



Budapest,
2001. december 26.,
szerda

155. szám

Ára: 2240,- Ft

TARTALOMJEGYZÉK

		Oldal
280/2001. (XII. 26.) Korm. r.	Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet módosításáról	11653
281/2001. (XII. 26.) Korm. r.	Az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárak befektetési és gazdálkodási szabályairól	11756
282/2001. (XII. 26.) Korm. r.	A magánnyugdíjpénztárak befektetési és gazdálkodási tevékenységéről	11784
283/2001. (XII. 26.) Korm. r.	A befektetési és az árutőzsdei szolgáltatási tevékenység, az értékpapír letéti őrzés, az értékpapír letétkezelés, valamint az elszámolóházi tevékenység végzéséhez szükséges személyi, tárgyi, technikai és biztonsági feltételekről	11803
284/2001. (XII. 26.) Korm. r.	A dematerializált értékpapír előállításának és továbbításának módjáról és biztonsági szabályairól, valamint az értékpapír-számla, központi értékpapír-számla és az ügyfélszámla megnyitásának és vezetésének szabályairól	11808
285/2001. (XII. 26.) Korm. r.	A kötvényről	11811
286/2001. (XII. 26.) Korm. r.	A kincstárjegyről	11813
287/2001. (XII. 26.) Korm. r.	A letéti jegyről	11813
288/2001. (XII. 26.) Korm. r.	A betétbiztosítási alapok és intézményvédelmi alapok, valamint a befektető-védelmi alap éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 214/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet módosításáról	11814
289/2001. (XII. 26.) Korm. r.	A befektetési alapok éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 215/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet módosításáról	11815
290/2001. (XII. 26.) Korm. r.	Az árutőzsde, az értékpapírtőzsde és az elszámolóházak éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 220/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet módosításáról	11823
291/2001. (XII. 26.) Korm. r.	A hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosításáról	11830
292/2001. (XII. 26.) Korm. r.	A befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosításáról	11843
293/2001. (XII. 26.) Korm. r.	A pénztárakat érintő számviteli kormányrendeletek módosításáról	11851
294/2001. (XII. 26.) Korm. r.	A mérésügyről szóló 1991. évi XLV. törvény végrehajtásáról rendelkező 127/1991. (X. 9.) Korm. rendelet módosításáról .	11857
24/2001. (XII. 26.) IM r.	A társadalmi szervezetek és az alapítványok nyilvántartása ügyviteli szabályainak módosításáról	11862

TARTALOMJEGYZÉK

Oldal

1138/2001. (XII. 26.) Korm. h.	A Magyar Köztársaság Kormánya, valamint a Magyar Katolikus Egyház, a Magyarországi Református Egyház és a Magyarországi Evangélikus Egyház között az 5000 lakosnál kisebb településeken szolgálatot teljesítő egyházi személyek jövedelem-pótlékáról szóló megállapodások megkötéséről	11864
1139/2001. (XII. 26.) Korm. h.	A budai Millenáris Park látogatásáról és a Szent Korona látogatásáról szóló 1112/2000. (XII. 23.) Korm. határozat módosításáról	11864
1140/2001. (XII. 26.) Korm. h.	A Magyar Köztársaság Kormánya és a Magyarországi Zsidó Hitközségek Szövetsége között a teljes egészében lezárt zsidó temetők vallási előírásokat és kegyeleti szempontokat tiszteletben tartó fenntartásának, nem zsidó hitközségek tulajdonában álló lezárt zsidó temető fenntartásának, és — kivételesen — használatban lévő zsidó temető felújításának támogatásáról szóló megállapodás megkötéséről	11865
1141/2001. (XII. 26.) Korm. h.	A 1999. évi költségvetési törvényben jóváhagyott 16 Mrd Ft összegű agrárhitelhez kapcsolódó kezességvállalás felhasználására kiadott FVM rendeletben megállapított moratórium meghosszabbításának lehetőségéről	11865
1142/2001. (XII. 26.) Korm. h.	A Tisza és Szamos folyók cianidszennyezéséből adódó kormányzati intézkedések koordinálásáról	11865

II. rész JOGSZABÁLYOK

A Kormány rendeletei

A Kormány 280/2001. (XII. 26.) Korm. rendelete

az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet módosításáról

A Kormány az államháztartásról szóló — többször módosított — 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 124. §-a (2) bekezdésének a)–d), f)–g), i), p)–s), u)–v), w), y) és z)–zs) pontjában kapott felhatalmazás alapján az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendeletet (a továbbiakban: Ámr.) a következők szerint módosítja:

1. §

Az Ámr. 1. §-a (2) bekezdésének a) és g) pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek és a bekezdés a következő m) ponttal egészül ki:

(A rendelet hatálya kiterjed)

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

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

„m) a Magyar Államkincstár Rt.-re (a továbbiakban: Kincstár) a külön törvényben rögzített alapfeladatai ellátásával összefüggésben.”

2. §

Az Ámr. 2. §-ának 3—4., 9., 16—18., 21—23., 25., 28., 30—31., 33—34., 39., 45. és 47. pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek és a § a következő 54—56. pontokkal egészül ki:

„3. *felügyeleti szerv*: a költségvetési fejezet meghatározott előirányzatainak tervezéséért, végrehajtásáért, a felhasználásáról való elszámolásáért, a fejezethez tartozó költségvetési szervek, elkülönített állami pénzalapok, illetőleg feladatok felügyeletéért, pénzellátásáért és ellenőrzéséért, illetve mindezek szabályozásáért felelős szerv: az 1. pontban megjelöltek, valamint az I. fejezetnél a Közbe-

szerezések Tanácsa tekintetében a Közbeszerzések Tanácsa, a X. fejezetnél a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok tekintetében az irányító tárca nélküli miniszter hivatala, a központilag kezelt PHARE-program előirányzatok tekintetében a koordinációt végző tárca nélküli miniszter kabinetje, a XXII. fejezetnél a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete tekintetében a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete; valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek tekintetében az önkormányzat közgyűlése, képviselő-testülete; a helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek tekintetében a helyi kisebbségi önkormányzat testülete; az országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek tekintetében az országos kisebbségi önkormányzat; a Nyugdíjbiztosítási Alap és az Egészségbiztosítási Alap tekintetében a Kormány; az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság (a továbbiakban: ONYF) tekintetében a Pénzügyminisztérium, az Országos Egészségbiztosítási Pénztár (a továbbiakban: OEP) tekintetében az Egészségügyi Minisztérium, az igazgatási szervek tekintetében az ONYF, illetve az OEP; az elkülönített állami pénzalapok tekintetében az alap kezelője szerinti felügyeleti szerv;

4. *felügyeleti szerv vezetője*: a 3. pontban felsorolt szervek vezetői, valamint a Közbeszerzések Tanácsa tekintetében a Közbeszerzések Tanácsa elnöke, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal tekintetében a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnöke, a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok tekintetében a polgári nemzetbiztonsági szolgálatokat irányító tárca nélküli miniszter, a központilag kezelt PHARE-program előirányzatok tekintetében a koordinációt végző tárca nélküli miniszter, az állami vagyongazdálkodási előirányzatok tekintetében a miniszter, a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete tekintetében a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete elnöke; valamint a helyi önkormányzat tekintetében a (fő)polgármester, illetve a megyei közgyűlés elnöke; a helyi kisebbségi önkormányzatok tekintetében a helyi kisebbségi önkormányzat elnöke; az országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek tekintetében az országos kisebbségi önkormányzat elnöke; a Nyugdíjbiztosítási Alap és az ONYF tekintetében a pénzügyminiszter, az Egészségbiztosítási Alap és az OEP tekintetében az egészségügyi miniszter, az igazgatási szervek tekintetében az ONYF vezetője, illetve az OEP vezetője; az elkülönített állami pénzalapok tekintetében az alap kezelője szerinti felügyeleti szerv vezetője;”

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

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

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

18. *költségvetési alapokmány*: a központi és a fejezeti kezelésű előirányzatok, a központi költségvetési szervek, az alapok azonosító adatait; továbbá feladatait, tevékenységét, azok tartalmi és mennyiségi jellemzőit, személyi és tárgyi feltételeit, pénzügyi forrásait a költségvetési évre vonatkozóan megállapító dokumentum;”

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

22. *központi beruházás*

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

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

23. *intézményi beruházás*: azok a beruházások és az azokhoz kapcsolódó egyéb felhalmozási kiadások, melyek célját a költségvetési szerv vezetője határozza meg, a megvalósítás fedezetére szolgáló előirányzat a költségvetési szerv költségvetésében szerepel;”

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

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

mányzati költségvetési rendeletben engedélyezett létszámkeret (álláshely);”

„30. *fejlesztés*: olyan — alapvetően felhalmozási kiadásokban megtestesülő — tevékenység, amely új, vagy a korábban műszaki, technikai szempontból korszerűbb tárgyi eszközök létrehozására irányul, illetve a meglévő tárgyi eszközök műszaki, technikai paramétereinek korszerűsítését valósítja meg. E rendelet alkalmazásánál nem minősül fejlesztésnek a vállalkozásoknak nyújtott állami támogatások tilalma alóli mentességek egységes rendjéről szóló 163/2001. (IX. 14.) Korm. rendeletben meghatározott kutatás-fejlesztés;

