számot kell feltüntetni a rovatban.

Feladat azonosító: A feladatfinanszírozási körbe bevont előirányzatok terhére történő kifizetéskor fel kell tüntetni a Kincstár által a feladat indításakor megadott azonosító (feladat/részfeladat) számot. A feladat azonosító első 12 pozíciója a feladat/részfeladat azonosító szám, a 13-14. pozíciója a rovatszám, az utolsó hat pozíciója a szerződés szám (gyűjtős tétel esetén 000).

AZ ÁTUTALÓ SZÁMLÁRA VONATKOZÓ RÉSZLETEZÉS

KTK: A hatályos kincstári tranzakciós kódok jegyzékében szereplő, az adott számlatípusnál alkalmazható gazdasági műveletekhez kapcsolódó kincstári tranzakciós kódok feltüntetésére szolgál.

ÁHT(T) azonosító: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám. A rovatban csak a fejezeti kezelésű - feladatfinanszírozásba be nem vont - előirányzatok, és a nemzetgazdasági előirányzatok terhére benyújtott fizetési megbízások, valamint

ezen előirányzatok rendezése esetén kell feltüntetni az érintett előirányzat államháztartási egyedi azonosító számát. A költségvetési szerv intézményi államháztartási egyedi azonosító számát feltüntetni ebben a rovatban nem lehet.

Tételes elszámolás összege: Az egyes KTK-khoz, ÁHT(T)-khez tartozó összegek feltüntetésére szolgál a rovat. A rovatban az összeget jobbra igazítva kell feltüntetni. A rovatban előjeleket nem szabad feltüntetni. A rovat összesen sorában pénzforgalmi bizonylattal együtt történő benyújtás esetében a kifizetéssel megegyező összegnek, egyéb rendezések esetében 0-nak kell szerepelnie, amely összeget az egyes KTK-khoz, ÁHT(T)-khez kapcsolódó tételeknek számszakilag ki kell adniuk.

Kötelezettségvállalás alszám: A rovatban az adott kifizetéshez kapcsolódó, a kötelezettségvállalás bejelentésére szolgáló KT-01 jelű nyomtatványon feltüntetett megfelelő alszámot kell feltüntetni.

Kötelezettségvállalás záró: A rovatot abban az esetben kell kitölteni, ha kötelezettségvállalás bejelentés alá tartozó kifizetés teljesítése során az előzetesen bejelentett egy alszám(ok)hoz kapcsolódó várható kifizetés összegére már további kifizetés nem történik a későbbiekhez. Ebben az esetben a rovatba X-et kell feltüntetni.

A JOGOSULT SZÁMLÁRA VONATKOZÓ RÉSZLETEZÉS

Az átutalási megbízás kiegészítő szelvény e rovatait a fejezeti kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó számlák esetében, amennyiben az több jogcímet és/vagy ÁHT-t érint, ki kell tölteni. Egyéb esetben csak akkor kell kitölteni, ha a jogosult számláján több KTK-ra kell jóváírni az utalást.

A rovatok adattartama megegyezik az átutaló számlára vonatkozó részletező táblázat megfelelő rovataival.

A tételes elszámolás összege oszlop összesen sorában lévő adatnak számszakilag meg kell egyeznie az egyes ÁHT(T)-khez kapcsolódó adatok összegével, valamint az átutaló számlára vonatkozó részletezést tartalmazó táblázat összesen sorában feltüntetett adattal.

A kincstári körbe tartozó ügyfélnek előzetes információkérés útján gondoskodnia kell a jogosult nemzetgazdasági vagy fejezeti kezelésű - feladatfinanszírozásba be nem vont - előirányzat - amennyiben az több jogcímet és/vagy ÁHT-t érint - ÁHT(T)-jének feltüntetéséről, ennek hiányában a Kincstár az átutalást nem teljesíti.

ZÁRÓ ROVATOK

Dátum: A kiegészítő szelvény benyújtásának dátuma.

Pecsét: A Kincstárnál bejelentett bélyegző lenyomatának feltüntetésére szolgál.

Aláírás: Az adott számla felett rendelkezési jogot gyakorló, Kincstárnál bejelentett módon történő aláírásának feltüntetésére szolgál. Kincstári kártyával teljesített kiadások megfelelő kiemelt előirányzatra történő rendezésére az előirányzat-felhasználási keretszámla felett rendelkezők jogosultak.

Megjegyzés: Az államháztartási egyedi azonosító szám (ÁHT-azonosító) utáni zárójeles (T) betűjel a törvényi előirányzati sorra való megkülönböztető utalást jelöli a Kincstár nyilvántartásában.

8. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Kifogás határidős beszedési megbízás ellen

PF.2K
..... Igazgatóság ....., 20.....

A beszedési megbízás adatai
A benyújtó neve és székhelye:
.....
A benyújtó számlaszáma:
.....
A fizetésre kötelezett neve és székhelye:
.....
(folytatás) Összeg (forintra kerekítve) Ft
A fizetésre kötelezett számlaszáma:
.....
A kifogásolási határidő utolsó napja: ..... Bizonylatszám:
.....

A fenti számla terhére benyújtott határidős beszerzési megbízást az alábbi indok alapján

csak ..... Ft erejéig
fogadjuk el.
nem fogadjuk el.

A nem kívánt szöveg törlendő

Indokolás:

Az Igazgatóság részére fenntartott hely!	Aláírás rendben		

.....
a fizetésre kötelezett aláírása
(a Kincstárnál bejelentett módon)

Figyelmeztetés A kifogásolónak (fizetésre kötelezettnek) a nyomtatvány minden rovatát pontosan ki kell töltenie. Hiányosan kitöltött vagy késve érkező kifogást a Kincstár nem vesz figyelembe és a határidős beszedési megbízást teljesíti.

Kitöltési útmutató
a PF.2K számú „Kifogás határidős beszedési megbízás ellen” elnevezésű űrlaphoz

1. A határidős beszedési megbízás kifogásolása esetén a kincstári ügyfél a PF.2K számú „Kifogás határidős beszedési megbízás ellen” elnevezésű űrlapon nyújthatja be kifogását a kifogásolási határidőt megelőző munkanap záró időpontjáig.
2. Az űrlapot két példányban egybefüggően kell az Igazgatóságához benyújtani.
3. Az űrlap adatai:
- Igazgatóság: A fizetésre kötelezett számláját vezető Igazgatóság megnevezése.
- Kitöltés helye, dátuma: A kifogás kiállításának helye és dátuma.
- A benyújtó neve és székhelye: A határidős fizetési megbízást benyújtó neve és székhelye.
- A benyújtó számlaszáma: A határidős fizetési megbízást benyújtó számlaszáma.
- A fizetésre kötelezett neve és székhelye: A határidős fizetésre kötelezett neve és székhelye.
- Összeg: A kifogásolt határidős fizetési megbízáson feltüntetett összeg forintra kerekítve.
- A fizetésre kötelezett számlaszáma: A kifogásolt határidős fizetési megbízáson fizetésre kötelezett kincstári számlaszáma.
- A kifogásolási határidő utolsó napja: A kifogásolási határidőt megelőző munkanap.
- Bizonylatszám: A kifogásolt határidős fizetési megbízáson feltüntetett bizonylatszám.
- Részben vagy egészben történő kifogás: A nem kívánt rész áthúzandó. Részbeni kifogás esetén az elfogadott összeget fel kell tüntetni.
- Indokolás: A részbeni kifogás vagy visszautasítás indokolása a benyújtó tájékoztatását szolgálja. Kitöltése nem kötelező!
- Igazgatóság részére fenntartott hely: A kincstári ügyfeleknek üresen kell hagyni.
- Aláírás: A fizetésre kötelezett aláírása a Kincstárnál bejelentett módon.

9. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

A Kincstárban rendszeresített pénzforgalmi bizonylatok jegyzéke

A Kincstár Igazgatóságától igényelhető, nyomdailag előállított bizonylatok:
- Készpénzfelvételi utalvány
- Kifogás határidős beszedési megbízás ellen

A Kincstár honlapjáról nyomtatható bizonylatok:
- Befizetési szelvény
- Fedezetigazolás
- Deviza-átutalási megbízás
- Készpénzfelvételre jogosultak bejelentési bizonylata
- Készpénzfelvételi igény-bejelentési bizonylat
- Valutafelvételi igény-bejelentési bizonylat

10. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Magyar Államkincstár

Átutalást előzetesen bejelentő lap

Bizonylat sorszáma:
□□□□

Számlatulajdonos neve:
.....
Számlaszáma: □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□
A megbízás összege forintban:
.....
A megbízás devizaneme és összege: □□□
.....
Esedékesség időpontja: □□□□ □□ □□
Törvényi sor azonosító száma: □□□□□□ neve:
.....
Utalás jogcíme: □□□ KTK
.....
Kötelezettségvállalás hivatkozási száma: □□□□ /20□□. év
Jogosult neve:
.....
Számlaszáma:
.....

Az átutalási megbízás benyújtásának módja: papíron elektronikus úton: floppys külső azonosító száma:

Egyeztetésre jogosult neve:
.....

Telefonszáma: E-mail címe:
....

Dátum: ..... □□□□ év ..... hó □□ nap.

.....
Kincstárnál rendelkezésre jogosult neve

A Kincstár tölti ki:
Átutalás átütemezésének időpontja: □□□□ év ..... hó □□ nap.
Átütemezést engedélyezte: .....

Kitöltési útmutató az „Átutalást előzetesen bejelentő lap” elnevezésű űrlaphoz

Az űrlap használatára a 7. § (1) bekezdésében szereplő átutalások előzetes bejelentéséhez van szükség. Az adatszolgáltatást külön felhívás nélkül, elektronikus úton a nagyosszeguallamkincstar.gov.hu e-mail címre kell teljesíteni.

Űrlap adatai:

1. Bizonylat sorszáma: a Kincstárhoz benyújtott átutalást előzetesen bejelentő lapok számlatulajdonos általi éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.
2. Számlatulajdonos neve: az átutalást bejelentő fejezet, intézmény nevének feltüntetésére szolgál.
3. Számlaszám: az átutalást bejelentő intézményi, fejezeti kezelésű számlaszáma (1-24 pozíció)
4. A megbízás összege forintban: Az átutalási megbízáson feltüntetett összeg, vagy a devizaátutalási megbízáshoz kapcsolódó forint összeg (várható számla terhelés).

4/a. A megbízás devizaneme és összege: az a devizanem (ISO-kód jelöléssel), amelyben a megbízás összegét meghatározták és a hozzátartozó összeg az adott devizában. Csak abban az esetben kell kitölteni, ha deviza-átutaláshoz kapcsolódik a bejelentés.

5. Esedékesség időpontja: a terhelés tervezett időpontja (deviza átutalás esetében - értéknaptól függetlenül - ez a megbízás MNB-be történő továbbításának napja, alapesetben a Kincstárba történő benyújtást követő nap).
6. Törvényi sor azonosítója, neve: az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám (csak fejezeti kezelésű előirányzat terhére történő átutalásnál kell kitölteni) és a törvényi sor nevének feltüntetésére szolgál.
7. Utalás jogcíme/KTK: A hatályos kincstári tranzakciós kódok jegyzékében szereplő, a számlatípusnál alkalmazható pénzügyi műveletek azonosítására szolgáló kincstári tranzakciós kód (a továbbiakban: KTK). Deviza átutalás esetében az utalás jogcímeként a tényleges felhasználást mutató kiadási KTK-t kell megjelölni annak ellenére, hogy a terhelés 410 „Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások” KTK-n történik és utólag, önálló kiegészítő szelvényen kell rendezni a megfelelő kiadási KTK-ra.
8. Kötelezettségvállalás hivatkozási száma: A kincstári körbe tartozó költségvetési szerv által - az államháztartás működési rendjéről szóló Korm. rendeletben előírt - bejelentett kötelezettségvállalás, Kincstár részéről visszaigazolt hivatkozási számát kell feltüntetni.

A kötelezettségvállalás bejelentés alól mentesített törvényi sorok, előirányzatok esetében üresen kell hagyni.

9. Jogosult neve: az átutalás jogosultjának megnevezésére szolgál.
10. Számlaszám: a jogosult számlaszáma.
11. Az átutalási megbízás benyújtásának módja: aláhúzással kell jelölni, hogy az átutalási megbízás papír alapon vagy elektronikus úton kerül benyújtásra. Ez utóbbi esetben fel kell tüntetni a 3 jegyű „floppys külső azonosító számát” is.
12. Az egyeztetésre jogosult neve, telefonszáma, e-mail címe: az átutalás átütemezésére jogosult nevének, telefonszámának, e-mail címének feltüntetésére szolgál.
13. Dátum: az átutalást előzetesen bejelentő lap benyújtásának időpontja. (Az 500 millió forintot elérő, de a 2 milliárd forintot meg nem haladó átutalás esetén a tervezett terhelést megelőző 3. munkanap. A 2 milliárd forintot meghaladó átutalás esetén a tervezett terhelést megelőző 5. munkanap.)
14. Bejelentő: Az átutalást kérő Kincstárnál rendelkezésre jogosult nevének feltüntetésére szolgál.

Nem minősül államháztartáson kívülre irányuló átutalásnak a pénzforgalmi lebonyolítási számlára utalás. Itt a 7. § (1) bekezdésben foglaltakat a pénzforgalmi lebonyolítási számláról történő átutalás esetén kell alkalmazni.

Az átutalás átütemezésének időpontját a Kincstár tölti ki az átutalás átütemezésére jogosult vezetővel történt egyeztetést követően. Az átütemezést a Kincstár elektronikus úton visszaigazolja. Egyeztetést nem igénylő esetekben visszaigazolásra nem kerül sor, az átutalás - az egyébként szükséges feltételek fennállása esetén - az átutalási megbízás alapján teljesítésre kerül.

Az átutalás bárminemű meghiúsulása esetén a bejelentést meg kell ismételni.

A 7. § (1) bekezdésben nevesített összeghatár feletti átutalás előzetes bejelentésének elmaradása esetén az átutalást a Kincstár nem teljesíti.

11. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Magyar Államkincstár Ikt. sz.: .....

.....

..... Regionális Igazgatósága részére

Készpénzfelvételi igény-bejelentési bizonylat

Új bejelentés/A(z) ..... ikt. számú bejelentés módosítása *(megfelelő szövegrész aláhúzandó).*

Intézmény neve, székhelye: ..... Tel.: ..... Fax: .....

Intézmény számlaszáma: □□□□□□□□-□□□□□□□□-□□□□□□□□

Készpénzfelvételi utalvány száma: .....

Igényelt készpénz összege: ..... Ft, azaz ..... Ft

Címletjegyzék:	**20 000 Ft** ..... db	..... Ft	**100 Ft** ..... db	..... Ft
	10 000 Ft ..... db	..... Ft	**50 Ft** ..... db	..... Ft
	5 000 Ft ..... db	..... Ft	**20 Ft** ..... db	..... Ft
	2 000 Ft ..... db	..... Ft	**10 Ft** ..... db	..... Ft
	1 000 Ft ..... db	..... Ft	**5 Ft** ..... db	..... Ft
	500 Ft ..... db	..... Ft		
	200 Ft ..... db	..... Ft		

Készpénzfelvétel jogcíme/KTK:

.....

A készpénzfelvétel esedékességének időpontja: ..... év ..... hó ..... nap

Készpénzfelvételre jogosult személyek:

„A” Név:
.....
Születési név:
.....
Anyja születési neve:
.....
Személyazonosságot igazoló okmány száma:
.....

„B” Név:
.....
Születési név:
.....
Anyja születési neve:
.....
Személyazonosságot igazoló okmány száma:
.....

Felhatalmazzuk a Kincstár ..... Regionális Igazgatóságát, hogy a készpénz kifizetését jelen Készpénzfelvételi igény-bejelentési bizonylat figyelembevételével teljesítse.

Dátum: ....., ... év ..... hó ..... nap

.....
aláírás a Kincstárnál bejelentett módon

Magyar Államkincstár Regionális Igazgatósága tölti ki!

Azonosítószám: .....

A fenti készpénzfelvételi igény bejelentését elfogadom/visszautasítom *(megfelelő szövegrész aláhúzandó).*
A visszautasítás indoka:
.....

Dátum: ....., ... év ..... hó ..... nap

.....
Magyar Államkincstár Regionális Igazgatósága

12. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

*Adatlap a költségvetési előirányzatok módosítására**

a Kormány hatáskörében
Költségvetési év: .....

Millió forintban, egy tizedessel / ezer forintban

Ál-lam-ház-tar-tási egye-di azo-no-sító	Feje-zet-szám	Cím-szám	Al-cím-szám	Jog-cím-csop.-szám	Jog-cím-szám	Elő-ir.-cso-port-szám	Ki-emelt előir.-szám	Feje-zet-név	Cím-név	Al-cím-név	Jog-cím-csop.-név	Jog-cím-név	Elő-ir.-csop.-név	KIADÁSOK Kiemelt előirányzat neve	A módosítás jogcíme								Módo-sítás (+/-)	A módo-sítás követke-ző évre áthúzód ó hatása	A mó-dosí-tást elren-delő jogsza-bály/ hatá-rozat száma

Az előirányzat-módosítás érvényessége: *a)* a költségvetési évben egyszeri jellegű *b)* a következő évi költségvetésbe beépülő (A nem kívánt törlendő!)

Ál-lam-ház-tar-	Feje-zet-szám	Cím-szám	Al-cím-szám	Jog-cím-csop.--	Jog-cím-szám	Elő-ir.-cso-port-	Ki-emelt előir.	Feje-zet-név	Cím-név	Al-cím-név	Jog-cím-csop.-	Jog-cím-név	Elő-ir.-csop.-	BEVÉTELEK Kiemelt előirányzat neve	A módosítás jogcíme	Módo-sítás (+/-)	A módo-sítás követke-	A mó-dosí tást elren-

tási egye-di azo-no-sító				szám		szám	-szám				név		név										ző évre áthúzód ó hatása	delő jogsza-bály/ hatá-rozat száma
Az előirányzat-módosítás érvényessége: *a)* a költségvetési évben egyszeri jellegű *b)* a következő évi költségvetésbe beépülő (A nem kívánt törlendő!)																								

Ál-lam-ház-tar-tási egye-di azo-no-sító	Feje-zet-szám	Cím-szám	Al-cím-szám	Jog-cím-csop. -szám	Jog-cím-szám	Elő-ir.-cso-port-szám	Ki-emel t előir. -szám	Feje-zet-név	Cím-név	Al-cím-név	Jog-cím-csop. -név	Jog-cím-név	Elő-ir.-csop. -név	TÁMOGATÁS Kiemelt előirányzat neve	A módosítás jogcíme								Módo-sítás (+/-)	A módo-sítás következ-ő évre áthúzód ó hatása	A mó-dosí tást elren-delő jogsza-bály/ hatá-rozat száma
Az előirányzat-módosítás érvényessége: *a)* a költségvetési évben egyszeri jellegű *b)* a következő évi költségvetésbe beépülő (A nem kívánt törlendő!)																								
												Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra												
												Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra												
Az előirányzat-módosítás érvényessége: *a)* a költségvetési évben egyszeri jellegű *b)* a következő évi költségvetésbe beépülő (A nem kívánt törlendő!)																								

Az adatlap 5 példányban töltendő ki		A támogatás folyósítása/zárolása (módosítás +/-)	Összesen	I. negyedév	II. negyedév	III. negyedév	IV. negyedév
Fejezet Állami Számvevőszék Kincstár Pénzügyminisztérium	1 példány 1 példány 1 példány 2 példány	időarányos teljesítményarányos egyéb: ..... azonnal					

* Az összetartozó előirányzat-változásokat (+/-) egymást követően kell szerepeltetni.

13. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Magyar Államkincstár

Adatlap a költségvetési előirányzatok módosítására a ..... hatáskörében Költségvetési év: 20.....*

EG-03F

Bizonylat sorszáma:

Fejezet száma:

Fejezet neve:

Készítette, illetve felvilágosítást nyújt (név, telefon):

A módosítást elrendelő jogszabály/határozat száma:

Összes oldal:

oldalszám:

Tétel-szám	Költségvetési szerv/előirányzat		Költségvetési előirányzat azonosítója						A módosítás jogcíme	Előirányzat-módosítás					(+) módosítás estén a forrás ÁHT azonosítója
	ÁHT azonosítója	megnevezése	cím	alcím	jog-cím csop.	jog-cím	előír. csop.	kiem. ei.		elő-jel +/-	összege ezer Ft-ban	K/B/T	Idő-arányos	Teljesítés-arányos	

* Az összetartozó előirányzat változásokat (+/-) egymást követően kell szerepeltetni.

Fejezet cégszerű aláírása P. H. Dátum: 20..... év ..... hó ..... nap Iktatószám:	PM részéről engedélyezte: Aláírás: P. H. Dátum: 20..... év ..... hó ..... nap Iktatószám:	Magyar Államkincstár ügyintéző részéről P. H. Dátum: 20..... év ..... hó ..... nap ellenőrizte Iktatószám: rögzítette			K: kiadási előir. B: bevételi előir. T: támogatás előir.

Kitöltési útmutató
az EG-03F számú „Adatlap a költségvetési előirányzatok módosítására” elnevezésű űrlaphoz

Az irányító szerv az Országgyűlés és a Kormány hatáskörében végrehajtott módosítás végrehajtását szolgáló előirányzat-módosításról, valamint az irányító szervi hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításról az EG-03F számú, „Adatlap a költségvetési előirányzatok módosítására” elnevezésű űrlapon - minden egyes módosításról külön-külön - tájékoztatja a Magyar Államkincstárt (a továbbiakban: Kincstár) a módosítást követő 5 munkanapon belül.

Az Önkormányzati Minisztérium (a továbbiakban: ÖM) a helyi, helyi kisebbségi önkormányzatok „helyi önkormányzatok támogatásai, hozzájárulásai” előirányzataiban a külön jogszabályokban kapott felhatalmazás alapján végrehajtott módosításokról ugyancsak az EG-03F számú adatlapon tájékoztatja a Kincstárt.

Az űrlapot két példányban kell benyújtania az irányító szervnek (vagy az ÖM-nek) a Kincstár részére. A Kincstár az előirányzat-módosítás kincstári nyilvántartásban történő átvezetését követően az adatlap egy példányának visszaküldésével visszaigazolja a módosítást.

Az űrlap adatai:

- A bizonylat sorszáma: A fejezet (vagy az ÖM) által a fenti hatáskörű módosításokról a Kincstárhoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.
- Összes oldal: Amennyiben az előirányzat-módosítás feltüntetésére az adott oldalon lévő sorok száma nem elegendő (több költségvetési szervet érint a módosítás), az ahhoz kapcsolódó összes oldal száma.
- Fejezet száma: A tárgyévi költségvetési törvénynek megfelelő fejezetrend szerinti sorszám.
- Fejezet neve: Az irányító szerv (vagy az ÖM) nevének feltüntetésére szolgál.
- Tételszám: A tételszám oszlopában az összetartozó előirányzat-módosításokat ugyanazzal a sorszámmal kell ellátni.
- Költségvetési szerv, előirányzat államháztartási egyedi azonosító száma: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám.
- Költségvetési szerv, előirányzat megnevezése: A költségvetési szerv vagy az előirányzat nevének feltüntetésére szolgál.
- Költségvetési előirányzat azonosítója: A rovatokban a tárgyévi költségvetési törvény szerkezetének megfelelő sorszámokat kell feltüntetni.
- Módosítás jogcíme: A kincstári körbe tartozók költségvetési előirányzatai tervezésének, módosításának és várható teljesítésének adatszolgáltatási és nyilvántartási rendjéről szóló PM tájékoztatóban meghatározott megfelelő előirányzati kódszámot kell feltüntetni a rovatban.
- A módosítás előjele: Az előirányzat növekedése esetén + jelet, az előirányzat csökkenése esetén - jelet kell a rovatban feltüntetni.
- A módosítás összege: A módosítás összegét ezer forintban kell feltüntetni.
- A K/B/T oszlopban kell feltüntetni, hogy kiadásra, bevételre vagy támogatásra vonatkozik a módosítás.
- Időarányos: Bármely bevételi, valamint az Előző évi előirányzat maradvány kiemelt előirányzatok módosítása esetén az „Időarányos” oszlopban kell jelölni, ha az adatlapon szereplő előirányzati összeg időarányos finanszírozású (működési) kiadási előirányzathoz kapcsolódik. A jelölést kizárólag a költségvetési szervek előirányzatait érintő módosítás esetén kell alkalmazni!
- Teljesítésarányos: Bármely bevételi, valamint az Előző évi előirányzat maradvány kiemelt előirányzatok módosítása esetén a „Teljesítésarányos” oszlopban kell jelölni, ha az adatlapon szereplő előirányzati összeg teljesítésarányos finanszírozású (felhalmozási) kiadási előirányzathoz kapcsolódik. A jelölést kizárólag a költségvetési szervek előirányzatait érintő módosítás esetén kell alkalmazni!

Egy előirányzati sorhoz csak egy jelölés (vagy időarányos vagy teljesítésarányos) alkalmazható!

- (+) módosítás esetén a forrás ÁHT azonosítója: Előirányzat-növekedés esetén fel kell tüntetni az előirányzat forrásának államháztartási azonosító számát is. Más esetben ezt a rovatot nem kell kitölteni.
- Dátum, aláírás, iktatószám: Az előirányzat-módosításról történő adatszolgáltatás dátumát, a cégszerű aláírást, a fejezet (vagy az ÖM) pecsétjét és iktatószámát kell feltüntetni.

14. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Magyar Államkincstár EG-03I

Intézményi előirányzatok módosítása

Költségvetési szerv neve: Bizonylat sorszáma:
címe: Korrigált bizonylat sorsz:

Államháztartási egyedi azonosítószám:
Számlaszám (1-16 pozíció):

			Előirányzat módosítás jogcíme								
Sor-szám	Kiemelt előirányzat megnevezése	KTK 1-2.p.	+/-	Összege ezer Ft-ban							
01	Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átadása	10									
02	Személyi juttatások	11									
03	Munkaadókat terhelő járulékok	12									
04	Dologi és egyéb folyó kiadások (kamatkiadások nélkül)	13									
05	Ellátottak pénzbeli juttatásai	14									
06	Egyéb működési célú támogatások, kiadások	15									
07	Kamatkiadás	16									
08	Támogatás értékű működési kiadások	17									
09	Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány átadása	20									
10	Intézményi beruházási kiadások	21									
11	Felújítás	22									
12	Egyéb felhalmozási célú támogatások, kiadások	23									
13	Központi beruházási kiadások	24									
14	Lakástámogatás	25									
15	Lakásépítés	26									
16	Központi beruházások (13+14+15)										
17	Egyéb beruházások és fejlesztési támogatások	27									
18	Támogatás értékű felhalmozási kiadások	28									
19	Kölcsönök nyújtása és törlesztése	29									
20	Törvény szerinti kiadások (01+02+03+04+05+06+07+08+09+10+11+12+16+17+18+19)										
21	Adó és adójellegű bevételek	30									
22	Működési bevételek	31									
23	Kamatbevétel	32									
24	Támogatás értékű működési bevételek	33									
25	Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átvétel	34									
26	Egyéb működési célú pénzeszköz átvétel, bevételek	35									
27	Támogatás értékű felhalmozási bevételek	36									
28	Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány átvétel	37									
29	Egyéb felhalmozási célú pénzeszköz átvétel, bevételek	38									

30	Kölcsönök igénybevétele és visszatérülése	54									
31	Törvény szerinti bevételek (21+22+23+24+25+26+27+28+29+30)										
32	Törvény szerinti kiadások és bevételek egyenlege (20-31)										
33	Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele	39									
34	Időarányosan finanszírozott kiadási előirányzatok bevétel vagy maradvány forrása										
35	Teljesítésarányosan finanszírozott kiadási előirányzatok bevétel vagy maradvány forrása										

P. H.

..... 20..... .....

.....
aláírás
(a Magyar Államkincstárnál bejelentett módon)

Kitöltési útmutató
az EG-03I számú „Intézményi előirányzatok módosítása” elnevezésű űrlaphoz

A költségvetési szerv a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosításról az EG-03I számú, „Intézményi előirányzatok módosítása” elnevezésű űrlapon - minden egyes módosításról, ide nem értve az időarányos és teljesítésarányos finanszírozású (működési és felhalmozási) kiadási előirányzatok között, a forrást biztosító támogatási előirányzatok összegét megváltoztató előirányzat-átcsoportosítást, külön-külön - tájékoztatja a Magyar Államkincstárt a módosítást követő 5 munkanapon belül.

Az űrlapot 1 példányban kell benyújtania a költségvetési szervnek a Kincstár Területi Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) részére. Az Igazgatóság az előirányzat-módosítás kincstári nyilvántartásban történő átvezetését követően a napi számlakivonatban visszaigazolja a költségvetési szerv részére a módosítást.

Az űrlap adatai:

- A bizonylat sorszáma: Az intézmény által az Igazgatósághoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.
- A korrigált bizonylat sorsz: Hivatkozás az intézmény által az Igazgatósághoz - tárgyévben korábban - tévesen (átvett előirányzat-maradvány, vállalkozási tartalék, előirányzat-maradvány vagy többletbevétel terhére) benyújtott előirányzat-módosítást tartalmazó bizonylat sorszámára. Ha a benyújtott bizonylaton csak negatív előjelű adatok szerepelnek és nem került kitöltésre a korrigált bizonylat sorsz. mező a Kincstár visszautasítja a bizonylat feldolgozását.
- Költségvetési szerv neve, címe: a módosítást benyújtó költségvetési szerv nevének, címének feltüntetésére szolgál.
- Költségvetési előirányzat államháztartási egyedi azonosítója: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám.
- Előirányzat-felhasználási keretszámla száma a számlaszám 1-16 pozícióját tartalmazza.
- Az előirányzat-módosítási jogcíme: a 4/2009. (III. 20.) PM tájékoztatója a kincstári körbe tartozók költségvetési előirányzata tervezésének, módosításának és várható teljesítésének adatszolgáltatási és nyilvántartási rendjéről előírása szerinti kódszámot kell feltüntetni a rovatban.

- Az előirányzat-módosítás előjele, összege: A módosítás összegét ezer forintban kell feltüntetni a módosítással érintett megfelelő kiemelt előirányzati sorban a megfelelő előjellel.

- Dátum, aláírás: Az előirányzat-módosításról történő adatszolgáltatás dátumát, a Kincstárnál bejelentett aláíró aláírását és a költségvetési szerv pecsétjét kell feltüntetni.

Az adatlap kitöltésénél figyelemmel kell lenni arra, hogy

A) Az előirányzat-maradvány, valamint a vállalkozási tartalék igénybevétele jogcímkóddal (x1959999, x1969999) történő módosítás esetében a törvény szerinti kiadások soron a módosítás összege az Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele sor összegével egyezik meg.

- a kiadások között - a Támogatás értékű működési kiadások és a Támogatás értékű felhalmozási kiadások sor kivételével - minden sorba kerülhet adat;

- a bevételek között egyetlen soron sem szerepelhet adat;

- az Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele sor kötelezően kitöltendő.

- a 34. és/vagy 35. sorok kitöltésével minden esetben jelölni kell, hogy az igénybe vett előirányzat maradvány, illetve vállalkozási tartalék, időarányosan finanszírozott (működési) kiadás vagy teljesítésarányosan finanszírozott (felhalmozási) kiadás forrása,

34. sor = időarányosan finanszírozott kiadási előirányzatok, általánosan az 1-től 9.+19. sorok együttes összege

35. sor = teljesítésarányosan finanszírozott kiadási előirányzatok, általánosan a 10-től 18. sorok együttes összege.

B) Többletbevétel terhére (x1949999 jogcímkóddal) történő módosítás esetében a törvény szerinti kiadások soron a módosítás összege a törvény szerinti bevételek soron szereplő összeggel egyezik meg.

- a kiadások között az Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átadása és az Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány átadása;

- a bevételek között az Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átvétel és az Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány átvétel;

- az Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele

sorokon adat nem szerepelhet;

- a 34. és/vagy 35. sorok kitöltésével minden esetben jelölni kell, hogy a bevétel időarányosan finanszírozott (működési) kiadás vagy teljesítésarányosan finanszírozott (felhalmozási) kiadás forrása,

34. sor = időarányosan finanszírozott kiadási előirányzatok, általánosan az 1-től 9.+19. sorok együttes összege

35. sor = teljesítésarányosan finanszírozott kiadási előirányzatok, általánosan a 10-től 18. sorok együttes összege.

C) Kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás (x1939999 jogcímkóddal történő módosítás) esetében a törvény szerinti kiadások soron és/vagy a törvény szerinti bevételek soron csak nulla összeg szerepelhet.

- a kiadások között az Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átadása, az Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány átadása, a Központi beruházási kiadások, a Lakástámogatás, a Lakásépítés és a Központi beruházások;

- a bevételek között az Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átvétel és az Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány átvétel;

- az Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele

sorokon adat nem szerepelhet;

- az átcsoportosítással az időarányos és teljesítésarányos finanszírozású (működési és felhalmozási) kiadási előirányzatok között, a forrást biztosító támogatási előirányzat összege nem változtatható!

Az időarányosan finanszírozott (működési) kiadási előirányzatok és a teljesítésarányosan finanszírozott (felhalmozási) kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás esetén a 34. és 35. sorok kitöltése kötelező:

34. sor = időarányosan finanszírozott kiadási előirányzatok, általánosan az 1-től 9.+19. sorok együttes összege

35. sor = teljesítésarányosan finanszírozott kiadási előirányzatok, általánosan a 10-től 18. sorok együttes összege.

D) Az átvett előirányzat-maradvány forrás terhére (x1979999 jogcímkóddal) történő módosítás esetében a törvény szerinti kiadások soron a módosítás összege a törvény szerinti bevételek soron szereplő összeggel egyezik meg.

- a kiadások között a Támogatás értékű működési kiadások és a Támogatás értékű felhalmozási kiadások sorokon adat nem szerepelhet;

- a bevételek között csak az Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átvétel és/vagy az Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány átvétel sorokon szerepelhet adat;

- az Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele soron adat nem szerepelhet;

- a 34. és/vagy 35. sorok kitöltésével minden esetben jelölni kell, hogy az átvett előirányzat maradvány, időarányosan finanszírozott (működési) kiadás vagy teljesítésarányosan finanszírozott (felhalmozási) kiadás forrása,

34. sor = időarányosan finanszírozott kiadási előirányzatok, általánosan az 1-től 9.+19. sorok együttes összege

35. sor = teljesítésarányosan finanszírozott kiadási előirányzatok, általánosan a 10-től 18. sorok együttes összege.

E) Az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet 60. § (6) bekezdése alapján 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 tárgyévre átütemezett köztartozásokat is - eleget tud tenni, és erről - az előirányzat-módosítás benyújtásával egyidejűleg - a Kincstárnak nyilatkozik. A nyilatkozatot a Kincstár előirányzat-nyilvántartással foglalkozó szervezeti egységéhez kell eljuttatni.

G) Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet alapján az időarányos és a teljesítésarányos finanszírozású kiadási előirányzatok között, a forrást biztosító támogatási előirányzatok összegét megváltoztató előirányzat-átcsoportosítás az irányító szerv hatáskörében hajtható végre.

Ettől eltérő módon benyújtott módosítást a Kincstár visszautasítja.

Központi beruházáshoz és feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó előirányzat-módosítást tartalmazó bizonylat más előirányzat-módosítást nem tartalmazhat. A feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó előirányzat-módosításról az űrlap benyújtása előtt a Fejezeti Főosztályt írásban értesíteni kell.

15. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Elkülönített állami pénzalapok előirányzat-módosítása

EG-03A.

Elkülönített állami pénzalap neve: Bizonylat sorszáma:

Államháztartási egyedi azonosítószám:
Számlaszám (1-16 pozíció):

		Előirányzat-módosítás jogcíme								
Kiemelt előirányzat/jogcím megnevezése	Rovatkód	+/-	összege ezer Ft-ban							

Alapkezelő cégszerű aláírása: P. H. Dátum: 20..... év ..... hó ..... nap		Iktatószám	Magyar Államkincstár részéről
	Alapkezelő:	Kincstár	ügyintéző: ellenőrizte: rögzítette: Dátum: 20..... év ..... hó ..... nap

Kitöltési útmutató
az EG-03A számú „Elkülönített állami pénzalapok előirányzat-módosítása” elnevezésű űrlaphoz

Az elkülönített állami pénzalappal rendelkezni jogosult és a felhasználásért felelős a végrehajtott előirányzat-módosításról az EG-03A számú, „Elkülönített állami pénzalapok előirányzat-módosítása” elnevezésű űrlapon - minden egyes módosításról külön-külön - tájékoztatja a Magyar Államkincstárat (a továbbiakban: Kincstár) a módosítást követő 5 munkanapon belül.

Az űrlapot 2 példányban kell benyújtani a Kincstár részére. A Kincstár az előirányzat-módosítás kincstári nyilvántartásban történő átvezetését követően az adatlap 1 példányának visszaküldésével visszaigazolja a módosítást.

Az űrlap adatai:

- A bizonylat sorszáma: A benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.
- Az elkülönített állami pénzalap neve: Megegyezik az elkülönített állami pénzalap átutalási megbízáson használt nevével.
- Az elkülönített állami pénzalap államháztartási egyedi azonosító száma: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám.
- Számlaszám: Az elkülönített állami pénzalap számlaszámának 1-16 pozíciója.
- Kiemelt előirányzat/jogcím megnevezése: Az elkülönített állami pénzalap költségvetési törvényben meghatározott kiemelt előirányzatai, ezek részletezése esetén a kiemelt előirányzaton belüli jogcímek pontos megnevezése.
- Rovatkód: Az elkülönített állami pénzalapok kiemelt előirányzatai, jogcímei azonosítására szolgáló két számjegyű kód, amely az alapokkal közösen került kialakításra.

- Az előirányzat-módosítás jogcíme: A kincstári körbe tartozók költségvetési előirányzatai módosításának nyilvántartási rendjéről szóló 4/2009. (III. 20.) PM tájékoztató előírása szerinti kódszámot kell feltüntetni a rovatban.

- Az előirányzat-módosítás előjele, összege: A módosítás összegét - a megfelelő előjellel - ezer forintban kell feltüntetni a módosítással érintett megfelelő kiemelt előirányzati sorban.

- Dátum, aláírás: Az előirányzat-módosításról történő adatszolgáltatás dátumát, az aláíró cégszerű aláírását és pecsétjét kell feltüntetni.

Az adatlap kitöltésénél figyelemmel kell lenni arra, hogy végrehajtott előirányzat-módosítás esetében a módosítás egyenlege vagy 0 (előirányzatok közötti átcsoportosítás), vagy a kiadási és bevételi oldal változása ugyanolyan összegű lehet (pl. többletbevétel, maradvány terhére történő módosítás). Ellenkező esetben a Kincstár csak kivételesen (aktuális költségvetési törvénymódosítás, kormány hatáskörű előirányzat módosítás) vezeti át az előirányzat-módosítást a nyilvántartásában.

16. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Magyar Államkincstár

Adatlap a költségvetési előirányzatok módosítására a ..... hatáskörében
Költségvetési év: 20.....

EG-03FT

Bizonylat sorszáma:

Fejezet száma: Összes oldal:

Fejezet neve: oldalszám:

Készítette, illetve felvilágosítást nyújt (név, telefon):

A módosítást elrendelő jogszabály/határozat száma:

adatok ezer Ft-ban

Tétel-szám	Költségvetési szerv/előirányzat		Költségvetési előirányzat azonosítója						KTK 1-2 poz.	A módosítás jogcíme	Előirányzat-módosítás			(+) módosítás esetén a forrás ÁHT azonosítója
	ÁHT azonosítója	megnevezése	cím	alcím	jog-cím csop.	jog-cím	előír. csop.	kiem. előir.			előjele +/-	összege ezer Ft-ban	K/B/T	

Fejezet cégszerű aláírása: P. H. Dátum: 20..... év ..... hó ..... nap Iktatószám:	Irányító szerv részéről engedélyezte: P. H. Dátum: 20..... év ..... hó ..... nap Iktatószám:	PM részéről egyetértett / engedélyezte: P. H. Dátum: 20..... év ..... hó ..... nap Iktatószám:	Magyar Államkincstár részéről: P. H. Dátum: 20..... év ..... hó ..... nap Iktatószám:	Ügyintéző: Ellenőrizte: Rögzítette:

Kitöltési útmutató
az EG-03FT számú „Adatlap a költségvetési előirányzatok módosítására” elnevezésű űrlaphoz

A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai irányító szerve, az Országgyűlés és a Kormány hatáskörében végrehajtott módosítás végrehajtását szolgáló előirányzat-módosításról, valamint az alapkezelő irányító szervi hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításról az EG-03FT számú, „Adatlap a költségvetési előirányzatok módosítására” elnevezésű űrlapon minden egyes módosításról tájékoztatja a Magyar Államkincstárt (a továbbiakban: Kincstár) a módosítást követő 5 munkanapon belül.