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

„33. *saját forrás a 78—93. §-ok alkalmazásában*: a kedvezményezett által a támogatott projekthez biztosított forrás, amelybe az államháztartás alrendszeréből nyújtott támogatás nem számítható be. Költségvetési szervek esetén a jóváhagyott előirányzat saját forrásnak minősül;

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

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

„45. *az Európai Megállapodás 62. Cikkének hatálya alá tartozó támogatás*: államháztartási forrásból a vállalkozások részére ingyenesen vagy kedvezményesen adott forrás, illetőleg egyéb előny bármilyen formában történő nyújtása oly módon, hogy ez államháztartási bevétel kiesést vagy államháztartási kiadást jelent. Formái különösen a vissza nem térítendő támogatás, kedvezményes kamatozású vagy kamatmentes kölcsön, kedvezményes feltételű garancia, állami tőkeemelés, adókedvezmények, ingyenes szolgáltatások, telekjuttatások. A Megállapodás alkalmazásában nem minősülnek támogatásnak az agrártámogatások igénybevételeinek általános feltételeiről szóló 215/2001. (XI. 17.) Korm. rendelet hatálya alá tartozó támogatások. Nem minősülnek támogatásnak továbbá azok az intézkedések, amelyek valamennyi belföldön működő vállalkozás által igénybe vehetők, tehát azzal megkülönböztetés nélkül minden vállalkozás élhet. Ugyancsak nem minősül támogatásnak az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8. §-ában felsorolt közfeladatok ellátásáért az önkor-

mányzatok által a vállalkozások számára átadott pénzeszköz;”

„47. *támogatási intenzitás*: a támogatástartalom és az elszámolható költségek jelenértékének hányadosa, százalékos formában kifejezve;”

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

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

56. *támogatási célelőirányzat*: a fejezet költségvetésében megtervezett, központosított bevétellel ellentételezett szakmai-ágazati, területfejlesztési célokat szolgáló fejezeti kezelésű előirányzat, melynek felhasználási céljait, a kedvezményezettek körét külön jogszabály átfogóan szabályozza.”

3. §

Az Ámr. 3. §-ának (5)—(6) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

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

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

c) fejezeti tartalékra.

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

4. §

Az Ámr. 4. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

5. §

Az Ámr. 6. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

6. §

(1) Az Ámr. 8. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

(2) Az Ámr. 8. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A költségvetési szerv működésének, fejlesztésének forrása

a) a támogatás, amely

aa) támogatásként a központi költségvetésből,

ab) támogatásként a helyi önkormányzat, a helyi kisebbségi, az országos kisebbségi önkormányzat költségvetéséből,

ac) átvett pénzeszközként

1. a központi, illetve a társadalombiztosítási költségvetési szerveknél a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból,

2. a központi költségvetési szerveknél az elkülönített állami pénzalapból, központosított bevétellel fedezett fejezeti kezelésű támogatási célelőirányzattól,

3. központi költségvetési szerv előirányzata vagy fejezeti kezelésű előirányzat maradványából

származik;

b) a saját bevétel, amely a költségvetési szerv tevékenységével összefüggően lehet:

1. az e rendelet 57. §-ának (2) bekezdésében megjelölt, elsősorban alaptevékenységből, továbbá a fejezeti kezelésű előirányzat saját bevétellel fedezett részéből származó bevétel,

2. a köztisztviselőtől, egyéb szervezetektől származó juttatás,

3. a vállalkozási tevékenységből származó bevétel,

4. külföldi segély, adomány.”

7. §

Az Ámr. 9. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

8. §

Az Ámr. 10. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

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

(2) Ha a költségvetési szerv alapításáról rendelkező jogszabály, határozat megjelöli a költségvetési szerv felügyeleti szervét, akkor az alapító okiratot e szervnek kell kiadnia.

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

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

- a) az alapító okirat keltét, számát,
- b) az állami feladatként ellátott alaptevékenység, benne elhatároltan a kiegészítő, kiegészítő tevékenységek, valamint az azokat meghatározó jogszabály(ok) megjelölését,
- c) a vállalkozási feladatoknak, és közhasznú, vagy gazdasági társaságban való részvételnek a részletes — alaptevékenységtől elhatárolt — felsorolását,
- d) a b)—c) pontokban megjelölt feladatok, tevékenységek forrásait,
- e) a feladatmutatók megnevezését, körét,
- f) a költségvetési szerv szervezeti felépítését és működésének rendszerét, ezen belül a szervezeti egységek, telephelyek megnevezését,
- g) a költségvetési szerv költségvetésének végrehajtására szolgáló számlaszámot, általános forgalmi adó alanyiségének tényét,
- h) a költségvetési szervhez rendelt részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek felsorolását, valamint ezen részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerveknél, a szervezeti egységeknél a pénzügyi-gazdasági tevékenységet ellátó személyek feladatkörének, munkakörének meghatározását,

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

(5) A szervezeti és működési szabályzathoz kapcsolódó belső szabályzatoknak tartalmazniuk kell a feladatellátásnak a költségvetési szerv kiadásait, bevételeit befolyásoló, a gazdálkodás előirányzatok keretei között tartását biztosító

- a) feltétel- és követelményrendszere,
- b) folyamata, kapcsolatrendszere, továbbá
- c) a kötelezettségvállalások célszerűségét megalapozó eljárás és dokumentumai leírását.

(6) A központi költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának a (4) bekezdés a)—h) pontjában leírtakat tartalmazó részét az adott szerv költségvetési alapkormányának kell tekinteni és azt az elemi költségvetésével együtt kell kezelni.

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

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

- a) az alapítás forrását,
- b) a folyamatos üzemeltetés, működtetés feltételeit,
- c) az irányítási, felügyeleti jogkörök gyakorlásának módját,
- d) a megszüntetés esetén követendő eljárást.

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

9. §

(1) Az Ámr. 11. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A költségvetési szerv megszüntetésére az Áht.-ban foglalt rendelkezéseket a (2)—(6) bekezdésekben foglalt figyelembevételével kell alkalmazni.”

(2) Az Ámr. 11. §-ának (4) bekezdése felvezető szövege helyébe a következő rendelkezés lép és a § a következő (6) bekezdéssel egészül ki:

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

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

10. §

Az Ámr. 12. §-a (2) bekezdésének *a*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Központi költségvetési szervek)

„*a*) a minisztérium, a központi költségvetésben fejezetel rendelkező országos hatáskörű és egyéb szerv, valamint más, külön jogszabályban meghatározott fejezeti jogosítványokkal rendelkező szerv;”

11. §

Az Ámr. 13. §-a a következő (2)—(4) bekezdésekkel egészül ki, az eredeti (2)—(8) bekezdések számozása (5)—(11) bekezdésekre változik és az így átszámozott (5) és (11) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:

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

(3) A felügyeleti szerv — ha törvény másként nem rendelkezik — a következő jogokat ruházhatja át a középirányító szervre, az annak irányítása alá tartozó költségvetési szervek tekintetében:

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

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

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

d) a gazdálkodás részletes rendjének meghatározása.

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

a) a szervezeti és működési szabályzat, a fejlesztési tervek jóváhagyása,

b) a költségvetési javaslat, a zárszámadás előkészítése, az elemi költségvetés (beleértve a létszámot) és beszámoló jóváhagyása, a költségvetési előirányzat-módosítás, -átcsoportosítás, továbbá az előirányzat-maradvány jóváhagyása,

c) gazdasági és közhasznú társaságban való tulajdon-szerzés, valamint ilyen társaságok, továbbá alapítvány, társadalmi szervezet támogatása,

d) vagyontárgyak értékesítésével összefüggő — a felügyeleti szervet megillető — jogok.

(5) A helyi és helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek felügyeletét — a (6) bekezdésben foglalt kivétellel — a helyi önkormányzat képviselő-testülete, illetve a helyi kisebbségi önkormányzat látja el.”

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

12. §

(1) Az Ámr. 14. §-a (2) bekezdésének *a*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Önállóan gazdálkodó költségvetési szerv)

„*a*) a központi költségvetési szerv felügyeleti szerve;”

(2) Az Ámr. 14. §-ának (4)—(6) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

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

a) kijelöli azt az önállóan gazdálkodó költségvetési szervet, amely a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv meghatározott pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja;

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

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

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

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

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

13. §

Az Ámr. 15. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

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

b) előirányzatai felett más önállóan gazdálkodó költségvetési szerv rendelkezik.

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

14. §

Az Ámr. 17. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„17. § (1) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv egyetlen gazdasági szervezettel rendelkezik. E szervezetnek kell megoldania a tervezéssel, az előirányzat-felhasználással, a hatáskörébe tartozó előirányzat-módosítással, az üzemeltetéssel, fenntartással, működtetéssel, beruházással, a vagyon használatával, hasznosításával, a munkaerő-gazdálkodással, a készpénzkezeléssel, a könyvvezetéssel és a beszámolási kötelezettséggel, az adatszolgáltatással kapcsolatos összefoglaló és a saját szervezetére kiterjedő feladatokat, amely részben történhet vásárolt, a felügyeleti szerv által engedélyezett szolgáltatással, a felelősség átruházása nélkül.