A külön jogszabályokban kapott felhatalmazás alapján az alap irányítását ellátó miniszter a pénzügyminiszter egyetértésével végrehajtott előirányzat-átcsoportosításokról ugyancsak az EG-03FT számú adatlapon tájékoztatja a Kincstárt.

Az űrlapot két példányban kell benyújtania az irányító szervnek - a saját hatáskörben engedélyezett előirányzat-módosításkor közvetlenül, a pénzügyminiszter egyetértése/engedélyezése esetén a Pénzügyminisztérium útján - a Kincstár részére. A Kincstár az előirányzat-módosítás kincstári nyilvántartásban történő átvezetését követően az adatlap egy példányának visszaküldésével visszaigazolja a módosítást.

Az űrlap adatai:

- A bizonylat sorszáma: A fejezet által a fenti hatáskörű módosításokról a Kincstárhoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.
- Összes oldal: Amennyiben az előirányzat-módosítás feltüntetésére az adott oldalon lévő sorok száma nem elegendő (több költségvetési szervet érint a módosítás), az ahhoz kapcsolódó összes oldal száma.
- Fejezet száma: A tárgyévi költségvetési törvénynek megfelelő fejezetrend szerinti sorszám.
- Fejezet neve: Az Alap nevének feltüntetésére szolgál.

- Tételszám: A tételszám oszlopában az összetartozó előirányzat-módosításokat ugyanazzal a sorszámmal kell ellátni.
- Költségvetési szerv, előirányzat államháztartási egyedi azonosító száma: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám.
- Költségvetési szerv, előirányzat megnevezése: A költségvetési szerv és/vagy az előirányzat nevének feltüntetésére szolgál.
- Költségvetési előirányzat azonosítója: a rovatokban a tárgyévi költségvetési törvény szerkezetének megfelelő sorszámokat kell feltüntetni.
- KTK 1-2 pozíciója: a rovatot a működési szektor előirányzatainak módosításakor kell kitölteni.
- Módosítás jogcíme: A kincstári körbe tartozók költségvetési előirányzatai tervezésének, módosításának és várható teljesítésének adatszolgáltatási és nyilvántartási rendjéről szóló 4/2009. (III. 20.) PM tájékoztatóban meghatározott megfelelő előirányzati kódszámot kell feltüntetni a rovatban.
- A módosítás előjele: Az előirányzat-növekedés esetén + jelet, az előirányzat-csökkenése esetén - jelet kell a rovatban feltüntetni.
- A módosítás összege: A módosítás összegét ezer forintban kell feltüntetni.
- A K/B oszlopban kell feltüntetni, hogy kiadásra, bevételre vagy támogatásra vonatkozik a módosítás.
- (+) módosítás esetén a forrás ÁHT azonosítója: Előirányzat-növekedés esetén fel kell tüntetni az előirányzat forrásának államháztartási azonosító számát is. Más esetben ezt a rovatot nem kell kitölteni.
- Aláírás, dátum, iktatószám: Az előirányzat-módosításról történő adatszolgáltatás dátumát, iktatószámát, a cégszerű aláírást és a bélyegző lenyomatát kell feltüntetni. Az űrlap alján található rovatok biztosítják a benyújtás, az engedélyezés, egyetértés és a visszaigazolás dokumentálását.

17. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Magyar Államkincstár

Előirányzati felhasználási keret (támogatás) előrehozása időarányos havi visszapótlással

EG-02A

Bizonylat sorszáma:

Összes oldal:

Oldalszám:

Fejezet száma:

neve:

adatok ezer Ft-ban

Tétel-szám	Költségvetési szerv/előirányzat		Előirányzat-felhasználási keretszámla száma	Utalás kért időp. még ki nem utalt előir. felh. keret	Előrehozás összege	Utalás kért ideje	
	Áht. azonosítója	megnevezése				hó	nap

Fejezet cégszerű aláírása P. H. Dátum: 20..... év ..... hó ..... nap	Magyar Államkincstár részéről engedélyezte P. H. Dátum: Aláírás: 20..... év ..... hó ..... nap	Magyar Államkincstár részéről: Ügyintéző: Ellenőrizte: Dátum: Rögzítette: 20..... év ..... hó ..... nap
Iktatószám:	Iktatószám:	Iktatószám:

Kitöltési útmutató
az EG-02A számú „Előirányzat-felhasználási keret (támogatás) előrehozása” elnevezésű űrlapokhoz

1. A Fejezet minden a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) által engedélyezett, az időarányos havi ütemezéstől eltérően folyósítandó előirányzat-felhasználási keret eltérést az EG-02-es jelű nyomtatvány kitöltésével adja meg a Kincstár részére.

Az EG-02 űrlapon kell kezdeményezni az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendeletben foglalt összes korrekciót, így például

- előrehozást és annak visszapótlását rendkívüli finanszírozási feladatok miatt,
- bevételek nem ütemes teljesülése miatti előirányzat-felhasználási keret korrekciókat,
- évközi előirányzat-módosításokból adódó, az időarányostól eltérő finanszírozási igényt,
- költségvetési szerv nem teljes éves működéséből adódó keret eltéréseket.

Az „A” változatot kell kitölteni abban az esetben, ha a Kincstár által engedélyezett előrehozás visszapótlása a hátralévő hónapokban időarányosan történik, vagy ha a Korm. határozatban meghatározott fejezeti kezelésű előirányzatok terhére évközi előirányzat-módosítással azonnali egyösszegű keretnyitásra kerül sor.

2. Az eljárás menete

Az űrlapot két példányban kitöltve az eltérés indokolását tartalmazó kérelem és a 8/c. számú mellékletet képező adatlap egy-egy példányával együtt a Fejezet megküldi a Kincstárhoz engedélyezésre.

A Kincstár a nyomtatvány alsó részében középen található igazoló rész kitöltésével engedélyezi az időarányostól eltérő folyósítást és intézkedik a finanszírozás lebonyolítása végett. A Kincstár a beérkezést követő 5 munkanapon belül a táblázat jobb alsó sarkában található igazoló részt kitöltve visszaküldi az űrlap egy példányát a Fejezet részére, vagy tájékoztatja az előrehozás elutasításáról és annak indokairól.

3. Az űrlap adatai
- Bizonylat sorszáma: A Fejezet által a Kincstárhoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.
- Összes oldal: Amennyiben az előrehozások feltüntetésére a lapon található sorok száma nem elegendő, a lapok számát kell feltüntetni.
- Oldalszám: Amennyiben az előrehozások feltüntetésére a lapon található sorok száma nem elegendő, az adott lap sorszámát kell feltüntetni a lapon.
- Fejezet száma, neve: A Magyar Köztársaság tárgyévi költségvetéséről szóló törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) található fejezetszám és megnevezés.
- Tételszám: A három pozíció az engedélyezett eltéréssel érintett kincstári ügyfelek sorszámozására szolgál.
- Költségvetési szerv államháztartási egyedi azonosítója: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám.
- Költségvetési szerv megnevezése: A 32 pozícióban a kincstári költségvetéssel rendelkező (önálló vagy részben önállóan gazdálkodó) számlatulajdonos nevét tartalmazza.
- Előirányzat-felhasználási keret számla száma: 24 pozícióban a kincstári ügyfél előirányzat-felhasználási keret számlájának számát tartalmazza.
- Utalás kért időpontjában még ki nem utalt éves előirányzat-felhasználási keret: Az éves (módosított) előirányzat-felhasználási keretből az engedélyezett előrehozás folyósításának kért időpontjáig még ki nem utalt összeg feltüntetésére szolgál az oszlop.
- Előrehozás összege: Az engedélyezett előrehozás összegét kincstári ügyfelenként egymás alatt ezer forintban kell megadni.
- Utalás kért időpontja: Az engedélyezett előrehozás folyósításának kért időpontját (hónap, nap) 2-2 arab szám beírásával kell kitölteni.
- Előrehozás összesen: Az előrehozni kívánt összeget tartalmazza összesenben.

Fejezet száma:

4. Igazoló rész
- Igazolás a Kincstár részéről: A nyomtatvány jobb alsó sarkában elhelyezett igazolások rögzítésére kialakított rovatban a illetékes munkatársa aláírásával hitelesíti a táblázatban foglaltakat és elhelyezi a Kincstár pecsétjét. Az ellenőrizte és rögzítette rovatok szerepeltetése az adatfeldolgozás munkamenetéhez kapcsolódnak.
- Igazolás a Fejezet részéről: A nyomtatvány bal alsó sarka a Fejezet cégszerű aláírására és az adatközléshez kapcsolódó információk megadására szolgál.
- Az időarányostól eltérő folyósítást a Kincstár részéről engedélyezte: az űrlap alsó részének közepén található igazoló rész a Kincstár engedélyezésre illetékes vezetőjének aláírására, a Kincstár pecsétjének elhelyezésére szolgál.
5. Iktatószám: A Fejezet és a Kincstár iktatószámát tartalmazza.

18. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Magyar Államkincstár

Az időarányos havi ütemezéstől eltérően folyósítandó előirányzat-felhasználási keret ütemezése

EG-02B

Bizonylat sorszáma:

Összes oldal:

Oldalszám:

Fejezet száma:

neve:

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	Költségvetési szerv		Előirányzat-felhasználási keretszámla száma	Az időarányos havi ütemezéstől eltérően folyósítandó előirányzat-felhasználási keret eltérés kiutalásának ütemezése havi bontásban az eltérés jellegének megfelelő előjel (előrehozás +, visszavonás -) feltüntetésével											
	megnevezése	ÁHT azonosító		I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	XI.	XII.

Fejezet cégszerű aláírása P. H. Dátum: 20..... év ..... hó ..... nap	Magyar Államkincstár részéről engedélyezte: P. H. Dátum: Aláírás: 20..... év ..... hó ..... nap	Magyar Államkincstár részéről: Ügyintéző: Dátum: Ellenőrizte: 20..... év ..... hó ..... nap Rögzítette:
Iktatószám:	Iktatószám:	Iktatószám:

Kitöltési útmutató
az EG-02B számú „Az időarányos havi ütemezéstől eltérően folyósítandó előirányzat-felhasználási keret ütemezése” elnevezésű űrlapokhoz

1. A Fejezet minden a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár által engedélyezett, az időarányos havi ütemezéstől eltérően folyósítandó előirányzat-felhasználási keret eltérést az EG-02-es jelű nyomtatvány kitöltésével adja meg a Kincstár részére.

Az EG-02 űrlapon kell kezdeményezni az összes korrekciót, így például

- előrehozást és annak visszapótlását rendkívüli finanszírozási feladatok miatt,
- bevételek nem ütemes teljesülése miatti előirányzat-felhasználási keret korrekciókat,
- évközi előirányzat-módosításokból adódó, az időarányostól eltérő finanszírozási igényt,
- költségvetési szerv nem teljes éves működéséből adódó kereteltéréseket.

Amennyiben az előrehozás vagy a visszapótlás ütemezése időtartamban vagy/és összegben időarányostól eltérő, a „B” űrlapot kell kitölteni.

A havi időarányos támogatási keret megállapítása (EG-01 bizonylat elkészítése) és a támogatási keret megnyitása közötti időszakban következő havi visszapótlásra már nem fogadható be EG-02B bizonylat.

2. Az eljárás menete

Az űrlapot két példányban kitöltve az eltérés indokolását tartalmazó kérelem egy példányával együtt a Fejezet megküldi a Kincstárhoz engedélyezésre.

A Kincstár a nyomtatvány alsó részében középen található igazoló rész kitöltésével engedélyezi az időarányostól eltérő folyósítást és intézkedik a finanszírozás lebonyolítása végett. A Kincstár a beérkezést követő 5 munkanapon belül a táblázat jobb alsó sarkában található igazoló részt kitöltve visszaküldi az űrlap egy példányát a Fejezet részére vagy tájékoztatja az előrehozás elutasításáról és annak indokairól.

3. Az űrlap adatai

- Bizonylat sorszáma: A Fejezet által a Kincstárhoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.
- Összes oldal: Amennyiben az előrehozások feltüntetésére a lapon található sorok száma nem elegendő, a lapok számát kell feltüntetni.
- Oldalszám: Amennyiben az előrehozások feltüntetésére a lapon található sorok száma nem elegendő, az adott lap sorszámát kell feltüntetni a lapon.
- Fejezet száma, neve: A Magyar Köztársaság tárgyévi költségvetéséről szóló törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) található fejezetszám és megnevezés.
- Sorszám: A három pozíció az engedélyezett eltéréssel érintett kincstári ügyfelek sorszámozására szolgál.
- Költségvetési szerv megnevezése: A 32 pozícióban a kincstári költségvetéssel rendelkező (önálló vagy részben önállóan gazdálkodó) számlatulajdonos nevét tartalmazza.
- Államháztartási egyedi azonosító szám: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám.
- Előirányzat-felhasználási keretszámla száma: 24 pozícióban a kincstári ügyfél előirányzat-felhasználási keretszámlájának számát tartalmazza.
- Az űrlapon a 12 hónapnak megfelelő oszlopba az időarányos havi ütemezéstől eltérően folyósítandó előirányzat-felhasználási keret eltérés kiutalásának és visszapótlásának ütemezését havi bontásban az eltérés jellegének megfelelő (előrehozásnál +, visszapótlásnál -) előjel feltüntetésével ezer Ft-ban kell beírni. Az időarányostól eltérő előhozások és visszapótlások összegének soronként 0-ra kell zárnia, kivéve a Korm. határozatban meghatározott fejezeti kezelésű előirányzatok terhére évközi előirányzat-módosítást követő finanszírozást.

4. Igazoló rész

- Igazolás a Kincstár részéről: a nyomtatvány jobb alsó sarkában elhelyezett igazolások rögzítésére kialakított rovatban a Kincstár illetékes munkatársa aláírásával hitelesíti a táblázatban foglaltakat, és elhelyezi a Kincstár pecsétjét. Az ellenőrizte és rögzítette rovatok szerepeltetése az adatfeldolgozás munkamenetéhez kapcsolódnak.
- Igazolás a Fejezet részéről: A nyomtatvány bal alsó sarka a Fejezet cégszerű aláírására és az adatközléshez kapcsolódó információk megadására szolgál.
- Az időarányostól eltérő folyósítást a Kincstár részéről engedélyezte: Az űrlap alsó részének közepén található igazoló rész a Kincstár engedélyezésre illetékes vezetőjének aláírására, a Kincstár pecsétjének elhelyezésére szolgál.

5. Iktatószám: A Fejezet és a Kincstár iktatószámát tartalmazza.

19. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Költségvetési szerv megnevezése: .....

ÁHT azonosítója: .....

Adatlap a keret-előrehozási kérelem indokolásához

Keret-előrehozási igény összege: ..... E Ft
Rövid indokolás:

.....
.....

.....
.....

I. Rendelkezésre álló likvid fedezet összesen: ..... E Ft
ebből:
- előirányzat-felhasználási keretszámla záró egyenlege az igénylés időpontjában ..... E Ft
(..... hó ..... nap)
- keret-előrehozás kért időpontjáig várható
= saját bevétel ..... E Ft
= támogatási keretnyitás ..... E Ft

II. A rendelkezésre álló forrást terhelő fizetési kötelezettségek összesen: ..... E Ft
ebből:
- személyi juttatás ..... E Ft
- munkaadókat terhelő járulékok ..... E Ft
- egyéb befizetési kötelezettségek (bevételek utáni, központosított bevételek

stb.) ..... E Ft
.....
.
- intézmény üzemeltetés, fenntartás rendszeres kiadásai (közüzemi számlák stb.) ..... E Ft
- felhalmozási kiadások ..... E Ft
- egyéb fizetési kötelezettség ..... E Ft
.....

III. Szabadkeret (+), forráshiány (-) (I-II.): ..... E Ft

IV. A keret-előrehozást követően a folyamatos működést, feladatellátást biztosító források: ..... E Ft
- havi támogatási keret (figyelembe véve a visszapótlás összegét, illetve a támogatási előirányzat-módosítást) ..... E Ft
- várható havi átlagos bevétel ..... E Ft

Bevétel összesen: ..... E Ft

Várható havi átlagos kiadás: ..... E Ft

Fedezethiány esetén a felügyeleti szerv intézkedése, garanciája:
.....
.....
.....

.....
fejezet aláírása

Kitöltési útmutató
a keret-előrehozási kérelem indokolásához elnevezésű adatlaphoz

A központi költségvetési szervek átmeneti likviditási gondjai megoldására az időarányostól eltérő támogatási keret-előrehozási igényt nyújthatnak be a Magyar Államkincstárhoz az EG-02/A adatlapon, melyhez minden esetben csatolni kell az indokolást tartalmazó adatlapot.

- **Fejrész:** a keret-előrehozást igénylő költségvetési szerv megnevezésére, valamint az intézményt azonosító ÁHT feltüntetésére szolgál.
- **Keret-előrehozási igény összege:** a likviditási gondok megoldásához szükséges támogatási keret összegét kell tartalmaznia.

- Rövid indokolás: a keret-előrehozás céljának rövid ismertetésére szolgál. Az indokolást bővebben a kísérő levél tartalmazhatja.

- I. Rendelkezésre álló likvid fedezet összesen: a költségvetési szerv keret-előrehozási igényének felmerülése (benyújtása) időpontjában rendelkezésre álló előirányzat-felhasználási keret számla egyenlegének és a keret-előrehozás kért időpontjáig várható, a keret számlára befolyó bevételeinek, illetve jóváírandó - az igényelt keret-előrehozás nélküli - támogatási keret együttes összege kimutatására szolgál. Az összegnek meg kell egyeznie az alatta felsorolt részletezés együttes összegével.

- II. A rendelkezésre álló forrást terhelő fizetési kötelezettségek összesen: a keret-előrehozási igény felmerülése (benyújtása) időpontjától a következő havi támogatási keret jóváírásáig teljesítendő összes fizetési kötelezettség kimutatására szolgál. Az összegnek meg kell egyeznie az alatta felsorolt részletezés együttes összegével.

- III. Szabadkeret (+), forráshiány (-) (I-II.): az I. Rendelkezésre álló likvid fedezet összesen és a II. A rendelkezésre álló forrást terhelő fizetési kötelezettségek összesen sorok különbözeteként kell megállapítani.

- IV. A keret-előrehozást követően a folyamatos működést, feladatellátást biztosító források: a keret-előrehozási igény teljesítését követő időszak összes várható bevétele (támogatással együtt) és kiadása egy hónapra vetített átlagának kimutatására szolgál. A havi támogatási keret kimutatásánál figyelembe kell venni a várható támogatási előirányzat növekedést vagy csökkenést, valamint a már engedélyezett és az igényelt keret-előrehozás visszapótlását.

- Fedezethiány esetén a felügyeleti szerv intézkedése, garanciája: amennyiben a várható havi átlagos kiadás nagyobb mint a várható összes bevétel, a felügyeleti szervnek nyilatkoznia kell, hogy milyen módon biztosítja a költségvetési szerv adósságmentes működését.

- Fejezet aláírása: a felügyeleti szervnek kell az adatlapot cégszerű aláírásával ellátnia. Amennyiben a felügyeleti szerv szükségesnek tartja az igényt benyújtó költségvetési szerv aláírását is kérheti, de ebben az esetben is szükséges a fejezet aláírása.

20. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Magyar Államkincstár

Tervezett havi előirányzat-felhasználási keret utalása
20..... év ..... hó

EG01.

Lapszám:

Fejezet: Fejezet száma, megnevezése:

Sor-szám	Költségvetési szerv megnevezése	Előirányzat-felhasználási keretszámla száma	Időarányos előirányzat-felhasználási keret összege ezer Ft-ban	Köztartozá-sok miatti zárolt keret	Fejezet által engedélyezett előirányzat-felhasználási keret		
					korrekció		kiutalandó
					előjel (+/-)	összege ezer Ft-ban	összege ezer Ft-ban

			köztartozások miatti zárolások nélkül	ezer Ft-ban			
1	2	3	4	5	6	7	8 = 4-5+/-7

IGAZOLÓ RÉSZ Magyar Államkincstár részéről P. H. Dátum: 20.....	Iktatószám: Ügyintéző: Telefon:	Fejezet cégszerű aláírása: P. H. Dátum: 20.....	Iktatószám: Ügyintéző: Telefon:

21. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM 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 jogcímcsop jogcím

ÁHT-T azonosítója: [ ][ ][ ][ ][ ][ ] Címbesorolás a: [ ][ ] [ ][ ] [ ][ ] [ ][ ]

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.	Közvetlen felhasználás								

14.	Közvetlen felhasználás								
15.	Előir.módosítás (EG03F)								
16.	Tárgyévet 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 P. H. Ügyintéző: Telefon: Dátum: 20..... év ..... hó ..... nap Iktatószám:	Kincstár részéről engedélyezte: Aláírás: P. H. Dátum: 20....év ..... hó .... nap Iktatószám:	Magyar Államkincstár részéről: Ügyintéző: P. H. Ellenőrizte: Dátum: Rögzítette: 20..... év ..... hó ..... nap 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 fejezetet irányító 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 dekád 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 aláhúzandó.
  = 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: ha a módosítás
    - adott hónapon belül dekádok közötti: a módosítandó dekádok soraiban +/- előjellel kell feltüntetni a változást. A módosítás a hónapra összesített kifizetés összegét nem érintheti (19. sor összege nulla);
    - bejelentett hónapok közötti: a tárgyhavi érintett dekád sorában és a következő két hónap valamelyikében (vagy mindkettőben) +/- előjellel kell a módosítás összegét feltüntetni. Amennyiben a módosított hónapok nem azonos negyedévbe tartoznak a megfelelő negyedéveknél is jelölni kell a változásokat a megfelelő előjellel;
    - csak negyedévek közötti: a még be nem jelentett hónapokra vonatkozó módosításokat csak az érintett negyedévek megfelelő soraiban kell +/- előjellel feltüntetni.
  = 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.

22. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Teljesítésarányos támogatási előirányzat finanszírozási terv

Magyar Államkincstár

EG-02T

Bizonylat sorszáma:
Összes oldal:
Oldalszám:

Fejezet száma:
neve:

adatok ezer Ft-ban

Tétel - szám	Költségvetési szerv/előirányzat		Előirányzat-felhasználási keretszámla száma	Utalás kért időp. még ki nem utalt előir. felh. keret	Igényelt támogatás összege	Utalás kért ideje	
	Áht azonosítója	megnevezése				hó	nap

Fejezet cégszerű aláírása P. H. Dátum: 20..... év ..... hó ..... nap	Magyar Államkincstár részéről: Ügyintéző: Ellenőrizte: Rögzítette: Dátum: 20..... év ..... hó ..... nap
Iktatószám:	Iktatószám:

Kitöltési útmutató
az EG-02T számú „Teljesítésarányos támogatási előirányzat finanszírozási terv” elnevezésű űrlapokhoz

1. A Fejezet a teljesítésarányos finanszírozás körébe tartozó kiadási előirányzat teljesítéséhez folyósítandó előirányzat-felhasználási keretigénylésről az EG-02T jelű nyomtatvány megküldésével tájékoztatja a Kincstárat.

2. Az eljárás menete
A Fejezet az űrlapot két példányban kitöltve megküldi a Kincstárhoz.

A Kincstár intézkedik a finanszírozásról. A beérkezést követő 5 munkanapon belül a táblázat jobb alsó sarkában található igazoló részt kitöltve visszaküldi az űrlap egy példányát a Fejezet részére.

3. Az űrlap adatai
- Bizonylat sorszáma: A Fejezet által a Kincstárhoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.
- Összes oldal: Amennyiben a támogatási keret igény feltüntetésére a lapon található sorok száma nem elegendő, a lapok számát kell feltüntetni.
- Oldalszám: Amennyiben a támogatási keret igény feltüntetésére a lapon található sorok száma nem elegendő, az adott lap sorszámát kell feltüntetni a lapon.
- Fejezet száma, neve: A Magyar Köztársaság tárgyévi költségvetéséről szóló törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) található fejezetszám és megnevezés.
- Tételszám: A három pozíció az érintett kincstári ügyfelek sorszámozására szolgál.
- Költségvetési szerv államháztartási egyedi azonosítója: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám.
- Költségvetési szerv megnevezése: A 32 pozícióban a kincstári költségvetésben teljesítésarányos finanszírozású kiadási előirányzattal rendelkező számlatulajdonos nevét tartalmazza.
- Előirányzat-felhasználási keret számla száma: 24 pozícióban a kincstári ügyfél előirányzat-felhasználási keret számlájának számát tartalmazza.
- Utalás kért időpontjában még ki nem utalt éves előirányzat-felhasználási keret: Az éves (módosított) teljesítésarányos előirányzat-felhasználási keretből a folyósítás kért időpontjáig még ki nem utalt összeg feltüntetésére szolgál az oszlop.
- Igényelt támogatás összege: Az igényelt teljesítésarányos támogatás összegét kincstári ügyfelenként egymás alatt ezer forintban kell megadni.
- Utalás kért időpontja: Az igényelt támogatás folyósításának kért időpontját (hónap, nap) 2-2 arab szám beírásával kell kitölteni.

4. Igazoló rész
- Igazolás a Fejezet részéről: A nyomtatvány bal alsó sarka a Fejezet cégszerű aláírására és az adatközléshez kapcsolódó információk megadására szolgál.
- Igazolás a Kincstár részéről: A nyomtatvány jobb alsó sarkában elhelyezett igazolások rögzítésére kialakított rovatban az illetékes munkatárs aláírásával hitelesíti a táblázatban foglaltakat és elhelyezi a Kincstár pecsétjét. Az ellenőrizte és rögzítette rovatok szerepeltetése az adatfeldolgozás munkamenetéhez kapcsolódnak.

5. Iktatószám: A Fejezet és a Kincstár iktatószámát tartalmazza.

23. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Előirányzat-módosítás nélküli keretnövelés engedélyezése

Magyar Államkincstár **EG-05**

Bizonylat sorszáma:

Fejezet száma: Összes oldal:
Fejezet neve: oldalszám:

Előirányzat-felhasználási keretszámla (alszámla) száma (1-24): adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	Költségvetési előirányzat ÁHT azonosítója	Tárgyévi címbesorolás							Eredeti előirányzat	Eddig engedélyezett keretnövelés összege	Eddig engedélyezett keretnövelésből, igénybe nem vett és visszautalt támogatás összege	Engedélyezett keretnövelés			Keret növelés összesen (5-6+9)	Rendelkezésre bocsátott keret együttes összege (4+10)
		fejezet	cím	alcím	jog-cím csop.	jog-cím	előir. csop.	kiem. ei.				felhasználása		Összege		
												hónap	dekád			
1	2	3							4	5	6	7	8	9	10	11
								Összesen:								

Fejezet cégszerű aláírása P. H. Ügyintéző: Dátum: 20.....év ..... hó ..... telefon: nap Iktatószám:	PM részéről engedélyezte/tudomásul vette: Aláírás: P. H. Dátum: 20..... év ..... hó ..... nap Iktatószám:	Magyar Államkincstár: Aláírás: Rögzítette: P. H. Ellenőrizte: Dátum: Dátum: 20..... év ..... hó ..... 20..... év ..... hó ..... nap nap Iktatószám:

Kitöltési útmutató
az EG-05 számú, „Előirányzat-módosítás nélküli keretnövelés” elnevezésű űrlaphoz

1. Az éves költségvetési törvényben meghatározott, a központi költségvetésnél és a társadalombiztosítási költségvetési szerveknél előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül teljesülő kiadási előirányzatai túllépésekor - a központi előirányzatok kivételével - a fejezet irányító szervnek EG-05 adatlapot kell benyújtania.

2. Az eljárás menete:
Az űrlapot három példányban kitöltve az eltérés indokolását tartalmazó kérelem két példányával együtt a Fejezet megküldi a Pénzügyminisztérium fejezet szerint illetékes Főosztályához - a jogszabályi előírásokkal összhangban - engedélyezésre/tudomásul vételre.
A Pénzügyminisztérium a nyomtatvány alsó részében középen található igazoló rész kitöltésével és a megfelelő szöveg aláhúzásával engedélyezi, illetve tudomásul veszi az időarányostól eltérő folyósítást, ezt követően a nyomtatvány két példányát és a kérelem egy példányát továbbítja a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) részére a finanszírozás lebonyolítása végett. A Kincstár a beérkezést követő 5 munkanapon belül a táblázat jobb alsó sarkában található igazoló részt kitöltve visszaküldi az űrlap egy példányát a Fejezet részére, a másik példány a Kincstárnál marad.

3. Az űrlap adatai:
- A bizonylat sorszáma: A fejezet által a Kincstárhoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.
- Összes oldal: Amennyiben a fejezeti kezelésű előirányzatok feltüntetésére a lapon található sorok száma nem elegendő, a lapok számát kell feltüntetni.
- Oldalszám: Amennyiben a fejezeti kezelésű előirányzatok feltüntetésére a lapon található sorok száma nem elegendő, az adott lap sorszámát kell feltüntetni a lapon.
- Fejezet száma, neve: A Magyar Köztársaság tárgyévi költségvetéséről szóló törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) található fejezetszám és megnevezés.
- Előirányzat-felhasználási keretszámla (alszámla) száma (1-24): A 24 pozíciós előirányzat-felhasználási keretszámla (intézményi vagy fejezeti) számát kell feltüntetni. A számlára történik a támogatási keret nyitása.
- Sorszám: A fejezeti kezelésű előirányzatok sorszámozására szolgál. Az utolsó tétel a megelőző sorok összegezésére szolgál.
- Költségvetési előirányzat államháztartási egyedi azonosítója: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám.
- Tárgyévi címbesorolás: A tárgyévi költségvetési törvényben meghatározott azonosító számokat kell feltüntetni.
- Eredeti előirányzat az adott évi költségben jóváhagyott összeg.
- Eddig engedélyezett keretnövelés összege az eredeti előirányzatot meghaladó jóváhagyott növelések halmozott összege. Csak fejezeti kezelésű előirányzat keretnövelésénél kell kitölteni.
- Eddig engedélyezett keretnövelésből, igénybe nem vett és visszautalt támogatás összege: Az eddig engedélyezett és rendelkezésre bocsátott keretnövelés összegéből a Kincstárban vezetett fejezeti elosztási számlára visszautalt támogatási keret összege.
- Engedélyezett keretnövelés felhasználása: Az engedélyezett támogatási keret felhasználásának ütemezését kell a hónap és azon belül a dekád (1, 2, 3) megadásával feltüntetni.

24. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

MPA-FIN-01

Magyar Államkincstár

E

M

A munkaerőpiaci alap tervezett likviditása 20... év .... negyedév

(millió forint)

Hónapok	Bevétel	Kiadás	**Egyenleg**
I.			
II.			
III.			
I. negyedév együtt			
IV.			
V.			
VI.			
II. negyedév együtt			
VII.			
VIII.			
IX.			
III. negyedév együtt			
X.			
XI.			
XII.			
IV. negyedév együtt			

Budapest, 20.....

Benyújtó: _____
Alapkezelő

Jóváhagyó: _____
Pénzügyminisztérium

_____
Magyar Államkincstár

.... **havi teljesítés** (Magyar Államkincstár tölti ki!)

	Bevétel	Kiadás	**Egyenleg**
... havi teljesítés			
... havi teljesítés / finansz. terv (%)			

MPA FIN - 02

E M

Magyar Államkincstár

Munkaerőpiaci alap finanszírozási terve
Bevételek 20... év .... negyedév

(millió forint)

	Tervezett időszak	Egészségbiz - tosítási- és munkaerő-piaci járulék MPA-t megillető rész	TÁMOP intézkedése k bevételei	Területi egyéb bevétel	Központi egyéb bevétel	Szakképzési és felnőtt-képzési egyéb bevétel	Rehabilitá-ciós hozzájárulás	Szakképzési hozzájárulás	Bérgarancia támogatás törlesztése	Követelés elengedés bevétele	**Összesen**
1	Tárgy negyedév **első hónapjában** tervezett bevételek										
2	Tárgy negyedév **második hónapjában** tervezett bevételek										
3	Tárgy negyedév **harmadik hónapjában** tervezett bevételek										
4	Tárgy negyedévben tervezett **bevételek együtt**										
5	Előző negyedév/ negyedévekben										

	tervezett bevétel										
6	Előző negyedév/ negyedévekben **tényleges bevétel**										
7	Éves előirányzat										
8	Bevétel a tárgynegyedév végéig / éves előirányzat (%)										

.... havi teljesítés (Magyar Államkincstár tölti ki!)

9	... havi teljesítés										
10	... havi teljesítés és finanszírozási terv aránya (%)										

Alapkezelő cégszerű aláírása: 20... év ... hó... nap	Magyar Államkincstár részéről P. H. 20.... év .... hó.... nap	Pénzügyminisztérium részéről engedélyezte: P. H. 20... év ... hó... nap	

Magyar Államkincstár M

Munkaerőpiaci alap finanszírozási terve
Kiadások 20... év .... negyedév

MPA-FIN-03
E
M

Oldal: 2/1
(millió forint)

Tervezett időszak	*Aktív támogatások*							Szakképzési és felnőttképzési támogatások		Rehabilitációs célú munka-	Passzív kiadások		Bér-garancia kifi-zetések	**Összesen**
	Foglal-koztatási és képzési	Foglal-koztat-hatóság EU-s	TÁMOP 1.1 Munka-erőpiaci	TÁMOP 1.2 Foglal-koztatást	Társa-dalmi párbeszé d	Járulék-kedvez-mény megtérí-	Alkal-mazko-dóké-pesség	Szakkép-zési és felnőtt-	Alkal-mazko-dóké-pesség		Állás-keresési támoga-tások	Nyugdíj-biztosí-tási Alapnak		

		támo-gatások	társ-finanszí-rozása	szolgál-tatások és támoga-tások	ösztönző normatív támoga-tások	progra-mok	tés	EU-s társfinan-szírozása 1.	képzési célú kifize-tések	EU-s társfinan-szírozása 2.	hely-teremtő támo-gatás		átadás		
1	Tárgy negyedév **első hónapjában** tervezett kiadások														
2	Tárgy negyedév **második hónapjában** tervezett kiadások														
3	Tárgy negyedév **harmadik hónapjában** tervezett kiadások														
4	Tárgy negyedévben tervezett **kiadások együtt**														
5	Előző negyedév/ negyedévekben **tervezett kiadás**														
6	Előző negyedév/ negyedévekben **tényleges kiadás**														
7	Éves előirányzat														
8	Kiadás a tárgynegyedév végéig / éves előirányzat (%)														

.... ***havi teljesítés*** *(Magyar Államkincstár tölti ki!)*

9	... havi teljesítés														
10	... havi teljesítés és finanszírozási terv aránya (%)														

Alapkezelő cégszerű aláírása:	Pénzügyminisztérium részéről engedélyezte:	Magyar Államkincstár részéről:

P. H.	P. H.	P. H.
20... év ... hó... nap	20... év ... hó... nap	20... év ... hó... nap

MPA-FIN-03
E
M

Magyar Államkincstár

Munkaerőpiaci alap finanszírozási terve
Kiadások 20... év .... negyedév

(millió forint)

	Tervezett időszak	**Áthozat: 2/1 oldal összesen:**	Működtetési célú kifizetések								Közcélú munka-végzés járuléka	Pénz-eszköz átadás szociális intézmé-nyi foglal-koztatás támoga-tására	Követelés elengedés kiadása	Mind-összesen
			Az alapkeze-lőnek átadott pénzesz-köz	ÁFSZ-nek átadott pénzesz-köz	ÁFSZ fejlesz-tési program	ÁFSZ közpon-tosított kerete	OMMF-nek pénzesz-köz átadás	NSZFI-nek pénzesz-köz átadás	Országos Foglalkoz-tatási Közalapít-ványnak pénz-eszköz átadás	Tranz-akciós díj				
1	Tárgy negyedév **első hónapjában** tervezett kiadások													
2	Tárgy negyedév **második hónapjában** tervezett kiadások													
3	Tárgy negyedév **harmadik hónapjában** tervezett kiadások													
4	Tárgy negyedévben tervezett **kiadások együtt**													
5	Előző negyedév/													

	negyedévekben **tervezett kiadás**													
6	Előző negyedév/negyedévekben **tényleges kiadás**													
7	Éves előirányzat													
8	Kiadás a tárgynegyedév végéig / éves előirányzat (%)													

.... **havi teljesítés** (Magyar Államkincstár tölti ki!)

9	... havi teljesítés													
10	... havi teljesítés és finanszírozási terv aránya (%)													

Alapkezelő cégszerű aláírása: P. H. 20... év ... hó... nap	Pénzügyminisztérium részéről engedélyezte: P. H. 20... év ... hó... nap	Magyar Államkincstár részéről: P. H. 20... év ... hó... nap

25. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Magyar Államkincstár **KNPA-FIN-01**

E
M

A központi nukleáris pénzügyi alap tervezett likviditása
20... év ..... negyedév

(millió forint)

Hónapok	Bevétel	Kiadás	**Egyenleg**
I.			

II.			
III.			
I. negyedév együtt			
IV.			
V.			
VI.			
II. negyedév együtt			
VII.			
VIII.			
IX.			
III. negyedév együtt			
X.			
XI.			
XII.			
IV. negyedév együtt			

Budapest, 20... ....

Benyújtó: _____ Alapkezelő

Jóváhagyó: _____ Pénzügyminisztérium

_____ Magyar Államkincstár

.... havi teljesítés (Magyar Államkincstár tölti ki!)

	Bevétel	Kiadás	**Egyenleg**
... havi teljesítés			
... havi telj. / finansz. terv (%)			

KNPA-FIN-02

Magyar Államkincstár

E
M

A központi nukleáris pénzügyi alap finanszírozási terve
Bevételek 20...év ..... negyedév

(millió forint)

	Megnevezés	Paksi Atomerőmű Rt. befizetései	Radioaktív hulladékok végleges, eseti elhelyezése	Költségvetési támogatás	Egyéb bevételek	**Összesen**
1	Tárgy negyedév **első** hónapjában tervezett bevételek					
2	Tárgy negyedév **második** hónapjában tervezett bevételek					
3	Tárgy negyedév **harmadik** hónapjában tervezett bevételek					
4	Tárgy negyedévben tervezett bevételek **együtt**					
5	Előző negyedév/ negyedévekben **tervezett** bevétel					
6	Előző negyedév/ negyedévekben **tényleges** bevétel					
7	Éves előirányzat					
8	Bevétel a tárgy negyedév végéig / éves előirányzat (%)					

.... havi teljesítés (Magyar Államkincstár tölti ki!)

9	... havi teljesítés					

10	... havi teljesítés és finanszírozási terv aránya (%)					

Alapkezelő cégszerű aláírása: P. H. 20.... év .... hó .... nap	Pénzügyminisztérium részéről engedélyezte: P. H. 20.... év .... hó .... nap	Magyar Államkincstár részéről: P. H. 20.... év .... hó .... nap

KNPA-FIN-03

Magyar Államkincstár

E
M

A központi nukleáris pénzügyi alap finanszírozási terve
Kiadások 20... év ..... negyedév

(millió forint)

	Megnevezés	Püspökszilágyi RHFT beruházásai	Bátaapáti NRHT beruházása	Nagy aktivitású hulladéktároló telephely kiválasztás	Kiégett Kazetták Átmeneti Tárolójának bővítése, felújítása	Nukleáris létesítmények leszerelésének előkészítése	Hulladéktárolók és az RHK Kht. üzemeltetési kiadásai	Társadalmi ell. és inf. társulások támogatása	Alapkezelőnek működési célra	**Összesen**
1	Tárgy negyedév **első** hónapjában tervezett kiadások									
2	Tárgy negyedév **második** hónapjában tervezett kiadások									
3	Tárgy negyedév **harmadik** hónapjában tervezett kiadások									
4	Tárgy negyedévben tervezett									

	kiadások **együtt**									
5	Előző negyedév/ negyedévekben **tervezett** kiadás									
6	Előző negyedév/ negyedévekben **tényleges** kiadás									
7	Éves előirányzat									
8	Kiadás a tárgy negyedév végéig / éves előirányzat (%)									

.... havi teljesítés (Magyar Államkincstár tölti ki!)

9	... havi teljesítés									
10	... havi teljesítés és finanszírozási terv aránya (%)									

Alapkezelő cégszerű aláírása: P. H. 20.... év .... hó .... nap	Pénzügyminisztérium részéről engedélyezte: P. H. 20.... év .... hó .... nap	Magyar Államkincstár részéről: P. H. 20.... év .... hó .... nap

26. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Magyar Államkincstár **WA-FIN**

E
M

Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap finanszírozási terve
20.... év .... negyedév

(adatok ezer Ft-ban)

Tervezett időszak		Bevétel		Kiadás		Egyenleg
		Rendszeres befizetés	Költségvetési támogatás	Káreseménnyel összefüggő kártalanítás	Működési kiadások	
1	Tárgy negyedév **első** hónapja					
2	Tárgy negyedév **második** hónapja					
3	Tárgy negyedév **harmadik** hónapja					
4	Tárgy negyedév összesen					
5	Előző negyedév/ negyedévek **tervadata**					
6	Előző negyedév/ negyedévek **teljesítése**					
7	Éves előirányzat					
8	Előirányzat felhasználás %-ban (4+6 / 7*100)					

Alapkezelő cégszerű aláírása:	Pénzügyminisztérium részéről engedélyezte:	Magyar Államkincstár részéről:
P. H.	P. H.	P. H.
20.... év .... hó .... nap	20.... év .... hó .... nap	20.... év .... hó .... nap

27. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Magyar
Államkincstár

KTIA-FIN-01

E
M

Kutatási és Technológiai Innovációs Alap tervezett likviditása
20... év .... negyedév

(millió forint)

Hónapok	Bevétel	Kiadás	Egyenleg	Költségvetési

				támogatás
I.				
II.				
III.				
I. negyedév együtt				
IV.				
V.				
VI.				
II. negyedév együtt				
VII.				
VIII.				
IX.				
III. negyedév együtt				
X.				
XI.				
XII.				
IV. negyedév együtt				
Éves előirányzat				

Budapest, 20.....

Benyújtó: _____ Jóváhagyó: _____

Alapkezelő Pénzügyminisztérium

_____

Magyar
Államkincstár

.... havi teljesítés (Magyar Államkincstár tölti ki!)

	Bevétel	Kiadás	**Egyenleg**
... havi teljesítés			
... havi telj. / finansz. terv (%)			

KTIA-FIN-02
E
M

Magyar Államkincstár

Kutatási és Technológiai Innovációs Alap finanszírozási terve
Bevételek 20.... év .... negyedév

(millió forint)

	Tervezett időszak	Innovációs járulék	Költségvetési támogatás	Visszterhes támogatások törlesztései	Egyéb bevétel	**Bevétel összesen**
1	Tárgy negyedév **első** hónapja					
2	Tárgy negyedév **második** hónapja					
3	Tárgy negyedév **harmadik** hónapja					
4	Tárgy negyedév összesen					
5	Előző negyedév/ negyedévek **tervadata**					
6	Előző negyedév/ negyedévek **teljesítése**					
7	Éves előirányzat					
8	Előirányzat felhasználás %-ban (4+6 / 7*100)					

.... havi teljesítés (Magyar Államkincstár tölti ki!)

9	... havi teljesítés					
10	... havi teljesítés és finanszírozási terv aránya (%)					

Alapkezelő cégszerű aláírása:	Pénzügyminisztérium részéről engedélyezte:	Magyar Államkincstár részéről:
P. H.	P. H.	P. H.

20....év .... hó .... nap	20.... év .... hó .... nap	20.... év .... hó .... nap

KTIA-FIN-03

Magyar Államkincstár

E
M

Kutatási és Technológiai Innovációs Alap finanszírozási terve
Kiadások 20.... év .... negyedév

(millió forint)

	Tervezett időszak	Hazai innováció támogatása	Nemzetközi együttműködésben megvalósuló innováció támogatása	Tud. és techn. attasék munkájának támogatása	Nemzeti Kutatásnyilv. Rendszer támogatása	Tudomány- és Techn.T. T. munkájának támogatása	Alapkezelőnek átadott pénzeszköz	Új fejlesztési tervekre való felkészülés, értékelés	Európai Együttműködő Államok Terve (PECS) programban való részvétel támogatása	**Kiadás összesen**
1	Tárgy negyedév **első** hónapja									
2	Tárgy negyedév **második** hónapja									
3	Tárgy negyedév **harmadik** hónapja									
4	Tárgy negyedév összesen									
5	Előző negyedév/ negyedévek **tervadata**									
6	Előző negyedév/ negyedévek **teljesítése**									
7	Éves előirányzat									
8	Előirányzat felhasználás %-ban (4+6 / 7*100)									

.... havi teljesítés (Magyar Államkincstár tölti ki!)

9	... havi teljesítés									
10	... havi teljesítés és finanszírozási terv aránya (%)									

Alapkezelő cégszerű aláírása: P. H. 20.... év ....hó....nap	Pénzügyminisztérium részéről engedélyezte: P. H. 20.... év .... hó .... nap	Magyar Államkincstár részéről: P. H. 20.... év .... hó .... nap

28. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

SZA-FIN

Magyar Államkincstár

E
M

Szülőföld Alap finanszírozási terve
20.... év .... negyedév

(millió forint)

Tervezett időszak		**Bevétel**						**Bevétel összesen**	Kiadás			Kiadás összesen	Egyenleg
		Önkéntes befizetések, adományok	Költségvetési támogatás		Szakképzési hozzájárulás Szülőföld Alapot megillető része	Szakképzési egyéb bevétel Szülőföld Alapot megillető része	Egyéb bevétel		Egyéb támogatások	Alapkezelő működési költségei	Egyéb kiadás		
			Rendszeres támogatás	Eseti támogatás									
1	Tárgy negyedév **első** hónapja												

2	Tárgy negyedév **második** hónapja												
3	Tárgy negyedév **harmadik** hónapja												
4	Tárgy negyedév összesen												
5	Előző negyedév/ negyedévek **tervadata**												
6	Előző negyedév/ negyedévek **teljesítése**												
7	Éves előirányzat												
8	Előirányzat felhasználás %-ban (4+6 / 7*100)												

..... havi teljesítés (Magyar Államkincstár tölti ki!)

9	..... havi teljesítés												
10	..... havi teljesítés és finanszírozási terv aránya (%)												

Alapkezelő cégszerű aláírása: P. H. 20.... év .... hó .... nap	Pénzügyminisztérium részéről engedélyezte: P. H. 20.... év .... hó .... nap	Magyar Államkincstár részéről: P. H. 20.... év .... hó .... nap

29. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Magyar Államkincstár

NKA-FIN
E
M

Nemzeti Kulturális Alap
20.... év .... negyedév

(millió forint)

Tervezett időszak		**Bevételek**					**Összes bevétel**	Kiadások										Összes kiadás	Egyenleg
			Egyéb bevételek					Pályázatok támogatása									Működési kiadások		
		Játékadó NKA-t megillető része	*Központi költségvetési előirányzatokból átvett pénzeszközök*	Term. és jogi személyek, gazdasági társaságok befizetései	Különféle egyéb bevételek	Összesen:		Nemzeti és egyetemes értékek létrehozása, megőrzése, terjesztése	Évfordulók, hazai fesztiválok és rendezvények, valamint azokon való részvétel	Nemzetközi fesztiválok, rendezvények és azokon való részvétel	Művészeti alkotások új irányzatai, új kulturális kezdeményezések	Kulturával kapcsolatos tudományos kutatások	Épített örökség, építőművészet	Kultúra-teremtő, közvetítő, valamint egyéni és közösségi tevékenységek	Szakmai díjazáshoz való hozzájárulás	Nemzetközi tagdíjak			
1	Tárgy negyedév **első** hónapja																		
2	Tárgy negyedév **második** hónapja																		
3	Tárgy negyedév **harmadik** hónapja																		
4	Tárgy negyedév összesen																		

5	Előző negyedév/ negyedévek **tervadata**																		
6	Előző negyedév/ negyedévek **teljesítése**																		
7	Éves előirányzat																		
8	Előirányzat felhasználás %-ban (4+6 / 7*100)																		

..... havi teljesítés (Magyar Államkincstár tölti ki!)

9	..... havi teljesítés																		
10	..... havi teljesítés és finanszírozási terv aránya (%)																		

Alapkezelő cégszerű aláírása: P. H. 20.... év .... hó .... nap	Pénzügyminisztérium részéről engedélyezte: P. H. 20.... év .... hó .... nap	Magyar Államkincstár részéről: P. H. 20.... év .... hó .... nap

Kitöltési útmutató
az Elkülönített állami pénzalapok finanszírozási terveihez
FIN; FIN-01; FIN-02; FIN-3 jelű űrlapokhoz

1. Általános tudnivalók

- A finanszírozási terv adatlapjainak fejlécében az aktuális negyedévet kell feltüntetni.

- Az adatlapokon az E és M jelölések az eredeti, illetve a módosított terv közül az aktuális terv meghatározását szolgálják, a megfelelő jel aláhúzásával.
- Az adatlapokat milliós nagyságrendben, egy tizedes pontossággal, a kerekítés szabályainak figyelembevételével kell kitölteni. Kivétel a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap, melynek űrlapját ezer forintos nagyságrendben egy tizedes pontossággal kell kitölteni.
- A negyedéves terveket a Magyar Államkincstárba (a továbbiakban: Kincstár) kell benyújtani tárgyhónapot megelőző hónap 25-ig, a tervmódosítást tárgyhó 15-ig.
- Tervmódosítás esetén visszamenőleges, a megelőző időszak tervadatainak módosítására nincs lehetőség.
- A jóváhagyott/érvényes terv egy példányát a Kincstár a havi teljesítési adatokkal kiegészítve havonta visszaigazolja.

2. Az adatlapok adatai

MPA- FIN-01; KNPA- FIN-01 és a KTIA- FIN-01. Tervezett likviditás

Negyedéves, havi bontású tervezett bevétel, kiadás és egyenleg részletezettségű tervtáblák.

Az aktuális negyedév hónapjaira vonatkozó soroknak meg kell egyeznie a FIN-2; FIN-3. adatlapokon az adott hónapokra tervezett bevétel, illetve kiadás összesen adataival.

MPA- FIN-02-03; KNPA- FIN-02-03 és a KTIA- FIN-02-03. Tervezett bevételek, kiadások

Az Alapok összes bevétele, összes kiadása részletezettségű tervtáblák.

Az adatlapok 1., 2., 3. és 4. sorában a költségvetési törvényben jóváhagyott jogcímeknek a tárgynegyedév hónapjaira és a negyedév egészére a tervezett bevételi, kiadási adatait kell feltüntetni.

Az 5. sorban az előző negyedév/negyedévekre tervezett bevételi/kiadási adatait kell feltüntetni. Első negyedévben üresen marad.

A 6. sort a Kincstár tölti ki. Az előző negyedév/negyedévek tényleges bevételi/kiadási adatait szerepelteti.

A 7. sorban a költségvetési törvény szerinti, illetve az érvényes módosított előirányzatokat kell feltüntetni.

A 8. sort a Kincstár tölti ki. Az „előirányzat felhasználás %-ban” viszonyszám kiszámításához a tárgynegyedévre tervezett és az előző időszakra vonatkozó tényadatok együttes összegét kell az éves előirányzathoz viszonyítani.

NKA-FIN; SZA-FIN és WA-FIN. Tervezett bevételek és kiadások.

Az Alapok összes bevétele, kiadása és ezek egyenlege részletezettségű tervtáblák.

Az adatlapok 1.,2.,3. és 4. sorában a költségvetési törvényben jóváhagyott jogcímeknek a tárgynegyedév hónapjaira és a negyedév egészére a tervezett bevételi, kiadási adatait kell feltüntetni.

Az 5. sorban az előző negyedév/negyedévekre tervezett bevételi/kiadási adatait kell feltüntetni. Első negyedévben üresen marad.

A 6. sort a Kincstár tölti ki. Az előző negyedév/negyedévek tényleges bevételi/kiadási adatait szerepelteti.

A 7. sorban a költségvetési törvény szerinti, illetve az érvényes módosított előirányzatokat kell feltüntetni.

A 8. sort a Kincstár tölti ki. Az „előirányzat felhasználás %-ban” viszonyszám kiszámításához a tárgynegyedévre tervezett és az előző időszakra vonatkozó tényadatok együttes összegét kell az éves előirányzathoz viszonyítani.

30. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

ELKA-E

Magyar Államkincstár

Sorszám:

Elkülönített állami pénzalapok
..... alap éves likviditási terve ..... év

(millió forint)

Hónapok	Költségvetési bevétel összesen	Költségvetési kiadás összesen	Egyenleg
január			
február			
március			
április			
május			
június			
július			
augusztus			
szeptember			
október			
november			
december			
I-XII hó összesen:			
20..... évi előirányzat			
Eltérés az éves előirányzattól			

Dátum: 20..... év ..... hó ..... nap

Kitöltési útmutató
az Elkülönített állami pénzalapok éves likviditási tervének ELKA-E jelű űrlapjához

1. Általános tudnivalók

- Az adatlapot minden Elkülönített állami pénzalapnak havonta ki kell tölteni, és a Kincstárnak minden hónap 5-ig elektronikus úton (e-mail) megküldeni.
- Az adatlapot milliós nagyságrendben, egy tizedes pontossággal kell kitölteni. Kivétel a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap, melynek ezer forintos nagyságrendben egy tizedes pontossággal kell kitölteni az adatlapot.
- A likviditási terv adatlapjának fejlécében az aktuális évet kell feltüntetni.

- Az adatlapot folyamatos sorszámmal kell ellátni.

2. Az adatlap adatai
Az éves likviditási terv az Alapok várható pénzforgalmi bevételeinek és kiadásainak, e kettő egyenlegének éves ütemezését tartalmazza havi bontásban.
Az adatlapot minden hónapban az év egészére vonatkozóan kell kitölteni.
Az adatlapban havonta „ún. gördülő tervezéssel" a tárgyhónapot megelőző időszakra vonatkozóan a tényleges, pénzforgalomban megvalósult adatokat kell szerepeltetni.
Az „éves előirányzat" sorban a mindenkor érvényes (módosításokkal korrigált) éves előirányzatot kell szerepeltetni.

31. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

E. A. - Ht 1.

Magyar Államkincstár

Az Egészségbiztosítási Alap finanszírozási terve
Bevételek ... év ... hó

(millió forint)

Naptári napok	Járulék bevételek	Egészségügyi hozzájárulás	Központi költségvetési hozzájárulások	Egészségbiztosítási tevékenységgel kapcsolatos egyéb bevételek		Vagyongazd. kapcs. bev.	Működési célú bevételek	E. Alap bevételei összesen	Nem az Alapot terhelő ellátások megtérítése	Bevételek összesen
				Összesen	ebből: gyógyszergyártói és forgalmazói bef. és egyéb gy. forg. kapcs. bev.					
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										

10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
25										
26										
27										
28										
29										
30										
31										
Tárgyhó összesen										

Budapest, ...

Benyújtó: _____

E. A. - Ht 2.

Magyar Államkincstár

Az Egészségbiztosítási Alap finanszírozási terve
Kiadások ... év ... hó

(millió forint)

Naptári napok	Pénzbeli ellátások	Természetbeni ellátások						Nemzetközi egyezmény i kiadások	Egészség-bizt. egyéb kiadásai	Vagyon-gazd. kiadásai	Működésre fordított kiadások	E. Alap kiadásai összesen	Nem az Alapot terhelő ellátások kiadásai		**Kiadások** összesen
		Gyógyító-megelőző ellátás	Gyógyszer-támogatás összesen	Gyógyászati segédeszköz támogatás	Gyógyfürdő és egyéb gyógyászati ellátás tám.	Anyaj ellátás	Utazási költség térítés						közgyógy-ellátás	egyéb	
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															
11															
12															
13															
14															
15															
16															
17															
18															
19															

20															
21															
22															
23															
24															
25															
26															
27															
28															
29															
30															
31															
Tárgyhó öszesen															

Budapest, ...

_____

E. A. - Ht 3.

Magyar
Államkincstár

Az Egészségbiztosítási Alap finanszírozási terve
Egészségbiztosítási ellátások kiadásainak túlléphető előirányzatai ... év ... hó

(millió forint)

Megnevezés	Éves előirányzat	Megelőző hónap végéig megnyitott /*tervezett kiadás	Tárgyhavi tervezett kiadás	Tárgyévben tárgyhó végéig megnyitott / tervezett kiadás	*Megelőző hónap végéig teljesített kiadás + tárgyhóra igénybe vehető ei. (MÁK tölti ki)*	Éves ei. maradványa /túllépés	Éves ei. teljesítési maradványa /túllépés (MÁK tölti ki)
	1	2	3	4	5	6=1-4	7=1-5
Pénzbeli ellátások összesen:							
ebből: Terhességi-gyermekágyi							

segély							
Táppénz							
Betegséggel kapcsolatos segélyek							
Kártérítési járadék							
Baleseti járadék							
Gyermekgondozási díj							
Természetbeni ellátások							
Gyógyfürdő és egyéb gyógyászati ellátás támogatása							
Anyatej-ellátás							
Utazási költségtérítés							
Nemzetközi egyezményből eredő és külföldön történő ellátások kiadásai							
Egészségbiztosítás egyéb kiadásai ebből: Kifizetőhelyeket megillető							
költségtérítés							
Postaköltség							
Egyéb kiadások							
Orvosspecifikus vények							
Gyógyszergyártók ellentételezése, elszámolási különbözet rendezése							
GYED-ben részesülők után ny.járulék pe. átadás az NY. Alapnak							
Nem az Alapot terhelő kiadások							
Közgyógyellátás kiadásai							

* Az eredeti előirányzatot meghaladó összeg esetén.

Budapest, ...

Benyújtó: _____

_____
Magyar Államkincstár

E. A. - Ht. 4.

Magyar
Államkincstár

Az Egészségbiztosítási Alap finanszírozási terve
Összevont szakellátás alábontása ... év ... hó

(millió forint)

	Megnevezés	**Összevont szakellátás**					
		Összesen	*Ebből:*				
			Járóbeteg-szakellátás	Aktív fekvőbeteg-szakellátás	Krónikus fekvőbeteg-szakellátás	Extrafinanszírozás	Speciális finanszírozású fekvőbeteg ellátás
1	Megelőző hónap végéig tervezett kiadás						
2	Tárgyhóra tervezett kiadás						
3	Tárgyévben a tárgyhó végéig tervezett kiadás / 3 = 1 + 2 /						
4	*Előző hónap végéig elszámolt tényleges kiadás (MÁK tölti ki)*						
5	**Éves előirányzat**						
6	***Kiadás a tárgyhó végéig/éves előirányzat % (MÁK tölti ki)***						

Budapest, ...

Benyújtó: _____

NY.A.-Ht.1.

Magyar
Államkincstár

A Nyugdíjbiztosítási Alap finanszírozási terve
Bevételek ... év ... hó

(millió forint)

Naptári napok	Járulékbevételek és hozzájárulások	Központi költségvetési hozzájárulások		Nyugdíj-biztosítási tevékenységgel kapcs. egyéb bevételek	Vagyon-gazd. kapcs. bevételek	Működési célú bevételek	Ny. Alap bevételei összesen	Nem az Alapot terhelő ellátások megtérítése				Bevételek összesen
		Központi költségvetési hozzájárulás	Korkedvezmény - biztosítási járulék címén átvett pénzeszköz					Egészség-biztosítási Alapból	Közp. költség-vetésből	Krízis-helyzetbe került személyek támogatása	Egyéb	
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												

25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												
Tárgyhó össz.												

Budapest, ...

Benyújtó: _____

ONYF

NY.A.-Ht.2.

Magyar
Államkincstár

A Nyugdíjbiztosítási Alap finanszírozási terve
Kiadások ... év ... hó

(millió forint)

Naptári napok	Nyugellátások	Egyéb kiadások	Vagyongazd. kapcs. kiadások	Működési célú kiadások	Ny. Alap kiadásai összesen	Nem az Alapot terhelő ellátások kiadásai				Kiadások összesen
						Egészség-biztosítási Alapból	Közp. költségvetésből	Krízishelyzetbe került személyek támogatása	Egyéb	
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										

8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
16										
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
25										
26										
27										
28										
29										
30										
31										
Tárgyhó össz.										

Budapest, ...

Benyújtó: _____

ONYF

NY.A.-Ht.3.

Magyar Államkincstár

A Nyugdíjbiztosítási Alap finanszírozási terve
Egyéb forrásból finanszírozott ellátások kiadásainak megtérítése ... év

(millió forint)

Megtérítés időpontja	Munkáltatói befizetésből korengedményes nyugdíj	MNV Zrt. által finanszírozott		Hadigondozottak Közalapítványa által finanszírozott járadék	Összesen
		termőföld életjáradék	vagyoni életjáradék		
Január					
Február					
Március					
Április					
Május					
Június					
Július					
Augusztus					
Szeptember					
Október					
November					
December					
I-XII. hó összesen:					
20... évi előirányzat					
Eltérés az előirányzattól					

Budapest, ...

Benyújtó:

_____

ONYF

NY.A.-Ht.4.

Magyar
Államkincstár

A Nyugdíjbiztosítási Alap finanszírozási terve
Költségvetési forrásból finanszírozott ellátások kiadásainak megtérítése ... év

(millió forint)

Megtérítés időpontja	**Jövedelempótló és jövedelemkiegészítő szociális támogatások**								**Pénzbeli kárpótlás**	1947-es Párizsi Békeszerz. eredő kárpótlás	Ellátások összesen
	Rokk. járadék	Megvált. m.kép. járadéka	Egészség-károsod. járadék	Bányászok koreng. nyugdíja szénjárandóság és keresetkieg.	Mezőgazd. járadék	Polit. rehab. és más nyugdíj-kiegészítések	Házastársi pótlék	Egyéb támogatások			
Január											
Február											
Március											
Április											
Május											
Június											
Július											
Augusztus											
Szeptember											
Október											
November											
December											
I-XII. hó összesen:											
20... évi előirányzat											
Elt. az előirányzattól:											

Budapest, ...

Benyújtó: _____
ONYF

NY.A.-Ht.5.

Magyar
Államkincstár

A Nyugdíjbiztosítási Alap finanszírozási terve
Politikai rehabilitációs és más nyugdíj-kiegészítések alábontása ... év ... hó

(millió forint)

Megtérítés időpontja	**Összesen**	**Politikai rehabilitációs és más nyugdíj-kiegészítések**										Szépkorúak jubileumi juttatása
		Ebből:										
		Politikai rehabilitáltak nyugdíj-kiegészítése	Kitüntetések-hez, címekhez kötött pótlékok	Tudományos fokozattal rendelkezők nyugdíj-kiegészítése	Nemzeti gondozotti ellátások	Nemzeti helytállásért elnevezésű pótlék	Egyes nyugdíjjogi hátrányok enyhítése	Egyes művészeti tevékeny-séget folytatók öregségi korhatár előtti nyugdíja	Kiváló és érdemes művészek, népművészet mesterei járadéka	Egyes, tartós időtartamú szabadság elvonást elszenv. részére járó juttatás	Polgár-mesterek nyugdíja és közszolgálati járadéka	
Január												
Február												
Március												
Április												
Május												
Június												
Július												
Augusztus												
Szeptember												
Október												
November												
December												
Összesen:												

Budapest, ...

Benyújtó: _____
ONYF

32. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

E FIN-04.

Magyar Államkincstár

Bizonylat sorszáma:

Az Egészségbiztosítási Alap éves finanszírozási terve
Központi költségvetési hozzájárulások és a közgyógyellátás megtérítése ... év január-december között

(millió forint)

Megtérítés időpontja	Terhesség-megszakítással kapcsolatos költségvetési térítés	Egészségügyi feladatok ellátásával kapcsolatos központi ktgv. hozzájárulás	Központi költségvetésből járulék címen átvett pénzeszköz	Közgyógyellátás megtérítése	Összesen
január 8.					
február 10.					
március 10.					
április 9.					
május 10.					
június 10.					
július 9.					
augusztus 10.					
szeptember 10.					
október 8.					
november 10.					
december 10.					
I.-XII. hó összesen					
20... évi előirányzat					

Eltérés az előirányzattól					

Budapest, ...

Benyújtó: _____ OEP

Jóváhagyó: _____ Pénzügyminisztérium

_____ Magyar Államkincstár

Bizonylat sorszáma: **NY FIN-04.**

Magyar Államkincstár

A Nyugdíjbiztosítási Alap éves finanszírozási terve
Központi költségvetési hozzájárulások ... év január-december között

(millió forint)

Megtérítés időpontja	GYES-ben, GYET-ben és rehab. járadékban részesülők utáni ktsgv. térítés	Magánnyugdíjpénztárba tagdíjfizetés miatti járulék-kiesés pótlására költségvetési támogatás	Központi költségvetésben tervezett pénzeszköz-átadás	Pénzbeli kárpótlás folyósítási költségei	Folyósított ellátások utáni térítés	Összesen
január 8.						
február 10.						
március 10.						
április 9.						
május 10.						
június 10.						
július 9.						
augusztus 10.						
szeptember 10.						
október 8.						
november 10.						

december 10.						
december 29.						
december 31.						
I-XII. hó összesen						
20... évi előirányzat						
Eltérés az előirányzattól						

Budapest, ...

Benyújtó: _____ Jóváhagyó: _____ _____

ONYF Pénzügyminisztérium Magyar Államkincstár

33. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

E FIN-01.

Magyar
Államkincstár

Az Egészségbiztosítási Alap likviditásának tervezése a finanszírozási terv hónapjában ... év ... hónap

(millió forint)

Naptári napok	Alapot terhelő			Betét állomány (+) Hitel állomány (-) *(MÁK tölti ki)*	Nem az Alapot terhelő			Betét állomány (+) Hitel állomány (-) *(MÁK tölti ki)*
	Bevétel	Kiadás	Napi likviditás (+/-)		**Bevétel**	Kiadás	Napi likviditás (+/-)	
tárgyhót megelőző hóvégi egyenleg								
1								
2								
3								

4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
Összesen:								

Budapest, ...

Benyújtó:

_____

_

_____

Magyar Államkincstár

E FIN-02.

Magyar
Államkincstár

Az Egészségbiztosítási Alap finanszírozási terve
Bevételek ... év ... hó

(millió forint)

	Megnevezés	Járulék bevételek	Egészségügyi hozzájárulás	Központi költségvetési hozzá-járulások	Egészségbiztosítási tevékenységgel kapcsolatos egyéb bevételek		Vagyongazd. kapcs.bev.	Működési célú bevételek	E. Alap bevételei összesen	Nem az Alapot terhelő ellátások megtérítése	Bevételek összesen
					Összesen	ebből: gyógyszer-gyártói és forgalmazói bef. és egyéb gy. forg. kapcs. bev.					
1	Megelőző hónap végéig tervezett előirányzat										
2	Tárgyhavi tervezett bevétel										
3	Tárgyévben a tárgyhó végéig tervezett előirányzat / 3 = 2 + 1 /										
4	Havi előirányzat										
5	Időarányos előirányzat										
6	**Eltérés a havi előirányzattól / 6 = 2 - 4 /**										
7	**Eltérés az időarányos előirányzattól / 7 = 3 - 5 /**										
8	**Éves előirányzat**										

Budapest, ...

Benyújtó:

Magyar Államkincstár **E FIN-03.**

Az Egészségbiztosítási Alap finanszírozási terve
Kiadások ... év ...hó

(millió forint)

	Megnevezés	Pénzbeli ellátások	Természetbeni ellátások	Egészség-biztosítás egyéb kiadásai	Vagyongazdál-kodásra fordított kiadások	Működésre fordított kiadások	E. Alap kiadásai összesen	Nem az Alapot terhelő ellátások kiadásai	Kiadások összesen
1	Megelőző hónap végéig jóváhagyott előirányzat								
2	Tárgyhavi tervezett / igényelt előirányzat								
3	Tárgyévben a tárgyhó végéig tervezett előirányzat / 3 = 2 + 1 /								
4	Havi előirányzat								
5	Időarányos előirányzat								
6	**Eltérés a havi előirányzattól / 6 = 2 - 4 /**								
7	**Eltérés az időarányos előirányzattól / 7 = 3 - 5 /**								
8	**Éves előirányzat**								

Budapest, ...

Benyújtó: _____

Magyar Államkincstár **E FIN-03/A**

Az Egészségbiztosítási Alap finanszírozási terve
Túl nem léphető kiadási előirányzatok
Gyógyszertámogatások kiadásai
... év ... hó

(millió forint)

	Megnevezés	Gyógyszertámogatás kiadásai	Speciális beszerzésű gyógyszerkiadás	Méltányossági gyógyszertámogatás kiadása	Zárt előirányzatok együtt	Gyógyszertámogatás céltartalék	*Gyógyszer finanszírozási előleg*	**Gyógyszer-támogatás összesen**
1	Megelőző hónap végéig jóváhagyott előirányzat							
2	Megelőző hónap végéig várható felhasználás (OEP tölti ki)							
3	Tárgyhavi igényelt előirányzat							
4	Tárgyévben a tárgyhó végéig tervezett előirányzat / 4 = 1 + 3 /							
5	Megelőző hónap végéig várható maradvány (OEP tölti ki)							
6	*Előző hónap végén rendelkezésre álló maradvány (MÁK tölti ki)*							
7	*Tárgyhóra megnyitott előirányzat (MÁK tölti ki)*							
8	*Tárgyévben a tárgyhó végéig megnyitott előirányzat (MÁK tölti ki)*							
9	Havi előirányzat							
10	Időarányos előirányzat							
11	**Eltérés a havi előirányzattól /11 = 3 - 9 /**							
12	**Eltérés az időarányos előirányzattól / 12 = 4 - 10 /**							
13	**Éves előirányzat**							

Budapest, ...

Benyújtó: _____ Jóváhagyó: _____ _____

Pénzügyminisztérium

Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár

E FIN-03/B

Az Egészségbiztosítási Alap finanszírozási terve
Túl nem léphető kiadási előirányzatok
Gyógyászati segédeszköz támogatások kiadásai
... év ... hó

(millió forint)

	Megnevezés	Kötszertámogatás	Gyse kölcsönzés támogatása	Egyéb gyógyászati segédeszköz támogatás	Gyógyászati segédeszköz támogatás összesen
1	Megelőző hónap végéig jóváhagyott előirányzat				
2	Megelőző hónap végéig várható felhasználás (OEP tölti ki)				
3	Tárgyhavi igényelt előirányzat				
4	Tárgyévben a tárgyhó végéig tervezett előirányzat / 4 = 1 + 3 /				
5	Megelőző hónap végéig várható maradvány (OEP tölti ki)				
6	*Előző hónap végén rendelkezésre álló maradvány (MÁK tölti ki)*				
7	*Tárgyhóra megnyitott előirányzat (MÁK tölti ki)*				
8	*Tárgyévben a tárgyhó végéig megnyitott előirányzat (MÁK tölti ki)*				
9	Havi előirányzat				
10	Időarányos előirányzat				
11	**Eltérés a havi előirányzattól / 11 = 3 - 9 /**				
12	**Eltérés az időarányos előirányzattól / 12 = 4 - 10 /**				
13	**Éves előirányzat**				

Budapest, ...

Benyújtó: _____ Jóváhagyó: _____ _____

Pénzügyminisztérium Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár **E FIN-03/C**

Az Egészségbiztosítási Alap finanszírozási terve
Túl nem léphető kiadási előirányzatok
Gyógyító-megelőző ellátás kiadásai
... év ... hó

(millió forint)

Megnevezés		Háziorvosi, h. ügyeleti ellátás	Védőnői szolg, anya-, gyermek és ifjúságvédelem	Fogászati ellátás	Gondozó-intézeti gondozás	Betegszállítás és orvosi rend. halottszállítás	Művesekezelés	Otthoni szakápolás	Működési költségelőleg	Célelőirányzatok	Mentés	Laboratóriumi ellátás	Összevont szakellátás	Zárt előirányzatok együtt	Gyógyító-megelőző ellátás céltartalék	Gyógyító-megelőző ellátás összesen
1	Megelőző hónap végéig jóváhagyott előirányzat															
2	Tárgyhavi igényelt előirányzat															
3	Tárgyévben a tárgyhó végéig tervezett előirányzat / 3 = 1 + 2 /															
4	*Előző hónap végén rendelkezésre álló maradvány (MÁK tölti ki)*															
5	Tárgyhóra megnyitott															

	előirányzat (MÁK tölti ki)															
6	*Tárgyévben a tárgyhó végéig megnyitott elő-irányzat (MÁK tölti ki)*															
7	Havi előirányzat															
8	Időarányos előirányzat															
9	**Eltérés a havi előirányzattól / 9 = 2 - 7 /**															
10	**Eltérés az időarányos előirányzattól / 10 = 3 - 8 /**															
11	**Éves előirányzat**															

Budapest, ...

Jóváhagyó:

Benyújtó:

Pénzügyminisztérium

Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár

NY FIN-01.

A Nyugdíjbiztosítási Alap likviditásának tervezése a finanszírozási terv hónapjában ... év ... hónap

(millió forint)

Naptári napok	**Alapot terhelő**			Betét állomány (+) Hitel állomány (-) *(MÁK tölti ki)*	Nem az Alapot terhelő			Betét állomány (+) Hitel állomány (-) *(MÁK tölti ki)*
	Bevétel	Kiadás	Napi likviditás (+/-)		**Bevétel**	Kiadás	Napi likviditás (+/-)	

tárgyhót megelőző hóvégi egyenleg								
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
Összesen:								

Budapest, ...

Benyújtó: _____ _____

ONYF

Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár

NY FIN-02.

A Nyugdíjbiztosítási Alap finanszírozási terve
Bevételek ... év ... hó

(millió forint)

Megnevezés		**Járulékbevételek és hozzájárulások**		Központi költségvetési hozzájárulások		Nyugdíjbiztosítási tevékenységgel kapcs. egyéb bevételek	Vagyongazd. kapcs. bevételek	Működési célú bevételek	Ny. Alap bevételei összesen	Nem az Alapot terhelő ellátások megtérítése	Bevételek összesen
		Összesen	Ebből: GYED-ben részesülők utáni ny.jár. címen E. Alaptól átvett pe.	Központi költségvetési hozzájárulás	Korkedvezmény-biztosítási járulék címén átvett pénzeszköz						
1	Előző hónap végéig visszaigazolt előirányzat										
2	Tárgyhavi tervezett bevétel										
3	Tárgyévben a tárgyhó végéig tervezett előirányzat /3 = 2 + 1/										
4	Havi előirányzat										
5	Időarányos előirányzat										
6	Eltérés a havi előirányzattól /6 = 2 - 4/										
7	Eltérés az időarányos előirányzattól /7 = 3 - 5/										
8	Éves előirányzat										

Budapest, ...

Benyújtó: _____
ONYF

Jóváhagyó: _____
Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár

NY FIN-03.

A Nyugdíjbiztosítási Alap finanszírozási terve
Kiadások ... év ... hó

(millió forint)

Megnevezés		Nyugellátások	Egyéb kiadások	Vagyongazd. kapcs. kiadások	Működési célú kiadások	Ny. Alap kiadásai összesen	Nem az Alapot terhelő ellátások kiadásai	Kiadások összesen
1	Előző hónap végéig visszaigazolt előirányzat							
2	Tárgyhavi tervezett kiadás							
3	Tárgyévben a tárgyhó végéig tervezett előirányzat /3 = 2 + 1/							
4	Havi előirányzat							
5	Időarányos előirányzat							
6	Eltérés a havi előirányzattól /6 = 2 - 4/							
7	Eltérés az időarányos előirányzattól /7 = 3 - 5/							
8	Éves előirányzat							

Budapest, ...

Benyújtó: _____
ONYF

Jóváhagyó: _____
Magyar Államkincstár

Kitöltési útmutató
az Egészségbiztosítási Alap finanszírozási tervéhez
E FIN 01-04. és E.A.-Ht.1-4. számú űrlapokhoz

1. Általános tudnivalók

- Az adatlapokat az év első 11 hónapjában, egész számokban, milliós nagyságrendben kell kitölteni. December hónapra vonatkozóan a tervdokumentációt egy tizedes pontossággal, a kerekítés szabályainak figyelembevételével kell kitölteni.
- A finanszírozási terv adatlapjainak fejlécében az aktuális hónap kerül megjelölésre.
- Az E FIN jelölésű adatlapok ún. főtáblák bevételek, kiadások és a likviditás tervezésére szolgálnak. A főtáblák kerülnek jóváhagyásra.
- Az E.A.-Ht. jelölésű adatlapok ún. háttér táblák a bevételek és a kiadások finanszírozási napokra történő bontását, a túlléphető és előrehozott kiadási előirányzatok jogcím szerinti részletezését és egyéb a döntést elősegítő háttér-információkat tartalmaznak.
- A terv egy példányát a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) aláírásával visszaigazolja az Egészségbiztosítási Alap részére.
- A terv hóközi módosítását a módosult főtáblákra és az érintett háttértáblákra vonatkozóan jóváhagyásra a PM szakfőosztályára kell megküldeni.

2. Az adatlapok adatai

E FIN-01. Egészségbiztosítási Alap likviditásának tervezése a finanszírozási terv hónapjában

A napi bontásban készült bevételi (E.A.-Ht.1.) és kiadási (E.A.-Ht.2.) táblázatok napi összesen sorainak e tábla bevételi-kiadási adataival kell megegyezniük.

A „Napi likviditás (+/-)" a „Bevétel"-ek és a „Kiadás"-ok különbözete. Ha az eredmény negatív hitel igénybevétel, ha pozitív visszatörlesztés történik. Az adatlapot a „tárgyhót megelőző hóvégi egyenleg" halmozott tényadatával, valamint az ebből számított napi hitel/betét állományi adatokkal, a visszaigazolás alkalmával a Kincstár egészíti ki. A betétállomány (+), a hitelállomány (-) előjel alkalmazásával kerül kitöltésre.

E FIN-02. Bevételek

Az 1. sor „Megelőző hónap végéig tervezett előirányzat", a tárgyhónapot megelőző hónapig tervezett összegeket tartalmazza (január hóban üresen marad).

A 2. sor „Tárgyhavi tervezett bevétel" az aktuális hónap bevételét tartalmazza jogcímenként. Ez az összeg meg kell hogy egyezzen az E.A.-Ht.1. finanszírozási naponkénti bontásban készült bevételi táblázat tárgyhó összesen sorával.

A 3. a „Tárgyévben a tárgyhó végéig tervezett előirányzat" sorba a megelőző hónap végéig jóváhagyott és a tárgyhavi tervezett sor együttes összege kerül.

A következő hónapban ez a halmozott összeg kerül a megelőző hónap végéig tervezett előirányzat 1. sorába.

A 4. sor „Havi előirányzat" számított adat, a költségvetésben szereplő bevételek éves előirányzatának 1/12-e.

Az 5. „Időarányos előirányzat" sor számított adat (aktuális hó x 1/12).

A 6-7. sor a havi, illetve az időarányos előirányzattól való eltérést mutatja.

A 8. sor „Éves előirányzat" a költségvetésben szereplő éves bevétel.

A „központi költségvetési hozzájárulások" című oszlop tartalmazza az E FIN-04. adatlap havonkénti összegét a közgyógyellátás megtérítése jogcím kivételével.

A „Nem az Alapot terhelő ellátások megtérítése" oszlopba kell tervezni a közgyógyellátás központi és önkormányzati megtérítéseinek együttes összegét.

E FIN-03. Kiadások

A tervezett kiadásokat összefoglaló adatlap.

A táblázat sorainak kitöltése azonos az EFIN-02 Bevételek adatlapnál leírtakkal.

A „Pénzbeli ellátások" oszlopában tervezett összegnek meg kell egyezni az E.A.-Ht.3. háttér tábla összesen sorával.

E FIN-03/A Gyógyszertámogatások kiadásai

Nem túlléphető előirányzatok, jóváhagyásra kerülő adatlap.

Az 1. sor „Megelőző hónap végéig jóváhagyott/megnyitott előirányzat", a tárgyhónapot megelőző hónap finanszírozási tervében szereplő Kincstár által kitöltött 8. sor adatait tartalmazza (január hóban üresen marad).