(2) A részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv vezetője az (1) bekezdésben meghatározott feladatok megállapításban rögzített része ellátására pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáért felelős személy(eke)t jelölhet ki.

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

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

15. §

Az Ámr. 18. §-ának (1) és (7) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

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

16. §

Az Ámr. 22. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép és a § a következő (3) bekezdéssel egészül ki:

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

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

17. §

Az Ámr. 23. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

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

a) a tervezési követelmények, előírások és módszertan megállapítását, illetve érvényesítését,

b) a költségvetési keretszámokkal és szakmai követelményekkel összhangban a szakmai feladatellátás megállapítását,

c) a szakmai feladatellátás módjának személyi, létesítményi, szervezeti, szervezési, tárgyi feltételeinek meghatározását a pénzügyminiszter tervezési tájékoztatójában megjelölt költségvetési év(ek)re vonatkozóan.

(2) A költségvetési tervezés számszaki feladatai magukban foglalják:

a) a költségvetési kiadások és bevételek előirányzatainak kidolgozását és megállapítását;

b) a költségvetés finanszírozási tervének kidolgozását és megállapítását;

c) a költségvetési szerv költségvetési létszámkeretének (előirányzatának) kidolgozását és megállapítását;

d) a költségvetéssel rendelkező feladatait jellemző mutatószámok (költségvetési feladatmutatók) és a normatív hozzájárulásokhoz kapcsolódó mutatószámok (költségvetési mutatószámok) kidolgozását és megállapítását.”

18. §

(1) Az Ámr. 27. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

a) felülvizsgálja a részére beküldött költségvetési javaslatokat;

b) költségvetési javaslatot készít

ba) a központi beruházásokra a tervezési tájékoztatóban foglaltak,

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

c) bemutatja éves bontásban a fejezeti kezelésű támogatási célleírányzatok javasolt előírányzata lekötöttségének mértékét;

d) elkészíti az előírt összesítéseket.”

(2) Az Ámr. 27. §-a (4) bekezdése *b*) pontjának 1. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(előzetesen megtervezi)

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

(a várható többletforrások elosztását)

(3) Az Ámr. 27. §-a a következő (7) bekezdéssel egészül ki, egyidejűleg az eredeti (7) bekezdés számozása (8) bekezdésre változik:

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

19. §

Az Ámr. 29. §-a (1) bekezdésének *k*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A helyi önkormányzat költségvetési rendelettervezete az alábbi szerkezetben készül)

„*k*) elkülönítetten az Európai Unió előcsatlakozási eszközei (PHARE, SAPARD, ISPA) támogatásával megvalósuló projektek bevételei, kiadásai, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulások.”

20. §

Az Ámr. 33. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A kincstári költségvetést legkésőbb a költségvetési év január 15-éig kell elkészíteni.”

21. §

Az Ámr. 34. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

22. §

Az Ámr. 37. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„37. § A költségvetési szerv elemi költségvetése magában foglalja a pénzügyminiszter tájékoztatójában rögzített formában

a) a kiadásokat és a bevételeket részletes előírányzatontként;

b) a kiadások és bevételek tevékenységenkénti részletezését;

c) a költségvetési szerv személyi juttatásainak és létszámának összetételét;

d) a költségvetési feladatmutatók állományát és a teljesítménymutatókat;

e) a részletes kiadási és bevételi előírányzatokat megalapozó indokolást (számításokat).”

23. §

Az Ámr. 40. §-a (2) bekezdésének *e*) és *f*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak elemi költségvetése magában foglalja)

„*e*) a költségvetési szerv személyi juttatásainak és létszámának összetételét,

f) a költségvetési feladatmutatók állományát és a teljesítménymutatókat.”

24. §

Az Ámr. 41. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A fejezeti kezelésű előírányzat(ok) elemi költségvetése magában foglalja

a) a kiadásokat és a bevételeket részletes előírányzatontként;

b) a fejezeti kezelésű előírányzat(ok) költségvetési évre vonatkozó előírányzat-felhasználási ismertetőjét (5/a. számú melléklet), illetve finanszírozási tervét, a szakmai megvalósítás üteméhez igazodóan.”

25. §

Az Ámr. 44. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

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

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

26. §

Az Ámr. 45. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Előirányzat-módosítás az előiránnyal rendelkező részére megállapított kiadási, bevételi, kiemelt- és más részelőirányzat, illetve költségvetési létszámkeret növelése vagy csökkentése.”

27. §

Az Ámr. 46. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

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

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

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

c) a fejezeti (címetlen) tartalék felhasználása;

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

(2) Az (1) bekezdés *a)–d)* pontjaiban foglalt átcsoportosítások közül a fejezeten belüli átcsoportosítások, illetve fejezeti kezelésű előirányzatnak az előirányzat céljának, rendeltetésének megfelelő, megállapodáson alapuló fejezetek közötti átcsoportosítása tekintetében az előirányzat-módosítási hatáskört, a kiemelt előirányzatok (fő összegüket nem érintő) átcsoportosítására is kiterjedően — ha a költségvetési törvény másként nem rendelkezik — a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője gyakorolja.

(3) A (1) bekezdés *a)* és *d)* pontjában foglalt átcsoportosítások közül a fejezetek közötti átcsoportosítások tekintetében — kivéve a (2) bekezdésben meghatározott, fejezeti kezelésű előirányzat megállapodáson alapuló átcsoportosítását — az előirányzat-átcsoportosítási, -módosítási hatáskört, a kiemelt előirányzatok (fő összegüket nem érintő) átcsoportosítására is kiterjedően — ha a költségvetési törvény alapján ahhoz az Országgyűlés engedélyre van szükség — a Kormány gyakorolja. A Kormány hatáskörébe utalt előirányzat-módosítás tekintetében az előterjesztés és a határozat mellékleteként az e rendelet

3. számú mellékletében meghatározott adatlapot kell alkalmazni.

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

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

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

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

(6) A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása során,

a) amennyiben az a költségvetési törvényben jóváhagyott előirányzatok terhére fejezeten belüli költségvetési címeken, illetve fejezetek között történik, az érintett fejezet(ek) hatáskörében — szerkezeti változásnak csak kifejezett erre vonatkozó döntés esetén minősül — előirányzat-módosítást kell végrehajtani, a támogatási cél-előirányzatok központosított bevétellel ellentételezett támogatásának igénybevételét pénzeszközátadással kell rendezni;

b) amennyiben a fejezeti kezelésű előirányzat fedezete eredeti előirányzatként részben vagy egészben saját bevétel, a bevétellel fedezett előirányzat-felhasználást — ideértve a fejezeten belüli költségvetési szerv javára történő továbbítást és más szervnek való átadást is — átadott pénzeszközként kell elszámolni.

(7) A fejezeti kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó, nem tervezett, eseti bevétel felhasználását — ideértve a fejezeten belüli költségvetési szerv javára történő továbbítást is, kivéve a fejezeti kezelésű előirányzaton történő közvetlen felhasználást — átadott pénzeszközként kell elszámolni.

(8) A központi beruházások fejezeti kezelésű előirányzataiból átcsoportosítás intézményi címre — ha a költségvetési törvény másként nem rendelkezik — a költségvetési törvényben jóváhagyott célra, a feladatfinanszírozás keretében változatlan rendeltetéssel hajtható végre.

(9) A támogatási cél-előirányzat a központosított bevétel előirányzatát meghaladó teljesülését követően — annak mértékéig — növelhető, a központosított bevétel jóváhagyott előirányzathoz viszonyított bevételi elmaradása esetén év végén a tényleges teljesítésnek megfelelő előirányzat csökkentést kell végrehajtani. Az előirányzat-módosítás az ÁHH kezdeményezésére — a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetőjével egyeztetve — a pénzügyminiszter egyetértésével történik.”

28. §

Az Ámr. 48. §-ának (1) bekezdése a következőj) ponttal egészül ki:

(A központi költségvetési szerv felügyeleti szerve — egyszeri vagy tartós jelleggel — költségvetési szervénél, ha törvény másként nem rendelkezik)

„j) a kölcsönök előirányzat-csoport terhére, illetve javára átcsoportosítást engedélyezhet. Az átcsoportosítás a személyi juttatások növelésére nem irányulhat.”

29. §

(1) Az Ámr. 49. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A fejezeti kezelésű előirányzatok terhére a fejezet felügyeletét ellátó szerv jogi és természetes személyek javára — a központi költségvetési szervek kivételével — előirányzat-módosítás nélkül, közvetlenül teljesíthet kifizetéseket.”

(2) Az Ámr. 49. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

30. §

Az Ámr. 52. §-a és az azt megelőző cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„Előirányzat-módosítás és felülvizsgálat a helyi önkormányzatoknál

52. § (1) A helyi önkormányzat, a helyi kisebbségi önkormányzat feladatmutatókhoz kapcsolódó — költségvetési törvényben meghatározott — normatív hozzájárulásainak és támogatásainak előirányzatát módosítani kell, ha az önkormányzat év közben feladatot, illetve intézményt helyi önkormányzaton kívüli szervezetnek ad át vagy átvesz. Az önkormányzatnak e módosításra irányuló kérelmet — beleértve a helyi kisebbségi önkormányzat által közölt kérelmet is — a feladat-, illetve intézményátadást, átvételt megelőző hónap 5. napjáig — a TÁH és az ÁHH útján — kell eljuttatni a Belügyminisztériumhoz az átadást-átvételt tanúsító okmányokkal.

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

(3) A TÁH az Áht. 64. §-a (4) bekezdésének b) pontja alapján felmerült körülményről az önkormányzatot, valamint az ÁHH-t, az Áht. 64/A. §-ának (7) bekezdése alapján felmerült körülményről az önkormányzatot értesíti. Amennyiben az Áht. 64. §-a (4) bekezdésének b) pontja szerinti körülményről az önkormányzat szerez tudomást, akkor azt — a körülmény bekövetkezésének igazolásával együtt — az önkormányzat írásban bejelenti a TÁH-nak. A TÁH az önkormányzat bejelentését felülvizsgálva azt tizenöt napon belül visszaigazolja és értesíti az ÁHH-t. Az ÁHH ezt követően a szükségessé váló többletfinanszírozásról értesíti a Belügyminisztériumot. Az elmaradt normatív hozzájárulásoknak és támogatásoknak az időarányos részét, valamint — igényjogosultság esetén — a kamatot egy összegben, a fennmaradó támogatási részt pedig havi egyenlő részletekben utalja a Belügyminisztérium utalványozása és az ÁHH rendelkezése alapján a Kincstár — a TÁH értesítésének ÁHH-hoz történő megérkezését követő hónaptól kezdődően — a nettó finanszírozás keretében.

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

(5) A TÁH az Áht. 64. §-ának (5) bekezdése, valamint az Áht. 64/B. §-ának (1) bekezdése szerint kialakult végleges előirányzat-lemondásról, illetve pótigényről haladéktalanul tájékoztatja az ÁHH-t. Az ÁHH az összegyűjtött és rendszerezett adatokat haladéktalanul továbbítja a Belügyminisztérium részére.

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

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

(8) Az Áht. 64/B. §-ának (1) bekezdésében meghatározott lemondás esetén az önkormányzat a TÁH-on és az ÁHH-n keresztül kezdeményezi a Belügyminisztériumnál az előirányzat módosítását, és egyidejűleg megküldi a TÁH-nak a visszafizetés teljesítéséről szóló pénzügyintézeti igazolást. A Belügyminisztérium az ezzel összefüggő tárgy-

évi előirányzat csökkentést 30 napon belül — az ÁHH tájékoztatása mellett — ügyiratban igazolja vissza.

(9) A kincstári számla javára tárgyévben visszafizetett összegekről az ÁHH az összeg igénybevételének éve szerint, jogcímenként csoportosítva, önkormányzatonként, havonta, minden hónap 20-áig a Belügyminisztériumot és a területileg illetékes TÁH-ot értesíti. Az önkormányzat az általa tévesen átutalt összeg visszautalását a területileg illetékes TÁH útján igényelheti az ÁHH-tól.

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

(11) A helyi önkormányzatot megillető területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatásoknak, céljellegű decentralizált támogatásoknak, valamint címzett és céltámogatásoknak törvényben, illetve kormányközleményben megállapított tárgyévi eredeti előirányzata év közben akkor módosítható, ha

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

A helyi önkormányzat előirányzatának módosításáról a Belügyminisztérium intézkedik, melyről a TÁH-on keresztül az önkormányzatot, valamint az ÁHH-t külön jogszabályban meghatározottak szerint értesíti.”

31. §

Az Ámr. a következő 52/A—52/C. §-sal egészül ki:

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

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

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

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

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

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

(6) A vizsgálatról jegyzőkönyv készül

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

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

- a) az eljáró közigazgatási szerv nevét, a jegyzőkönyv készítésének helyét és idejét, a vizsgált önkormányzat, illetve költségvetési szerve nevét, székhelyét, a felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok felsorolását, az ügyre vonatkozó lényeges nyilatkozatokat és megállapításokat,
- b) a (2) bekezdés a)—c) pontjában foglaltakat,
- c) szükség esetén javaslatot a helyi önkormányzat számára, hogy a következő előirányzat-módosítási lehetőség-nél a feladatmutatóit módosítsa, illetve a TÁH által javasolt adatokat az év végi elszámolás során érvényesítse,
- d) tájékoztatást az önkormányzat számára a javaslat elfogadása elmulasztásának jogkövetkezményeiről,
- e) a vizsgáló, illetve nem helyszíni vizsgálat esetében a TÁH igazgatója aláírását, helyszíni vizsgálat esetében a TÁH igazgatójának záradékát.

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

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

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

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

b) határidő és a hiányok megjelölésével a hiánypótlásra szóló felhívást,

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

(3) A TÁH az önkormányzat számára az Áht. 64/B. §-ának (3) bekezdése alapján a hiányok pótlására — az igénylés feltételeit tartalmazó jogszabályban, közleményben, tájékoztatóban meghatározott igénylési rendhez igazodóan — legfeljebb tizenöt napos határidőt ad.

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

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

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

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

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

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

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

52/C. § (1) Az Áht. 64/D. §-ában szabályozott felhívás tartalmára, a felülvizsgálat és a helyszíni felülvizsgálat eseteire, módszereire az e rendelet 52/A. §-ának (2)—(5) bekezdését, valamint az 52/B. §-ának (1)—(2) bekezdését értelemszerűen alkalmazni kell.

(2) Amennyiben az önkormányzat év végi elszámolásának felülvizsgálata során jegyzőkönyv felvételére nem kerül sor, a TÁH a felülvizsgálat megtörténtét az önkormányzat elszámolására rávezetett záradékkal igazolja. A záradéknak tartalmaznia kell, hogy a TÁH a felülvizsgálat során a rendelkezésére álló információk alapján az elszámolásban közölt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

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

az e rendelet 52/B. §-a (4) bekezdésének *a)*, *b)* és *d)* pontjában foglaltakat.

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

(5) A felülvizsgálati eljárás során hozott határozatnak tartalmaznia kell

a) a rendelkező részben

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

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

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

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

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

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

b) az indoklásban

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

bb) az önkormányzati adatoktól történő eltérés indokait,

bc) az önkormányzat által a jegyzőkönyvre tett észrevételekről kialakított TÁH véleményt,

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

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

32. §

Az Ámr. 53/A. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„53/A. § Az Egészségbiztosítási Alap Gyógyító-megelőző ellátás jogcímcsoport költségvetési törvényben jóváhagyott előirányzatán belüli átcsoportosításhoz az e rendelet 3. számú mellékletében meghatározott adatlapot kell alkalmazni.”

33. §

(1) Az Ámr. 57. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A költségvetési szerv költségvetési támogatási előirányzata csak alaptevékenységre használható fel.”

(2) Az Ámr. 57. §-a (2) bekezdésének felvezető szövege és e) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A költségvetési szerv nem vállalkozási tevékenységből származó bevételei különösen a következők:”

„e) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszköz, amely a fejezeti kezelésű előirányzatok saját bevétellel fedezett részéből, a helyi, helyi kisebbségi önkormányzatoktól, illetve államháztartáson kívülről származik;”

34. §

(1) Az Ámr. 58. §-át megelőző cím helyébe a következő cím lép:

„A személyi juttatási előirányzat és a létszám tervezése, felhasználása”

(2) Az Ámr. 58. §-a következő (5) bekezdéssel egészül ki, egyidejűleg az eredeti (5)—(9) bekezdés számozása (6)—(10) bekezdésre változik és az így átszámozott (10) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A nem rendszeres személyi juttatások között kell megtervezni a jutalom előirányzatát, melynek mértéke a költségvetési szerveknél a rendszeres személyi juttatások előirányzatának legfeljebb 8%-a, kivéve azon költségvetési szerveket, amelyeknél törvény hat havi illetményt meghaladó mértékű jutalom kifizetését teszi lehetővé.”

„(10) Az elemi költségvetésben jóváhagyott engedélyezett létszámkeret év közben

a) a felügyeleti szerv által elrendelt feladatnövekedéssel összefüggően, az Áht. 36. §-ának (2) bekezdésében foglaltakra figyelemmel, illetve

b) a költségvetési szerv többletbevételeiből az e rendelet 48. §-ának (2) bekezdésében szabályozott előirányzat terhére növelhető.”

35. §

Az Ámr. 59. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

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

(2) A személyi juttatások előirányzatai közül a rendszeres személyi juttatások, a munkavégzéshez kapcsolódó juttatások előirányzat-maradványa használható fel évközben, illetve a következő évben a pénzmaradvány, illetőleg az előirányzat-maradvány jóváhagyását követően jutalom kifizetésére. E

kifizetés valamennyi forrásból — figyelemmel az Áht. 93. §-ának (5) bekezdésére, valamint e § (5) bekezdésében foglaltakra — e rendelet 58. §-ának (5) bekezdésében említett mértéken felül összesen a rendszeres személyi juttatási előirányzat 10% -os mértékéig terjedhet, kivéve azon költségvetési szerveket, amelyeknél törvényhathavi illetményt meghaladó mértékű jutalom kifizetését teszi lehetővé.