A 2. sor „Megelőző hónap végéig várható felhasználás" az OEP tárgyhónapot megelőző hónap kiadásaira vonatkozó prognózisát tartalmazza.

A 3. sorban „Tárgyhavi igényelt előirányzat" az aktuális hónap tervezett előirányzati keret szükségletét tartalmazza.

A 4. sorban „Tárgyévben a tárgyhó végéig tervezett előirányzat" a megelőző hónap végéig megnyitott és a tárgyhavi tervezett kiadás sor együttes összegét kell kimutatni.

Az 5. sorban „Megelőző hónap végéig várható maradvány” az OEP prognózisát tartalmazza a tárgyhónapot megelőző hónap végéig várható kiadásainak alakulása alapján.
A 6., 7., 8. sort a terv visszaigazolásakor a Kincstár tölti ki.
A 9. sor „Havi előirányzat” a költségvetésben szereplő kiadások éves előirányzatának 1/12-e.
A 10. „Időarányos előirányzat” sor számított adat (aktuális hóx1/12).
A 11-12. sor a tárgyhavi, illetve az időarányos előirányzattól való eltérést mutatja.
A 13. sor „Éves előirányzat” a költségvetés szerinti, illetve a módosított éves előirányzat.
E FIN-03/B Gyógyászati segédeszköz támogatások kiadásai
Nem túlléphető előirányzatok, jóváhagyásra kerülő adatlap.
E FIN-03/C Gyógyító-megelőző ellátások kiadásai
Nem túlléphető előirányzatok, jóváhagyásra kerülő adatlap.
E FIN-04. Központi költségvetési hozzájárulások és a közgyógyellátás megtérítése
A költségvetésből nyújtott támogatás igénybevételének éves finanszírozási tervét a megtérítés időpontjainak megjelölésével tárgyévet megelőző hó 25-éig a Pénzügyminisztériumba kell benyújtani jóváhagyásra.
A tervet az év során módosítani kell, ha azt jogszabályi változás indokolja, vagy a megtérítés tartósan eltér a tényleges kiadástól. Év közbeni módosítás esetén az adatlapot folyamatos sorszámmal kell ellátni.
E.A.-Ht.1. Bevételek
A háttértábla az E FIN-02. bevételek elnevezésű főtábla tárgyhavi tervezett bevételek sorának finanszírozási napokra történő bontását tartalmazza.
E.A.-Ht.2. Kiadások
A háttértábla a tervezett havi kiadások finanszírozási napokra történő bontását tartalmazza.
A.-Ht.3. Egészségbiztosítási ellátások kiadásainak túlléphető előirányzatai
Az „Éves előirányzat” 1. oszlopban a költségvetésben szereplő éves kiadási előirányzatot kell szerepeltetni.
A 2. oszlop „Megelőző hónap végéig megnyitott*/tervezett kiadás” a tárgyhónapot megelőző hónap finanszírozási terveiben szereplő megnyitott előirányzati kereteket tartalmazza (január hóban üresen marad). A Kincstár a túlléphető kiadási előirányzatok esetében havonta a tervezett előirányzati kereteket nyitja meg, de csak az éves előirányzat mértékéig.
A 3. oszlop tartalmazza a tárgyhóra tervezett kiadást.
A 4. oszlop a második és a harmadik oszlop összege.
Éves előirányzatot meghaladó tervezés esetén a 2. és 4. oszlopban tervezett kiadás halmozott összegét kell szerepeltetni.
Az 5. és 7. oszlopokat a terv visszaigazolásakor a Kincstár tölti ki.
A 6. oszlop a tervezett és az éves előirányzat különbségét tartalmazza.
E.A.-Ht.4. Összevont szakellátás alábontása
A háttértábla az összevont szakellátás finanszírozásáról tartalmaz további információkat.

Kitöltési útmutató az NY FIN 01-04. és NY.A.-Ht.1-5. számú űrlapokhoz

1. Általános tudnivalók
- Az adatlapokat az év első 11 hónapjában, egész számokban milliós nagyságrendben kell kitölteni az NY FIN-04, NY.A.-Ht.4. adatlapok kivételével. December hónapra vonatkozóan a tervdokumentációt egy tizedes pontossággal, a kerekítés szabályainak figyelembevételével kell kitölteni.

- A finanszírozási terv adatlapjainak fejlécében az aktuális hónap kerül megjelölésre.
- Az NY FIN jelölésű adatlapok az ún. főtáblák, a bevételek, a kiadások és a likviditás tervezésére szolgálnak. A főtáblák kerülnek jóváhagyásra.
- Az NY.A.-Ht. jelölésű adatlapok az ún. háttér táblák a bevételek és kiadások finanszírozási napokra történő bontását, az egyéb és a költségvetési forrásból finanszírozott ellátások megtérítésének havi ütemezését tartalmazzák.
- A terv egy példányát a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) aláírásával visszaigazolja a Nyugdíjbiztosítási Alap részére.
- A terv hóközi módosítását a módosult főtáblákra és az érintett háttértáblákra vonatkozóan jóváhagyásra a PM szakfőosztályára kell megküldeni.

2. Az adatlapok adatai

NY FIN-01. Nyugdíjbiztosítási Alap likviditásának tervezése a finanszírozási terv hónapjában

A napi bontásban készült bevételi (NY.A.-Ht.1.) és kiadási (NY.A.-Ht.2.) táblázatok napi összesen sorainak e tábla bevételi-kiadási adataival kell megegyezniük. A „Napi likviditás (+/-)" a „Bevétel"-ek és a „Kiadás"-ok különbözete. Ha az eredmény negatív hitel igénybevétel, ha pozitív visszatörlesztés történik. Az adatlapot „tárgyhót megelőző hóvégi egyenleg" halmozott tényadatával, valamint az ebből számított napi hitel/betét állományi adatokkal a visszaigazolás alkalmával a Kincstár egészíti ki. A betétállomány (+), a hitelállomány (-) előjel alkalmazásával kerül kitöltésre.

NY FIN-02. Bevételek

Az 1. sor „Előző hónap végéig visszaigazolt előirányzat" a tárgyhónapot megelőző hónapig a Kincstár által visszaigazolt összegeket tartalmazza (január hóban üresen marad).

A 2. sor „Tárgyhavi tervezett bevétel" az aktuális hónap várható bevételét tartalmazza. Ez az összeg meg kell egyezzen a napi bontásban készült bevételi háttértáblázat (NY.A.-Ht.1.) tárgyhó összesen sorával.

A 3. a „Tárgyévben a tárgyhó végéig tervezett előirányzat" sorba a megelőző hónap végéig jóváhagyott és a tárgyhavi tervezett sor együttes összege kerül.

A 4. sor „Havi előirányzat" számított adatsor. A költségvetésben szereplő bevételek éves előirányzatának 1/12-ét kell kimutatni a „központi költségvetési hozzájárulások" oszlop kivételével. Ennél az adatnál a megtérítés ütemezésének költségvetési törvény szerinti előírása figyelembevételével kitöltött NY FIN 04. adatlap aktuális havi megtérítése alapján kell meghatározni a havi előirányzatot.

Az 5. „Időarányos előirányzat" sor is számított adat. A havi előirányzat szorozva a hónapok számával. A „központi költségvetési hozzájárulások" jogcím időarányos előirányzatának meghatározásánál az előzőek szerint számított megtérítést kell figyelembe venni.

A 6-7. sor a havi, illetve az időarányos előirányzattól való eltérést mutatja.

A 8. sor „Éves előirányzat" a költségvetésben szereplő éves bevétel.

A „központi költségvetési hozzájárulások" oszlop az NY FIN 04. adatlap aktuális havi jóváhagyott összegét tartalmazza az ellátások utáni költségtérítés kivételével.

A „működési célú bevételek" oszlopnak a saját bevétel mellett tartalmaznia kell az NY FIN-04. adatlap aktuális havi jóváhagyott „Ellátások utáni költségtérítés" összegét is.

A „Nem az Alapot terhelő ellátások megtérítése" oszlopban kell feltüntetni az Egészségbiztosítási Alappal történő elszámolás bevételét, a költségvetési és egyéb forrásból finanszírozott ellátások megtérítésének (NY.A.-Ht.3., 4. adatlap) aktuális havi összesen sorából számított együttes összeget.

NY FIN-03. Kiadások

Az 1. sor „Előző hónap végéig visszaigazolt előirányzat", a tárgyhónapot megelőző hónapig jóváhagyott előirányzatot tartalmazza (január hóban üresen marad).

A 2. sor „Tárgyhavi tervezett kiadás" az aktuális hónap tervezett kiadásait tartalmazza. Ez az összeg meg kell egyezzen az NYA.-Ht.2. finanszírozási naponkénti bontásban készült kiadási táblázat tárgyhó összesen adatával.

A 3. sorba „Tárgyévben a tárgyhó végéig tervezett előirányzat" a megelőző hónap végéig jóváhagyott és a tárgyhavi tervezett kiadás sor együttes összege kerül.

A 4. sor „Havi előirányzat" számított adatsor. A költségvetésben szereplő kiadások éves előirányzatának 1/12-e.

Az 5. „Időarányos előirányzat" sor is számított adat. A havi előirányzat szorozva a hónapok számával

A 6-7. sor a havi, illetve az időarányos előirányzattól való eltérést mutatja.

A 8. sor „Éves előirányzat” a költségvetésben szereplő éves kiadás.

A „Nem az Alapot terhelő ellátások kiadásai” oszlopában kell megtervezni az Egészségbiztosítási Alapot terhelő, a költségvetési és az egyéb forrásból finanszírozott ellátási kiadások várható összegét.

NY FIN-04. Központi költségvetési hozzájárulások

A költségvetésből nyújtott támogatás igénybevételének éves finanszírozási tervét a megtérítés időpontjainak megjelölésével a tárgyévet megelőző hó 25-ig kell benyújtani pénzügyminiszteri jóváhagyásra. A megtérítések összegét a támogatás utalásának költségvetési törvény szerinti előírása alapján kell meghatározni.

A tervet az év során módosítani kell, ha azt jogszabályi változás indokolja. Módosításkor a bizonylatot folyamatos sorszámmal kell ellátni.

NY.A.-Ht.1. Bevételek

A háttértábla az NY FIN-02 bevételek elnevezésű főtábla tárgyhavi bevételek sorának finanszírozási napokra történő bontását tartalmazza.

NY.A.-Ht.2. Kiadások

A háttértábla az NY FIN-03 kiadások elnevezésű főtábla tárgyhavi kiadások sorának finanszírozási napokra történő bontását tartalmazza.

NY.A.-Ht.3. Egyéb forrásból finanszírozott ellátások kiadásainak megtérítése

A háttértábla az Egyéb forrásból finanszírozott ellátások megtérítésének forrásonkénti havi várható ütemezését tartalmazza.

NY.A.-Ht.4. Költségvetési forrásból finanszírozott ellátások kiadásainak megtérítése

A költségvetési forrásból finanszírozott ellátások éves várható elszámolásának ütemezését tartalmazza havi bontásban, melyet a január havi tervdokumentációval együtt kell benyújtani. A tervet az év során folyamatosan módosítani szükséges a pénzügyi folyamatok alakulásának megfelelően. Az elszámolt időszakra vonatkozóan a tényleges térítés összegét kell a táblában szerepeltetni.

NY.A.-Ht.5. Politikai rehabilitációs és más nyugdíj-kiegészítések alábontása

A háttértábla a költségvetési forrásból finanszírozott, politikai rehabilitációs és más nyugdíj-kiegészítések jogcímcsoportra vonatkozóan tartalmaz további információt. A részletezés a vonatkozó jogszabályok alapján megállapított ellátások összegét tartalmazza havi bontásban. Az elszámolt időszakra vonatkozóan havonta, az ellátások tényleges megtérítésének összegét kell szerepeltetni a háttértáblában.

34. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Finanszírozási Alapokmány
(központi beruházásra, lakásépítésre, lakástámogatásra, feladatfinanszírozásra)

Magyar Államkincstár

FINANSZÍROZÁSI ALAPOKMÁNY

Ellenőrzés + Mentés | F Feladat | B Központi beruházás | Alapokmány típusa: ▶ JELŐLÉSEK ÜRESEK!

Visszaigazolt feladat / részfeladat esetén módosított ☐ záró ☐ alapokmány száma: ____ / ____

1.1. Feladat / Központi beruházás elnevezése:

Törvénysor ÁHT- T azonosító: | Pályázatos okmány ☐ | Költsgv-i cím/Alcím/Jogcímcsop/Jogcím

1.2. Fejezet száma és neve: | Kérem válasszon fejezetet ! | okmány sorszám

2.1. Részfeladat megnevezése:

2.2. Célok meghatározása / a módosítás indoklása:

2.3. Ha előirányzat módosítást igénylő részfeladat jelölje X-szel: ☐ EU azonosító:

3.1. Költségvetési kiadás elsődleges elszámolási hely (fejezet vagy intézmény) neve: ÁHT- I azonosítója:

3.2. Megvalósító (beruházó) neve : | Adószámok

cím:

megvalósulás helye: Ország | Minősítési kód:

Adóalany: ☐ KSH gazdálkodási forma kód: | Kincstári körön-belüli megvalósító intézmény ÁHT- I azonosító:

3.3. Lebonyolító neve: | adószáma:

cím: | Minősítési kód:

4.1. Teljesítésigazolásra jogosult személy(ek):

4.2. Utalványozásra jogosult személy(ek):

5.1. Feladat / Központi beruházás megvalósítás pénzügyi fedezetének forrásnemenkénti bontása: (bruttó Forint)

Forrástípus	Forrás kódszám		Előző évek ráfordításai bruttó	TÁRGYÉVI előirányzat bruttó	Következő évek bruttó				Összesen bruttó
					2011	2012	2013	2014	
Teljes költség	F	B	0	0	0	0	0	0	0
Támogatás	1	1							0
Fejezeti egyéb bevétel	3	5							0
Fejezeti maradvány	2	6							0
Intézményi maradvány	6	9							0
Intézményi bevétel	5	4							0
Körön kívüli megvalósítók saját	4	3							0
Elkülönített állami pénzalaptól		8							0
Phare	7	7							0
ÁFA megelőlegezés	10								0
Schengen Alap	8								0
Átmeneti támogatás	9								0
TEN-T uniós	11								0
Egyéb	14								0

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

6.1. TÁRGYÉVI kiadási és bevételi kiemelt előirányzatok összegei és 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	
→		Ft ▶	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ▶	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ▶	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ▶	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ▶	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ▶	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ▶	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ▶	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ▶	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ▶	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ▶	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ▶	→		Ft	→		Ft	→		Ft
összes terhelés:	0		összes jóváírás:	0							

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

jogcím				
	→		Ft	
	→		Ft	
	→		Ft	
	→		Ft	
	→		Ft	
	→		Ft	
	→		Ft	
	→		Ft	
	→		Ft	
	→		Ft	

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

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

9. Ha a Feladat / Központi beruházás Kincstári Monitoring Rendszer köteles jelölje X-szel:

Ügyfél iktatószám (pecsét helye)

Dátum:

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

kötelezettségvállaló neve (aláírása) ellenjegyző neve (aláírása)

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

Dátum: MÁK iktatószám (pecsét helye)

Feladat / részfeladatazonosító szám

/

Kincstári vezető aláírása Kincstári referens aláírása

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 (aláírása) átvevő fejezet felelős neve (aláírása)

Kitöltési útmutató
a „Finanszírozási Alapokmány”-hoz

A Finanszírozási Alapokmányt az Ámr. 108. § (1) bekezdés *a)-c)*, valamint *e)* és *g)* pont hatálya alá tartozó fejezeti kezelésű előirányzatokra kell kitölteni.

A Finanszírozási Alapokmány Kincstárhoz történő benyújtása elektronikus formában történik a www.allamkincstar.gov.hu (e-adat menüikon) weboldalon keresztül.

Az elektronikus beküldéshez kapcsolódó megjegyzések:

Általános információk

Elektronikus úton való beküldéshez a fejezet számára a Kincstár Informatika egy „belépési nevet" és „jelszót" regisztrál a http://eadat.allamkincstar.gov.hu (ftp file forgalommal kétirányú) szerveren a megbízott beküldő személyek számára. A GYIK (gyakori kérdésekre adott válaszok) több helyen is hozzáférhetők.

Az Alapokmány mentése kizárólag az „ELLENŐRZÉS + MENTÉS" gombbal generálhat elektronikusan jól beküldhető file nevet, amelyet nem szabad átnevezni. A hibák megelőzése érdekében a Kincstár honlapján, vagy az e-adat-ról elérhető legfrissebb, legnagyobb verzió (ver.....xls) számú üres Excel file töltendő le!

A Kincstár iktatószámmal ellátott Alapokmány befogadását, vagy elutasítását igazolja vissza.

Az elektronikusan beérkezett alapokmányokat a Kincstár alapvető hiányosságok, logikai-számszaki hibák esetén, még feldolgozás előtt, egyszerűsített hibaüzenettel visszaküldi!

Módosító, záró és tárgyévi első okmány esetén kötelező a már visszaigazolt Alapokmány szám megadása is, mert az üresen hagyott cellát a Kincstár hibaként, vagy új okmányként kezeli!

A még kitöltetlen cellák is hibát okoznak! Elsőként jelölni kell, hogy „Módosított" vagy „Új, vagy tárgyévi első" vagy „Záró" okmányról van szó, majd a kitöltést a sárga és rózsaszín cellákban a hibaüzenetek megszűnéséig folytatni kell!

- **A sárga cellák kitöltése kötelező!**
- A rózsaszín cellákból kötelező választani, vagy a kitöltés tartalmától válhatnak kötelezően kitöltendő cellává (sárga színre vált).
- A zöld cellákba lehetséges további adatok beírása, melyek feltételesen kötelezőek (esetleg adatok máshova történő beírása után sárga színre váltanak)!
- A piros cellák, szövegek hibaüzenetek.
- **A szürke háttérben található cellákba ne írjon!**

Az Alapokmány kitöltési útmutatója:

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 - e rendelet 55. § (5) bekezdés *a)* 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 feladatazonosító 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. A mennyiben Pályázatos rendszerű közösségi, vagy nemzeti támogatásból valósul meg a projekt akkor az az adott rubrikában X-szel kell jelölni.

1.2. pont A költségvetési törvénnyel összhangban töltendő ki. Az okmány sorszámát - az azonos napon elkészített és beküldött okmányokat kell növekvő sorszámmal ellátni - meg kell adni annak érdekében, hogy a feldolgozás sorrendje biztosított legyen (egyidejű beküldés esetén nagyon fontos).

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

2.2. pont Az 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, amelyik a költségvetési előirányzatból 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. A megvalósulás helyének országkódját is válassza ki. Kincstári körön kívüli megvalósító esetén az intézményi ÁHT-I rovatot nem kell kitölteni.

Kötelező jelölni az adóalanyiságot. Ha a megvalósító nem rendelkezik sem magyar, sem külföldi adószámmal, sem adóazonosító jellel a magyar adószám cellába írjon be 11 db 1-est. Ügyeljen az adószámok beírási helyére, adószám hiányában a Kincstár az engedélyokirat befogadását visszautasítja. Pályázatos jellegű okmány esetén kötelező megadni a KSH gazdálkodási forma kódot.

Minősítési kód:

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. 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 szerződéseket 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 e rendelet 53. § (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 bontását. A függőleges oszlopok az egymást követő években a részfeladatra fordítható összegeket, a vízszintes sorok azok forrásnemenkénti részletezettségét tartalmazzák. Az 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 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 egyéb bevétel sor: a költségvetési törvényben tervezett tárgyévi fejezeti bevétel és a költségvetést érintő fejezeti többletbevétel összegét kell beírni.

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

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 köri 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 (csak fejezeteknél előirányzatosított (ÁHT-T forrás lehet).

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.

6.2. pont Itt szerepelnek **előirányzat módosítással nem járó részfeladat esetén** a tárgyévi finanszírozható költségek (a felhasználás összetételét a fejezet írja elő), illetve **előirányzat módosítással járó részfeladat esetén** csak az ÁHT-T-n nem előirányzatosított források összegei jogcímenkénti bontásban (dologi, bér stb.). 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 - jogszabály eltérő rendelkezése hiányában - előleg nem folyósítható.

8. pontba A részfeladat kezdésének és befejezésének tervezett határidejét, valamint a befejezést követő pénzügyi elszámolás végső határidejét (az elszámolás és az átutalási megbízás Kincstárhoz való beérkezésének végső határideje) kell beírni (év, hónap, nap).

9. pont A Kincstári Monitoring Rendszer hatálya alá tartozó törvényi sor esetén „X” betű rögzítése kötelező.

Az engedélyokirat aláírója - a jogosultsági kód birtokosa - 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.

Amennyiben az előirányzatot más fejezetnek átadják, akkor az átadó fejezetnek kell elektronikus úton az Alapokmányt a Kincstár részére beküldeni. A Kincstár által befogadott és visszaigazolt Finanszírozási Alapokmányt elektronikusan megküldi az átvevő fejezet részére.

Finanszírozási Alapokmány
ISPA forrásból / Kohéziós Alapból származó támogatással megvalósuló projektekre

Magyar Államkincstár

FINANSZÍROZÁSI ALAPOKMÁNY KOHÉZIÓS ALAP (ISPA) PROJEKTEKRE

Ellenőrzés + Mentés | Módosított | Új, vagy tárgyévi első | Alapokmány típusa: ▶ JELŐLÉSEK ÜRESEK!

Befejezés, leállítás miatt módosított projekt esetén záró | Projektazonosító szám:

1. Projekt megnevezése:

Törvénysor ÁHT- T azonosító: | Költségvetési cím / Alcím / Jogcímcsoport / Jogcím:

1.1. Fejezet száma és neve: | Kérem válasszon fejezetet ! | okmány sorszám

2. Előirányzat fölött rendelkezők:

3. Célok meghatározása / a módosítás indoklása:

Tárgyévet követő évek tervezési pénzneme ▶ | Forint / Deviza | Devizás kitöltési mód | EU azonosító:

4. Költségvetési kiadás elsődleges elszámolási hely (fejezet vagy intézmény) neve: | ÁHT- I azonosítója: 253278

UNIÓS FEJLESZTÉSEK

5. A projekt megvalósítójának neve : | adószáma:

címe :

megvalósulás, beruházás helye: | Minősítési kód:

megyekódja: | Kincstári körön-belüli megvalósító ÁHT- I azonosítója:

6. Lebonyolító neve: | adószáma:

címe: | Minősítési kód:

7. Teljesítésigazolásra jogosult személy(ek):

8. A projekt megvalósításához szükséges pénzügyi fedezet forrásnemenkénti bontása devizában: (bruttó EUR)

Forrástípus	Forrás kódszám		Előző évek ráfordítása bruttó	TÁRGYÉVI előirányzat bruttó	Következő évek tervezett bruttó			Összesen bruttó deviza
					első év	második év	harmadik évtől össz.	
Teljes költség			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EU támogatás	1	EU elismert						0,00
KA (ISPA) megelőlegezési	8		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8-ból ktgv. támogatás								
8-ból ktgv. tám. maradvány								
Ktgv. támogatás	2							0,00
Ktgv. tám. maradvány	3							0,00
Fejezeti bevétel	9							0,00
Fejezeti bevétel maradvány	10							0,00
Saját forrás, hitel	5							0,00
EU által el nem ismert külső	4	EU nem elismert						0,00
EU által el nem ismert ktgv.	7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7-ből ktgv. támogatás								
7-ből ktgv. tám. maradvány								
7-ből fejezeti bevétel								
ÁFA megelőlegezés	6	Egyéb						0,00
Árfolyamveszteség								0,00

8.1.	Tárgyévi források ► arányok a Támogatási szerződés szerinti kifizetésekhez (nettó,ÁFA nélkül):		►		%		►		%		►		%		►		%
			►		%		►		%		►		%		►		%
8.2.	Tárgyévi ÁFA-t fedező források ► arányok:		►		%		►		%		►		%		►		%

9. TÁRGYÉVI kiadási és bevételi kiemelt előirányzatok összegei és 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	
→		Ft ►	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ►	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ►	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ►	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ►	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ►	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ►	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ►	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ►	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ►	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ►	→		Ft	→		Ft	→		Ft
→		Ft ►	→		Ft	→		Ft	→		Ft
összes terhelés:	0		összes jóváírás:	0							

10. A projekt megvalósításához szükséges pénzügyi fedezet forrásnemenkénti bontása Forintban (bruttó):

Forrástípus	Forrás kódszám	Előző évek ráfordítása bruttó	TÁRGYÉVI előirányzat bruttó	Következő évek 250,00 Ft / EUR árfolyamon tervezett bruttó			Összesen bruttó forint
				első év	második év	harmadik évtől össz.	
Teljes költség		0	0	0	0	0	0
EU támogatás	1 (EU elismert)			0	0	0	0
KA (ISPA) megelőlegezési	8 (EU elismert)	0	0	0	0	0	0
8-ból ktgv. támogatás	(EU elismert)			0	0	0	
8-ból ktgv. tám. maradvány	(EU elismert)			0	0	0	
Ktgv. támogatás	2 (EU elismert)			0	0	0	0
Ktgv. tám. maradvány	3 (EU elismert)			0	0	0	0
Fejezeti bevétel	9 (EU elismert)			0	0	0	0
Fejezeti bevétel maradvány	10 (EU elismert)			0	0	0	0
Saját forrás, hitel	5 (EU elismert)			0	0	0	0

10.1. Jelölje X-szel, hogy a melléklet részletes költségkalkuláció ☐, vagy gépjegyzék ☐, vagy létesítményjegyzék ☐

11. Ha előleg igénybevehető jelölje X-szel: ☐ Előleg kötelező jogszabály hivatkozás:

12. Projekt kivitelezésének megkezdése: befejezés ideje: pénzügyi elszámolás ideje:

13. Ha a Projekt törvényi sora Kincstári Monitoring Rendszer bejelentés köteles jelölje X-szel: ☐

Ügyfél iktatószám

(pecsét helye)

Dátum:

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

kötelezettségvállaló neve (aláírása)

ellenjegyző neve (aláírása)

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

Dátum:

MÁK iktatószám

(pecsét helye)

Projektazonosító szám

Kincstári vezető aláírása | Kincstári referens aláírása

Támogatásokat Közvetítő Főosztály
Feladatfinanszírozási Osztály

REFERENS:

(pecsét helye)

A fenti dokumentum adatai az EU Pénzügyi Megállapodásban rögzítetteknek megfelelnek.

14. A kifizetés dokumentumai:

jóváhagyó neve (aláírása)

Kitöltési útmutató
a „Finanszírozási Alapokmány ISPA forrásból/Kohéziós Alapból származó támogatással megvalósuló projektekre”
elnevezésű okmányhoz

A Finanszírozási Alapokmányt az Ámr. 108. § (1) bekezdés *d)* pontjában megnevezett Kohéziós Alap (2004. április 30-ig: ISPA támogatással megvalósuló programok) fejezeti kezelésű előirányzatokra kell kitölteni.

A Finanszírozási alapokmány Kincstárhoz történő benyújtása elektronikus formában történik a www.allamkincstar.gov.hu (e-adat menüikon) weboldalon keresztül. **Az elektronikus beküldéshez kapcsolódó megjegyzések** a Finanszírozási Alapokmány kitöltési útmutatójában megtalálhatóak (előző útmutató).

Az Alapokmány kitöltési útmutatója:

Az Alapokmány fejrésze alatti sorokban kell jelölni a beküldés célját (módosítás, új vagy tárgyévi első, zárás) és a projekt azonosítószámát (új projekt bejelentése esetén a projektazonosító számát a Kincstár adja meg).

1. pont: A projekt megnevezését és törvényi címrendet kell rögzíteni. A törvényi sor ÁHT azonosítója rovatba a PM által a törvényi sorra vonatkozóan megadott ÁHT-T azonosító számot kell beírni. Az okmány sorszámát meg kell adni annak érdekében, hogy a feldolgozás sorrendje biztosított legyen (egyidejű beküldés esetén nagyon fontos).

2. pont: A Fejezet itt rendelkezik - figyelembe véve e rendelet 53. § (2) bekezdésében foglaltakat - azokról a személyekről, akik a kötelezettségvállalásra jogosultak, vagyis az Alapokmány aláírására jogosultságot kapnak.

3. pont: Az adott szakmai feladat rövid ismertetése.

A **tárgyévet követő évek** tervezési pénzneme: választhat, hogy a tárgyévet követő évek adatait euróban (8. pont táblázata), vagy forintban (10. pont táblázata) adja meg. A választás szerint kitöltött adatok automatikusan átemelődnek a másik táblázatba a kitöltő által első lépésként megadott árfolyamon (árfolyam 200-350 Ft/EUR között választható). A számított adatokban történő változtatás esetén a táblázat közötti kapcsolat megfordul. Az EU azonosító kitöltése kötelező!

4. pont: Az intézmény, vagy a fejezet „kvázi" államháztartási azonosító (ÁHT-I) számának megadása kötelező.

5. pont: A projekt megvalósítója a szakmai feladat kivitelezése érdekében az illetékes döntéshozó által meghatározott intézmény vagy egyéb gazdálkodó szervezet. Több megvalósító tevékenységének összehangolása esetén e pontban tüntetendők fel a pénzügyi elszámolások koordinálásáért felelős gesztor adatai.

Az alkalmazott megyekódok:

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

Minősítési kódok:
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. Az 1-4 kategóriákba nem tartozó vállalkozás
6. Nonprofit szervezet államháztartáson belül (pl. Önkormányzat)
7. Nonprofit szervezet államháztartáson kívül (pl. alapítvány, Kht.)

Az intézmény, vagy a fejezet „kvázi" államháztartási azonosító számát meg kell adni. Kincstári körön kívüli szervezet (vállalkozás, önkormányzat stb.) esetén üres cella!

6. 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. A lebonyolítási szerződést a Kincstárhoz postai úton kell eljuttatni.

7. pont: Teljesítésigazolóként a szervezet megnevezését és a szervezet nevében eljáró, szakmailag felelős személyek neveit kell rögzíteni, akik a részfeladat elvégzésének leigazolására jogosultak, s az igazolás tartalmáért felelősséggel tartoznak.

7.1. pont: Utalványozásra jogosultként a megvalósító szervezet nevében eljáró, a pénzügyi fedezet rendelkezésre állásáról nyilatkozni jogosult személyek nevét kell beírni.

8. pont (táblázat): Itt kell rögzíteni a részfeladat végrehajtásához szükséges pénzügyi fedezet bontását. A függőleges oszlopok az egymást követő években a részfeladatra fordítható összegeket, a vízszintes sorok azok forrásnemenkénti részletezettségét tartalmazzák. Az 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.

A 8. tábla és 10. tábla összhangját biztosítani kell. A tárgyévi és a korábbi évek adatait be kell rögzíteni mindkettő táblázatba (eurós, illetve forintos adatok), melyekből a program átlagárfolyamot számol (10. táblázat alján látható). Amennyiben ezen átlagárfolyam nem esik a 200-350 Ft/EUR közötti tartományba, akkor a kitöltés hibás (a megadott intervallumot a Kincstár folyamatosan karbantartja).

A következő évekre vonatkozó adatok kitöltése előtt az árfolyam választandó (lásd 3. pontban leírtakat), amely árfolyammal az egyik táblázatban megadott adatok átemelődnek a másikba.

Záró okmány esetén az érintett forrásoknál a kifizetési tényadatokat kell megadni. Záróokmányban már KA(ISPA) megelőlegezési soron adat nem szerepelhet, azaz záróokmányt csak a megelőlegezett források rendezését követően lehet benyújtani. A megelőlegezett források visszatérülésének árfolyamváltozásból származó veszteségét az „Árfolyamveszteség" sorába kell megadni.

EU támogatás: A projektre jóváhagyott uniós támogatás összege.

KA (ISPA) megelőlegezési: EU forrás hiánya esetén költségvetési támogatásból, maradványból tárgyévre tervezhető előirányzat. Záró alapokmány esetén kötelező elszámolni, és az árfolyamveszteséget külön megadni.

Költségvetés támogatás: Az adott év(ek)ben a fejezet által jóváhagyott költségvetési támogatás tény, illetve tervezett összege.

Költségvetési támogatás maradvány: Az előző év(ek) költségvetési támogatásainak fel nem használt maradvány forrása a lebonyolító fejezettől.

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, 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.

Saját forrás, hitel: Önkormányzatok, közreműködők saját, vagy hitelfelvételből származó forrása. Nem ÁHT-T-s (kék színnel jelölve), a fejezet szempontjából nem előirányzatosított forrás.

EU által el nem ismert külső: EU által el nem ismert kiadások körön kívüli forrásból fedezett összege. Nem ÁHT-T-s (kék színnel jelölve), a fejezet szempontjából nem előirányzatosított forrás.

EU által el nem ismert ktgv.: EU által el nem ismert kiadások költségvetésből (költségvetési támogatás, támogatási maradvány, fejezeti bevétel, bevételi maradvány) biztosított összeg.

ÁFA megelőlegezés: Jogszabályi felhatalmazás alapján tervezhető. Nem ÁHT-T-s (kék színnel jelölve az elektronikus okmányban), a fejezet szempontjából nem előirányzatosított forrás.

Árfolyamveszteség: Uniós források megelőlegezésének visszatérítésekor az árfolyamváltozásokból adódó veszteség. Záró alapokmány esetén kötelező cella.

8.1 pont: A pénzügyi megállapodásban jóváhagyott, ennek alapján a támogatási szerződésben meghatározott %-os arányokat kell megadni.

8.2 pont: A teljes ÁFA (100%) forrásainak kódszámát a szakmai program uniós tárgyalásainak eredményével összhangban kell e sorban szerepeltetni %-os bontásban!

9. pont: (táblázat) a megvalósítás tárgyévi ütemének kiemelt kiadási-előirányzatonkénti és bevételi jogcímenkénti bontását kell részletezni.

- A 9. tábla adatainak csak a 10. (forintos) tábla adataival kell összhangban lenni.
- A fejezetnél előirányzatosított jogcímekkel azonosan kell kitölteni.
- A elektronikus okmány hibafüggvények csak a beírt adatok és jelölők szokásos összefüggéseit vizsgálják, számolják és hibát okoznak a még hiányzó adatok is. Lehet ettől eltérően jó és hibás alapokmány a beküldést követő további kincstári ellenőrzések alapján.

10. pont: A 8-as pontban leírtaknak megfelelően kell kitölteni.

10.1 pont: Az Alapokmány mellékleteként benyújtható, a kincstári finanszírozás során az ellenőrzés hatékonyságát támogató három lehetséges csatlakozó dokumentum közül ténylegesen csatolt bizonylat a □-be tett X jelzés feltüntetésével. A kincstári feldolgozás érdekében itt összevont, egyszerűsített tárgyévi adatok is megadhatók, melyek a kifizetésekkel beazonosíthatók kell, hogy legyenek.

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 megkezdésének dátuma építési tevékenységgel együtt járó feladat esetén az építési naplóba történő első bejegyzés, beszerzések esetén az első gép-műszer megrendelés időpontjával - illetve a kettő közül a korábbi időpont figyelembevételével - határozható meg. Egyéb szakmai feladat esetén a megvalósítás érdekében megkötött első szerződés időpontja az irányadó. 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 Kincstári Monitoring Rendszer alá rendelt törvényi sorok esetében „X" betű rögzítése kötelező. Az Alapokmányok terhére kifizetés addig nem teljesíthető, amíg a döntéshozók, előirányzat-kezelők a beküldendő mellékletben meghatározott adatokat a Kincstárhoz el nem juttatták.

14. pont: A kifizetés dokumentumai között sorolandók fel azon dokumentumok, amelyek a rendeletben előírtakon felül a jóváhagyó kifizetés feltételéhez előír.

Az 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.

Az Alapokmányt, illetve módosításait a fejezet által szabályozottak szerint kell az arra jogosultaknak benyújtani.

Az Alapokmány újbóli benyújtására csak e rendelet 52. § (6) bekezdésében foglalt változások esetén van szükség, egyéb esetekben elégséges a módosításokat a Kincstár Támogatásokat Közvetítő Főosztályára küldött hivatalos levélben jelezni.

A Kincstár által nyilvántartásba vett és visszaigazolt Alapokmányt a benyújtó köteles a megvalósító részére eljuttatni.

Szerződésbejelentés

SZERZŐDÉSBEJELENTÉS

JELÖLÉSEK ÜRESEK!

Ellenőrzés + Mentés	Fedezetkezelt		Kohéziós alap(ISPA)		Feladat		Központi beruházás		sorszám	

Megvalósító, szerződő fejezet / intézmény				Vállalkozó, szolgáltató			
neve				neve			
címe				címe			
Bankszámlaszám		ÁHT-I		Bankszámlaszám		adószám	

Szerződéses kötelezettségvállalás tárgya, megnevezése, tartalma			
Szerződés kelte		Szerződés száma	
Kezdés dátuma		Befejezés dátuma	
Előadó		Telefon:	ÁHT-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	
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	/		sorsz	I	Bejelentett már visszaigazolt
MÁK. iktatószám				J	Emelés (+) csökkentés (-)
				K	Módosított bejelentett összeg 0

Magyar Államkincstár visszaigazolása, vagy az informatika (állapot)üzenete:

Dátum: p.h.

REFERENS:

Kincstári vezető | Kincstári referens

Feladatfinanszírozási Osztály

Dátum:

Ügyfél iktatószám

Aláírás a Kincstárnál bejelentett módon

Kötelezettségvállalás tárgyévi kiadási ütemezése (külső forrás nélkül Ft)

Jogcím	Dátum	Összeg	Jogcím	Dátum	Összeg

Kitöltési útmutató
a Szerződésbejelentéshez

A Szerződésbejelentés elnevezésű formanyomtatványt az előirányzat-átadással megvalósuló szakmai programok (feladatfinanszírozási részfeladatok, központi beruházások, Kohéziós Alapok) esetében a megvalósító intézmények nyújtják be a Magyar Államkincstárhoz (1054 Budapest, Hold u. 4.). Nem előirányzat-átadásos részfeladat/központi beruházás esetében a külső (azaz államháztartáson kívüli) megvalósítók (beruházók) az illetékes Költségvetési Fejezet útján nyújthatják be a kitöltött formanyomtatványokat. A Szerződésbejelentések beküldésére/benyújtására minden esetben a Kincstárnál előzetesen bejelentett személyek jogosultak. A Szerződésbejelentést, illetve annak esetleges módosítását a szerződéskötést, kötelezettségvállalást követő 8 munkanapon belül, de legkésőbb a szerződéskötést követő hónap 5. munkanapjáig kell megtenni a Kincstárhoz [lásd e rendelet 55. § (1) 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 Szerződésbejelentés formanyomtatvány tetején a projekt jellegének megfelelően kiválasztva X-el kell megjelölni a **„Kohéziós alap (volt ISPA)", „Feladat" (klasszikus programfinanszírozás),** vagy **„Központi beruházás"** kockát. Itt kell **kötelezően** X-szel jelölni, amennyiben a szerződéses kivitelezési tevékenység kapcsolódik a 191/2009. (IX. 15.) Korm. rendeletben meghatározott építtetői fedezetkezelési kifizetési rendhez! A Szerződésbejelentés **sorszámát** - az azonos napon elkészített és beküldött okmányokat kell növekvő sorszámmal ellátni - meg kell adni annak érdekében, hogy a feldolgozás sorrendje biztosított legyen (egyidejű beküldés esetén nagyon fontos). **„Megvalósító, szerződő fejezet/intézmény"** mezőbe a Finanszírozási Alapokmány 3.2. pontjában feltüntetett Megvalósító/beruházó nevét, pontos címét (postai irányítószámmal), bankszámlaszámát.

Az **államháztartási egyedi (intézményi) azonosítószámát (ÁHT-I)** kell a megfelelő rovatba beírni. Államháztartási körön kívüli megvalósító esetén az ÁHT-I rovatba az előirányzattal rendelkező fejezet „kvázi" ÁHT-I azonosítóját kell szerepeltetni.

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 **„Kezdés 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 gépműszer 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 szerződés-bejelentéssel kapcsolatos kérdések megválaszolásában. Az ezt követő rovatba az államháztartási egyedi (törvényi) azonosítószámot **(ÁHT-T)** kell beírni, amelynek egyeznie kell a vonatkozó Alapokmányban feltüntetett ÁHT-T számmal.

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 Alapokmánynak a Magyar Államkincstár részéről történt visszaigazolásában szereplő feladat/részfeladat, illetve beruházás azonosító számát kell megjelölni.