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

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

(5) A tartósan üres álláshelyre jutó személyi juttatások 4 hónapot meghaladó előirányzata év közben jutalmazásra nem használható fel, az kizárólag a feladatellátás folyamatos vitelét szolgáló többletmunka elismerését jogszabály szerinti formában szolgáló személyi juttatásokra fordítható.

(6) Abban az esetben, ha a költségvetési szerv az év során csökkenti a személyi juttatások eredeti előirányzatának megállapításakor számításba vett létszám-előirányzatot, az abból származó megtakarítást a költségvetési évben és a következő év(ek)ben — a (2) bekezdés szerinti keretben — felhasználhatja. Ez a rendelkezés nem vonatkozik arra az esetre, ha feladatmaradás történt.

(7) A személyi juttatások előirányzatából származó megtakarítás — a feladatmaradásra eső megtakarítás kivételével — az adott évben, továbbá a pénzmaradvány, illetve az előirányzat-maradvány jóváhagyását követően — a (2) bekezdésben foglaltak figyelembevételével — felhasználható. A személyi juttatások előirányzatának átmeneti megtakarítása terhére tartós kötelezettség nem vállalható.

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

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

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

(11) A központi költségvetési szerveknél a központosított illetményszámfejtéshez kapcsolódó információ-szolgáltatáskor a — költségvetési kiadások elkülöníthetőségét

szolgáló — témaszám alkalmazása kötelező, melynek felépítését a központosított illetmény-számfejtési feladatokról, valamint a bér- és munkaügyi adatszolgáltatás rendjéről szóló pénzügyminiszteri rendelet tartalmazza.

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

36. §

Az Ámr. 61. §-a és az azt megelőző cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„Közhasznú társaság, gazdasági társaság alapítása és az azokban való részvétel szabályai

61. § (1) Ha a központi költségvetési szerv közhasznú társaságban vagy gazdasági társaságban vesz részt, köteles az azzal kötött szerződésben

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

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

(2) Ha a fejezet felügyeletét ellátó szerv vagy költségvetési szerve gazdasági társaságot, illetve közhasznú társaságot kíván alapítani, a pénzügyminiszter előzetes egyetértése iránti kérelmét köteles a társasági szerződés (alapító okirat, alapszabály) tervezetéhez kapcsolva

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

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

37. §

Az Ámr. 62. §-ának (1)—(2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

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

38. §

Az Ámr. 63. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„63. § (1) A központosított tárgyi eszköz felújítási előirányzat felhasználásakor (lebontásakor) ezen előirányzatot csökkenteni, a költségvetési szerv előirányzatát azonos összeggel növelni kell.

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

39. §

Az Ámr. 63/A. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

40. §

Az Ámr. 63/B. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„63/B. § (1) A kincstári vagyont értékesítő központi költségvetési szervnek a vagyonkezelésében lévő ingatlan értékesítéséből származó bevétel központi költségvetést megillető — költségvetési törvényben meghatározott — hányadát a bevétel jóváírását követő 15 napon belül kell befizetnie, amennyiben nem nyújt be visszahagyási kérelmet.

(2) A bevétel 50%-nál magasabb mértékben akkor igényelhető vissza, ha

a) a bevétel jogszabályban vagy a Kormány által elfogadott intézményfejlesztési programban előírt feladat megvalósítását szolgálja, vagy

b) a vagyonkezelő egy éven belül azonos rendeltetéssel kívánja más beruházás megvalósításához a bevételt felhasználni.

(3) Amennyiben a (2) bekezdés szerinti feltételek fennállnak, az (1) bekezdésben megjelölt szerv felügyeleti szerve visszahagyási kérelmet nyújthat be az értékesítésről szóló szerződés megkötését követően, de legkésőbb a bevétel jóváírását követő 15 napon belül a KVI-n keresztül a pénzügyminiszternek. A kérelemnek tartalmaznia kell a kedvezményezett költségvetési szerv megnevezését, a tényleges eladási árat, valamint javaslatát a visszahagyandó összegre és felhasználása részletes indokolásával.

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

(5) Amennyiben a visszahagyásra javasolt összeg nem haladja meg — általános forgalmi adó nélkül — az 5 millió forintot, a felhasználás külön indoklás nélkül is engedélyezhető.

(6) A központi költségvetést — a (4)—(5) bekezdésben foglaltak alapján — megillető bevételhányadot a pénzügyminiszter döntésének kézhezvételét követő 15 napon belül kell befizetni.

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

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

41. §

Az Ámr. 66. §-ának helyébe a következő rendelkezés lép:

„66. § (1) A fejezet összesített előirányzat-maradványát — a fejezet felügyeletét ellátó szerv április 15-éig benyújtott adatszolgáltatása alapján — a Pénzügyminisztérium a tárgyévét követő év május 15-éig hagyja jóvá, ideértve a kiemelt és a céljellegű előirányzatok maradványát is, kivéve

- a) az Áht. 93. §-ának (5) bekezdésében,
- b) e § (6) bekezdése c) pontjának ca) alpontjában foglalt előirányzat-maradványt.

(2) A pénzügyminiszter az (1) bekezdés szerint jóváhagyásra nem került előirányzat-maradványokról előterjesztést készít a Kormánynak, amely rendelkezik az (1) bekezdés

a) a) pontja szerinti maradvány esetében a fejezetek részére történő megállapításáról vagy elvonásáról,

b) b) pontja szerinti maradvány esetében az elvonásáról, illetve a feladat további finanszírozásáról.

(3) A pénzügyminiszter az összesített maradvány jóváhagyásáról egyidejűleg értesíti a fejezet felügyeletét ellátó szervet és az ÁHH-t.

(4) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv előirányzat-maradványát vagy pénzmaradványát a felügyeleti szerv felülvizsgálja és jóváhagyja. A központi költségvetési szerv előirányzat-maradványát a felügyeleti szerv — az ÁHH egyidejű tájékoztatásával — a tárgyévét követő május 31-éig, az önkormányzati költségvetési szerv pénz-

maradványát a helyi önkormányzat képviselő-testülete a zárszámadási rendeletével egy időben hagyja jóvá.

(5) A társadalombiztosítási költségvetési szervek és a központi kezelésű előirányzatok működési előirányzat-maradványát a felügyeleti szerv legkésőbb a tárgyévét követő év június 20-áig hagyja jóvá.

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

- a) a végleges feladatmaradás miatti összeg;
- b) meghatározott célra rendelkezésre bocsátott — át-húzódozó pénzügyi teljesítés nélküli — összegek;
- c) a beruházások, a több éven keresztül megvalósuló felújítások, a nemzetközi támogatások társfinanszírozási része, illetve a vis maior helyzetek kivételével az az összeg, ca) amelyre — központi költségvetési szervek esetében — kötelezettséget vállaltak, de annak szakmai, műszaki teljesítésére nem került sor a tárgyévét követő év június 30-áig,

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

d) amely — a Honvédelmi Minisztérium kivételével — a költségvetési szerveknél a tartósan — 4 hónapot meghaladó — üres álláshelyek személyi juttatási előirányzata és munkaadókat terhelő járuléka az 59. § (2) és (5) bekezdésében foglaltakra figyelemmel;

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

f) a gazdálkodási szabályok megsértéséből származó maradvány;

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

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

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

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

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

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

(9) Az Egészségbiztosítási Alaptól átvett pénzeszközök előirányzat-maradványára vonatkozóan a költségvetési szervnek az alap kezelőjének rendelkezése szerint kell eljárnia.

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

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

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

c) a támogatási célelőirányzatok tekintetében az előző években vállalt kötelezettségek összesített állománya.

(11) A kötelezettségvállalás dokumentumának kell tekinteni a kinevezési okiratot, a szerződést, a megállapodást, a visszaigazolt megrendelést, a jóváhagyott feladat megvalósítása érdekében kötött, szerződéssel alátámasztott és az ÁHH-nak az adott évben december 20-áig bejelentett e rendelet 72. §-ában szereplő Engedélyokiratot, illetve Alapokmányt, a pályázati úton odaítélt támogatásról szóló döntés aláírt dokumentumát, továbbá a kormányhatározat alapján átcsoportosított előirányzat felhasználására tett és a határozat megjelenésétől számított 60 napon belüli intézkedés dokumentumát. Előzetes kötelezettségvállalásnak minősül a közbeszerzési eljárás közzétett ajánlati, részvételi felhívása, a pályázat kiírása, amennyiben nem kerül visszavonásra.”

42. §

Az Ámr. 72. §-ának (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

43. §

(1) Az Ámr. 73. §-ának (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A jóváhagyott és visszaigazolt feladat tárgyévi költségvetési előirányzata a fejezetnél vagy intézménynél kötelezettségvállalással lekötött előirányzatnak minősül, amelynek terhére az igazolt teljesítményekre az esedékeskor az ÁHH rendelkezése alapján a Kincstár teljesíti a kifizetéseket.”

(2) Az Ámr. 73. §-a a következő (7) bekezdéssel egészül ki:

„(7) A felügyeleti szerv az ÁHH által megküldött értesítő alapján — feladat/részfeladat azonosítóval jelölt — a pénzügyminiszter által szabályozott előirányzat-módosításra rendszeresített adatlapon a finanszírozási okmányok módosítása nélkül rendelkezhet az előirányzatok visszavezetéséről, ha az szerződéssel alátámasztott. Minden egyéb tartalmi vagy számszaki változás esetén a finanszírozás okmányait ismételtelen be kell nyújtani. Az eljárás alkalmazható a fejezet felügyeletét ellátó szerv rendelkezési jogában fenntartott fejezeti kezelésű előirányzatok maradványa terhére lekötött előirányzatokra is.”

44. §

(1) Az Ámr. 76. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A részfeladatok megvalósítása érdekében kötött szerződéseket egy, az azokhoz tartozó szerződésbejelentést három példányban be kell nyújtani az ÁHH által rendszeresített nyomtatványokkal a kifizetés kezdeményezése előtt az ÁHH-ba. Az egyéb — nem szerződésnek minősülő — kötelezettségvállalási bizonylatokat, okmányokat a (4) bekezdésben foglaltak szerint a kifizetés kezdeményezésekor kell az ÁHH-ba benyújtani.”

(2) Az Ámr. 76. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Az ÁHH a kifizetések teljesítését az Engedélyokiratban, illetve az Alapokmányban megnevezett rendelkezési, utalványozási joggal megbízott fizetési megbízásai alapján kezdeményezi a Kincstárnál. A fizetési megbízásokhoz a megvalósult szakmai, illetve műszaki-naturális teljesítményt dokumentáló bizonylatokat (számlát, részszámlát, a kötelezettségvállalási bizonylatot, saját megvalósítás esetén számlát helyettesítő okmányt), lakástámogatási kiemelt előirányzat felhasználását kezdeményező átutalás esetén a 100. § (1)–(4) bekezdése szerinti adatokat tartalmazó kimutatást kell csatolni.”

45. §

(1) Az Ámr. 77. §-a (2) bekezdésének b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A költségvetési évhez kapcsolódó beszámolók)

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

(2) Az Ámr. 77. §-a (3) bekezdésének *a*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép és a bekezdés a következő *c*) ponttal egészül ki:

(A feladatok megvalósulásához, lezárásához kapcsolódó beszámolók)

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

„*c*) a fejezet felügyeletét ellátó szerv a részfeladat lezárásáról az 5. számú melléklet szerinti záróokmány benyújtásával értesíti az ÁHH-t.”

46. §

(1) Az Ámr. 79. §-a (1) bekezdésének *b*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A fejezet felügyeletét ellátó, illetve az adott előirányzatért kormányzati felelősséggel felruházott szerv vezetője, ... az éves költségvetési tervezés keretében)

„*b*) kidolgozza az előirányzatok összehangolt felhasználásának módját, eljárásrendjét, elkészíti a pályázati felhívások tervezetét. Ennek során a vállalkozásoknak nyújtott állami támogatások tilalma alóli mentességek egységes rendjéről szóló 163/2001. (IX. 14.) Korm. rendelet hatálya alá tartozó támogatásokhoz — a (10) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel — a pályázati felhíváson belül külön szabályokat rendel, vagy ezekre a támogatásokra külön pályázati felhívás-tervezeteket készít.”

(2) Az Ámr. 79. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az előirányzatok célrendszerének, rendeltetésének meghatározására, támogatási célú felhasználásának tárgyevi keretösszegére, mértékére, a nyújtható támogatás arányára vonatkozó javaslatot (8/a. számú melléklet), az elkészített pályázati felhívás tervezetét és a vállalkozásoknak nyújtott állami támogatások tilalma alóli mentességek egységes rendjéről szóló 163/2001. (IX. 14.) Korm. rendelet 9. számú mellékletében meghatározott bejelentési űrlapot az előirányzatért kormányzati felelősséggel felruházott szerv vagy az előirányzat kezelésére jogszabály által felhatalmazott szerv vezetője az éves költségvetés elfogadását követően és a pályázati felhívás kiadását megelőzően köteles megküldeni az ÁHH részére. A pályázati felhívás tervezetét az ÁHH az Országos Támogatási Monitoring Rendszer (a továbbiakban: OTMR) kompatibilitás, valamint a vállalkozásoknak nyújtott állami támogatások tilalma alóli mentességek egységes rendjéről szóló 163/2001. (IX. 14.) Korm. rendelet 9. számú mellékletének 15. pontjában foglaltak szempontjából egyetértési joggal kapja meg. Egyetértése esetén regisztrálja a pályázati felhívás adatait az OTMR-be. Az e rendelet 8/a. számú melléklete megküldése papír alapon vagy elektronikus módon történ-

het. Ez utóbbi módon történő továbbítás esetén papír alapon is meg kell küldeni a pályázati felhívás tervezetét. Az ÁHH-nak a beérkezést követő 10 napon belül kell nyilatkoznia.”

(3) Az Ámr. 79. §-ának (10) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(10) Egy projekthez igénybe vett, a vállalkozásoknak nyújtott állami támogatások tilalma alóli mentességek egységes rendjéről szóló 163/2001. (IX. 14.) Korm. rendelet V. fejezetének hatálya alá tartozó beruházási támogatások támogatási intenzitása egyik tervezési statisztikai régióban, illetve más területi egységekben sem haladhatja meg az előbbi rendeletben meghatározott mértéket. Az e rendelet hatálya alá tartozó támogatások minősítéséért és halmozott támogatások esetén a támogatási intenzitás mértékének betartásáért a támogatókoordinátor a felelős.”

47. §

Az Ámr. 83. §-a (2) bekezdésének *c*) és *j*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A pályázótól — a pályázat befogadásának feltételeként — írásbeli nyilatkozatot kell kérni)

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

„*j*) ahhoz történő hozzájárulásról, hogy az ÁHH keretében működő, alapvetően pénzügyi szemléletű megfigyelő rendszer, az OTMR a jogszabályban meghatározott jogosultak (döntéshozók, előirányzat-kezelők, Monitoring Bizottságok) számára hozzáférési lehetőséget biztosíthasson a pénzügyi adatbázishoz.”

48. §

(1) Az Ámr. 87. §-a (2) bekezdésének felvezető szövege helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A fejlesztési célú támogatást elnyert kedvezményezett — a (12) bekezdésben foglalt kivétellel — a szerződés kötés feltétele”

(2) Az Ámr. 87. §-a (4) bekezdésének *f*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A támogatást nyújtó köteles a szerződésben — az általa meghatározott egyéb esetek mellett — az elállás jogát kikötni, ha az alábbiakban foglalt feltételek közül legalább egy bekövetkezik)

„f) ha a kedvezményezett a 89/A. § (1) bekezdésben foglalt kötelezettségnek nem tesz eleget.”

(3) Az Ámr. 87. §-ának (8) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(8) Az ÁHH a köztartozások figyelemmel kísérése érdekében az e rendelet 8. számú melléklete szerinti, kedvezményezettjének nevére (megnevezésére), lakhelyére (székhelyére), adószámára, adóazonosító jelére, társadalombiztosítási azonosító jelére és társadalombiztosítási folyószámla számára vonatkozó adatokat elektronikus úton megyei bontásban megküldi az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (a továbbiakban: APEH), a Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnoksága, valamint az ONYF részére.”

49. §

Az Ámr. 89/A. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„89/A. § (1) A központi költségvetésből vagy elkülönített állami pénzalapból nyújtott — 1 millió forintot meghaladó összegű — fejlesztési támogatás esetén a támogatás kedvezményezettje az e rendelet 8/c. számú mellékletének megfelelően köteles gondoskodni arról, hogy a kivitelezés megkezdése előtt és a fejlesztés (beruházás) befejezését követően jól látható központi helyen állandó tájékoztatást szolgáló tábla (táblák) kerüljön (kerüljenek) elhelyezésre.

(2) Az (1) bekezdésben foglalt kötelezettség vállalásáról a pályázótól, a támogatást igénylőtől — a pályázat befogadásának, a támogatás odaítélésének feltételeként — írásbeli nyilatkozatot kell kérni.

(3) A VII. fejezetbe tartozó feladatfinanszírozás körébe vont előirányzatok esetében az előirányzattal rendelkező, a VIII. fejezetben szabályozott támogatás esetében pedig a szerződéskötésre feljogosított szervezet a támogatási szerződésben — az e rendelet 8/c. számú mellékletében foglaltak figyelembevételével — meghatározza az elhelyezésre kerülő tábla (táblák) méretét, formáját, szövegét, anyagát és pontos helyét. A támogatási szerződés úgy is rendelkezhet, hogy a szerződéskötésre feljogosított szervezet a tájékoztató táblát (táblákat) térítésmentesen bocsátja a kedvezményezettek rendelkezésére.”