A **„Létesítményjegyzék, résztevékenység(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 áfát is tartalmazó pénzügyi ellenérték összegét kell feltüntetni. (A pont)

A **„Tárgyévet megelőző évek összevont bruttó kifizetése (Ft)”** sorban a bejelentett szerződés, kötelezettségvállalás terhére a tárgyévet 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 tárgyévet követő év bruttó összege (Ft)”** sorba a szerződés, kötelezettségvállalás szerinti teljes vállalási összegből a tárgyévet követő évre ütemezett összeget kell beírni, bruttó értékben. (E pont)

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

A „Tárgyévet 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, épületgépészet
2 = belföldi gépvásárlás
3 = import gépbeszerzés
4 = egyéb, tervezés, immateriális javak
5 = fogyóeszköz/első készlet
6 = gyűjtős tétel
8 = munkáltatói lakástámogatás
9 = üzemgazdasági beruházás

A mező második, harmadik és negyedik karaktere az adott rovatszámon 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, továbbá eljárási, hatósági díjak, kisajátítási díjak stb. Közbeszerzés útján történő beszerzések, visszaigazolt megrendelések nem kerülhetnek a gyűjtős tételek közé. A gyűjtős tételekbe való besorolást a Kincstárral előzetesen egyeztetni kell.

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 bejelentést tevő (adatlapot kitöltő) semmit nem írhat és a Kincstárból visszaérkezett pl. hibás dokumentumokban már ne dolgozzon tovább!**

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

A formanyomtatványon be kell gépelni a beküldésre jogosult személy/személyek nevét, akik a **Kincstárnál bejelentettek.** A **„Dátum”** rovatban a Szerződésbejelentés formanyomtatvány kiállításának időpontját kell szerepeltetnie a benyújtónak.

A formanyomtatvány jobb oldalán a **„Vállalkozó, szolgáltató, kivitelező 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 megadott dátumok szerinti kifizetések az adott összeg erejéig teljesíthető a jelölt dátum napjától számítva (a megadott dátum előtti kifizetés nem teljesíthető). Az előző ütemben fel nem használt összeg a következő ütemhez automatikusan hozzáadódik (göngyölődik) és annyival több összeg folyósítása kezdeményezhető. 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 a tárgyévi Költségvetési törvény és az Ámr. szerint kell alkalmazni.

A Szerződésbejelentésnek, illetve azok módosításának elektronikus úton való megküldése esetén a bejelentést alátámasztó csatolandó dokumentumokat (mellékleteket) **legkésőbb az ahhoz kapcsolódó első átutalási megbízásig** be kell nyújtani a Kincstárhoz! Az utalás teljesítésére e rendelet 55. § (2) szerinti szabályok vonatkoznak.

35. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

PJ-01

Kincstári ügyfél ..... évi ..... havi forgalmi adatai

Áht azonosító:
Kincstári ügyfél
neve:
címe:
Számlaszám 1-16. pozíciója:

Számla megnevezése	Nyitó egyenleg	Terhelés	Jóváírás	Záró egyenleg
megnyitott számlák (előirányzat-felhasználási, letéti célelszámolási stb.)				

36. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Magyar Államkincstár

Készült:
Lapszám:

Kiadások és bevételek előirányzatának és teljesítésének alakulása (PJ02)

Időszak:

Intézmény neve: címe:

Intézmény azonosító:
Számlaszám:

(Ft-ban)

Megnevezés	Sor-szám	Eredeti előirányzat	Aktuális előirányzat	Tárgyhavi forgalom	Halmozott forgalom	Index %-ban
Rendszeres személyi juttatások	01.					
Nem rendszeres személyi juttatások	02.					
Külső személyi juttatások	03.					
Személyi juttatások (01+02+03)	04.					
Társadalombiztosítási járulék	05.					
Munkaadói járulék	06.					
Munkaadókat terhelő járulék (05+06)	07.					
Dologi kiadások	08.					
Egyéb folyó kiadások (kamatkiadások nélkül)	09.					
Dologi és egyéb folyó kiadások (08+09)	10.					
Ellátottak pénzbeli juttatásai	11.					
Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	12.					
Társadalom- és szociálpolitikai juttatások és egyéb társadalombiztosítási ellátások	13.					

Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre (12+13)	14.					
Támogatás értékű működési kiadás társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek	15.					
Támogatás értékű működési kiadás elkülönített állami alapoknak	16.					
Tám. ért. műk. kiad. kp-i kv. szervnek, fej. kez. ei.-nak, Uniós lebony.szlára	17.					
Tám. ért. műk. kiad. h. önkorm-nak, többc. kistérs. társ-nak, h-i és orsz. kisebbs. önkorm-nak	18.					
Garancia és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	19.					
Támogatás értékű működési kiadás (15+16+17+18+19)	20.					
Egyéb működési célú támogatások, kiadások (11+14+20)	21.					
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átadása	22.					
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány átadása	23.					
Előző évi előirányzat-maradvány átadása (22+23)	24.					
Kamatkiadás	25.					
Intézményi beruházási kiadások	26.					
Felújítás	27.					
Központi beruházás	28.					
Lakástámogatás	29.					
Lakásépítés	30.					
Központi beruházások (28+29+30)	31.					
Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	32.					
Intézményi egyéb felhalmozási kiadás	33.					
Felhalmozási célú	34.					

pénzeszközátadás államháztartáson kívülre (32+33)						
Támogatás értékű felhalmozási kiadás tb alapoknak és kezelőinek	35.					
Támogatás értékű felhalmozási kiadás elkülönített állami alapoknak	36.					
Tám. ért. felh. kiad. kp-i kv. szervnek, fej. kez. ei.-nak, Uniós lebony. szlára	37.					
Tám. ért. felh. kiad. h. önkorm-nak, többc. kistérs. társ-nak, h-i és orsz. kisebbs. önkorm-nak	38.					
Támogatás értékű felhalmozási kiadás (35+36+37+38)	39.					
Egyéb beruházások és fejlesztési támogatások	40.					
Egyéb felhalmozási kiadások (34+39+40)	41.					
Kölcsönök nyújtása és törlesztése	42.					
Hiteltörlesztés	43.					
Kölcsönök nyújtása és törlesztése, hiteltörlesztés (42+43)	44.					
Törvény szerinti kiadások (04+07+10+21+24+25+26+27+31+41+ 44)	45.					
Működési bevétel	46.					
Kamatbevétel	47.					
Költségvetési kiegészítések, visszatérülések	48.					
Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	49.					
Működési célú pénzeszközátvétel az Európai Uniótól	50.					
Működési célú pénzeszközátvétel az Európai Unió szervezeteitől, közvetlen intézményi megállapodás alapján	51.					

Működési célú pénzeszközátvétel külföldről	52.					
Működési célú pénzeszközátvétel, bevételek államháztartáson kívülről (48+49+50+51+52)	53.					
Támogatás értékű működési bevételek tb. alapoktól és kezelőitől	54.					
Támogatás értékű működési bevételek elkülönített állami alapoktól	55.					
Tám. értékű műk. bevétel kp-i kv. szervtől, fej. kez. ei.-ból, Uniós lebony.-i szláról	56.					
Tám. ért. műk. bev. h.-i önkorm.-tól, többc. kistérs. társ-tói, h-i és orsz. kisebbs-i önkorm-tól	57.					
Garancia és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	58.					
Támogatásértékű működési bevételek (54+55+56+57+58)	59.					
Működési célú pénzeszközátvétel, bevételek (53+59)	60.					
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átvétel	61.					
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány átvétel	62.					
Előző évi előirányzat-maradvány átvétel (61+62)	63.					
Felhalmozási és tőke jellegű bevétel	64.					
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	65.					
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel az Európai Uniótól	66.					
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel az Európai Unió	67.					

szervezeteitől, közvetlen intézményi megállapodás alapján						
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel külföldről	68.					
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel, bevételek államháztartáson kívülről (64+65+66+67+68)	69.					
Támogatás értékű felhalmozási bevételek tb alapoktól és kezelőitől	70.					
Támogatás értékű felhalmozási bevételek elkülönített állami alapoktól	71.					
Tám. értékű felh. bevétel kp.-i kv. szervtől, fej. kez. ei.-ból, Uniós lebony.-i szláról	72.					
Tám. ért. felh. bev. h.-i önkorm.-tól, többc., kistérs. társ.-tól, h.-i és orsz. kisebbs. önkorm.-tól	73.					
Támogatásértékű felhalmozási bevételek (70+71+72+73)	74.					
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel, bevételek (69+74)	75.					
Kölcsönök igénybevétele és visszatérülése	76.					
Hitelfelvétel	77.					
Kölcsönök igénybevétele és visszatérülése, hitelfelvétel (76+77)	78.					
Adók és adójellegű bevételek	79.					
Törvény szerinti bevételek (46+47+60+63+75+78+79)	80.					
Törvény szerinti kiadások és bevételek egyenlege (45-80)	81.					
Költségvetési támogatás (számított előirányzat, keretnyitás)	82.					
Ebből köztartozás miatt zárolt támogatás	83.					

Keretátadás-átvétel (fő- és alintézmény)	84.					
Keretátadás-átvétel (saját számla)	85.					
Nem azonosítható bevétel	86.					
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele	87.					
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	88.					
Bérfizetéshez kapcsolódó átfutó kiadások	89.					
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	90.					
Hatósági jellegű jogkörhöz kapcsolódó átfutó bevételek	91.					
Nyitóegyenleg és korrekciói	92.					
Előző évi függő, átfutó és kiegy. bev.-k rendezése	93.					
Előző évi maradvány felfüggesztett kifizetéséhez kapcsolódó befizetés	94.					
Előző évi hatósági jellegű jogkörhöz kapcsolódó bevételek rendezése	95.					
Előző évi függő, átfutó és kiegy. kiad.-k rendezése	96.					
Előző évi házipénztár záró p.k. tárgyévi felh.	97.					
Előző évi deviza záró állomány tárgyévi felh.	98.					
Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	99.					
Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	100.					
Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	101.					
Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú	102.					

felhalmozási kiadás						
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel államháztartáson belülről	103.					
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel államháztartáson belülről	104.					
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel államháztartáson kívülről	105.					
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel államháztartáson kívülről	106.					
Rövid lejáratú értékpapír vásárlás	107.					
Rövid lejáratú értékpapír beváltás	108.					
Keretátvezetés devizaszámlára	109.					

37. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

A Magyar Államkincstár adatszolgáltatása a kincstári költségvetések végrehajtásáról

- Kincstári ügyfél részére:

A Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) havonta tájékoztatást ad a kincstári költségvetéssel rendelkező ügyfelek részére a költségvetésük végrehajtásáról a „Havi jelentés” elnevezésű adatlapon. Az adatlap tartalmazza az ügyfél aktuális (módosított) előirányzatának, tárgyhavi forgalmának, halmozott forgalmának összegét, valamint a teljesítés százalékát.

- Irányító szerv részére:

A Kincstár havonta a valamennyi kincstári költségvetéssel rendelkező ügyfélről készült Havi jelentés adatlap és egy Havi jelentés adatlapon készített összesítő adatlap megküldésével tájékoztatást ad az irányító szervek részére az irányításuk alá tartozó kincstári költségvetéssel rendelkező ügyfelek költségvetésének végrehajtásáról.

- Pénzügyminisztérium részére:

A Kincstár az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 17.) Korm. rendelet 202. §-ában előírt adatszolgáltatást teljesít a Pénzügyminisztérium részére.

Ezen túlmenően a Pénzügyminisztériummal történt egyeztetés alapján a Kincstár egyéb eseti és rendszeres adatszolgáltatást nyújthat a Pénzügyminisztériummal egyeztetett formában és tartalommal.

38. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR AJ03

Havi jelentés a Munkaerőpiaci Alap bevételi és kiadási előirányzatának és teljesítésének alakulásáról

Aktuális előirányzatokkal

Dátum: E Ft

Bevételek	Előirányzat	Teljesítés	Telj.%
TÁMOP intézkedések bevételei			
Egyéb bevétel			
Területi egyéb bevétel			
Központi egyéb bevétel			
Szakképzési és felnőttképzési egyéb bevétel			
Rehabilitációs hozzájárulás			
Szakképzési hozzájárulás			
Bérgarancia támogatás törlesztése			
Egészségbiztosítási- és munkaerőpiaci járulék MPA-t megillető hányada			
Követelés elengedés bevétele (technikai)			
Pénzmaradvány igénybevétel			
BE NEM AZONOSÍTOTT BEVÉTEL			
Képzési Alaprész befizetőre nem azonosított bevétel			
Költségvetési bevétel			
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel			
Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel			
Bevételi forgalom összesen			
Nyitóegyenleg			
Előirányzat-felhasználási keret átvétel			
Kiadások			
Aktív támogatások			
Foglalkoztatási és képzési támogatások			
Foglalkoztathatóság EU-s társfinanszírozása			
Közmunka céljára pénzeszköz átadás			
TÁMOP 1.1 Munkaerőpiaci szolgáltatások és támogatások			
TÁMOP 1.2 Foglalkoztatást ösztönző normatív támogatások			
Társadalmi párbeszéd programok			
Járulékkedvezmény megtérítés			

Alkalmazkodóképesség EU-s társfinanszírozása 1.
Szakképzési és felnőttképzési támogatások
Szakképzési és felnőttképzési célú kifizetések
Alkalmazkodóképesség EU-s társfinanszírozása 2.
Rehabilitációs célú munkahelyteremtő támogatás
Passzív kiadások
Álláskeresési támogatások
Nyugdíjbiztosítási Alapnak átadás
Bérgarancia kifizetések
Működtetési célú kifizetések
Alapkezelőnek átadott pénzeszköz
ÁFSZ-nek átadott pénzeszköz
ÁFSZ fejlesztési program
ÁFSZ központosított kerete
OMMF-nek pénzeszközátadás
NSZFI-nek pénzeszközátadás
OFA-nak pénzeszközátadás
Tranzakciós díj
Költségvetési befizetés
Közcélú munkavégzés járuléka
Pénzeszköz átadás szociális intézményi foglalkoztatás támogatására
Követelés elengedés kiadása (technikai)
Költségvetési kiadás
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás
Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás
Kiadási forgalom összesen
Záróegyenleg
Előirányzat-felhasználási keret átadás

39. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR AJ03

Havi jelentés a Központi Nukleáris Pénzügyi Alap bevételi és kiadási előirányzatának és teljesítésének alakulásáról

Aktuális előirányzatokkal

Dátum: E Ft

Bevételek	Előirányzat	Teljesítés	Telj.%
Nukleáris létesítmények befizetése			
Paksi Atomerőmű Rt.			
Radioaktív hulladékok végleges, eseti elhelyezése			
Költségvetési támogatás			
Egyéb bevétel			
Pénzmaradvány igénybevétel			
BE NEM AZONOSÍTOTT BEVÉTEL			
Költségvetési bevétel			
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel			
Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel			
Bevételi forgalom összesen			
Nyitóegyenleg			
Kiadások			
Kis- és közepes aktivitású hulladéktárolók létesítésének előkészítése			
Kis- és közepes aktivitású hulladéktárolók létesítésének előkészítése			
Püspökszilágyi RHFT beruházásai			
Nagy aktivitású hulladéktároló telephely kiválasztás			
Kiégett Kazetták Átmeneti Tárolójának bővítése, felújítása			
Kiégett Kazetták Átmeneti Tárolójának bővítése			
Nukleáris létesítmények leszerelésének előkészítése			
Paksi Atomerőmű leszerelésének előkészítése			
Hulladéktárolók és az RHK Kht. üzemeltetési kiadásai			
Társadalmi ellenőrzési és információs társulások támogatása			
Alapkezelőnek működési célra			
Költségvetési kiadás			
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás			
Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás			
Kiadási forgalom összesen			
Záróegyenleg			

40. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Havi jelentés a Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap bevételi és kiadási előirányzatának és teljesítésének alakulásáról

Aktuális előirányzatokkal

Dátum: E Ft

Bevételek	Előirányzat	Teljesítés	Telj.%
Rendszeres befizetés			
Költségvetési támogatás			
Egyéb bevétel			
BE NEM AZONOSÍTOTT BEVÉTEL			
Előirányzat maradvány igénybevétel			
Költségvetési bevétel			
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel			
Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel			
Bevételi forgalom összesen			
Nyitóegyenleg			
Kiadások			
Káreseménnyel összefüggő kártalanítás kifizetése			
Működési kiadások			
Költségvetési kiadás			
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás			
Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás			
Kiadási forgalom összesen			
Záróegyenleg			

41. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Havi jelentés a Kutatási és Technológiai Innovációs Alap bevételi és kiadási előirányzatának és teljesítésének alakulásáról

Aktuális előirányzatokkal

Dátum: E Ft

Bevételek	Előirányzat	Teljesítés	Telj. %
Innovációs járulék			
Költségvetési támogatás			
Visszterhes támogatások törlesztései			
Egyéb bevétel			
Pénzmaradvány igénybevétel			
BE NEM AZONOSÍTOTT BEVÉTEL			
Költségvetési bevétel			
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel			
Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel			
Bevételi forgalom összesen			
Nyitóegyenleg			
Kiadások			
Hazai innováció támogatása			
Nemzetközi együttműködésben megvalósuló innováció támogatása			
Tudományos és technológiai attasék munkájának támogatása			
Nemzeti Kutatásnyilvántartási Rendszer támogatása			
Tudomány- és Technológiapolitikai Tanácsadó Testület munkájának támogatása			
Alapkezelőnek átadott pénzeszköz			
Új fejlesztési tervekre való felkészülés, értékelés			
Európai Szén- és Acélipari Kutatási Alap magyar hozzájárulása			
Költségvetési kiadás			
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás			
Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás			

Kiadási forgalom összesen
Záróegyenleg

42. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR AJ03

Havi jelentés a Szülőföld Alap bevételi és kiadási előirányzatának és teljesítésének alakulásáról

Aktuális előirányzatokkal

Dátum: E Ft

Bevételek	Előirányzat	Teljesítés	Telj. %
Önkéntes befizetések, adományok			
Költségvetési támogatás			
Adomány-kiegészítés			
Egyéb bevétel			
Pénzmaradvány igénybevétel			
BE NEM AZONOSÍTOTT BEVÉTEL			
Költségvetési bevétel			
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel			
Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel			
Bevételi forgalom összesen			
Nyitóegyenleg			
Kiadások			
Alapból nyújtott támogatás			
Egyéb támogatások			
Alapkezelő működési költségei			
Egyéb kiadás			
Költségvetési kiadás			
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás			
Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás			
Kiadási forgalom összesen			
Záróegyenleg			

43. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR AJ03

Havi jelentés a Nemzeti Kulturális Alap bevételi és kiadási előirányzatának és teljesítésének alakulásáról

Aktuális előirányzatokkal

Dátum: E Ft

Bevételek	Előirányzat	Teljesítés	Telj. %
Kulturális járulék			
Egyéb bevételek			
Átvett pénzeszközök			
Jogi személyek, jogi személyiség nélküli gazdasági társaságok és természetes személyek befizetései			
Különféle egyéb bevétel			
Pénzmaradvány igénybevétel			
BE NEM AZONOSÍTOTT BEVÉTEL			
Költségvetési bevétel			
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel			
Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel			
Bevételi forgalom összesen			
Nyitóegyenleg			
Kiadások			
Nemzeti és egyetemes értékek létrehozásának, megőrzésének, terjesztésének támogatása			
Évfordulók, hazai fesztiválok, rendezvények és azokon való részvétel támogatása			
Nemzetközi fesztiválok, rendezvények és azokon való részvétel támogatása			
Művészeti alkotások új irányzatai, új kulturális kezdeményezések támogatása			
Kultúrával kapcsolatos tudományos kutatások támogatása			
Épített örökség, építőművészet támogatása			

Kultúrateremtő-, közvetítő, valamint egyéni és közösségi tevékenységek támogatása
Szakmai díjazáshoz való hozzájárulás
Nemzetközi tagdíjak
Működési kiadások
Költségvetési kiadás
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás
Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás
Kiadási forgalom összesen
Záróegyenleg

44. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Adatszolgáltatás
a Nyugdíjbiztosítási Alap kincstári és könyvviteli adatainak eltéréséről
..... év ..... hó

(adatok ezer Ft-ban)

Sorsz.	Jogcím	Előirányzat			Teljesítés		
		Kincstár adatai	Ny. Alap adatai	elté-rés	Kincstár adatai	Ny. Alap adatai	eltérés
	BEVÉTELEK						
1.	Nyugdíjbiztosítási járulék bevétel						
2.	Magánnyugdíjpénztárak átutalásai						
3.	Megállapodás alapján fizetők járulékai						
4.	Közteherjegy után befolyt járulék						
5.	Rendvédelmi szervek és a MH kedv. nyugell. kiadásaihoz hozzájárulás						
6.	MPA általi megtérítések						
7.	Korkedvezmény-biztosítási járulék						
8.	GYED-ben rész. utáni nyugdíjbizt. járulék címen az E. Alaptól átvett pe.						
9.	Késedelmi pótlék, bírság						
10.	Járulékbevételek és hozzájárulások összesen (1-9.)						

11.	GYES, GYET-ben és rehab. járadékban részes. utáni kp. kv-i. térítés						
12.	Magánny.pénztári tagdíjfizetés miatti járulék-kiesés pótlására kv-i tám.						
13.	Központi költségvetésben tervezett pénzeszköz-átadás						
14.	Korkedvezmény-biztosítási járulék címen átvett pénzeszköz						
15.	Központi költségvetési hozzájárulások összesen (11-14.)						
16.	Kifizetések visszatérülése és egyéb bevételek						
17.	NYB. költségvetési szervek befizetése						
18.	Működési előirányzat-maradvány átvétele						
19.	NYB. tevékenység egyéb bevételei összesen (16-18.)						
20.	Vagyongazdálkodás bevétele						
21.	Működési célú bevételek						
22.	NY. ALAP BEVÉTELEI ÖSSZESEN						
	KIADÁSOK						
23.	Nyugellátások						
24.	Felmerülési helyre el nem számolt nyugellátások (hóközi)						
25.	*Nyugellátások összesen (23-24.)*						
26.	Postaköltség						
27.	Egyéb ellátási kiadások						
28.	Nyugdíjbiztosítás egyéb kiadásai összesen (26-27.)						
29.	Vagyongazdálkodás kiadása						
30.	Működésre fordított kiadások						
31.	NY. ALAP KIADÁSAI ÖSSZESEN						
32.	NY. ALAP EGYENLEGE (bevétel-kiadás)						
	Nem az alapból finanszírozott ellátások						
	Bevételek						
33.	Jövedelempótló és jövedelemkiegészítő szociális támogatás						

34.	Krízishelyzetbe került személyek támogatásának bevétele						
35.	Pénzbeli kárpótlás						
36.	Az 1947-es Párizsi Békeszerződésből eredő kárpótlás						
37.	MNV Zrt. által finaszírozott termőföld életjáradék						
38.	MNV Zrt. által finanszírozott vagyoni életjáradék						
39.	Hadigondozottak Közalapítványa által finanszírozott ellátás						
40.	Munk. befiz.-ből koreng. nyugdíj tárgyévi bevétel						
41.	E. Alapból finanszírozott ellátások megtérítései						
42.	*Nem az alapból fin. ellátások megtérítései összesen (33-41.)*						
	Kiadások						
43.	Jövedelempótló és jövedelemkiegészítő szociális támogatás						
44.	Krízishelyzetbe került személyek támogatásának kiadása						
45.	Pénzbeli kárpótlás						
46.	Az 1947-es Párizsi Békeszerződésből eredő kárpótlás						
47.	MNV Zrt. által finaszírozott termőföld életjáradék						
48.	MNV Zrt. által finanszírozott vagyoni életjáradék						
49.	Hadigondozottak Közalapítványa által finanszírozott ellátás						
50.	Munkáltatói befizetésből korengedményes nyugdíj tárgyévi kiadás						
51.	E. Alapból finanszírozott ellátások						
52.	*Nem az alapból fin. ellátások kiadásai összesen (43-51.)*						
53.	*Nem az alapból fin. ellátások tárgyévi egyenlege (42-52.)*						

54.	Nem az alapot terhelő ellátások előző évi elszámolásai (bevétel-kiadás)						
55.	Munk. befiz.-ből koreng. nyugdíj következő évi forrás változása						
	Egyéb és passzív-aktív pénzügyi elszámolások						
56.	Ellátási szektor nem azonosított bevétele						
57.	Ellátási szektor egyéb és passzív-aktív pénzügyi elszámolásai						
58.	Működési szektor nem azonosított bevételei						
59.	Működési szektor passzív-aktív pénzügyi elszámolásai						
60.	*Egyéb elszámolások összesen (56-59.)*						
61.	NY.ALAP SZÁMLÁINAK PÉNZFORGALMI EGYENLEGE (32+53+54+55+60.)						
62.	NY.ALAP TÁRGYÉVI HITELÁLLOMÁNYA						
63.	NEM TB. ELLÁTÁSOK TÁRGYÉVI HITELÁLLOMÁNYA						
64.	Ellátási szektor pénztárainak hó végi záró - éves nyitó állománya						
65.	Ny. Alap kincstári számláinak hó végi záró - éves nyitó állománya						
66.	Működési szektor pénztárainak hó végi záró - éves nyitó állománya						
67.	Pénzforgalom egyeztetése (61+62+63-64-65-66.)						

....., ... év ..... hó ..... nap

P. H.

.....

cégszerű aláírás

45. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Adatszolgáltatás az Egészségbiztosítási Alap kincstári és könyvviteli adatainak eltéréséről ..... év ..... hó

(adatok ezer Ft-ban)

Sorsz.	Jogcím	Előirányzat			Teljesítés		
		Kincstár adatai	E. Alap adatai	elté-rés	Kincstár adatai	E. Alap adatai	eltérés
	BEVÉTELEK						
1.	Egészségbiztosítási járulék bevétel						
2.	Megállapodás alapján fizetők járulékai						
3.	Munkáltatói táppénz hozzájárulás						
4.	Közteherjegy után befolyt járulék						
5.	MPA általi megtérítések						
6.	Egészségügyi hozzájárulás						
7.	Késedelmi pótlék, bírság						
8.	Járulékbevételek és hozzájárulások összesen (1-7.)						
9.	Terhességmegszakítással kapcsolatos költségvetési térítés						
10.	Eü. feladatok ellátásával kapcsolatos közp. kv.-i hozzájárulás						
11.	Központi költségvetésből járulék címen átvett pénzeszköz						
12.	Központi költségvetési hozzájárulások összesen (9-11.)						
13.	Terhességmegszakítás egyéni térítési díja						
14.	Baleseti és egyéb kártérítési megtérítések						
15.	Kifizetések visszatérítése és egyéb bevételek						

16.	Szerződések szerinti gyógyszergyártói és forgalmazói befizetések						
17.	Folyamatos gyógyszerellátást bizt. gy.gyártói és forgalmazói befiz.						
18.	Gyógyszergyártók és forgalmazók befizetései összesen (16-17.)						
19.	EU tagállamokkal kapcsolatos elszámolások						
20.	Nem EU tagállamokkal kapcsolatos elszámolások						
21.	Nemzetközi egyezményből eredő ell. megtér. összesen (19-20.)						
22.	Gyógyszer, GYSE támogatással kapcs. ellenőrzésből er. visszafiz.						
23.	Egészségügyi szolgáltatók egyéb visszafizetése						
24.	Egészségügyi szolgáltatók visszafizetése összesen (22-23.)						
25.	Egészségügyi finanszírozás váltással kapcsolatos bevételek						
26.	EB. költségvetési szervek befizetése						
27.	Működési előirányzat-maradvány átvétele						
28.	EB. tevékenység egyéb bevételei összesen (13-15.+18+21+24-27.)						
29.	Vagyongazdálkodás bevétele						
30.	Működési célú bevételek						
31.	E. ALAP BEVÉTELEI ÖSSZESEN						
	KIADÁSOK						
32.	Terhességi-gyermekágyi segély						
33.	Táppénz						
34.	Külföldi gyógykezelés						
35.	Egyszeri segély						
36.	Kártérítési járadék						
37.	Baleseti járadék						
38.	Gyermekgondozási díj						
39.	Egészségbiztosítás pénzbeli ellátásai összesen (32-38.)						

40.	Gyógyító-megelőző ellátás jogcímre el nem számolt kiadása						
41.	Háziorvosi, háziorvosi ügyeleti ellátás						
42.	Védőnői szolgáltatás, anya-, gyermek- és ifjúságvédelem						
43.	Fogászati ellátás						
44.	Gondozóintézeti gondozás						
45.	Betegszállítás és orvosi rendelvényű halottszállítás						
46.	Művesekezelés						
47.	Otthoni szakápolás						
48.	Működési költségelőleg						
49.	Célelőirányzatok						
50.	Mentés						
51.	Laboratóriumi ellátás						
52.	Összevont szakellátás						
53.	Gyógyító-megelőző ellátás céltartalék						
54.	Gyógyító-megelőző ellátás összesen (40-53.)						
55.	Gyógyfürdő és egyéb gyógyászati ellátás támogatása						
56.	Anyatej-ellátás						
57.	Gyógyszertámogatás kiadásai						
58.	Speciális beszerzésű gyógyszerkiadás						
59.	Gyógyszertámogatás céltartalék						
60.	Méltányossági gyógyszertámogatás kiadása						
61.	Gyógyszertámogatás összesen (57-60.)						
62.	Kötszertámogatás						
63.	Gyógyászati segédeszköz kölcsönzés támogatása						
64.	Egyéb gyógyászati segédeszköz támogatás						
65.	Gyógyászati segédeszköz támogatás összesen (62-64.)						
66.	Utazási költségtérítés						
67.	EU tagállamokkal kapcsolatos elszámolások						
68.	Nem EU tagállamokkal kapcsolatos elszámolások						

69.	Külföldi sürgősségi gyógykezelés						
70.	Nemzetközi egyezményből eredő ell. kiadásai összesen (67-69.)						
71.	Természetbeni ellátások összesen (54-56.+61+65+66+70)						
72.	Kifizetőhelyeket megillető költségtérítés						
73.	Postaköltség						
74.	Egyéb kiadások						
75.	Orvosspecifikus vények						
76.	Gyógyszergyártók ellentételezése, elszámolási kül. rendezése						
77.	GYED-ben rész. utáni ny.bizt. jár. címen az Ny.Alapnak átadott pe.						
78.	Egészségbiztosítás egyéb kiadásai összesen (72-77.)						
79.	Vagyongazdálkodás kiadása						
80.	Működésre fordított kiadások						
81.	*E. ALAP KIADÁSAI ÖSSZESEN*						
82.	E. ALAP EGYENLEGE (bevétel-kiadás)						
	Nem az alapból finanszírozott ellátások						
	Bevételek						
83.	Közgyógyellátás megtérítése						
84.	Szervadományozással kapcsolatos kiadások megtérítése						
85.	IRM BÁH által finanszírozott eü. ellátások kiadásainak megtérítése						
86.	Határon túli magyarok mo-i egészségügyi ellátásának támogatása						
87.	Új típusú H1N1v influenza elleni immunizálás megtérítése						
88.	Közgyógyellátás helyi önkormányzati megtérítése						
89.	Hadigondozotti közgyógyellátás megtérítése						
90.	Nem az alapból fin. ellátások megtérítései összesen (83-89.)						
	Kiadások						

91.	Közgyógyellátás						
92.	Szervadományozással kapcsolatos kiadások						
93.	IRM BÁH által finanszírozott eü. ellátások kiadásai						
94.	Határon túli magyarok mo-i egészségügyi ellátása						
95.	Új típusú H1N1v influenza elleni immunizálás kiadásai						
96.	Helyi önkormányzatok által fin. közgyógyellátás kiadása						
97.	Hadigondozotti közgyógyellátás kiadása						
98.	Nem az alapból fin. ellátások kiadásai összesen (91-97.)						
99.	Nem az alapból fin. ellátások tárgyévi egyenlege (90-98.)						
100.	Nem az alapot terhelő ellátások előző évi elszámolásai (bev.-kiad.)						
	Egyéb és a passzív-aktív pénzügyi elszámolások						
101.	Ellátási szektor nem azonosított bevétele						
102.	Ellátási előlegek kiadása						
103.	Ellátási szektor egyéb és passzív-aktív pénzügyi elszámolásai						
104.	Működés nem azonosított bevételei						
105.	Működés passzív-aktív pénzügyi elszámolásai						
106.	Egyéb elszámolások összesen (101-102+103+104+105.)						
107.	E. ALAP SZÁMLÁINAK PÉNZFORGALMI EGYENLEGE (82+99+100+106.)						
108.	*E. ALAP TÁRGYÉVI HITELÁLLOMÁNYA*						
109.	*NEM TB. ELLÁTÁSOK TÁRGYÉVI HITELÁLLOMÁNYA*						
110.	Ellátási szektor pénztárainak hó végi záró -						

	éves nyitó állománya						
111.	E. Alap kincstári számláinak hó végi záró - éves nyitó állománya						
112.	Működési szektor pénztárainak hó végi záró - éves nyitó állomány						
113.	Pénzforgalom egyeztetése (107+108+109-110-111-112.)						

....., ... év ..... hó ..... nap

P. H.

.....
cégszerű aláírás

Kitöltési útmutató
a Nyugdíjbiztosítási, illetve az Egészségbiztosítási Alap kincstári és könyvviteli adatainak eltérését bemutató mellékleteihez

Az adatszolgáltatás az Alap éves költségvetésének végrehajtása, az Alap által folyósított, nem társadalombiztosítási forrásból finanszírozott ellátási kiadások és bevételek kincstári és könyvviteli elszámolásának összehasonlítására, az eltérések kimutatására szolgál.

Az adatszolgáltatásban a kiemelt költségvetési bevételi és kiadási előirányzati jogcímek adatait, valamint a megtérítendő ellátások teljesítését

- a Kincstár az előirányzat-nyilvántartása, valamint az Alap kincstári számláin bonyolódó pénzforgalom KTK szerinti elszámolása és a célszámlák bevételi és kiadási forgalma alapján;
- az Alap az előirányzati és teljesítési adatait a főkönyvi nyilvántartásokban rögzítettek szerint, az Ámr. 204. § (1) bekezdésben előírt adatszolgáltatással egyezően kell kitölteni.

Az *Egyéb és passzív-aktív pénzügyi elszámolások* között kell kimutatni az ellátási és a működési szektor Nem azonosított bevételeinek hó végi, megfelelő jogcímre még el nem számolt állományát, a kiemelt költségvetési jogcímekhez nem sorolható (pl. visszaérkezett ellátások, készpénzfelvétel ellátásra) bevételek és kiadások különbözetét. Itt kell kimutatni a tb. ellátásokra biztosított előlegek tárgyévi kiadásait és megtérüléseit, valamint az egyéb függő-, átfutó- és kiegyenlítő bevételek és kiadások tárgyévi állományváltozását. A jogcímcsoport soraiban kimutatott adat negatív, amennyiben a kiadások nagyobbak, mint a bevételek.

A *Nyugdíjbiztosítási Alapnál* az 55. sorban kell részletezni a korengedményes nyugdíjjal kapcsolatban a munkáltatói forrásállomány változását, mely összevontan tartalmazza a munkáltatók által a következő évek kifizetéseinek fedezeteként befizetett tárgyévi bevételt, valamint a tárgyévre vonatkozóan előző években korengedményes nyugdíj jogcímen befizetett összeg technikai számlára történő átvezetését.

Az *Alapok tárgyévi hitelállománya* és a *Nem tb-ellátások tárgyévi hitelállománya* sorokban az ellátások folyamatos teljesítése érdekében igénybe vett tárgyévi hitelfelvétel és törlesztés különbözetét kell kimutatni. (Az összeg pozitív, ha a tárgyidőszakban igénybe vett hitelállomány nagyobb, mint a hiteltörlesztések összege.)

Az adatlap 64-66., illetve 110-112. sorai a pénzforgalom egyeztetésére szolgálnak. Itt kell bemutatni a kincstári számlák, valamint a pénztárak hó végi záró és éves nyitó állományának különbözetét.

A *Pénzforgalom egyeztetése* sorban kimutatott adat helyes kitöltés esetén nullát eredményez. (*Pénzforgalom egyeztetése* = az Alap számláinak pénzforgalmi egyenlege + hitelállományok - pénzeszköz-változások).

46. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....
.
.....
.
.....
.

Az irányító szerv:

.....
.....
.....
.....
.....
.....

számjel

PIR-törzsszám	szektor	fejezet	cím/alcím	szakágazat

A költségvetési szerv megnevezése, székhelye:

.....
.....

.....
.....

.....
.....

20... évi

A) INTÉZMÉNYI KÖLTSÉGVETÉS

..... év ..... hó ..... nap

.....,

....

a szerv gazdasági vezetője

a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

.....
(név)

.....
(telefon)

Az irányító szerv részéről ellenőrizte:

..... (név)

..... (telefon)

TARTALOMJEGYZÉK AZ „A” ŰRLAPGARNITÚRÁHOZ

A) 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	Támogatás, támogatásértékű kiadás, végleges pénzeszközátadás, egyéb támogatás és az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata és teljesítése	
05	Felhalmozási kiadások és befektetési célú részesedések vásárlásának 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, 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)	
21	Kiadások tevékenységenként (működési és felhalmozási célú teljesített pénzeszközátadások részletezése)	
22	Bevételek tevékenységenként (működési célra kapott juttatások és felhalmozási célú végleges pénzeszközátvételek teljesítésének részletezése)	
34	Költségvetési szerveknél teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és keresetbe tartozó személyi juttatásai	
35	Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai	
36	Tájékoztató adatok a költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportonkénti megoszlásáról	
37	Mutatószámok	
70	Kutatás-fejlesztés kiadásai és egyes bevételei társadalmi-gazdasági célok szerint	
98	Központi költségvetési jelentés	

A megye megnevezése, székhelye:

.....
.
.....
.
.....
.

PIR-törzsszám	szektor	megye	településtípus	szakágazat

A költségvetési szerv megnevezése, székhelye:

.....
.....

.....
.....

.....
.....

20... évi

B) ÖNKORMÁNYZATI
KÖLTSÉGVETÉS

..... év ..... hó .....
..... nap
.....,

....
....
a szerv gazdasági vezetője a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

..... (név)
..... (telefon)

TARTALOMJEGYZÉK AZ „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	Támogatás, támogatásértékű kiadás, végleges pénzeszközátadás, egyéb támogatás és az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata és teljesítése	
05	Felhalmozási kiadások és befektetési célú részesedések vásárlásának 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, 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)	
12	Önkormányzatok által folyósított ellátások részletezése	
16	Helyi önkormányzatok sajátos bevételeinek részletezése	
17	Települési és területi kisebbségi önkormányzatok kiadásainak és bevételeinek alakulása	
21	Kiadások tevékenységenként (működési és felhalmozási célú teljesített pénzeszközátadások részletezése)	
22	Bevételek tevékenységenként (működési célra kapott juttatások és felhalmozási célú végleges pénzeszközátvételek teljesítésének részletezése)	
25	A helyi önkormányzat adósságot keletkeztető Ötv. 88. § (2) bekezdése szerinti éves kötelezettségvállalásának (hitelképességének) felső határa	
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	
36	Tájékoztató adatok a költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportonkénti megoszlásáról	
37	Mutatószámok	
43	A működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások 2010-2011-2012. évi alakulását külön bemutató mérleg	
80	Önkormányzati költségvetési jelentés	

A megye megnevezése, székhelye:	Az irányító szerv: .....

.

.....
.

.....
.

.....

.....
.....

.....
.....

.....

PIR-törzsszám	szektor	megye	településtípus	szakágazat

A költségvetési szerv megnevezése, székhelye:

.....
.....

.....
.....

.....
.....

20... évi

C) ÖNKORMÁNYZATI INTÉZMÉNYI KÖLTSÉGVETÉS

..... évben ..... hónapban

.....,

....

a szerv gazdasági vezetője a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

.....
(név)

.....
(telefon)

Az irányító szerv részéről ellenőrizte:

..... (név)

..... (telefon)

TARTALOMJEGYZÉK AZ „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	Támogatás, támogatásértékű kiadás, végleges pénzeszközátadás, egyéb támogatás és az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata és teljesítése	

05	Felhalmozási kiadások és befektetési célú részesedések vásárlásának 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, 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)	
21	Kiadások tevékenységenként (működési és felhalmozási célú teljesített pénzeszközátadások részletezése)	
22	Bevételek tevékenységenként (működési célra kapott juttatások és felhalmozási célú végleges pénzeszközátvételek teljesítésének részletezése)	
34	Költségvetési szerveknél teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és keresetbe tartozó személyi juttatásai	
35	Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai	
36	Tájékoztató adatok a költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportonkénti megoszlásáról	
37	Mutatószámok	
80	Önkormányzati költségvetési jelentés	

A megye megnevezése, székhelye:

.....