50. §

Az Ámr. 90. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az átutalási megbízások benyújtásával egy időben az ÁHH-ba el kell juttatni a folyósításra vonatkozó — az e rendelet 9. számú mellékletében meghatározott — adatlapot vagy az adatlapon szereplő információkról elektronikusan kell értesíteni az OTMR-t.”

51. §

(1) Az Ámr. 91. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Támogatási előleg csak rendkívül indokolt esetben, a program, projekt elindításához szükséges legkisebb összegben — amely nem haladhatja meg a támogatás 25% -át, kutatás, műszaki fejlesztés esetén a 75% -át a (6) bekezdés szerinti ütemezésben — nyújtható, ha az erre vonatkozó igényét a kedvezményezett már — összegszerűen és részletesen megindokolva — az igénylésben, illetve a pályázatban is jelezte, valamint a támogatás ennek figyelembevételével került jóváhagyásra, és a támogatási szerződés ezt tartalmazza.”

(2) Az Ámr. 91. §-a a következő (6) bekezdéssel egészül ki:

„(6) Kutatás-fejlesztési tevékenység támogatása esetén a (3) bekezdés szerinti mértékű előleg a projekt megvalósítása során legfeljebb három alkalommal nyújtható 25%-os ütemezésben, a finanszírozás évenkénti ütemének figyelembevételével, a korábban kapott előleggel, illetve az időarányos saját forrással való elszámolást követően. A támogatás fennmaradó része csak a zárójelentés elfogadása után folyósítható.”

52. §

Az Ámr. 92. §-ának (3)—(4) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(3) Amennyiben a folyósítás során az ÁHH Monitoring Rendszere észleli, hogy a támogatások, illetve azok halmozódásának tényleges szintje meghaladja az érintett támogatási szerződésekben meghatározott mértéket, haladéktalanul értesíti a támogatást biztosító érintett előirányzatokat kezelő szervezetet, amelyek egyeztetve — szükség esetén az e rendelet 88. §-ában foglaltak alkalmazásával — intézkednek a szerződésben meghatározott mértékének betartásáról.

(4) Az APEH, a Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnoksága és szervei, valamint az ONYF megyei igazgatási szervei az ÁHH az e rendelet 87. §-ának (8) bekezdésében foglalt tájékoztatása alapján számszerű adatot szolgáltatnak az utalványozónak és az OTMR-nek, amikor a kedvezményezettnek 60 napot meghaladó, esedékessé vált és meg nem fizetett köztartozása alakul ki, illetőleg azt megfizette, vagy arra időközben fizetési könnyítést (halasztást, részletfizetést) kapott. Az OTMR-nek nyújtott tájékoztatás elektronikus módon és folyamatosan történik.”

53. §

(1) Az Ámr. 93/A. §-át megelőző cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„A vállalkozásoknak nyújtott állami támogatások tilalma alóli mentességek egységes rendjéről szóló 163/2001.

(IX. 14.) Korm. rendelet hatálya alá tartozó támogatásokra vonatkozó különös szabályok”

(2) Az Ámr. 93/A. §-ának *a*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A támogatások szabályainak megalkotásakor)

„*a*) a vállalkozásoknak nyújtott állami támogatások tilalma alóli mentességek egységes rendjéről szóló 163/2001. (IX. 14.) Korm. rendelet 4—5. §-ai szerint kell eljárni,”

54. §

Az Ámr. 97. §-ának (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A Kincstár — az ÁHH egyidejű értesítése mellett — jogosult a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény 80—81. §-a szerint zárolt számlát nyitni a bíróság átutalási végzése alapján és arra az adós ügyfél számlájáról, elkülöníteni a végzésben feltüntetett követelés összegét. A számla felett a kincstári ügyfelek nem rendelkezhetnek. A számla megszüntetésére a végzésben feltüntetett követelés átutalását követően a Kincstár intézkedik.”

55. §

(1) Az Ámr. 98. §-ának (1) bekezdése a következő *k*) ponttal egészül ki:

(A Kincstár a központi költségvetési szervek felügyeleti szerve részére a következő számlákat vezetheti)

„*k*) ISPA pénzforgalmi lebonyolítási számla.”

(2) Az Ámr. 98. §-a a következő (14) bekezdéssel egészül ki:

„(14) Az ISPA pénzforgalmi lebonyolítási számlán az ISPA program EU- és hazai támogatás, valamint egyéb — a központi költségvetésben elszámolásra nem kerülő — finanszírozási források fogadása, valamint a támogatások jogosultak részére történő kifizetése bonyolódhat. A számla megnyitására és megszüntetésére a felügyeleti szerv jogosult.”

56. §

(1) Az Ámr. 99. §-ának (1) bekezdése a következő *j*) ponttal egészül ki:

(A Kincstár a központi költségvetési szervek részére a költségvetésük végrehajtásához)

„*j*) SAPARD pénzforgalmi lebonyolítási számlát”
(vezethet.)

(2) Az Ámr. 99. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az (1) bekezdés *a*), *c*)—*h*) és *j*) pontjában megjelölt számlák megnyitása, illetve megszüntetése a felügye-

leti szerv feladata. A *b*) pontban megjelölt számla megnyitásáról az ÁHH hivatalból intézkedik.”

(3) Az Ámr. 99. §-ának (8) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(8) A célelszámolási forintszámla a rendelet 98. § (8) bekezdésben foglalt pénzeszközök elkülönített számlán történő kezelésére szolgál, a hozzájárulások tekintetében a pénzügyminiszter engedélyével nyitható. A központi költségvetési szerv számára több célelszámolási forintszámla is vezethető.”

(4) Az Ámr. 99. §-a a következő (15) bekezdéssel egészül ki:

„(15) A SAPARD pénzforgalmi lebonyolítási számla az EU SAPARD program keretében nyújtott támogatás kifizetésének lebonyolítására szolgál.”

57. §

Az Ámr. 101. §-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki:

„(3) A TÁH-ok pénzforgalmi lebonyolítási számlával rendelkeznek

a) a családtámogatások pénzbéli ellátásának kifizetésére,

b) a nem állami humán szolgáltatások normatív támogatásának folyósítására.”

58. §

Az Ámr. 103. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A helyi önkormányzat a választott számlavezető hitelintézetet a naptári év első napjával változtathatja meg. A folyamatos pénzellátás érdekében október 31-ig hozott erről szóló testületi döntéséről a törzskönyvi nyilvántartást vezető TÁH-ot az előző év november 15-éig köteles írásban tájékoztatni a választott hitelintézettel kötött szerződésben megjelölt bankszámlaszám egyidejű közlésével. A TÁH az ÁHH-t 8 napon belül értesíti a változásról.”

59. §

Az Ámr. 104. §-ának (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A helyi, helyi kisebbségi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerv a költségvetési elszámolási számlájához kapcsolódóan a 103. § (6) bekezdés *d*)—*e*) és *g*)—*i*) pontjaiban megnevezett alcímű számlákat vezethet.”

60. §

(1) Az Ámr. 106. §-a (1) bekezdésének *c*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A Kincstár az Egészségbiztosítási Alap és Nyugdíjbiztosítási Alap részére a következő számlákat vezeti)

„*c*) Ellátási számla,”

(2) Az Ámr. 106. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az (1) bekezdés *a*) pontja szerinti Lebonyolítási számlára kerülnek átutalásra az APEH-től naponta átutalt bevételek, innen kerül visszautalásra a jogosulatlan bevétel az APEH részére. Erre a számlára kell átvezetni év végén az (1) bekezdés *b*)—*c*) pontjában megjelölt számlák egyenlegét.”

(3) Az Ámr. 106. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Az (1) bekezdés *c*) pontja szerinti Ellátási számla a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai éves költségvetésében részletezett kiadások, egyéb bevételek, valamint nem az alapok által finanszírozott ellátások teljesítésének kimutatására szolgál.”

(4) Az Ámr. 106. §-ának (8) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(8) Az (1) bekezdés *g*) pontja szerinti Kincstári kártyafedezeti számla az Ellátási számlához kapcsolódó kiadások teljesítésére szolgáló számla, amelyhez kizárólag Intézményi típusú kártya igényelhető.”

61. §

Az Ámr. 113. §-ának (3) és (5) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(3) A havi részletezettségű finanszírozási terveket az elkülönített állami pénzalapok pénzforgalmában tervezhető bevételeiről, kiadásairól és a hitel/betétállományalakulásáról a pénzügyminiszter rendeletében meghatározott eljárási rend szerint, határidővel, tartalommal és formában kell elkészíteni és az ÁHH részére megküldeni. Az időarányostól eltérő bevételeket és kiadásokat meg kell indokolni.”

„(5) Ha az elkülönített állami pénzalapok kezelői által elkészített finanszírozási tervek havi adatai és a tárgyhavi teljesítés adatai között 10%-nál nagyobb eltérés mutatkozik, az alapkezelő a pénzügyminiszter rendeletében előírtak szerint módosított finanszírozási tervet készít és nyújt be az ÁHH-hoz, melyet a pénzügyminiszter hagy jóvá.”