.....

.

PIR-törzsszám	szektor	megye	településtípus	szakágazat

A költségvetési szerv megnevezése, székhelye:

.....
.....

.....
.....

.....
.....

20... 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

I) 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	Támogatás, támogatásértékű kiadás, végleges pénzeszközátadás, egyéb támogatás és az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata és teljesítése	
05	Felhalmozási kiadások és befektetési célú részesedések vásárlásának 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, 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)	
22	Bevételek tevékenységenként (működési célra kapott juttatások és felhalmozási célú végleges pénzeszközátvételek teljesítésének részletezése)	
34	Költségvetési szerveknél teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és keresetbe tartozó személyi juttatásai	
35	Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai	
36	Tájékoztató adatok a költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportonkénti megoszlásáról	
37	Mutatószámok	
80	Önkormányzati költségvetési jelentés	

A megye megnevezése, székhelye:

.....

.....

.....

számjel

PIR-törzsszám	szektor	megye	településtípus	szakágazat

A költségvetési szerv megnevezése, székhelye:

.....
.....

.....
.....

.....
.....

20... 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	Támogatás, támogatásértékű kiadás, végleges pénzeszközátadás, egyéb támogatás és az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata és teljesítése	
05	Felhalmozási kiadások és befektetési célú részesedések vásárlásának 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, 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)	
21	Kiadások tevékenységenként	

	(működési és felhalmozási célú teljesített pénzeszközátadások részletezése)	
22	Bevételek tevékenységenként (működési célra kapott juttatások és felhalmozási célú végleges pénzeszközátvételek teljesítésének részletezése)	
34	Költségvetési szerveknél teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és keresetbe tartozó személyi juttatásai	
35	Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai	
37	Mutatószámok	
80	Önkormányzati költségvetési jelentés	

lapszám

Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata és teljesítése

.....
szerv megnevezése

PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ településtípus	szakágazat	0 2 úrlap	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 költségtérítései összesen (26+...+30)	31			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségtérítései	32			
Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások	33			

összesen (31+32)				
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 (nyugdíjbiztosítási járulék, egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék)	50			
Korkedvezmény-biztosítási járulék	51			
Egészségügyi hozzájárulás	52			
Táppénz hozzájárulás	53			
Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre	54			
Munkaadókat terhelő egyéb járulékok	55			
Munkaadókat terhelő járulékok (50+...+55)	56			
Cafetéria rendszer keretében adott juttatások (tájékoztató adat)	57			

lapszám

Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások előirányzata és teljesítése

.....
szerv megnevezése

PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ településtípus	szakágazat	0 3 űrlap	év	időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Élelmiszer beszerzés	01			
Gyógyszerbeszerzés	02			
Vegyszerbeszerzés	03			
Irodaszer, nyomtatvány beszerzése	04			
Könyv beszerzése	05			
Folyóirat beszerzése	06			
Egyéb információhordozó beszerzése	07			
Tüzelőanyagok beszerzése	08			
Hajtó- és kenőanyagok beszerzése	09			
Szakmai anyagok beszerzése	10			
Kisértékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzése	11			
Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha beszerzése	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 díja	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			
Fordított általános forgalmi adó miatti befizetés	37			
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános forgalmi adó befizetése (05. űrlapon szereplők nélkül)	38			
Általános forgalmi adó összesen (35+...+38)	39			
Belföldi kiküldetés	40			
Külföldi kiküldetés	41			
Reprezentáció	42			
Reklám és propagandakiadások	43			

Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadások (40+...+43)	44			
Szellemi tevékenység teljesítéséhez kapcsolódó kifizetés	45			
Egyéb dologi kiadások	46			
Dologi kiadások (14+18+33+34+39+44+45+46)	47			
Előző évi maradvány visszafizetése (irányító szervi nélkül)	48			
Vállalkozási maradvány utáni befizetés	49			
Irányító szerv javára teljesített egyéb befizetés	50			
Eredeti előirányzatot meghaladó bevétel utáni befizetés	51	----------		
Bevételek meghatározott köre utáni befizetés	52			
Befektetett eszközökkel kapcsolatos befizetési kötelezettség	53			
Egyéb befizetési kötelezettség	54			
Különféle költségvetési befizetések (48+...+54)	55			
Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó	56			
Nemzetközi tagsági díjak	57			
Rehabilitációs hozzájárulás	58			
Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű befizetések	59			
Díjak, egyéb befizetések	60			
Adók, díjak, egyéb befizetések (56+...+60)	61			
Működési célú kamatkiadások államháztartáson belülre	62			
Felhalmozási célú kamatkiadások államháztartáson belülre	63			
Működési célú kamatkiadások államháztartáson kívülre	64			
Felhalmozási célú kamatkiadások államháztartáson kívülre	65			
Kamatkiadások összesen (62+...+65)	66			
Realizált árfolyamveszteségek	67			
Követelés elengedés, tartozásátvállalás kiadásai	68			
Egyéb folyó kiadások (55+61+66+67+68)	69			
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások (47+69)	70			

Támogatás, támogatásértékű kiadás, végleges pénzeszközátadás, egyéb támogatás és az ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata és teljesítése

.....

szerv megnevezése

				0 4			
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
Irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított működési támogatás	01			
Irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított felhalmozási támogatás	02			
Támogatások folyósítása összesen (01+02)	03			
Támogatásértékű működési kiadás központi költségvetési szervnek	04			
Támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak hazai programokra	05			
Támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására	06			
Az 05. és 06. sorba nem tartozó támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak	07			
Támogatásértékű működési kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek	08			
Támogatásértékű működési kiadás elkülönített állami pénzalapnak	09			
Támogatásértékű működési kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek	10			
Támogatásértékű működési kiadás többcélú kistérségi társulásnak	11			
Támogatásértékű működési kiadás országos kisebbségi önkormányzatoknak	12			
Támogatásértékű működési kiadások (04+...+12)	13			
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	14			

Támogatásértékű működési kiadások összesen (13+14)	15			
Támogatásértékű beruházási kiadás központi költségvetési szervnek	16			
Támogatásértékű beruházási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak hazai programokra	17			
Támogatásértékű beruházási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására	18			
A 17. és 18. sorba nem tartozó támogatásértékű beruházási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak	19			
Támogatásértékű beruházási kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek	20			
Támogatásértékű beruházási kiadás elkülönített állami pénzalapnak	21			
Támogatásértékű beruházási kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek	22			
Támogatásértékű beruházási kiadás többcélú kistérségi társulásnak	23			
Támogatásértékű beruházási kiadás országos kisebbségi önkormányzatoknak	24			
Támogatásértékű beruházási kiadások (16+...+24)	25			
Támogatásértékű felújítási kiadás központi költségvetési szervnek	26			
Támogatásértékű felújítási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak hazai programokra	27			
Támogatásértékű felújítási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására	28			
A 27. és 28. sorba nem tartozó támogatásértékű felújítási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak	29			
Támogatásértékű felújítási kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek	30			
Támogatásértékű felújítási kiadás elkülönített állami pénzalapnak	31			
Támogatásértékű felújítási kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek	32			
Támogatásértékű felújítási kiadás többcélú kistérségi társulásnak	33			
Támogatásértékű felújítási kiadás országos kisebbségi önkormányzatoknak	34			
Támogatásértékű felújítási kiadások (26+...+34)	35			
Támogatásértékű felhalmozási kiadások (25+35)	36			

Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	37			
Támogatásértékű felhalmozási kiadások összesen (36+37)	38			
Támogatásértékű kiadás összesen (15+38)	39			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás központi költségvetési szervnek	40			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás fejezeti kezelésű előirányzatnak	41			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás társadalombiztosítási alapnak	42			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás elkülönített állami pénzalapnak	43			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek	44			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás többcélú kistérségi társulásnak	45			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás országos kisebbségi önkormányzatoknak	46			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás összesen (40+...+46)	47			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás központi költségvetési szervnek	48			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás fejezeti kezelésű előirányzatnak	49			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás társadalombiztosítási alapnak	50			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás elkülönített állami pénzalapnak	51			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek	52			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás többcélú kistérségi társulásnak	53			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás országos kisebbségi önkormányzatoknak	54			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány,	55			

pénzmaradvány átadás összesen (48+...+54)				
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása összesen (47+55)	56			
Államháztartáson belüli támogatások és támogatás jellegű kiadások összesen (03+39+56)	57			
Működési célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek	58			
Működési célú pénzeszközátadás egyházaknak	59			
Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak	60			
Működési célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak	61			
Működési célú pénzeszközátadás az Európai Unió költségvetésének	62			
Működési célú pénzeszközátadás kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	63			
Működési célú pénzeszközátadás egyéb külföldinek	64			
Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre (58+...+64)	65			
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	66			
Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre összesen (65+66)	67			
Beruházási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek	68			
Beruházási célú pénzeszközátadás egyházaknak	69			
Beruházási célú pénzeszközátadás háztartásoknak	70			
Beruházási célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak	71			
Beruházási célú pénzeszközátadás az Európai Unió költségvetésének	72			
Beruházási célú pénzeszközátadás kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	73			
Beruházási célú pénzeszközátadás egyéb külföldinek	74			
Beruházási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre (68+...+74)	75			
Felújítási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek	76			
Felújítási célú pénzeszközátadás egyházaknak	77			
Felújítási célú pénzeszközátadás háztartásoknak	78			
Felújítási célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak	79			

Felújítási célú pénzeszközátadás az Európai Unió költségvetésének	80			
Felújítási célú pénzeszközátadás kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	81			
Felújítási célú pénzeszközátadás egyéb külföldinek	82			
Felújítási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre (76+...+82)	83			
Lakásért fizetett pénzbeli térítés	84			
Lakáshoz jutás pénzbeli támogatása végleges jelleggel	85			
Felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre (75+83+84+85)	86			
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	87			
Felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre összesen (86+87)	88			
Államháztartáson kívüli pénzeszközátadások összesen (67+88)	89			
Családi támogatások	90			
Központi költségvetésből folyósított egyéb ellátások	91			
Önkormányzatok által folyósított ellátások	92			
Pénzbeli kártérítés, egyéb pénzbeli juttatások	93			
Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás (90+...+93)	94			
Állami gondozásban lévők pénzbeli juttatásai	95			
Középfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai	96			
Felsőfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai	97			
Felnőttoktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai	98			
Ellátottak egyéb pénzbeli juttatása	99			
Ellátottak pénzbeli juttatásai (95+...+99)	100			

lapszám

Felhalmozási kiadások és befektetési célú részesedések vásárlásának előirányzata és teljesítése

.....
szerv megnevezése

PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ településtípus	szakágazat	űrlap	év	időszak
					0 5		

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			
Befektetési célú részesedések vásárlása	34			
Felhalmozási kiadások és befektetési célú részesedések vásárlása összesen (33+34)	35			

lapszám

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	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervnek	01	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása helyi önkormányzati költségvetési szervnek	02	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása többcélú kistérségi társulásnak	03	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása országos kisebbségi önkormányzatoknak	04	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása fejezeten/önkormányzaton belül	05	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek	06	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása elkülönített állami pénzalapoknak	07	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (01+...+07)	08			
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervnek	09	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása helyi önkormányzati költségvetési szervnek	10	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása többcélú kistérségi társulásnak	11	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása országos kisebbségi önkormányzatoknak	12	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása fejezeten/önkormányzaton belül	13	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek	14	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása elkülönített állami pénzalapoknak	15	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása	16			

államháztartáson belülre (09+...+15)				
Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (08+16)	17			
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása állami nem pénzügyi vállalkozásoknak	18	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása pénzügyi vállalkozásoknak	19	----------	----------	
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	20	----------	----------	
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	21	----------	----------	
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásnak (20+21)	22	----------	----------	
Működési célú, a 20. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	23	----------	----------	
Működési célú, a 21. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	24	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásoknak (22+23+24)	25	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása háztartásoknak	26	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása non-profit szervezeteknek	27	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása külföldre	28	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (18+19+25+26+27+28)	29			
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása állami nem pénzügyi vállalkozásoknak	30	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása pénzügyi vállalkozásoknak	31	----------	----------	
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi	32	----------	----------	

tulajdonú egyéb vállalkozásnak				
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	33	----------	----------	
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásnak (32+33)	34	----------	----------	
Felhalmozási célú, a 32. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	35	----------	----------	
Felhalmozási célú, a 33. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	36	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásoknak (34+35+36)	37	----------	----------	
Felhalmozási célú ideiglenes támogatási kölcsönök nyújtása háztartásoknak (lakáshoz jutás támogatása)	38	----------	----------	
Egyéb felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása háztartásoknak	39	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása non-profit szervezeteknek	40	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása külföldre	41	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (30+31+37+..+41)	42			
Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (29+42)	43			
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése központi költségvetési szervnek	44	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése helyi önkormányzati költségvetési szervnek	45	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése többcélú kistérségi társulásnak	46	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése országos kisebbségi önkormányzatoknak	47	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése fejezeten/önkormányzaton belül	48	----------	----------	

Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek	49	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapoknak	50	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (44+...+50)	51			
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése központi költségvetési szervnek	52	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése helyi önkormányzati költségvetési szervnek	53	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése többcélú kistérségi társulásnak	54	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése országos kisebbségi önkormányzatoknak	55	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése fejezeten/önkormányzaton belül	56	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek	57	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapoknak	58	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (52+...+58)	59			
Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (51+59)	60			
Támogatási célú kölcsönök nyújtása és törlesztése összesen (17+43+60)	61			
Tervezett költségvetési és vállalkozási maradvány	62			----------
Céltartalékok	63			----------
Fejezeti egyensúlyi tartalék	64			----------
Kockázati tartalék	65			----------
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	66	----------		
Pénzforgalom nélküli kiadások (62+...+66)	67			
Hosszú lejáratú hitelek visszafizetése (törlesztése) pénzügyi vállalkozásoknak	68			

Hosszú lejáratú hitelek visszafizetése (törlesztése) egyéb belföldi hitelezőnek	69			
Rövid lejáratú hitelek visszafizetése (törlesztése) pénzügyi vállalkozásnak	70			
Likviditási célú hitel törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	71	----------	----------	
Rövid lejáratú hitelek visszafizetése (törlesztése) egyéb belföldi hitelezőnek	72			
Hiteltörlesztés államháztartáson kívülre (68+...+72)	73			
Likviditási célú hitel törlesztése központi költségvetésnek	74			
Működési célú hitel visszafizetése elkülönített állami pénzalapoknak	75			
Hiteltörlesztés államháztartáson belülre (74+75)	76			
Belföldi hitelek törlesztése (73+76)	77			
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	78	----------	----------	
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	79	----------	----------	
Befektetési célú kárpótlási jegyek vásárlása	80			
Befektetési célú belföldi államkötvények, egyéb értékpapírok vásárlása	81			
Befektetési célú egyéb belföldi pénzügyi befektetések vásárlása	82			
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	83			
Belföldi értékpapírok kiadásai (78+..+83)	84			
Belföldi finanszírozás kiadásai (77+84)	85			
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	86	----------	----------	
Befektetési célú külföldi államkötvények, egyéb értékpapírok vásárlása	87			
Befektetési célú egyéb külföldi pénzügyi befektetések vásárlása	88			
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása	89			
Hiteltörlesztés nemzetközi fejlesztési szervezeteknek	90			
Hiteltörlesztés más kormányoknak	91			
Hiteltörlesztés külföldi pénzintézeteknek	92			
Hiteltörlesztés egyéb külföldi hitelezőnek	93			
Külföldi finanszírozás kiadásai (86+...+93)	94			
Finanszírozási kiadás összesen (85+94)	95			
Központi költségvetési szervtől kapott továbbadási (lebonyolítási)	96	----------	----------	

célú működési kiadás				
Fejezeti kezelésű előirányzattól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	97	----------	----------	
Társadalombiztosítási alaptól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	98	----------	----------	
Elkülönített állami pénzalaptól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	99	----------	----------	
Helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	100	----------	----------	
Többcélú kistérségi társulástól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	101	----------	----------	
Országos kisebbségi önkormányzatoktól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	102	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás összesen (96+...+102)	103			
Központi költségvetési szervtől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	104	----------	----------	
Fejezeti kezelésű előirányzattól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	105	----------	----------	
Társadalombiztosítási alaptól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	106	----------	----------	
Elkülönített állami pénzalaptól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	107	----------	----------	
Helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	108	----------	----------	
Többcélú kistérségi társulástól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	109	----------	----------	
Országos kisebbségi önkormányzatoktól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	110	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás összesen (104+...+110)	111			
Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (103+111)	112			
Vállalkozásoktól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	113	----------	----------	

Háztartásoktól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	114	----------	----------	
Non-profit szervezetektől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	115	----------	----------	
Külföldtől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	116	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás összesen (113+...+116)	117			
Vállalkozásoktól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	118	----------	----------	
Háztartásoktól kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	119	----------	----------	
Non-profit szervezetektől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	120	----------	----------	
Külföldtől kapott továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	121	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás összesen (118+...+121)	122			
Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (117+122)	123			
Függő kiadások	124	----------	----------	
Átfutó kiadások	125	----------	----------	
Kiegyenlítő kiadások	126	----------	----------	
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások (124+...+126)	127			
Összesen (61+67+95+112+123+127)	128			

Működési bevételek előirányzata és teljesítése

.....
szerv megnevezése

PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ településtípus	szakágazat	0 7 úrlap	év	időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítésből háztartások befizetése
		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+...+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				
Beruházási kiadásokhoz kapcsolódó ÁFA visszatérülés	16				
Felújítási kiadásokhoz kapcsolódó ÁFA visszatérülés	17				
Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFÁ-ja	18				
Fordított ÁFA miatti bevétel	19				
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak ÁFÁ-ja	20				
ÁFA-bevételek, -visszatérülések (15+...+20)	21				

Működési célú kamatbevételek államháztartáson belülről	22				
Felhalmozási célú kamatbevételek államháztartáson belülről	23				
Működési célú kamatbevételek államháztartáson kívülről	24				
Felhalmozási célú kamatbevételek államháztartáson kívülről	25				
Realizált árfolyamnyereség bevétele	26				
Hozam- és kamatbevételek összesen (22+...+26)	27				
Működési célú pénzeszközátvétel non-profit szervezetektől	28				
Működési célú pénzeszközátvétel egyházaktól	29				
Működési célú pénzeszközátvétel háztartásoktól	30				
Működési célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól	31				
Működési célú pénzeszközátvétel az Európai Unió költségvetéséből	32				
Működési célú pénzeszközátvétel kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	33				
Működési célú pénzeszközátvétel egyéb külföldi forrásból	34				
Működési célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről (28+...+34)	35				
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	36				
Működési célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről összesen (35+36)	37				
INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (04+14+21+27+37)	38				

Felhalmozási és tőke jellegű bevételek előirányzata és teljesítése

.....
szerv megnevezése

PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ településtípus	szakágazat	űrlap	év	időszak
					0 8		

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Immateriális javak értékesítése	01			
Ingatlanok 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 részesedések értékesítése	13			
Pénzügyi befektetések bevételei (10+13)	14			
Beruházási célú pénzeszközátvétel non-profit szervezetektől	15			
Beruházási célú pénzeszközátvétel egyházaktól	16			
Beruházási célú pénzeszközátvétel háztartásoktól	17			
Beruházási célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól	18			
Beruházási célú pénzeszközátvétel Európai Unió költségvetéséből	19			
Beruházási célú pénzeszközátvétel kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	20			
Beruházási célú pénzeszközátvétel egyéb külföldi forrásból	21			
Beruházási célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről (15+...+21)	22			

Felújítási célú pénzeszközátvétel non-profit szervezetektől	23			
Felújítási célú pénzeszközátvétel egyházaktól	24			
Felújítási célú pénzeszközátvétel háztartásoktól	25			
Felújítási célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól	26			
Felújítási célú pénzeszközátvétel az Európai Unió költségvetéséből	27			
Felújítási célú pénzeszközátvétel kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	28			
Felújítási célú pénzeszközátvétel egyéb külföldi forrásból	29			
Felújítási célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről (23+...+29)	30			
Felhalmozási célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről (22+30)	31			
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	32			
Felhalmozási célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről összesen (31+32)	33			
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek (09+14+33)	34			

Támogatások, támogatásértékű bevételek, kiegészítések előirányzata és teljesítése

.....
szerv megnevezése

PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ településtípus	szakágazat	űrlap	év	időszak
					0 9		

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			
Irányító szervtől kapott támogatás (01+...+04)	05			
Önkormányzatok költségvetési támogatása	06			
Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől	07			
Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól hazai programokra	08			
Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására	09			
A 08. és 09. sorba nem tartozó támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól	10			
Támogatásértékű működési bevétel társadalombiztosítási alaptól	11			
Támogatásértékű működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól	12			
Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől	13			
Támogatásértékű működési bevétel többcélú kistérségi társulástól	14			
Támogatásértékű működési bevétel országos kisebbségi önkormányzatoktól	15			
Támogatásértékű működési bevételek (07+...+15)	16			
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	17			
Támogatásértékű működési bevételek összesen (16+17)	18			
Támogatásértékű beruházási bevétel központi költségvetési szervtől	19			
Támogatásértékű beruházási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól hazai programokra	20			
Támogatásértékű beruházási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására	21			
A 20. és 21. sorba nem tartozó támogatásértékű beruházási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól	22			
Támogatásértékű beruházási bevétel társadalombiztosítási alaptól	23			
Támogatásértékű beruházási bevétel elkülönített állami pénzalaptól	24			
Támogatásértékű beruházási bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől	25			
Támogatásértékű beruházási bevétel többcélú kistérségi társulástól	26			

Támogatásértékű beruházási bevétel országos kisebbségi önkormányzatoktól	27			
Támogatásértékű beruházási bevételek (19+...+27)	28			
Támogatásértékű felújítási bevétel központi költségvetési szervtől	29			
Támogatásértékű felújítási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól hazai programokra	30			
Támogatásértékű felújítási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására	31			
A 30. és 31. sorba nem tartozó támogatásértékű felújítási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól	32			
Támogatásértékű felújítási bevétel társadalombiztosítási alaptól	33			
Támogatásértékű felújítási bevétel elkülönített állami pénzalaptól	34			
Támogatásértékű felújítási bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől	35			
Támogatásértékű felújítási bevétel többcélú kistérségi társulástól	36			
Támogatásértékű felújítási bevétel országos kisebbségi önkormányzatoktól	37			
Támogatásértékű felújítási bevételek (29+...+37)	38			
Támogatásértékű felhalmozási bevételek (28+38)	39			
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	40			
Támogatásértékű felhalmozási bevételek összesen (39+40)	41			
Támogatásértékű bevételek összesen (18+41)	42			
Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	43			
Előző évi egyéb költségvetési kiegészítések, visszatérülések	44			
Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések összesen (43+44)	45			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel központi költségvetési szervtől	46			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel fejezeti kezelésű előirányzattól	47			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel társadalombiztosítási alaptól	48			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány	49			

átvétel elkülönített állami pénzalaptól				
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől	50			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel többcélú kistérségi társulástól	51			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel országos kisebbségi önkormányzatoktól	52			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel összesen (46+...+52)	53			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel központi költségvetési szervtől	54			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel fejezeti kezelésű előirányzattól	55			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel társadalombiztosítási alaptól	56			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel elkülönített állami pénzalaptól	57			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől	58			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel többcélú kistérségi társulástól	59			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel országos kisebbségi önkormányzatoktól	60			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel összesen (54+...+60)	61			
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel összesen (53+61)	62			
Támogatások, támogatásértékű bevételek, kiegészítések összesen (05+06+42+45+62)	63			

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	űrlap	év	időszak
					1 0		

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 kölcsönök visszatérülése országos kisebbségi önkormányzatoktól	04	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése fejezeten/önkormányzaton belül	05	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől	06	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése elkülönített állami pénzalapoktól	07	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről (01+...+07)	08			
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése központi költségvetési szervtől	09	----------	----------	

Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése helyi önkormányzati költségvetési szervtől	10	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése többcélú kistérségi társulástól	11	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése országos kisebbségi önkormányzatoktól	12	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése fejezeten/önkormányzaton belül	13	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől	14	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése elkülönített állami pénzalapoktól	15	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről (09+...+15)	16			
Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (08+16)	17			
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése állami nem pénzügyi vállalkozásoktól	18	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése pénzügyi vállalkozásoktól	19	----------	----------	
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	20	----------	----------	
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	21	----------	----------	
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozástól (20+21)	22	----------	----------	
Működési célú, a 20. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	23	----------	----------	
Működési célú, a 21. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	24	----------	----------	

Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozásoktól (22+23+24)	25	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése háztartásoktól	26	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése non-profit szervezetektől	27	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése külföldről	28	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (18+19+25+...+28)	29			
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése állami nem pénzügyi vállalkozásoktól	30	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése pénzügyi vállalkozásoktól	31	----------	----------	
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	32	----------	----------	
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	33	----------	----------	
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozástól (32+33)	34	----------	----------	
Felhalmozási célú, a 32. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	35	----------	----------	
Felhalmozási célú, a 33. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	36	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozástól (34+35+36)	37	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése háztartásoktól	38	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése non-profit szervezetektől	39	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése külföldről	40	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése	41			

államháztartáson kívülről (30+31+37+...+40)				
Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (29+41)	42			
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele központi költségvetési szervtől	43	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele helyi önkormányzati költségvetési szervtől	44	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök igénybevétele többcélú kistérségi társulástól	45	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsönök igénybevétele országos kisebbségi önkormányzatoktól	46	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele fejezeten/önkormányzaton belül	47	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől	48	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól	49	----------	----------	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele államháztartáson belülről (43+...+49)	50			
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele központi költségvetési szervtől	51	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele helyi önkormányzati költségvetési szervtől	52	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök igénybevétele többcélú kistérségi társulástól	53	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök igénybevétele országos kisebbségi önkormányzatoktól	54	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele fejezeten/önkormányzaton belül	55	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől	56	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól	57	----------	----------	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele államháztartáson belülről (51+...+57)	58			

Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (50+58)	59			
Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele összesen (17+42+59)	60			
Előző évek előirányzat-maradványának, pénzmaradványának működési célú igénybevétele	61			
Előző évek előirányzat-maradványának, pénzmaradványának felhalmozási célú igénybevétele	62			
Előző évek vállalkozási maradványának működési célú igénybevétele	63			
Előző évek vállalkozási maradványának felhalmozási célú igénybevétele	64			
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások	65	----------		
Pénzforgalom nélküli bevételek (61+...+65)	66			
Rövid lejáratú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozásoktól	67			
Likviditási célú hitel felvétele pénzügyi vállalkozástól	68	----------	----------	
Rövid lejáratú hitelfelvétel egyéb belföldi forrásból	69			
Hosszú lejáratú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozásoktól	70			
Hosszú lejáratú hitelfelvétel egyéb belföldi forrásból	71			
Hitelfelvétel államháztartáson kívülről (67+...+71)	72			
Likviditási célú hitel felvétele központi költségvetéstől	73			
Hitelfelvétel más alaptól	74			
Hitelfelvétel államháztartáson belülről (73+74)	75			
Belföldi hitelek felvétele (72+75)	76			
Forgatási célú belföldi értékpapírok értékesítése	77	----------	----------	
Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	78	----------	----------	
Befektetési célú kárpótlási jegyek értékesítése	79			
Befektetési célú belföldi államkötvények, egyéb értékpapírok értékesítése	80			
Befektetési célú egyéb belföldi pénzügyi befektetések bevételei	81			
Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	82			
Belföldi értékpapírok bevételei (77+...+82)	83			
Belföldi hitelműveletek bevételei (76+83)	84			

Forgatási célú külföldi értékpapírok értékesítése	85	----------	----------	
Befektetési célú külföldi államkötvények, egyéb értékpapírok értékesítése	86			
Befektetési célú egyéb külföldi pénzügyi befektetések bevételei	87			
Befektetési célú külföldi értékpapírok kibocsátása	88			
Hitelfelvétel nemzetközi fejlesztési szervezetektől	89			
Hitelfelvétel kormányoktól	90			
Hitelfelvétel külföldi pénzintézettől	91			
Hitelfelvétel egyéb külföldi hitelezőtől	92			
Külföldi finanszírozás bevételei (85+...+92)	93			
Finanszírozási bevételek összesen (84+93)	94			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel központi költségvetési szervtől	95	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól	96	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel társadalombiztosítási alaptól	97	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól	98	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől	99	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel többcélú kistérségi társulástól	100	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel országos kisebbségi önkormányzatoktól	101	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel összesen (95+...+101)	102	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel központi költségvetési szervtől	103	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól	104	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel társadalombiztosítási alaptól	105	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel elkülönített	106	----------	----------	

állami pénzalaptól				
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveitől	107	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel többcélú kistérségi társulástól	108	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel országos kisebbségi önkormányzatoktól	109	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel összesen (103+...+109)	110	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel államháztartáson belülről összesen (102+110)	111	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel vállalkozásoktól	112	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel háztartásoktól	113	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel non-profit szervezetektől	114	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel külföldről	115	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel összesen (112+...+115)	116	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel vállalkozásoktól	117	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel háztartásoktól	118	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel non-profit szervezetektől	119	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel külföldről	120	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel összesen (117+...+120)	121	----------	----------	
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel államháztartáson kívülről összesen (116+121)	122	----------	----------	
Függő bevételek	123	----------	----------	
Átfutó bevételek	124	----------	----------	
Kiegyenlítő bevételek	125	----------	----------	
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek (123+...+125)	126			
Összesen (60+66+94+111+122+126)	127			

lapszám

Többcélú kistérségi társulások bevételeinek részletezése

szerv megnevezése

PIR-törzsszám	szektor	megye	település-típus	szakágazat	űrlap	év	időszak
	1253				11		

Megnevezés	Sorszám	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			
Pedagógiai szakszolgálat	09			
Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása	10			
Többcélú kistérségi társulások általános feladatainak támogatása	11			
A többcélú kistérségi társulások közoktatási feladatainak támogatása	12			
A többcélú kistérségi társulások szociális intézményi feladatainak támogatása	13			
A többcélú kistérségi társulások szociális alapszolgáltatási feladatainak támogatása	14			
A többcélú kistérségi társulások gyermekek átmeneti gondozási feladatainak támogatása	15			

A többcélú kistérségi társulások gyermekjóléti alapellátási feladatainak támogatása	16			
A többcélú kistérségi társulások mozgókönyvtári és egyes közművelődési feladatainak támogatása	17			
A többcélú kistérségi társulások belső ellenőrzési feladatainak támogatása	18			
Többcélú kistérségi társulások támogatása (11+...+18)	19			
Normatív kötött felhasználású támogatások összesen (09+10+19)	20			
Fejlesztési feladatok támogatása	21	---------		
A leghátrányosabb helyzetű kistérségek felzárkóztatásának támogatása	22	---------		
Egyéb központi támogatások	23	---------		
Kistérségi társulás bevételei összesen (06+07+08+20+21+22+23)	24			

Önkormányzatok által folyósított ellátások részletezése

szerv megnevezése

PIR-törzsszám	szektor	megye	település-típus	szakágazat	1 2 űrlap	év	időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sorszám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Rendszeres szociális segély az Szt. 37/B. § (1) bek. b-c) pontok szerint	01			
Rendszeres szociális segély az Szt. 37/B. § (1) bek. *d)* pont szerint	02			
Rendszeres szociális segély egészségkárosodott személyek részére Szt. 37/B. § (1) bek. *a)* pont	03			

Önkormányzat által folyósított ellátás kereső tevékenység mellett Szt. 37/E. § (1) bek.	04			
Rendelkezésre állási támogatás Szt. 37. § (1) bek.	05			
Közcélú munka Szt. 36. §	06			
Időskorúak járadéka Szt. 32/B. § (1) bek.				
Lakásfenntartási támogatás (normatív) Szt. 38. § (1) bek. *a)* pont	08			
Adósságkezelési szolgáltatásban részesülőknek kifizetett lakásfenntartási támogatás Szt. 38. § (1) bek. *b)* pont	09			
Lakásfenntartási támogatás (helyi megállapítás) Szt. 38. § (1) bek. *c)* pont	10			
Adósságcsökkentési támogatás Szt. 55/A. § 1. bek. *b)* pont	11			
Ápolási díj (normatív) Szt. 41. § (1) bek. 43/A. § (1) és (4) bek.	12			
Ápolási díj (helyi megállapítás) Szt. 43/B. §	13			
Átmeneti segély Szt. 45. §	14			
Temetési segély Szt. 46. §	15			
Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők pénzbeli támogatása Gyvt. 20/A. §	16			
Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás és a kiegészítő gyermekvédelmi támogatás pótléka Gyvt. 20/B. §	17			
Óvodáztatási támogatás Gyvt. 20/C. §	18			
Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás (helyi megállapítás) Gyvt. 21. §	19			
Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	20			
Rászorultságtól függő pénzbeli szociális, gyermekvédelmi ellátások összesen (01+...+20)	21			
Természetben nyújtott lakásfenntartási támogatás Szt. 47. § (1) bek. *b)* pont	22			
Természetben nyújtott rendszeres szociális segély Szt. 47. § (1) bek. *a)* pont	23			
Adósságkezelési szolgáltatás keretében gáz- vagy áramfogyasztást mérő készülék biztosítása Szt. 55/A. § (3) bek.	24			
Átmeneti segély Szt. 47. § (1) bek. *c)* pont	25			
Temetési segély Szt. 47. § (1) bek. *d)* pont	26			
Köztemetés Szt. 48. §	27			
Közgyógyellátás Szt. 49. §	28			
Rászorultságtól függő normatív kedvezmények Gyvt. 148. § (5) bek., Közokt. tv. 10. § (4) bek., Tpr.tv. 8. § (4) bek.	29			
Étkeztetés Szt. 62. §	30			

Házi segítségnyújtás Szt. 63. §	31			
Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás Gyvt. 18. § (5) bek.	32			
Természetben nyújtott óvodáztatási támogatás Gyvt. 20/C. § (4) bek.	33			
Természetben nyújtott szociális ellátások összesen (22+...+33)	34			
Önkormányzatok által folyósított szociális, gyermekvédelmi ellátások összesen (21+34)	35			
Önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott pénzügyi ellátás	36			
Önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott természetbeni ellátás	37			
Önkormányzatok által folyósított ellátások összesen (35+36+37)	38			

lapszám

Helyi önkormányzatok sajátos bevételeinek részletezése

szerv megnevezése

PIR-törzsszám	szektor	megye	település-típus	szakágazat	1 6 űrlap	év	időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sorszám	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítésből háztartások befizetése
		előirányzat			
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				
Iparűzési adó állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után	09				
Iparűzési adó ideiglenes jelleggel végzett iparűzési 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				---------
Vagyonkezelésbe adásból származó bevétel	35				---------
Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei (06+27+...+35)	36				
Normatív hozzájárulás - lakosságszámhoz kötött	37				---------
- feladatmutatóhoz kötött	38				---------
Normatív hozzájárulások (37+38)	39				---------
Központosított előirányzatok	40	-------			
Önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatása	41	----------			---------
Állami támogatás a tartósan fizetésképtelen helyzetbe került helyi önkormányzatok adósságrendezésére irányuló hitelfelvétel visszterhes kamattámogatására, az adósságrendezés alatt működési célra igényelhető támogatásra, valamint a pénzügyi gondnok díjára	42	---------			---------
Működésképtelen helyi önkormányzatok egyéb támogatása	43	---------			---------
A helyi önkormányzatok működőképességének megőrzését szolgáló kiegészítő támogatások (41+...+43)	44				---------
Helyi önkormányzatok által fenntartott, illetve támogatott előadó-művészeti szervezetek támogatása	45				---------
Kiegészítő támogatás egyes közoktatási feladatokhoz	46				---------
Egyes szociális feladatok támogatása	47				---------
A helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása	48				-------
Normatív kötött felhasználású támogatások (46+...+48)	49				---------
Címzett támogatás	50	-------			
Céltámogatás	51				---------
A helyi önkormányzatok fejlesztési feladatainak támogatása	52	-------			
Vis maior tartalék	53	---------			---------

Budapest 4-es metrovonal építésének támogatása	54				---------
A leghátrányosabb helyzetű kistérségek felzárkóztatásának támogatása	55				
Egyéb központi támogatás	56	---------			---------
Önkormányzat költségvetési támogatása (39+40+44+45+49+...+56)	57				

Települési és területi kisebbségi önkormányzatok kiadásainak és bevételeinek alakulása

szerv megnevezése

PIR-törzsszám	szektor	megye	település-típus	szakágazat	1 7 űrlap	év	időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sorszám	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 pénzeszközátadás 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 pénzeszközátadás 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			
Forgatási célú hitelek és értékpapírok kiadásai	26			
Befektetési célú hitelek és értékpapírok kiadásai	27			
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás	28			
Költségvetési aktív pénzügyi elszámolások	29			
Települési és területi kisebbségi önkormányzatok kiadásai összesen (25+26+27+28+29)	30			
Intézményi működési bevételek	31			
Normatív állami hozzájárulás	32			
Települési és területi kisebbségi önkormányzatok támogatása	33			
Egyéb állami támogatás, hozzájárulás	34			
Települési és területi kisebbségi önkormányzatok sajátos működési bevételei	35			
Támogatásértékű működési bevétel	36			
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel	37			
Államháztartáson kívülről átvett működési pénzeszköz bevétel	38			
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	39			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel	40			
Államháztartáson kívülről átvett felhalmozási pénzeszközök bevételei	41			
Kölcsönök bevételei	42			
Pénzforgalmi bevételek összesen (31+...+42)	43			
Pénzforgalom nélküli bevételek	44			
Költségvetési bevételek (43+44)	45			
Forgatási célú hitelek és értékpapírok bevételei	46			
Befektetési célú hitelek és értékpapírok bevételei	47			
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel	48	-------		
Költségvetési passzív pénzügyi elszámolások	49			
Települési és területi kisebbségi önkormányzatok bevételei	50			

összesen (45+46+47+48+49)				

lapszám

Kiadások tevékenységenként
(működési és felhalmozási célú teljesített pénzeszközátadások részletezése)

PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ település-típus	szakágazat	2 1 űrlap	év	idő-szak	szerv megnevezése

ezer forintban

Kiadások megnevezése	Sorszám	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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 **02/56**	05									
Dologi kiadások ÁFÁ-val **03/47**	06									
Egyéb folyó kiadások **03/69**	07									
Támogatásértékű működési kiadás központi költségvetési szervnek **04/04**	08	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak hazai programokra **04/05**	09	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására **04/06**	10	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
A 09. és 10. sorba nem tartozó támogatásértékű	11	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak **04/07**										
Támogatásértékű működési kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek **04/08**	12	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű működési kiadás elkülönített állami pénzalapnak **04/09**	13	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű működési kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek **04/10**	14	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű működési kiadás többcélú kistérségi társulásnak **04/11**	15	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű működési kiadás országos kisebbségi önkormányzatoknak **04/12**	16	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű működési kiadás (08+...+16) 04/13	17									
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre **04/14**	18									
Támogatásértékű működési kiadás összesen (17+18) 04/15	19									
Támogatásértékű beruházási kiadás központi költségvetési szervnek **04/16**	20	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű beruházási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak hazai programokra **04/17**	21	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű beruházási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására **04/18**	22	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
A 21. és 22. sorba nem tartozó támogatásértékű beruházási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak **04/19**	23	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű beruházási kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek **04/20**	24	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű beruházási kiadás elkülönített állami pénzalapnak **04/21**	25	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű beruházási kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek **04/22**	26	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű beruházási kiadás többcélú kistérségi társulásnak **04/23**	27	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

Támogatásértékű beruházási kiadás országos kisebbségi önkormányzatoknak **04/24**	28	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű beruházási kiadások (20+...+28) 04/25	29									
Támogatásértékű felújítási kiadás központi költségvetési szervnek **04/26**	30	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felújítási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak hazai programokra **04/27**	31	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felújítási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására **04/28**	32	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
A 31. és 32. sorba nem tartozó támogatásértékű felújítási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak **04/29**	33	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felújítási kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek **04/30**	34	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felújítási kiadás elkülönített állami pénzalapnak **04/31**	35	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felújítási kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek **04/32**	36	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felújítási kiadás többcélú kistérségi társulásnak **04/33**	37	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felújítási kiadás országos kisebbségi önkormányzatoknak **04/34**	38	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felújítási kiadások (30+...+38) 04/35	39									
Támogatásértékű felhalmozási kiadások (29+39) 04/36	40									
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre **04/37**	41									
Támogatásértékű felhalmozási kiadások összesen (40+41) 04/38	42									
Támogatásértékű kiadás összesen (19+42) 04/39	43									
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás központi költségvetési szervnek **04/40**	44									

Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás fejezeti kezelésű előirányzatnak **04/41**	45									
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás társadalombiztosítási alapnak **04/42**	46									
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás elkülönített állami pénzalapnak **04/43**	47									
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek **04/44**	48									
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás többcélú kistérségi társulásnak **04/45**	49									
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás országos kisebbségi önkormányzatoknak **04/46**	50									
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás összesen (44+...+50) 04/47	51									
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás központi költségvetési szervnek **04/48**	52									
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás fejezeti kezelésű előirányzatnak **04/49**	53									
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás társadalombiztosítási alapnak **04/50**	54									
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás elkülönített állami pénzalapnak **04/51**	55									
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek **04/52**	56									
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-	57									

maradvány, pénzmaradvány átadás többcélú kistérségi társulásnak **04/53**										
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás országos kisebbségi önkormányzatoknak **04/54**	58									
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás összesen (52+...+58) 04/55	59									
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása összesen (51+59) 04/56	60									
Működési célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek **04/58**	61	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú pénzeszközátadás egyházaknak **04/59**	62	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak **04/60**	63	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak	64	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú pénzeszközátadás nem pénzügyi vállalkozásoknak	65	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	66	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	67	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásnak (66+67)	68	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú, az 66. sorban nem szerepeltetett, önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege	69	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú, az 67. sorban nem szerepeltetett, nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege	70	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú pénzeszközátadás	71	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

vállalkozásoknak (64+65+68+69+70) 04/61										
Működési célú pénzeszközátadás az Európai Unió költségvetésének **04/62**	72	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú pénzeszközátadás kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek **04/63**	73	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú pénzeszközátadás egyéb külföldinek **04/64**	74	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre (61+62+63+71+...+74) 04/65	75									
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre **04/66**	76									
Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre összesen (75+76) 04/67	77									
Beruházási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek **04/68**	78	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátadás egyházaknak **04/69**	79	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú egyéb pénzeszközátadás háztartásoknak **04/70**	80	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak	81	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátadás nem pénzügyi vállalkozásoknak	82	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	83	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	84	----------	----------		----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásnak (83+84)	85	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú, a 83. sorban nem szerepeltetett, önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege	86	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

Beruházási célú, a 84. sorban nem szerepeltetett, nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege	87	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak (81+82+85+86+87) 04/71	88	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátadás az Európai Unió költségvetésének **04/72**	89	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszköz átadás kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek **04/73**	90	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátadás egyéb külföldinek **04/74**	91	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre (78+79+87+...+91) 04/75	92	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek **04/76**	93	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszközátadás egyházaknak **04/77**	94	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú egyéb pénzeszközátadás háztartásoknak **04/78**	95	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak	96	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszközátadás nem pénzügyi vállalkozásoknak	97	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	98	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	99	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásnak (98+99)	100	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú, a 98. sorban nem szerepeltetett, önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege	101	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

Felújítási célú, a 99. sorban nem szerepeltetett, nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege	102	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak (96+97+100+101+102) 04/79	103	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszközátadás az Európai Unió költségvetésének **04/80**	104	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszköz átadás kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek **04/81**	105	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszközátadás egyéb külföldinek **04/82**	106	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre (93+94+102+...+106) 04/83	107	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Lakásért fizetett pénzbeli térítés **04/84**	108	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Lakáshoz jutás pénzbeli támogatása végleges jelleggel **04/85**	109	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre (92+107+108+109) 04/86	110									
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre **04/87**	111									
Felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre összesen (110+111) 04/88	112									
Államháztartáson kívüli pénzeszközátadások összesen (77+112) 04/89	113									
Támogatások folyósítása összesen **04/03**	114									
Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás **04/94**	115									
Ellátottak pénzbeli juttatásai **04/100**	116									
Felújítás **05/01+02+03+04**	117									
Felújítás előzetesen felszámított általános forgalmi adója **05/05**	118									
Intézményi beruházási kiadások **05/13**	119									
Központi beruházások és felhalmozási célú pénzeszközátadások kiadásai **05/21+23+25+26**	120									

Beruházások ÁFÁ-ja **05/32**	121									
Befektetési célú részesedések vásárlása 05/34	122									
Támogatási kölcsönök nyújtása és törlesztése államháztartáson belülre **06/17+60**	123									
Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre **06/43**	124									
Támogatási kölcsönök nyújtása és törlesztése összesen (123+124) 06/61	125									
Pénzforgalmi kiadások (04+...+07+43+60+113+...+122+125)	126									
Pénzforgalom nélküli kiadások **06/67**	127									
Költségvetési kiadások (126+127)	128									
Befektetési célú finanszírozás kiadásai 06/68+69+70+72+75+80+..+83+87+...+94	129									
Kiadások összesen (128+129)	130									
Intézményüzemeltetéshez kapcsolódó létszám (fő)										
költségvetési engedélyezett létszámkeret	131									
átlagos statisztikai állományi létszám	132									
Szakmai tevékenységet ellátók létszáma (fő)										
költségvetési engedélyezett létszámkeret	133									
átlagos statisztikai állományi létszám	134									

lapszám

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

PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ település-típus	szakágazat	22 űrlap	év	idő-szak	szerv megnevezése

ezer forintban

Kiadások megnevezése										

	Sorszám	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel **07/04**	01									
Egyéb saját bevétel **07/14**	02									
Működési kiadásokhoz kapcsolódó ÁFA visszatérülés **07/15**	03									
Beruházási kiadásokhoz kapcsolódó ÁFA visszatérülés **07/16**	04									
Felújítási kiadásokhoz kapcsolódó ÁFA visszatérülés **07/17**	05									
Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFÁ-ja **07/18**	06									
Fordított ÁFA miatti bevétel **07/19**	07									
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak ÁFÁ-ja **07/20**	08									
Hozam- és kamatbevételek **07/27**	09									
Önkormányzatok sajátos működési bevételei **16/26**	10									
Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől **09/07**	11	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól hazai programokra **09/08**	12	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására **09/09**	13	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
A 12. és 13. sorba nem tartozó támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól **09/10**	14	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű működési bevétel társadalombiztosítási alaptól **09/11**	15	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól **09/12**	16	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől **09/13**	17	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

Támogatásértékű működési bevétel többcélú kistérségi társulástól **09/14**	18	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű működési bevétel országos kisebbségi önkormányzatoktól **09/15**	19	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű működési bevételek (11+...+19) 09/16	20									
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről **09/17**	21									
Támogatásértékű működési bevételek összesen (20+21) 09/18	22									
Támogatásértékű beruházási bevétel központi költségvetési szervtől **09/19**	23	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű beruházási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól hazai programokra **09/20**	24	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű beruházási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására **09/21**	25	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
A 24. és 25. sorba nem tartozó támogatásértékű beruházási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól **09/22**	26	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű beruházási bevétel társadalombiztosítási alaptól **09/23**	27	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű beruházási célú bevétel elkülönített állami pénzalaptól **09/24**	28	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű beruházási célú bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől **09/25**	29	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű beruházási célú bevétel többcélú kistérségi társulástól **09/26**	30	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű beruházási célú bevétel országos kisebbségi önkormányzatoktól **09/27**	31	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű beruházási bevételek (23+...+31) 09/28	32	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felújítási bevétel központi költségvetési szervtől **09/29**	33	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felújítási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól hazai programokra **09/30**	34	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

Támogatásértékű felújítási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására **09/31**	35	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
A 34. és 35. sorba nem tartozó támogatásértékű felújítási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól **09/32**	36	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felújítási célú bevétel társadalombiztosítási alaptól **09/33**	37	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felújítási célú bevétel elkülönített állami pénzalaptól **09/34**	38	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felújítási célú bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől **09/35**	39	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felújítási célú bevétel többcélú kistérségi társulástól **09/36**	40	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felújítási célú bevétel országos kisebbségi önkormányzatoktól **09/37**	41	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felújítási bevételek (33+...+41) 09/38	42	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Támogatásértékű felhalmozási bevételek (32+42) 09/39	43									
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről **09/40**	44									
Támogatásértékű felhalmozási bevételek összesen (43+44) 09/41	45									
Támogatásértékű bevételek összesen (22+45) 9/42	46									
Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések összesen 09/45	47									
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel központi költségvetési szervtől **09/46**	48									
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel fejezeti kezelésű előirányzattól **09/47**	49									
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel társadalombiztosítási	50									

alaptól **09/48**										
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel elkülönített állami pénzalaptól **09/49**	51									
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől **09/50**	52									
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel többcélú kistérségi társulástól **09/51**	53									
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel országos kisebbségi önkormányzatoktól **09/52**	54									
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel összesen (48+...+54) 09/53	55									
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel központi költségvetési szervtől **09/54**	56									
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel fejezeti kezelésű előirányzattól **09/55**	57									
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel társadalombiztosítási alaptól **09/56**	58									
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel elkülönített állami pénzalaptól **09/57**	59									
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől **09/58**	60									
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel többcélú kistérségi társulástól **09/59**	61									
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel országos kisebbségi önkormányzatoktól **09/60**	62									

Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel összesen (56+...+62) 09/61	63									
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel összesen (55+63) 09/62	64									
Működési célú pénzeszközátvétel non-profit szervezetektől **07/28**	65	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célra kapott juttatások egyházaktól **07/29**	66	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú pénzeszközátvétel háztartásoktól **07/30**	67	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú pénzeszközátvétel pénzügyi vállalkozásoktól	68	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú pénzeszközátvétel nem pénzügyi vállalkozásoktól	69	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú pénzeszközátvétel önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	70	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú pénzeszközátvétel nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	71	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú pénzeszközátvétel a 70. és 71. sorokba nem tartozó egyéb vállalkozástól	72	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól (68+...+72) 07/31	73	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célra kapott juttatások az Európai Unió költségvetéséből **07/32**	74	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célra kapott juttatások kormányoktól és nemzetközi szervezetektől **07/33**	75	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célra kapott juttatások egyéb külföldi forrásból **07/34**	76	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Működési célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről (65+66+67+73+...+76) 07/35	77									
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről **07/36**	78									
Működési célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről összesen (77+78)	79									

07/37										
Beruházási célú pénzeszközátvétel non-profit szervezetektől **08/15**	80	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátvétel egyházaktól **08/16**	81	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátvétel háztartásoktól **08/17**	82	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátvétel pénzügyi vállalkozásoktól	83	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátvétel nem pénzügyi vállalkozásoktól	84	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátvétel önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól	85	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátvétel nem önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól	86	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátvétel a 85. és 86. sorokba nem tartozó egyéb vállalkozástól	87	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól (83+...+87) 08/18	88	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátvétel az Európai Unió költségvetéséből **08/19**	89	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátvétel kormányoktól és nemzetközi szervezetektől **08/20**	90	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátvétel egyéb külföldi forrásból **08/21**	91	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Beruházási célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről (80+81+82+88+...+91) 08/22	92	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszközátvétel non-profit szervezetektől **08/23**	93	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célra kapott juttatások egyházaktól **08/24**	94	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszközátvétel háztartásoktól **08/25**	95	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszközátvétel pénzügyi vállalkozásoktól	96	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszközátvétel nem pénzügyi vállalkozásoktól	97	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

Felújítási célú pénzeszközátvétel önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól	98	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszközátvétel nem önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól	99	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszközátvétel a 98. és 99. sorokba nem tartozó egyéb vállalkozástól	100	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól (96+...+100) 08/26	101	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célra kapott juttatások az Európai Unió költségvetéséből **08/27**	102	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célra kapott juttatások kormányoktól és nemzetközi szervezetektől **08/28**	103	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célra kapott juttatások egyéb külföldi forrásból **08/29**	104	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felújítási célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről (93+94+95+101+...+104) 08/30	105	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------
Felhalmozási célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről (92+105) 08/31	106									
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről **08/32**	107									
Felhalmozási célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről összesen (106+107) 08/33	108									
Államháztartáson kívüli pénzeszközátvételek összesen (79+108) 07/37+08/33	109									
Irányító szervtől kapott támogatás **09/05**	110									
Önkormányzatok, többcélú kistérségi társulások költségvetési támogatása **09/06 vagy 11/24-06**	111									
Önkormányzatok, többcélú kistérségi társulások sajátos felhalmozási és tőke bevételei **16/36 vagy 11/06**	112									
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése **08/09**	113									
Pénzügyi befektetések bevételei **08/14**	114									
Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybevétele államháztartáson belülről **10/17+59**	115									

Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről **10/42**	116									
Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele összesen (115+116) 10/60	117									
Pénzforgalmi bevételek (01+...10+46+47+64+109+...+114+117)	118									
Pénzforgalom nélküli bevételek **10/66**	119									
Költségvetési bevételek (118+119)	120									
Befektetési célú finanszírozás bevételei **10/67+69+...+71+74+79+...+82+86+...+92**	121									
Bevételek összesen (120+121)	122									

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 | 25 űrlap | év | időszak

Megnevezés	Sorszám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Illetékek	01			
Helyi adók	02			
Gépjárműadó	03			
Kamatbevételek	04			
Bírság	05			
Osztalék bevételek	06			
Vagyon bérbeadásából, haszonbérbeadásából, üzemeltetéséből,	07			

koncessziós díjából származó bevétel				
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 tárgyévet 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 tárgyévet 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			

lapszám

Települési és területi kisebbségi önkormányzatok kiadásai és bevételei tevékenységenként

PIR-törzsszám	szektor	megye	település-típus	szakágazat	2 6 űrlap	év	idő-szak	szerv megnevezése

ezer forintban

Kiadások megnevezése	Sorszám	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□	□□□□□□□□
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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									
Forgatási célú hitelek és értékpapírok kiadásai **17/26**	13									
Befektetési célú hitelek és értékpapírok kiadásai	14									

17/27										
Kiadások összesen (01+...+14)	15									
Intézményi működési bevételek **17/31**	16									
Települési és területi kisebbségi önkormányzatok sajátos működési bevételei **17/35**	17									
Támogatásértékű működési bevétel **17/36**	18									
Támogatásértékű felhalmozási bevétel **17/40**	19									
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel **17/37**	20									
Államháztartáson kívülről átvett működési pénzeszközök bevétel **17/38**	21									
Államháztartáson kívülről átvett felhalmozási pénzeszközök bevételei **17/41**	22									
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek **17/39**	23									
Támogatások, hozzájárulások **17/32+33+34**	24									
Kölcsönök bevételei **17/42**	25									
Pénzforgalom nélküli bevételek **17/44**	26									
Forgatási célú hitelek és értékpapírok bevételei **17/46**	27									
Befektetési célú hitelek és értékpapírok bevételei **17/47**	28									
Bevételek összesen (16+...+28)	29									

lapszám

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

PIR-törzsszám | szektor | fejezet/megye | cím/alcím/ település-típus | szakágazat | 3 4 űrlap | év | idő-szak | szerv megnevezése

ezer forintban

Kódszám	Megnevezés		Alap-		Nyelv-	Egyéb kötelező	Egyéb feltételtől	Egyéb	13. havi	Rendszer	Munka-végzéshez	Létszám

(kulcsszám)	(besorolási osztály és fizetési fokozat)	Sor-szám	illetmé-nyek	Illetmény - kiegészí-tések	pótlék	illetmény-pótlékok	függő pótlékok és juttatások	juttatás	juttatás	es személyi juttatások összesen	kapcsolódó juttatások	fő
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I. TELJES MUNKAIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK												
000010	országgyűlési képviselő	01										
000020	köztársasági elnök	02										
000021	alkotmánybíró	03										
000022	Legfelsőbb Bíróság elnöke	04										
000023	legfőbb ügyész	05										
000024	országgyűlési biztos	06										
000025	országgyűlési biztos általános helyettese	07										
000026	az Állami Számvevőszék elnöke	08										
000027	az Állami Számvevőszék elnökhelyettese	09										
000028	egyéb választott tisztségviselő (vezető)	10										
000029	egyéb választott tisztségviselő (nem vezető)	11										
000030	polgármester, főpolgármester	12										
000032	helyi önkormányzati képviselő-testület tagja	13										
000033	megyei közgyűlés tagja	14										
000040	alpolgármester, főpolgármester-helyettes	15										
000042	megyei közgyűlés elnöke	16										
000043	megyei közgyűlés alelnöke	17										
VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐK ÖSSZESEN: (01+...+17)		18										
100030	számvevő igazgató	19										
100040	számvevő igazgató-helyettes	20										
100050	számvevő főtanácsos	21										
101060 - 101080	I. besorolási osztály összesen	22										
102010 - 102170, 105140, 105160	II. besorolási osztály összesen	23										
103010-103060	III. besorolási osztály összesen	24										
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ÖSSZESEN: (19+...+24)		25										
100020	Gazdasági Versenyhivatal elnöke	26										
100030	Gazdasági Versenyhivatal elnökhelyettese	27										

100340	Versenytanács tagja	28										
100040	vizsgáló irodavezető	29										
100050	vizsgáló vezető főtanácsos	30										
100060	vizsgáló főtanácsos	31										
101010 - 101170	I. besorolási osztály összesen	32										
102010 - 102170, 105140, 105160	II. besorolási osztály összesen	33										
103010 - 103060	III. besorolási osztály összesen	34										
GAZDASÁGI VERSENYHIVATAL ÖSSZESEN: (26+...+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	*ebből:* 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	*ebből:* 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	*ebből:* tanácsadók	65										
1-2. pozíció: 13	II. besorolási osztály összesen	66										
1-2. pozíció: 13	III. besorolási osztály összesen	67										
KÖZPONTI SZERVEK KÖZTISZTVISELŐI ÖSSZESEN: (36+...+46+48...+56+58+...+64+66+67)		68										
140030	főjegyző	69										
140040	jegyző	70										
140050	aljegyző	71										
140060	főosztályvezető-helyettes	72										
140070	osztályvezető	73										
140080	ügykezelő osztályvezető	74										
1-2. pozíció: 14	I. besorolási osztály összesen	75										
1-2. pozíció: 14 3-4. pozíció: 18, 19, 80	*ebből:* tanácsadók	76										
1-2. pozíció: 14	II. besorolási osztály összesen	77										
1-2. pozíció: 14	III. besorolási osztály összesen	78										
150040	körjegyző	79										
150050	aljegyző	80										
150060	főosztályvezető-helyettes	81										
150070	osztályvezető	82										
150080	ügykezelő osztályvezető	83										
1-2. pozíció: 15	I. besorolási osztály összesen	84										
1-2. pozíció: 15 3-4. pozíció: 80	*ebből:* tanácsadók	85										
1-2. pozíció: 15	II. besorolási osztály összesen	86										
1-2. pozíció: 15	III. besorolási osztály összesen	87										
ÖNKORMÁNYZATI KÖZTISZTVISELŐK ÖSSZESEN: (69+...+75+77+...+84+86+87)		88										
31	igazgató (főigazgató)	89										
31	igazgatóhelyettes (főigazgató-helyettes)	90										
32	főosztályvezető	91										

32	főosztályvezető-helyettes	92										
32	osztályvezető	93										
32	más vezető beosztás	94										
33	főtanácsos	95										
34	főmunkatárs	96										
35	tanácsos	97										
36	munkatárs	98										
301010 - 301140	„A” fizetési osztály összesen	99										
302010 - 302140	„B” fizetési osztály összesen	100										
303010 - 303140	„C” fizetési osztály összesen	101										
304010 - 304140	„D” fizetési osztály öszzesen	102										
305010 - 305140	„E” fizetési osztály összesen	103										
306010 - 306140	„F” fizetési osztály összesen	104										
307010 - 307140	„G” fizetési osztály összesen	105										
308010 - 308140	„H” fizetési osztály összesen	106										
309010 - 309140	„I” fizetési osztály összesen	107										
300010 - 300140	„J” fizetési osztály összesen	108										
300211 - 300450	kutató, felsőoktatásban oktató	109										
KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN: (89+...+109)		110										
210010 - 210100 220010 - 220100	Legfelsőbb Bíróság bírája, Legfőbb Ügyészség ügyésze	111										
211010 - 211100 221010 - 221100	ítélőtábla bírája, fellebbviteli főügyészség ügyésze	112										
212010 - 212100 222010 - 222100	megyei bírósági bíró, megyei főügyészség ügyésze	113										
213010 - 213100 223010 - 213100	helyi bírósági bíró, helyi ügyészség ügyésze	114										
214010 - 214040 224010 - 224040	titkár	115										
215010 - 215040 225010 - 225040	fogalmazó	116										
216010 - 216140 226010 - 226140 236010 - 236140	tisztviselő felsőfokú végzettséggel	117										
217010 - 217140 227010 - 227140 237010 - 237140	tisztviselő és írnok középfokú végzettséggel	118										

219000, 229000, 239000	fizikai alkalmazott	119										
BÍRÁK, ÜGYÉSZEK, IGAZSÁGÜGYI ALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN: (111+...+119)		120										
4271603 - 4871603	országos parancsnok	121										
4272503 - 4872603	országos parancsnok-helyettes	122										
4273501 - 4873507	főosztályvezető	123										
4274501 - 4874507	főosztályvezető-helyettes	124										
4275401 - 4875507	osztályvezető	125										
4281501 - 4881507	főosztályvezetőnek minősülő vezető	126										
4282501 - 4882507	főosztályvezető-helyettesnek minősülő vezető	127										
4283401 - 4883507	osztályvezetőnek minősülő vezető	128										
3-4. pozíció: 01-20	I. besorolási osztály összesen	129										
3-4. pozíció: 51-67	II. besorolási osztály összesen	130										
RENDVÉDELMI SZERVEK ÖSSZESEN: (121+...+130)		131										
	Tábornokok, tisztek	132										
	Zászlósok, tiszthelyettesek	133										
	Diplomáciai szolgálatot teljesítők	134										
	Szerződéses sorkatonák	135										
HONVÉDELMI MINISZTÉRIUM SZERVEI ÖSSZESEN: (132+...+135)		136										
810010, 810020, 810110, 810120	vezető	137		---------	---------	---------	---------	---------				
810360, 810370, 810380	felsőfokú végzettségű	138		---------	---------	---------	---------	---------				
810310, 810320, 810330, 810340, 810350, 810410,	középfokú végzettségű	139		---------	---------	---------	---------	---------				

810420												
800510, 800530, 800550, 800570	fizikai alkalmazott	140		---------	---------	---------	---------	---------				
810510, 810530, 810550, 810570	fizikai alkalmazott	141		---------	---------	---------	---------	---------				
820510, 820530, 820550, 820570	fizikai alkalmazott	142		---------	---------	---------	---------	---------				
830510, 830530, 830550, 830570	fizikai alkalmazott	143		---------	---------	---------	---------	---------				
888888	közhasznú és közmunkát végző	144		---------	---------	---------	---------	---------				
800001	Munka Törvénykönyve vezetőkre vonatkozó rendelkezései alapján foglalkoztatott vezető	145		---------	---------	---------	---------	---------				
KÖZPONTI SZERVEK EGYÉB BÉRRENDSZER ÖSSZESEN: (137+...+145)		146										
870010 - 870120	a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (vezető)	147		---------	---------	---------	---------	---------				
870310 - 870420	a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	148		---------	---------	---------	---------	---------				
870510 - 870570	a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)	149		---------	---------	---------	---------	---------				
840510, 840530, 840550, 840570	fizikai alkalmazott	150		---------	---------	---------	---------	---------				
850510, 850530, 850550, 850570	fizikai alkalmazott	151		---------	---------	---------	---------	---------				
888888	közhasznú és közmunkát végző	152		---------	---------	---------	---------	---------				
800001	Munka Törvénykönyve vezetőkre vonatkozó rendelkezései alapján foglalkoztatott vezető	153		---------	---------	---------	---------	---------				
ÖNKORMÁNYZATI SZERVEK EGYÉB BÉRRENDSZER ÖSSZESEN: (147+...+153)		154										
EGYÉB BÉRRENDSZER ÖSSZESEN: (146+154)		155										
I. TELJES MUNKAIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN: (18+25+35+68+88+110+120+131+136+155)		156										
II. RÉSZMUNKAIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK												
	köztisztviselők összesen	157		---------	---------	---------	---------	---------				

	közalkalmazottak összesen	158		---------	---------	---------	---------	---------				
	bírák, ügyészek, igazságügyi alkalmazottak összesen	159		---------	---------	---------	---------	---------				
	fegyveres erők, rendvédelmi szervek hivatásos állományába tartozók összesen	160		---------	---------	---------	---------	---------				
	egyéb bérrendszer összesen	161		---------	---------	---------	---------	---------				
II. RÉSZMUNKAIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN: (157+...+161)		162										
I.+II. MINDÖSSZESEN: (156+162)		163										

Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai

PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ település-típus	szakágazat	űrlap	év	idő-szak	szerv megnevezése
					3 5			

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	Teljes munkaidőben foglalkoztatottak	Részmunkaidőben foglalkoztatottak	Állományba nem tartozók	Fegyveres erők és rendvédelmi szervek állományába nem tartozók	Összesen
1	2	3	4	5	6	7
Rendszeres személyi juttatások	01			----------	----------	
Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	02			----------	----------	
Keresetkiegészítés fedezete	03			----------	----------	
Foglalkoztatottak sajátos juttatásai	04			----------	----------	
Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások	05			----------	----------	
Szociális jellegű juttatások	06			----------	----------	
Állományba tartozók különféle nem rendszeres juttatásai	07			----------	----------	
Nem rendszeres juttatások összesen (02+.....+07)	08					
Külső személyi juttatások	09	----------	----------			
Személyi juttatások össszesen (01+08+09)	10					
Nyitólétszám (fő)	11					
Munkajogi nyitólétszám (fő)	12			----------	----------	
Költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely) fő	13					
Zárólétszám (fő)	14					

Munkajogi zárólétszám (fő)	15					
Üres álláshelyek száma január 1-jén	16	----------	----------	----------	----------	
Tartósan üres álláshelyek száma	17	----------	----------	----------	----------	
Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	18					

ebből:

Tartalékos állományúak	19	----------	----------	----------		
Katonai és rendvédelmi tanintézetek hallgatói	20	----------	----------	----------		
Egyéb foglalkoztatottak	21	----------	----------	----------		

Tájékoztató adatok a költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportonkénti megoszlásáról

szerv megnevezése

PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ település-típus	szakágazat	3 6 úrlap	év	időszak

Funkció-csoportok	Funkciók	Sor-szám	Vezetői létszám			Nem vezetői létszám				Lét-szám
			közép-fokú	felső-fokú	Össze-sen	alap-fokú	közép-fokú	felső-fokú	Össze-sen	össze-sen
			végzettséggel			végzettséggel				
I. funkció-csoport	*a)* csoport	01								
	b) csoport	02								
	Összesen (01+02)	03								
II. funkció-csoport	Humánpolitikai	04								
	Gazdálkodási-költségvetési	05								
	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								
	Kézbesítési	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								

lapszám

Mutatószámok

szerv megnevezése

PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ település-típus	szakágazat	3 7 űrlap	év	időszak

	Mutatószámok típusai:
	01 Kapacitásmutató

Szakfeladat száma és megnevezése	02 Feladatmutató					
	03 Teljesítménymutató					
	04 Eredményességi mutató					
	Típus	Megnevezés	Egység	Nyitó	Záró	Átlag
				állománya		
1	2	3	4	5	6	7
	0					
	0					
	0					
	0					
	0					
	0					
	0					
	0					
	0					
	0					
	0					
	0					
	0					
	0					
	0					

	0					
	0					
	0					
	0					
	0					
	0					
	0					
	0					
	0					
	0					

lapszám

A működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások 2010-2011-2012. évi alakulását külön bemutató mérleg

szerv megnevezése

PIR-törzsszám	szektor	megye	település-típus	szakágazat	4 3 úrlap	év	időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	2010. évre	2011. évre	2012. évre
1	2	3	4	5
I. Működési bevételek és kiadások				
Intézményi működési bevételek (levonva a beruházási és felújítási áfa visszatérülések, értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak áfa-ja, működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről)	01			
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	02			
Önkormányzatok költségvetési támogatása és átengedett személyi jövedelemadó bevétele	03			
Működésű célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	04			
Támogatásértékű működési bevétel	05			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel	06			
Működési célú kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	07			
Rövid lejáratú hitel	08			
Rövid lejáratú értékpapírok értékesítése, kibocsátása	09			
Működési célú előző évi pénzmaradvány igénybevétele	10			
Működési célú bevételek összesen (01+....+10)	11			
Személyi juttatások	12			
Munkaadókat terhelő járulékok	13			
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások (levonva az értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak utáni áfa befizetés és kamatkifizetés)	14			
Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre, egyéb támogatás	15			
Támogatásértékű működési kiadás	16			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	17			
Ellátottak pénzbeli juttatása	18			
Működési célú kölcsönök nyújtása és törlesztése	19			
Rövid lejáratú hitel visszafizetése	20			
Rövid lejáratú hitel kamata	21			
Rövid lejáratú értékpapírok beváltása, vásárlása	22			
Tartalékok	23			
Működési célú kiadások összesen (12+....+23)	24			
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Önkormányzatok felhalmozási és tőke jellegű bevételei (levonva a felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről)	25			

Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei	26			
Fejlesztési célú támogatások	27			
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	28			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel	29			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel	30			
Beruházási és felújítási áfa visszatérülése	31			
Értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak áfa-ja	32			
Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	33			
Hosszú lejáratú hitel	34			
Hosszú lejáratú értékpapírok kibocsátása	35			
Felhalmozási célú előző évi pénzmaradvány igénybevétele	36			
Felhalmozási célú bevételek összesen (25+....+36)	37			
Felhalmozási kiadások (áfa-val együtt)	38			
Felújítási kiadások (áfa-val együtt)	39			
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak utáni áfa befizetés	40			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	41			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás	42			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	43			
Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása és törlesztése	44			
Hosszú lejáratú hitel visszafizetése	45			
Hosszú lejáratú hitel kamata	46			
Hosszú lejáratú értékpapírok beváltása	47			
Tartalékok	48			
Felhalmozási célú kiadások összesen (38+....+48)	49			
Önkormányzat bevételei összesen (11+37)	50			
Önkormányzat kiadásai összesen (24+49)	51			

lapszám

Kutatás-fejlesztés kiadásai és egyes bevételei társadalmi-gazdasági célok szerint

PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ település-típus	szakágazat	7 0 űrlap	év	idő-szak	szerv megnevezése

ezer forintban

Kiadások, bevételek megnevezése (űrlap sor/oszlop hivatkozásokkal)	Sor-szám	**Kutatási szakfel-adatok összesen (automa-tikus sor a 21-22. űrlapról összeadva)**									Összesen (=3. oszlop)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Személyi juttatások 21/04 -ből	01										
Munkaadókat terhelő járulékok 21/05 -ből	02										
Dologi kiadások 21/06 -ból	03										
Egyéb folyó kiadások 21/07 -ből	04										
Támogatás-értékű működési kiadás összesen 21/17 -ből	05										
Támogatás-értékű felhalmozási kiadások 21/25 -ből	06										
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása 21/27 -ből	07										
Működési célú pénzeszköz-átadás államháztartáson kívülre 21/41 -ből	08										
Felhalmozási célú pénzeszköz-átadás államháztartáson kívülre 21/59 -ből	09										
Beruházások és felújítások 21/64+65+66+67 -ből	10										
Egyéb kiadások 21/42+61+62+63+68+73 -ből	11										
Támogatási kölcsönök nyújtása és törlesztése összesen 21/71 -ből	12										
Költségvetési kiadások összesen 21/74 -ből (1+...+12)	13										

Egyéb saját bevétel **22/02 -ből**	14										
Felügyeleti szervtől kapott támogatás 22/54 -ből	15										

oldal

Önkormányzati költségvetési jelentés

szektor | megye | településtípus | PIR-törzsszám | év | szerv, előirányzat megnevezése

Államháztartási egyedi azonosító | szakágazat | adatközlő | adatközlés időpontja | adatközlés sorszáma | időszak | 8 0 űrlap

ezer forintban

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor-szám	Eredeti	Módo-sított	Teljesítés	Teljesítésből háztartások befizetése
		előirányzat			
1	2	3	4	5	6
Rendszeres személyi juttatás (511) (=02/09)	01				----------
Nem rendszeres személyi juttatás (512-517) (=02/42)	02				----------
Külső személyi juttatások (52) (=02/48)	03				----------
Személyi juttatások (51-52) (=02/49) *(01+02+03)*	**04**				----------
Társadalombiztosítási járulék, korkedvezmény-biztosítási járulék, táppénz-hozzájárulás (531, 534, 535, 536, 537, 538) (=02/50+51+53+54+55)	05				----------
Egészségügyi hozzájárulás (533) (=02/52)	06				----------
Dologi kiadások ÁFA nélkül (54-56, kivéve 561) (=03/47-03/39)	07				----------
Dologi kiadások ÁFÁ-ja (561) (=03/39)	08				----------
Különféle költségvetési befizetések (Előző évi maradvány visszafizetése nélkül) (57112-57119, 57122-57129) (=03/55-03/48)	09				----------
Előző évi maradvány visszafizetése (57111, 57121) (=03/48)	10				----------

Egyéb folyó kiadások (kivéve kamatkiadások, követelés elengedés, tartozásátvállalás és különféle költségvetési befizetések) (57, kivéve 571, 573, 575) (=03/61+03/67)	11				----------
Támogatásértékű működési kiadás központi költségvetési szervnek (373-ból) (=04/04)	12				----------
Támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak hazai programokra (373-ból) (=04/05)	13				----------
Támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására (373-ból) (=04/06)	14				----------
A 13. és 14. sorba nem tartozó támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (373-ból) (=04/07)	15				----------
Támogatásértékű működési kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (373-ból) (=04/08)	16				----------
Támogatásértékű működési kiadás elkülönített állami pénzalapnak (373-ból) (=04/09)	17				----------
Támogatásértékű működési kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek (373-ból) (=04/10)	18				----------
Támogatásértékű működési kiadás többcélú kistérségi társulásnak (373-ból) (=04/11)	19				----------
Támogatásértékű működési kiadás országos kisebbségi önkormányzatoknak (373-ból) (=04/12)	20				----------
Támogatásértékű működési kiadások (373) (=4/13) *(12+...+20)*	**21**				----------
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre (37611, 37621) (=04/14)	22				----------
Támogatásértékű működési kiadások összesen (=4/15) *(21+22)*	**23**				----------
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás központi költségvetési szervnek (372-ből) (=04/40)	24				----------
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (372-ből) (=04/41)	25				----------
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás társadalombiztosítási alapnak (372-ből) (=04/42)	26				----------
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás elkülönített állami pénzalapnak (372-ből) (=04/43)	27				----------

Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek (372-ből) (=04/44)	28				----------
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás többcélú kistérségi társulásnak (372-ből) (=04/45)	29				----------
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás országos kisebbségi önkormányzatoknak (372-ből) (=04/46)	30				----------
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás összesen (372-ből) (=04/47) *(24+...+30)*	31				----------
Működési célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek (381-ből) (=04/58)	32				----------
Működési célú pénzeszközátadás egyházaknak (381-ből) (=04/59)	33				----------
Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak (381-ből) (=04/60)	34				----------
Működési célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak (381-ből) (=04/61-ból)	35				----------
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (381-ből) (=04/61-ból)	36				----------
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (381-ből) (=04/61-ból)	37				----------
Működési célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak (381-ből) *(36+37)*	38				----------
Működési célú, a 36. sorba nem tartozó pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (381-ből) (=04/61-ból)	39				----------
Működési célú, a 37. sorba nem tartozó pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (381-ből) (=04/61-ból)	40				----------
Működési célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak (381-ből) (=04/61) *(35+38+...+40)*	41				----------
Működési célú pénzeszközátadás az Európai Unió költségvetésének (381-ből) (=04/62)	42				----------
Működési célú pénzeszközátadás kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek (381-ből) (=04/63)	43				----------

Működési célú pénzeszközátadás egyéb külföldinek (381-ből) (=04/64)	44				----------
Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre (381) (=04/65) *(32+33+34+41+...+44)*	45				----------
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (38611, 38621) (=04/66)	46				----------
Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre összesen (=04/67) *(45+46)*	47				----------
Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás (581-587) (=04/94)	48				----------
Ellátottak pénzbeli juttatásai (588) (=04/100)	49				----------
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások (594) (=06/66)	50				----------
Egyéb pénzforgalom nélküli kiadások (591-592) (=06/62+...+65)	51				----------
Egyéb működési célú támogatások, kiadások *(23+31+47+...+51-50)*	**52**				----------
Működési célú kamatkiadások (573) (=03/62+64)	53				----------
Követelés elengedés, tartozásátvállalás kiadásai (575) (=03/68)	54				----------
Működési kiadások összesen *(04+...+11+52+53+54)*	**55**				----------
Felújítás (124, 126, 1314, 1316, 1324, 1326, 144, 146, 181) (=05/06)	56				----------
Intézményi beruházási kiadások ÁFA nélkül (113, 115, 123, 125, 1313, 1315, 1323, 1325, 143, 145) (=05/13)	57				----------
Beruházások ÁFÁ-ja (182-ből, 183) (=05/27+31)	58				----------
Támogatásértékű felhalmozási kiadás központi költségvetési szervnek (374-ből) (=04/16+26)	59				----------
Támogatásértékű felhalmozási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak hazai programokra (374-ből) (=04/17+27)	60				----------
Támogatásértékű felhalmozási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására (374-ből) (=04/18+28)	61				----------
A 60. és 61. sorba nem tartozó támogatásértékű felhalmozási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (374-ből) (=04/19+29)	62				----------

Támogatásértékű felhalmozási kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (374-ből) (=04/20+30)	63				----------
Támogatásértékű felhalmozási kiadás elkülönített állami pénzalapnak (374-ből) (=04/21+31)	64				----------
Támogatásértékű felhalmozási kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek (374-ből) (=04/22+32)	65				----------
Támogatásértékű felhalmozási kiadás többcélú kistérségi társulásnak (374-ből) (=04/23+33)	66				----------
Támogatásértékű felhalmozási kiadás országos kisebbségi önkormányzatoknak (374-ből) (=04/24+34)	67				----------
Támogatásértékű felhalmozási kiadások (374) (=04/36) *(59+...+67)*	**68**				----------
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre (37612, 37622) (=04/37)	69				----------
Támogatásértékű felhalmozási kiadások összesen (=04/38) *(68+69)*	**70**				----------
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás központi költségvetési szervnek (372-ből) (=04/48)	71				----------
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (372-ből) (=04/49)	72				----------
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás társadalombiztosítási alapnak (372-ből) (=04/50)	73				----------
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás elkülönített állami pénzalapnak (372-ből) (=04/51)	74				----------
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek (372-ből) (=04/52)	75				----------
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás többcélú kistérségi társulásnak (372-ből) (=04/53)	76				----------
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás országos kisebbségi önkormányzatoknak (372-ből) (=04/54)	77				----------
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás összesen (372-ből) (=04/55) *(71+...+77)*	78				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek (382-ből) (=04/68+76)	79				----------

Felhalmozási célú pénzeszközátadás egyházaknak (382-ből) (=04/69+77)	80				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak (382-ből) (=04/70+78)	81				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak (382-ből) (=04/71-ből+79-ből)	82				----------
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (382-ből) (=04/71-ből+79-ből)	83				----------
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (382-ből) (=04/71-ből+79-ből)	84				----------
Felhalmozási célú, a Római Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak (382-ből) *(83+84)*	85				----------
Felhalmozási célú, a 83. sorba nem tartozó pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (382-ből) (=04/71-ből+79-ből)	86				----------
Felhalmozási célú, a 84. sorba nem tartozó pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (382-ből) (=04/71-ből+79-ből)	87				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak (382-ből) (=04/71+79) *(82+85+...+87)*	88				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátadás az Európai Unió költségvetésének (382-ből) (=04/72+80)	89				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátadás kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek (382-ből) (=04/73+81)	90				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátadás egyéb külföldinek (382-ből) (=04/74+82)	91				----------
Lakásért fizetett pénzbeli térítés (382-ből) (=04/84)	92				----------
Lakáshoz jutás pénzbeli támogatása végleges jelleggel (382-ből) (=04/85)	93				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre (382) (=04/86)	94				----------

(79+80+81+88+...+93)					
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (38612, 38622) (=04/87)	95				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre összesen (=04/88) *(94+95)*	96				----------
Felhalmozási célú kamatkiadások (573) (=03/63+65)	97				----------
Felhalmozási kiadások *(56+57+58+70+78+96+97)* **összesen**	**98**				----------
Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (191-192-ből, 271-272-ből) (=06/17)	99				----------
Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (193-194-ből, 273-274-ből) (=06/43)	100				----------
Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (435-436-ból, 456-457-ből) (=06/60)	101				----------
Befektetési célú részesedések vásárlása (171) (=05/34)	102				----------
Irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás (371) (=04/03)	103				----------
Költségvetési kiadások *(50+55+98+...+103)*	**104**				
Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel (911) (=07/04)	105				
Egyéb saját bevétel (912, 913, 914) (=07/14)	106				
ÁFA bevételek, visszatérülések (919) (=07/21)	107				----------
Működési célú hozam- és kamatbevételek (916, 917) (=07/22+24+26)	108				----------
Gépjárműadó (923-ból) (=16/15)	109				
Luxusadó (923-ból) (=16/16)	110				
Helyi adók (922-ből) (=16/11)	111				
ebből: Építményadó (922-ből) (=16/02)	112				
Telekadó (922-ből) (=16/03)	113				
Vállalkozók kommunális adója (922-ből) (=16/04)	114				
Magánszemélyek kommunális adója (922-ből) (=16/05)	115				
ebből: felhalmozási célú (922-ből) (=16/06)	116				
Idegenforgalmi adó tartózkodás után (922-ből) (=16/07)	117				
Idegenforgalmi adó épület után (922-ből) (=16/08)	118				
Iparűzési adó állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után (922-ből) (=16/09)	119				

Iparűzési adó ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység után (922-ből) (=16/10)	120				
Illetékek (921) (=16/01)	121				
Személyi jövedelemadó (923-ból) (=16/13+14)	122				
Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó (923-ból) (=16/17)	123				
Átengedett egyéb központi adók (923-ból) (=16/18)	124				
Talajterhelési díj (926) (=16/24)	125				
Helyi adókhoz kapcsolódó pótlékok, bírságok, önkormányzatokat megillető bírságok és egyéb sajátos bevételek (922-ből, 924, 929) (=16/12+20+...+23+25) [vagy 11/05]	126				
Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések összesen (461, 462) (=09/45)	127				----------
Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől (464-ből) (=09/07)	128				----------
Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól hazai programokra (464-ből) (=09/08)	129				----------
Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására (464-ből) (=09/09)	130				----------
A 129. és 130. sorba nem tartozó támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (464-ből) (=09/10)	131				----------
Támogatásértékű működési bevétel társadalombiztosítási alaptól (464-ből) (=09/11)	132				----------
Támogatásértékű működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól (464-ből) (=09/12)	133				----------
Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől (464-ből) (=09/13)	134				----------
Támogatásértékű működési bevétel többcélú kistérségi társulástól (464-ből) (=09/14)	135				----------
Támogatásértékű működési bevétel országos kisebbségi önkormányzatoktól (464-ből) (=09/15)	136				----------
Támogatásértékű működési bevételek (464) (=09/16) *(128+...+136)*	**137**				----------
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről (46611, 46621) (=09/17)	138				----------
Támogatásértékű működési bevételek összesen	**139**				----------

(=09/18) *(137+138)*					
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel központi költségvetési szervtől (463-ból) (=09/46)	140				----------
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel fejezeti kezelésű előirányzattól (463-ból) (=09/47)	141				----------
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel társadalombiztosítási alaptól (463-ból) (=09/48)	142				----------
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel elkülönített állami pénzalaptól (463-ból) (=09/49)	143				----------
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől (463-ból) (=09/50)	144				----------
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel többcélú kistérségi társulástól (463-ból) (=09/51)	145				----------
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel országos kisebbségi önkormányzatoktól (463-ból) (=09/52)	146				----------
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel összesen (463-ból) (=09/53) *(140+...+146)*	147				----------
Működési célú pénzeszközátvétel non-profit szervezetektől (471-ből) (=07/28)	148				----------
Működési célú pénzeszközátvétel egyházaktól (471-ből) (=07/29)	149				----------
Működési célú pénzeszközátvétel háztartásoktól (471-ből) (=07/30)	150				----------
Működési célú pénzeszközátvétel pénzügyi vállalkozásoktól (471-ből) (=07/31-ből)	151				----------
Működési célú pénzeszközátvétel önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól (471-ből) (=07/31-ből)	152				----------
Működési célú pénzeszközátvétel nem önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól (471-ből) (=07/31-ből)	153				----------
Működési célú pénzeszközátvétel a 152. és 153. sorokba nem tartozó egyéb vállalkozástól (471-ből) (=07/31-ből)	154				----------
Működési célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól (471-ből) (=07/31) *(151+...+154)*	155				----------
Működési célú pénzeszközátvétel az Európai Unió költségvetéséből (471-ből) (=07/32)	156				----------
Működési célú pénzeszközátvétel kormányoktól és nemzetközi szervezetektől (471-ből) (=07/33)	157				----------

Működési célú pénzeszközátvétel egyéb külföldi forrásból (471-ből) (=07/34)	158				----------
Működési célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről (471) (=07/35) *(148+149+150+155+...+158)*	159				----------
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (47611, 47621) (=07/36)	160				----------
Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről (=07/37) *(159+160)*	161				----------
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások (=10/65)	162				----------
Működési bevételek összesen *(105+...+111+121+...+127-116+139+147+161)*	163				----------
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése (931) (=08/09)	164				----------
Támogatásértékű felhalmozási bevétel központi költségvetési szervtől (465-ből) (=09/19+29)	165				----------
Támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól hazai programokra (465-ből) (=09/20+30)	166				----------
Támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására (465-ből) (=09/21+31)	167				----------
A 166. és 167. sorba nem tartozó támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (465-ből) (=09/22+32)	168				----------
Támogatásértékű felhalmozási bevétel társadalombiztosítási alaptól (465-ből) (=09/23+33)	169				----------
Támogatásértékű felhalmozási bevétel elkülönített állami pénzalaptól (465-ből) (=09/24+34)	170				----------
Támogatásértékű felhalmozási bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől (465-ből) (=09/25+35)	171				----------
Támogatásértékű felhalmozási bevétel többcélú kistérségi társulástól (465-ből) (=09/26+36)	172				----------
Támogatásértékű felhalmozási bevétel országos kisebbségi önkormányzatoktól (465-ből) (=09/27+37)	173				----------
Támogatásértékű felhalmozási bevételek (465) (=09/28+38) *(165+...+173)*	174				----------

Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről (46612, 46622) (=09/40)	175				----------
Támogatásértékű felhalmozási bevételek összesen (=09/41) *(174+175)*	**176**				----------
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel központi költségvetési szervtől (463-ból) (=09/54)	177				----------
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel fejezeti kezelésű előirányzattól (463-ból) (=09/55)	178				----------
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel társadalombiztosítási alaptól (463-ból) (=09/56)	179				----------
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel elkülönített állami pénzalaptól (463-ból) (=09/57)	180				----------
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől (463-ból) (=09/58)	181				----------
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel többcélú kistérségi társulástól (463-ból) (=09/59)	182				----------
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel országos kisebbségi önkormányzatoktól (463-ból) (=09/60)	183				----------
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel összesen (463-ból) (=09/61) *(177+...+183)*	184				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel non-profit szervezetektől (472-ből) (=08/15+23)	185				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel egyházaktól (472-ből) (=08/16+24)	186				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel háztartásoktól (472-ből) (=08/17+25)	187				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel pénzügyi vállalkozásoktól (472-ből) (=08/18-ból+26-ból)	188				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól (472-ből) (=08/18-ból+26-ból)	189				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel nem önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól (472-ből) (=08/18-ból+26-ból)	190				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel a 189. és 190. sorokba nem tartozó egyéb vállalkozástól (472-ből) (=08/18-ból+26-ból)	191				----------

Felhalmozási célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól (472-ből) (=08/18+26) *(188+...+191)*	192				----------
Felhalmozási célra kapott juttatások az Európai Unió költségvetéséből (472-ből) (=08/19+27)	193				----------
Felhalmozási célra kapott juttatások kormányoktól és nemzetközi szervezetektől (472-ből) (=08/20+28)	194				----------
Felhalmozási célra kapott juttatások egyéb külföldi forrásból (472-ből) (=08/21+29)	195				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről (472) (=08/31) *(185+186+187+192+...+195)*	196				----------
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (47612, 47622) (=08/32)	197				----------
Felhalmozási célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről összesen (=08/33) *(196+197)*	198				----------
Önkormányzati lakások, egyéb helyiségek értékesítése, cseréje (932-ből) (=16/27+28)	199				----------
Privatizációból származó bevételek (932-ből) (=16/29)	200				----------
Vállalatértékesítésből származó bevételek (932-ből) (=16/30)	201				----------
Vagyoni értékű jog értékesítéséből, egyéb vagyonhasznosításból származó bevétel (932-ből) (=16/31+32+33) [vagy 11/1+2+3]	202				----------
Felhalmozási célú kamatbevételek (916, 917) (=07/23+25)	203				----------
Felhalmozási bevételek összesen *(116+164+176+184+198+...+203)*	**204**				----------
Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (191-192-ből, 271-272-ből) (=10/17)	205				----------
Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (193-194-ből, 273-274-ből) (=10/42)	206				----------
Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (435-436-ból, 456-457-ből) (=10/59)	207				----------
Osztalékok, üzemeltetési és koncessziós díjak (933-ból, 935) (=08/10+16/34+16/35) [vagy 11/4]	208				----------
Tartós részesedések értékesítése (171, 933-ból) (=08/13)	209				----------

Saját bevételek és átengedett pénzeszközök *(163+204+...+209)*	**210**				
Önkormányzat költségvetési támogatása (942-947) (=09/06=16/57) [vagy 11/7+8+20+21+22+23]	211				----------
Irányító szervtől kapott támogatás (941) (=09/05)	212				----------
Költségvetési bevételek *(162+210+211+212)*	**213**				
Költségvetési kiadások és bevételek egyenlege *(104-213)*	**214**				----------
Költségvetési hiány ha 214>0	215				----------
Költségvetési többlet ha 214<0	216				----------
Előző évek előirányzat-maradványának, pénzmaradványának és előző évek vállalkozási maradványának igénybevétele (10/61+...+64)	217				----------
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány és előző évi vállalkozási eredmény igénybevétele utáni hiány vagy többlet (ha 215+217>0 vagy 215+217<0)	218				----------
Rövid lejáratú hitelek törlesztése (451-454-ből) (=06/70+72+75)	219				----------
Likvid hitelek törlesztése (=06/71)	220				----------
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (431-432-ből) (=06/68+69)	221				----------
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása (455-ből) (=06/79)	222				----------
Forgatási célú értékpapírok vásárlása (291, 292, 293-ból, 294-ből, 295-ből) (=06/78+86)	223				----------
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása (434-ből) (=06/83)	224				----------
Befektetési célú értékpapírok vásárlása (172-ből, 173, 174-ből) (=06/80+81+82+87+88)	225				----------
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása (434-ből) (=06/89)	226				----------
Hiteltörlesztés külföldre (433) (=06/90+...+93)	227				----------
Egyéb finanszírozás kiadásai (39) (=06/127)	228				----------
Finanszírozási kiadások *(219+...+228)*	**229**				----------
Rövid lejáratú hitelek felvétele (451-454-ből) (=10/67+69+74)	230				----------
Likvid hitelek felvétele (=10/68)	231				----------
Hosszú lejáratú hitelek felvétele (431-432-ből) (=10/70+71)	232				----------
Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása (455-ből) (=10/78)	233				----------
Forgatási célú értékpapírok értékesítése (291, 292, 293-ból, 294-ből, 295-ből) (=10/77+85)	234				----------
Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása (434-ből) (=10/82)	235				----------
Befektetési célú értékpapírok értékesítése (933-ból) (=10/79+80+81+86+87)	236				----------

Befektetési célú külföldi értékpapírok kibocsátása (434-ből) (=10/88)	237				----------
Hitelfelvétel külföldről (433) (=10/89+...+92)	238				----------
Egyéb finanszírozás bevételei (48) (=10/126)	239				----------
Finanszírozási bevételek *(230+...+239)*	**240**				
Tárgyévi kiadások (104+229)	241				
Tárgyévi bevételek (213+217+240)	242				
Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (3971, 3972) (=06/112)	243				----------
Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (3973, 3974) (=06/123)	244				----------
Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (4871, 4872) (=10/111)	245				----------
Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (4873, 4874) (=10/122)	246				----------
Pénzkészlet (pénztárak, betétkönyvek, költségvetési bankszámlák) változása (31-32) (210+211+212+50+51-104-229+240-243-244+245+246)	247				---------- ----------
Pénzkészlet január 1-jén (=24/05)	248				----------
Pénzkészlet a tárgyidőszak végén (31-32) (=24/12) *(247+248)*	249				----------
Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra	250				----------
Munkajogi létszám a tárgyidőszak végén	251				----------

szerv, előirányzat megnevezése

9 8 ☐
űrlap oldal

Központi költségvetési jelentés

szektor | fejezet | cím/alcím | PIR-törzsszám | pénzintézeti azonosító | számlatulajdonos azonosító

Államháztartási egyedi azonosító | szakágazat | adatközlő | adatközlés időpontja | adatközlés sorszáma | év | időszak

ezer forintban

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor-szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Személyi juttatások (51-52) (=02/49)	01			
Társadalombiztosítási járulék, korkedvezmény-biztosítási járulék, táppénz-hozzájárulás (531, 534, 535, 536, 537, 538) (=02/50+51+53+54+55)	02			
Egészségügyi hozzájárulás (533) (=02/52)	03			
Dologi kiadások ÁFÁ nélkül (54-56, kivéve 561) (=03/47-03/39)	04			
Dologi kiadások ÁFÁ-ja (561) (=03/39)	05			
Különféle költségvetési befizetések (Előző évi maradvány visszafizetése nélkül) (57112-57119) (=03/55-03/48)	06			
Előző évi maradvány visszafizetése (57111, 57121) (=03/48)	07			
Egyéb folyó kiadások (kivéve kamatkiadások, követelés elengedés, tartozásátvállalás, és különféle költségvetési befizetések) (57, kivéve 57111, 57121, 573, 575) (=03/61+03/67)	08			
Támogatásértékű működési kiadás központi költségvetési szervnek (373-ból) (=04/04)	**09**			
Támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak hazai programokra (373-ból) (=04/05)	**10**			
Támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására (373-ból) (=04/06)	**11**			
A 10. és 11. sorba nem tartozó támogatásértékű működési kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (373-ból) (=04/07)	**12**			
Támogatásértékű működési kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (373-ból) (=04/08)	**13**			
Támogatásértékű működési kiadás elkülönített állami pénzalapnak (373-ból) (=04/09)	**14**			
Támogatásértékű működési kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek (373-ból) (=04/10)	**15**			
Támogatásértékű működési kiadás többcélú kistérségi társulásnak (373-ból) (=04/11)	**16**			
Támogatásértékű működési kiadás országos kisebbségi önkormányzatoknak (373-ból) (=04/12)	**17**			
Támogatásértékű működési kiadások (373) *(09+...+17)*	**18**			

(=04/13)				
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre (37611, 37621) (=04/14)	**19**			
Támogatásértékű működési kiadás összesen (=04/15) *(18+19)*	**20**			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás (372-ből) (=04/47)	21			
Működési célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek, egyházaknak (381-ből) (=04/58+04/59)	**22**			
Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak (381-ből) (=04/60)	**23**			
Működési célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak (381-ből) (=04/61)	**24**			
Működési célú pénzeszközátadás Európai Unió költségvetésének (381-ből) (=04/62)	**25**			
Működési célú pénzeszközátadás külföldre (381-ből) (=04/63+04/64)	**26**			
Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre (381) (=04/65) *(22+...+26)*	27			
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (38611, 38621) (04/66)	**28**			
Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre összesen (=04/67) *(27+28)*	29			
Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás (581-587) (=04/94)	**30**			
Ellátottak pénzbeli juttatásai (588) (=04/100)	**31**			
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások (594) (=06/66)	**32**			
Egyéb pénzforgalom nélküli kiadások (591-592) (=06/62+...+65)	**33**			
Egyéb működési célú támogatások, kiadások *(20+21+29+30+31+33)*	**34**			
Működési célú kamatkiadások (573) (=03/62+03/64)	**35**			
Követelés elengedés, tartozásátvállalás kiadásai (575) (=03/68)	**36**			
Működési kiadások összesen *(01+...+08+34+35+36)*	**37**			
Felújítás (124, 126, 1314, 1316, 1324, 1326, 144, 146, 181) (=05/06)	38			
Intézményi beruházási kiadások ÁFA nélkül (113, 115, 123, 125, 1313, 1315, 1323, 1325, 143, 145) (=05/13)	39			
Beruházások ÁFÁ-ja (182-ből, 183) (=05/27+31)	40			
Központi beruházási kiadások (151-158-ból, 18-ból) (=05/21+28)	**41**			
Lakástámogatás (383) (=05/23)	**42**			

Lakásépítés (153-ból, 154-ből) (=05/25+29)	**43**			
Központi beruházások *(41+42+43)*	**44**			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás központi költségvetési szervnek (374-ből) (=04/16+04/26)	**45**			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak hazai programokra (374-ből) (=04/17+04/27)	**46**			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására (374-ból) (=04/18+04/28)	**47**			
A 46. és 47. sorba nem tartozó támogatásértékű felhalmozási kiadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (374-ból) (=04/19+04/29)	**48**			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás társadalombiztosítási alapok kezelőinek (374-ből) (=04/20+04/30)	**49**			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás elkülönített állami pénzalapnak (374-ből) (=04/21+04/31)	**50**			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek (374-ből) (=04/22+04/32)	**51**			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás többcélú kistérségi társulásnak (374-ből) (=04/23+04/33)	**52**			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás országos kisebbségi önkormányzatoknak (374-ből) (=04/24+04/34)	**53**			
Támogatásértékű felhalmozási kiadások (374) (=04/36) *(45+...+53)*	**54**			
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre (37612, 37622) (=04/37)	**55**			
Támogatásértékű felhalmozási kiadások összesen (=04/38) *(54+55)*	**56**			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás (372-ből) (=04/55)	57			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek, egyházaknak (382-ből) (=04/68+04/76+04/69+04/77)	**58**			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak (382-ből) (=04/70+04/78)	**59**			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak (382-ből) (=04/71+04/79)	**60**			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás az Európai Unió költségvetésének (382-ből) (=04/72+04/80)	**61**			

Felhalmozási célú pénzeszközátadás külföldre (382-ből) (=04/73+04/81+04/74+04/82)	**62**			
Lakásért fizetett pénzbeli térítés (382-ből) (=04/84)	**63**			
Lakáshoz jutás pénzbeli támogatása végleges jelleggel (382-ből) (=04/85)	**64**			
Felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre (=04/86) *(58+...+64)*	65			
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (38612, 38622) (=04/87)	**66**			
Felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre *(65+66)* **összesen (=04/88)**	**67**			
Felhalmozási célú kamatkiadások (573) (=03/63+03/65)	**68**			
Intézményi egyéb felhalmozási kiadások (159, 183) (=05/26+05/30)	**69**			
Egyéb felhalmozási kiadások *(56+67+68+69)*	**70**			
Felhalmozási kiadások összesen *(38+39+40+44+57+70)*	**71**			
Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (191-192-ből, 271-272-ből) (=06/17)	**72**			
Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (193-194-ből, 273-274-ből) (=06/43)	**73**			
Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (435-436-ból, 456-457-ből) (=06/60)	**74**			
Befektetési célú részesedések vásárlása (171) (=05/34)	**75**			
Törvény szerinti kiadások *(32+37+71+...+75)*	**76**			
Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel (911) (=07/04)	77			
Egyéb saját bevétel (912, 913, 914) (=07/14)	78			
ÁFA bevételek, visszatérülések (919) (=07/21)	79			
Működési célú hozam- és kamatbevételek (916, 917) (=07/22+07/24+07/26)	80			
Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések (461, 462) (=09/45)	81			
Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől (464-ből) (=09/07)	**82**			
Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól hazai programokra (464-ből) (=09/08)	**83**			
Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására (464-ből) (=09/09)	**84**			
A 83. és 84. sorba nem tartozó támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (464-ből) (=09/10)	**85**			

Támogatásértékű működési bevétel társadalombiztosítási alapból (464-ből) (=09/11)	**86**			
Támogatásértékű működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól (464-ből) (=09/12)	**87**			
Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől (464-ből) (=09/13)	**88**			
Támogatásértékű működési bevétel többcélú kistérségi társulástól (464-ből) (=09/14)	**89**			
Támogatásértékű működési bevétel országos kisebbségi önkormányzatoktól (464-ből) (=09/15)	**90**			
Támogatásértékű működési bevételek (464) (=09/16) *(82+...+90)*	**91**			
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó visszatérülések államháztartáson belülről (46611, 46621) (=09/17) *(91+92)*	**92**			
Támogatásértékű működési bevételek összesen (=09/18)	93			
Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel összesen (463-ból) (=09/53)	94			
Működési célú átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől, egyházaktól (471-ből) (=07/28+07/29)	**95**			
Működési célú átvett pénzeszközök háztartásoktól (471-ből) (=07/30)	**96**			
Működési célú átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (471-ből) (=07/31)	**97**			
Működési célú átvett pénzeszközök az Európai Unió költségvetéséből (471-ből) (=07/32)	**98**			
Működési célú átvett pénzeszközök külföldről (471-ből) (=07/33+07/34)	**99**			
Működési célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről (471) (=07/35) *(95+...+99)*	100			
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (47611, 47621) (=07/36)	**101**			
Működési célú pénzeszköz-átvétel államháztartáson kívülről összesen (=07/37) *(100+101)*	102			
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások (=10/65)	**103**			
Működési bevételek összesen *(77+...+81+93+94+102)*	**104**			
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése (=08/09)	105			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel központi költségvetési szervtől (465-ből) (=09/19+09/29)	**106**			

Támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól hazai programokra (465-ből) (=09/20+09/30)	**107**			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására (465-ből) (=09/21+09/31)	**108**			
A 107. és 108. sorba nem tartozó támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól (465-ből) (=09/22+09/32)	**109**			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel társadalombiztosítási alapból (465-ből) (=09/23+09/33)	**110**			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel elkülönített állami pénzalaptól (465-ből) (=09/24+09/34)	**111**			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől (465-ből) (=09/25+09/35)	**112**			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel többcélú kistérségi társulástól (465-ből) (=09/26+09/36)	**113**			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel országos kisebbségi önkormányzatoktól (465-ből) (=09/27+09/37)	**114**			
Támogatásértékű felhalmozási bevételek (465) (=09/28+09/38) *(106+...+114)*	**115**			
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről (46612, 46622) (=09/40)	**116**			
Támogatásértékű felhalmozási bevételek összesen (=09/41) *(115+116)*	**117**			
Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel összesen (463-ból) (=09/61)	118			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől, egyházaktól (472-ből) (=08/15+08/23+08/16+08/24)	**119**			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök háztartásoktól (472-ből) (=08/17+08/25)	**120**			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (472-ből) (=08/18+08/26)	**121**			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök az Európai Unió költségvetéséből (472-ből) (08/19+08/27)	**122**			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök külföldről (472-ből) (=08/20+08/28+08/21+08/29)	**123**			
Felhalmozási célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről (472) (=08/31)	124			

(119+...+123)				
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (47612, 47622) (=08/32)	**125**			
Felhalmozási célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről összesen (=08/33) *(124+125)*	**126**			
Felhalmozási célú kamatbevételek (916, 917) (=07/23+07/25)	**127**			
Felhalmozási bevételek összesen *(105+117+118+126+127)*	**128**			
Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (191-192-ből, 271-272-ből) (=10/17)	**129**			
Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (193-194-ből, 273-274-ből) (=10/42)	**130**			
Támogatási kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (435-436-ból, 456-457-ből) (=10/59)	**131**			
Osztalékok, üzemeltetési és koncessziós díjak (933-ból, 935) (=08/10+16/34+16/35) [vagy 11/04]	**132**			
Tartós részesedések értékesítése (171, 933-ból) (=08/13)	**133**			
Saját bevételek és átengedett pénzeszközök *(104+128+129+...+133)*	**134**			
Törvény szerinti bevételek *(103+104+128+129+...+133)*	**135**			
Törvény szerinti kiadások és bevételek egyenlege *(76-135)*	**136**			
Működési költségvetés támogatása (941-ből) (=09/01)	**137**			
Intézményi felhalmozási kiadások támogatása (941-ből) (=09/02)	**138**			
Kormányzati felhalmozási kiadások támogatása (941-ből) (=09/03)	**139**			
Fejezeti kezelésű előirányzatok támogatása (941-ből) (=09/04)	**140**			
Költségvetési támogatás (=09/05) *(137+...+140)*	**141**			
Kiadások és bevételek egyenlege (költségvetési támogatással) *(136-141)*	**142**			
Kiadásból: működésből felhalmozás keresztfinanszírozása	143			
Kiadásból: felhalmozásból működés keresztfinanszírozása	144			
Működési költségvetés előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (98) (=10/61)	**145**			
Intézményi felhalmozási kiadások előirányzat-maradvány igénybevétele (98) (=10/62-ből)	**146**			
Központi felhalmozási kiadások előirányzat-maradvány igénybevétele (98) (=10/62-ből)	**147**			
Fejezeti kezelésű (speciális) előirányzatok előirányzat-maradvány igénybevétele	**148**			

(98) (=10/62-ből)				
Előző évek vállalkozási maradványának működési célú igénybevétele (=10/63)	**149**			
Előző évek vállalkozási maradványának felhalmozási célú igénybevétele (=10/64)	**150**			
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele *(145+...+150)* **(=10/61+...+10/64)**	**151**			
Rövid lejáratú hitelek törlesztése (451-454-ből) (=06/70+06/72+06/75)	**152**			
Likvid hitelek törlesztése (=06/71)	**153**			
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (431-432-ből) (=06/68+06/69)	**154**			
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása (455-ből) (=06/79)	**155**			
Forgatási célú értékpapírok vásárlása (291, 292, 293-ból, 294-ből, 295-ből) (=06/78+06/86)	**156**			
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása (434-ből) (=06/83)	**157**			
Befektetési célú értékpapírok vásárlása (172-ből, 173, 174-ből) (=06/80+06/81+06/82+06/87+06/88)	**158**			
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása (434-ből) (=06/89)	**159**			
Hiteltörlesztés külföldre (433) (=06/90+...+06/93)	**160**			
Egyéb finanszírozás kiadásai (39) (=06/127)	**161**			
Finanszírozási kiadások *(152+...+161)*	**162**			
Rövid lejáratú hitelek felvétele (451-454-ből) (=10/67+10/69+10/74)	**163**			
Likvid hitelek felvétele (=10/68)	**164**			
Hosszú lejáratú hitelek felvétele (431-432-ből) (=10/70+10/71)	**165**			
Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása (455-ből) (=10/78)	**166**			
Forgatási célú értékpapírok értékesítése (291, 292, 293-ból, 294-ből, 295-ből) (=10/77+10/85)	**167**			
Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása (434-ből) (=10/82)	**168**			
Befektetési célú értékpapírok értékesítése (933-ból) (=10/79+10/80+10/81+10/86+10/87)	**169**			
Befektetési célú külföldi értékpapírok kibocsátása (434-ből) (=10/88)	**170**			
Hitelfelvétel külföldről (433) (=10/89+...+10/92)	**171**			
Egyéb finanszírozás bevételei (48) (=10/126)	**172**			
Finanszírozási bevételek *(163+...+172)*	**173**			
Finanszírozás összesen *(151-162+173-177-178+179+180)=142*	**174**			
Tárgyévi kiadások *(76+162)*	**175**			
Tárgyévi bevételek *(135+151+173)*	**176**			

Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (3971, 3972) (=06/112)	**177**			
Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás összesen (3973, 3974) (=06/123)	**178**			
Államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (4871, 4872) (=10/111)	**179**			
Államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel összesen (4873, 4874) (=10/122)	**180**			
Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra	**181**			
Munkajogi létszám a tárgyidőszak végén	**182**			

47. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

20.... évi várható kiadások és bevételek alakulása

Fejezet neve:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	**I. negyedév**			II. negyedév			III. negyedév			IV. negyedév			Éves összesen
	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusz-tus	Szep-tember	Október	Novem-ber	Decem-ber	
Kiadás													
1051 szektor													
1091 szektor													
Ebből: központi beruházások													
Uniós előirányzatok													
Egyéb szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok													
Folyó bevétel													
1051 szektor													
1091 szektor													
Ebből: uniós előirányzatok													
Támogatás													
1051 szektor													
1091 szektor													
Előző évi maradvány													

1051 szektor													
1091 szektor													

48. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Adatszolgáltatás a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv által elismert tartozásállományról

Bizonylat kódja: A T - 0 1

Magyar Államkincstár

Bizonylat sorszáma:

Oldalszám: 1

Összes oldal: 1

Költségvetési szerv neve:

Költségvetési szerv számlaszáma (1-16. pozíció): -

Fejezet: Cím/alcím: Év: 2 0 Hó: Államháztartási egyedi azonosító:

Eredeti éves költségvetés kiadási előirányzata millió Ft-ban

Eredeti éves költségvetés kiadási előirányzat 3,5%-a millió Ft-ban

Sorszám	Tartozásállomány megnevezése	Tartozásállomány millió forintban				
		30 nap alatti	30-60 nap közötti	60 napon túli	Átütemezett	Összesen
1.	Állammal szembeni tartozások					
2.	TB alapokkal szembeni tartozás					
3.	Egyéb tartozásállomány					

4.	**Összesen**	

Vevőállomány tárgyhó 25-én: millió Ft

Pénzkészlet tárgyhó 25-én: millió Ft

Dátum:

P. H.

aláírás a Magyar Államkincstárnál bejelentett módon

49. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Kiadási kötelezettségvállalás bejelentése

Magyar Államkincstár

Bizonylat kódja K T - 0 1

Bizonylat sorszáma

Összes oldal

Oldalszám

Költségvetési szerv neve

Költségvetési szerv számlaszáma (1-24 pozíció)

-

-

Előzetes kötelezettségvállalás száma:	Kötelezettségvállalás tárgya:
Szerződés száma:	
Kelte:	
Előadó:	
Telefon:	Összege: Ft

Társadalmi szerv jelölése:
Társadalmi szervezet megnevezése

			Várható teljesítés		Előirányzati fedezet	
Alszám	ÁHT azonosító	KTK	Határidő	Összege Ft-ban	Tárgyévi elő-irányzat	Marad-vány
Összesen						

P. H.

..... 200 ☐ ☐☐ ☐☐

.....
aláírás
(a Magyar Államkincstárnál bejelentett módon)

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 tételsorok adatai:
Itt kell meghatározni, hogy melyik kiemelt előirányzat(ok)ra, milyen teljesítési határidő(k)re, milyen forint értékben várható(k) a teljesítés(ek).
- Alszám: Folyamatos sorszám
- ÁHT azonosító: Csak fejezeti kezelésű előirányzatoknál kell kitölteni.
- KTK: Kincstári tranzakciós kód, fejezeti kezelésű előirányzatoknál minden előirányzatra vonatkozó KTK szerepelhet, intézményi előirányzatokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalásoknál csak 131; 152, 210; 220; 232, 233 lehet az értéke.
- Várható teljesítés
  = határideje: A megfelelő KTK-hoz tartozó (rész)teljesítés **pontos időpontja, ha később kerül kifizetésre, rendelkezésre állási díj kerül felszámolásra a 162. § (5) szerint (korábbi kifizetés nem lehetséges).**
  = Összege Ft-ban: A megfelelő KTK-hoz tartozó (rész)teljesítés összege.
- Előirányzati fedezet:
  = Tárgyévi előirányzat: X-el kell jelölni, amennyiben a tárgyévi (benyújtás éve) költségvetés terhére tárgyéven túli kifizetés történik.

= Maradvány: M-el kell jelölni, amennyiben a kifizetés forrása előző évek maradványa, függetlenül attól, hogy tárgyévi, vagy tárgyéven túli kifizetés történik.
- A tételsorok 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.

50. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Kiadási kötelezettségvállalás bejelentés módosítása

Bizonylat kódja			K	T	-	0	2
Bizonylat sorszáma							
Összes oldal							
Oldalszám							

Költségvetési szerv neve

Költségvetési szerv számlaszáma (1-24. pozíció):

- -

Előzetes kötelezettségvállalás/szerződés módosított száma:	Kötelezettségvállalás kincstári hivatkozási száma					/20			év
Kötelezettségvállalás módosított tárgya:									Ft
	Kötelezettségvállalás eredeti összege:								
	Kötelezettségvállalás módosított összege:								Ft

Társadalmi szerv jelölése:

Társadalmi szervezet megnevezésének módosítása, felvétele:

Várható teljesítés	
Eredeti kötelezettségvállalás	Módosított kötelezettségvállalás

Alszám	ÁHT azonosító	KTK	Határidő	Összege Ft-ban	Előirányzati fedezet	Határidő	Összege Ft-ban	Előirányzati fedezet

					Tárgyévi előirányzat	Maradvány			Tárgyévi előirányzat	Maradvány

P.H.

.....
.. 200

.....
aláírás (a Magyar Államkincstárnál bejelentett módon)

Kitöltési útmutató
a KT-02 számú „Kiadási kötelezettségvállalás bejelentés módosítása” elnevezésű űrlaphoz

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 kötelezettségvállason 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 összege Ft-ban: A megfelelő alszámhoz tartozó (rész)teljesítés előzetesen bejelentett összege.
  = Eredeti előirányzati fedezet:
    = Tárgyévi előirányzat: A megfelelő alszámhoz tartozó előzetesen bejelentett jelölés (X-el kell jelölni, amennyiben a tárgyévi (benyújtás éve) költségvetés terhére tárgyéven túli kifizetés történik).
    = Maradvány: A megfelelő alszámhoz tartozó előzetesen bejelentett jelölés (M-el kell jelölni, amennyiben a kifizetés fedezete előző évek maradványa).
  = Módosított határideje: A megfelelő alszámhoz tartozó (rész)teljesítés módosított legkorábbi időpontja.
  = 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.

51. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Kötelezettségvállalás hivatkozás módosítása

Bizonylat kódja: K T - **0** 3

Bizonylat sorszáma: ☐☐☐☐☐☐☐

Költségvetési szerv neve

☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐☐

Költségvetési szerv számlaszáma (1-24 pozíció)

☐☐☐☐☐☐☐☐ - ☐☐☐☐☐☐☐☐ - ☐☐☐☐☐☐☐☐

Kötezettségvállalás hivatkozási száma: ☐☐☐☐ / 2 0 ☐☐ . év

A kötelezettségvállalásra vonatkozó részletezés

Ssz.	KTK	ÁHT(T) azonosító	(+/-) Módosítás összege	Alszám	Zárás	Nyitás
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

8					
9					
10					

Megjegyzés: (max. 96 karakter)

..... 2 0 . . .

P. H.

.....
aláírás (a Magyar Államkincstárnál bejelentett módon)

Kitöltési útmutató
a KT-03 számú „Kötelezettségvállalás hivatkozás módosítása” elnevezésű űrlaphoz

Az űrlapot a Kincstár Területi Igazgatósága részére egy példányban kell benyújtania, a központi költségvetési szervnek az alábbi esetekben:
A költségvetési szerv korábbi kiadás teljesítésekor
- nem tudott hivatkozni a bejelentett kötelezettségvállalásra devizában történő utaláskor, kincstári kártya, vagy csoportos fizetési mód alkalmazásakor,
- nem hivatkozott a bejelentett kötelezettségvállalásra,
- tévesen jelölte a kötelezettségvállalás hivatkozási számát, illetve alszámát,
- tévesen lezárta a kötelezettségvállalást,
- nem zárta le a kötelezettségvállalást az utolsó vonatkozó kifizetéskor.

A hivatkozás módosítás elfogadását, vagy elutasítását a Területi Igazgatóság visszaigazolja.

Az űrlap adatai:

A fejrész adatai

- Bizonylat sorszáma: A központi költségvetési szerv által a kötelezettségvállalás hivatkozás módosításáról a Területi Igazgatósághoz benyújtott űrlapok tárgyéven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.
- Költségvetési szerv neve: A központi költségvetési szerv nevének feltüntetésére szolgál.
- Költségvetési szerv számlaszáma: 1-24 pozíciós pénzforgalmi jelölőszám.
- Kötelezettségvállalás hivatkozási száma: A módosítandó kötelezettségvállalás - Kincstár által, a korábbiakban, benyújtás után visszaigazolt - hivatkozási száma.

A tételsorok adatai:
- KTK: Az a kincstári tranzakciós kód, amely a kötelezettségvállaláshoz (alszám mélységben) kapcsolódik (csak kiadási KTK lehet, visszatérülés, sztornó KTK nem lehet).
- ÁHT(T) azonosító: Az az államháztartási azonosító, amely a kötelezettségvállaláshoz (alszám mélységben) kapcsolódik. Csak fejezeti kezelésű előirányzatok esetében kell kitölteni.
- (+/-) Módosítás összege: A kötelezettségvállalás hivatkozás módosításához kapcsolódó összeg előjelhelyes feltüntetésére szolgál. Csökkentéskor „-” növeléskor „+”. Amennyiben csökkentés esetében a korábbiakban nem volt olyan összegű hivatkozás amely visszavonható, illetve növelés estében 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.

52. számú melléklet a 46/2009. (XII. 30.) PM rendelethez

Adatszolgáltatás a nemzetközi kapcsolatokkal összefüggő kiadásokról és bevételekről

A költségvetési fejezet száma, megnevezése: kincstári azonosító száma:
Az intézmény száma, megnevezése:
A TB alap megnevezése:
A Nemzetközi Szerződésben szereplő program megnevezése és száma:
Az Európai Unióhoz való csatlakozásra, előkészítésére előirányzott összeg célja:
Év:

millió forintban, egy tizedessel

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Teljesítés (tényadatok)	
	Bevétel	Kiadás	Bevétel	Kiadás	Bevétel	Kiadás

	Műkö-dési	Felhal-mozási	Műkö-dési	Felhal-mozási	Műkö-dési	Felhal-mozási	Műkö-dési	Felhal-mozási	Műkö-dési	Felhal-mozási	Műkö-dési	Felhal-mozási
1/ EU *segély*												
a) EU forrás (ISPA, SAPARD, PHARE)												
b) hitel (EIB, EBRD, Világbank stb.)												
c) hazai költségvetési forrás												
ebből												
- központi költségvetési támogatás												
- ebből: a tárgyévi fejezeti kezelésű előirányzatból átcsoportosított												
- saját forrás												
2/ Egyéb segély												
a) segély												
b) hitel												
c) hazai költségvetési forrás												
ebből												
- központi költségvetési támogatás												
- saját forrás												
3/ Nemzetközi hitel												
a) segély												
b) hitel												
c) hazai költségvetési forrás												
ebből												
- központi költségvetési támogatás												
- saját forrás												