62. §

(1) Az Ámr. 114. §-a (5) bekezdésének *a*) és *d*) pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(Az APEH adatokat szolgálta)

„*a*) havonta a bevallásra kötelezettek bevallási adatairól — alaponként, bevallási jogcímenkénti bontásban az

ONYF, az OEP, az Egészségügyi Minisztérium, a Pénzügyminisztérium és az ÁHH részére a bevallás esedékességének hónapját követő hónap 15. napjáig,”

„*d*) 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 az ONYF, az OEP, a Pénzügyminisztérium, az Egészségügyi Minisztérium és az ÁHH részére a tárgyhónapot követő hó 15-éig,”

(2) Az Ámr. 114. §-a a következő (8) bekezdéssel egészül ki:

„(8) Az Egészségbiztosítási Alapot terhelő nyugellátások, kártérítési járadékok és baleseti járadékok, továbbá az ÁPV Rt.-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.”

63. §

(1) Az Ámr. 115. §-a (3) bekezdésének felvezető szövege helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A havi részletezettségű finanszírozási terveket a pénzügyminiszter rendeletében meghatározott eljárási rend szerint, határidővel, tartalommal és formában kell elkészíteni, és”

(2) Az Ámr. 115. §-a (5) bekezdésének felvezető szövege helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) Amennyiben az Egészségbiztosítási Alap finanszírozási tervében szereplő zárt előirányzatok”

64. §

(1) Az Ámr. 117. §-ának (1) és (8) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Az Egészségbiztosítási Alap ellátási célú kifizetéseit, valamint a nem Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott ellátások kiadásait az ÁHH rendelkezése alapján a Kincstár az Egészségbiztosítási Alap központi igazgatási szervehez rendelt központi Ellátási számláról és az ehhez kapcsolódó megyei igazgatási szervek ellátási számlájáról likviditási fedezetvizsgálat nélkül és a nem túlléphető előirányzatok esetében a központi számlához kapcsolódó előirányzati fedezetvizsgálat mellett teljesíti.”

„(8) A (4) bekezdés *a*) pontjában meghatározott OEP nettó finanszírozási kört — a gazdálkodási formaváltás esetét kivéve — az OEP az érintett önkormányzatok, illetőleg — az önkormányzat tájékoztatásával — az egészségügyi intézmény kezdeményezésére évente felülvizsgálja, és

azt közleményben teszi közzé. A helyi önkormányzat, illetőleg az egészségügyi intézmény a felülvizsgálati eljárást a tárgyévvel megelőző év október 31-éig kezdeményezheti az OEP-nél az e rendelet 2. §-ának 50. pontjában szereplő arány dokumentálásával. A gazdálkodási formaváltás esetén a TÁH a törzskönyvi nyilvántartás alapján — az OEP értesítésével egyidejűleg — törli az intézményt a nettó körből.”

(2) Az Ámr. 117. §-a a következő (10) bekezdéssel egészül ki:

„(10) A gyógyszer támogatási előirányzat terhére folyósított előleget az OEP a havi finanszírozás összegéből, egyenlő részletekben a folyósítás hónapját követő hónaptól, de legkésőbb a tárgyév december 15-éig visszavonja.”

65. §

(1) Az Ámr. 119. §-ának (1)—(3) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A helyi önkormányzatokat megillető átengedett személyi jövedelemadó, normatív állami hozzájárulás, a helyi önkormányzatok működésével kapcsolatos, egyéb központi költségvetési kapcsolatokból származó, költségvetési törvényben meghatározott és e rendelet 16. számú mellékletében részletezett támogatások utalandó (nettó) összegét a személyi juttatásokat, valamint az egyéb kifizetéseket terhelő levonások, járulékok és hozzájárulások (a továbbiakban: közterhek), továbbá az önkormányzatok által a TÁH részére a központosított illetményszámfejtés miatt engedélyezett forgótőke levonásával és az önkormányzat által folyósított (megelőgezett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások megtérítendő összegének hozzáadásával kell megállapítani. A helyi önkormányzat részére a nettó összeget az e rendelet 103. §-ának (2) és (9) bekezdésében megjelölt számlára, illetve alszámlára kell folyósítani az e rendelet 10/a. számú mellékletében meghatározott arányok és időpontok szerint 13 részletben, illetve az esedékesség szerint. A forgótőke tárgy-havi visszapótlását az ÁHH rendelkezésére a Kincstár csak addig a mértékig teljesíti, ameddig arra az önkormányzatokat megillető nettósított források összege fedezetet nyújt. A Belügyminisztérium az e rendelet 10/a. és 16. számú mellékletei alapján a helyi önkormányzatok részére szükséges átutalásokat a tárgyév 18-áig utalványozza.

(2) A következő évi költségvetési törvény kihirdetése időpontjától függően, a következő év első folyósításának összege megegyezhet az előző év utolsó folyósításának összegével. A különbözetet a következő utaláskor kell rendezni. A folyósítást a Kincstár a TÁH-ok által szolgáltatott információk alapján a Belügyminisztérium utalványozásával és az ÁHH ellenjegyzésével az APEH-SZTADI útján végzi. Az adatszolgáltatás elmulasztása miatt felfüggesztett

folyósítás a pótlást követő hó 25-én teljesíthető. Amennyiben a nettósítandó összeg nem fedezi az összes levonást, azt az ÁHH rendelkezésére a Kincstár megelőlegezi és az Áht. 63. § (6) bekezdésében szabályozott módon, a tárgyév 20. napját követően szedi be. A helyi önkormányzat a számlavezető hitelintézettel kötött szerződésben intézkedik az azonnali beszedési megbízás teljesülése érdekében, valamint az Áht. 63. § (8) bekezdésében szabályozott havi előirányzat-felhasználási terv alapján gondoskodik a fedezet biztosításáról. A 20 000 forint összeghatár alatti tartozás esetén az ÁHH a beszedést év közben a következő hónapokban a nettó finanszírozás során a helyi önkormányzatot megillető összegből történő levonás útján is érvényesítheti a 16. számú melléklet szerint.

(3) Ha a helyi önkormányzat feladatot, illetve intézményt helyi önkormányzaton kívüli szervezetnek adott át, illetve vett át és ezzel a hozzájárulás, illetve támogatás előirányzata módosult, részére a hozzájárulás, illetve támogatás a módosított előirányzat alapján folyósítandó.”

(2) Az Ámr. 119. §-a a következő (11)—(18) bekezdésekkel egészül ki:

„(11) Az APEH minden hónap 19-én — az ÁHH adatszolgáltatása alapján — rendelkezik a Kincstárnál az önkormányzatokat megillető átengedett személyi jövedelemadó biztosításáról.

(12) Amennyiben az önkormányzat az Áht. 64. §-ának (5) bekezdése alapján pótlólagosan normatív hozzájárulást vagy támogatást igényel, ennek utalására a szeptember havi nettó finanszírozástól kezdődően kerül sor. A szeptember havi nettó finanszírozás során a Belügyminisztérium utalványozására és az ÁHH rendelkezésére a Kincstár az időarányos normatív hozzájárulási és támogatási részt egy összegben, a fennmaradó részt a hátralévő hónapokban havi egyenlő részletekben utalja.

(13) Amennyiben az önkormányzat az Áht. 64. §-ának (5) bekezdése alapján a számára biztosított normatív hozzájárulások vagy támogatások előirányzatáról lemond, és ezáltal a központi költségvetés javára visszafizetési kötelezettsége keletkezik, a lemondással egyidejűleg nyilatkozik a TÁH számára arról, hogy a visszafizetési kötelezettségét befizetéssel, vagy a nettó finanszírozás keretében történő elszámolással teljesíti-e. Ha az önkormányzat visszafizetési kötelezettségét — választása alapján — befizetéssel teljesíti, akkor a TÁH számára az e rendelet 52/A. §-ának (1) bekezdésében biztosított határidő lejártát követő három napon belül a befizetendő összegről a TÁH értesíti az önkormányzatot. Az önkormányzat az értesítést követő nyolc napon belül megküldi a TÁH-nak a visszafizetési teljesítéséről szóló pénzügyi igazolást. Ennek hiányában az ÁHH rendelkezése alapján a Kincstár a visszafizetési kötelezettséget a nettó finanszírozás során érvényesíti a (15) bekezdésnek megfelelően.

(14) A (13) bekezdés szerinti befizetési határidő lejártát követően a TÁH haladéktalanul értesíti az ÁHH-t és a

Belügyminisztériumot arról, hogy az előirányzat-lemondások körében melyek teljesültek befizetéssel, illetve melyeknél szükséges a nettó finanszírozás során történő érvényesítés.

(15) Amennyiben a (13) bekezdés szerinti visszafizetési kötelezettség — az önkormányzat választása, vagy a befizetés elmulasztása miatt — a nettó finanszírozás keretében történik, a korábbiakban igénybe vett, lemondással érintett időarányos támogatásrészt a TÁH értesítése, a Belügyminisztérium utalványozása és az ÁHH rendelkezése alapján a Kincstár egy összegben érvényesíti az alábbiak szerint:

a) az Áht. 64. §-a (5) bekezdésének *aa*) pontja szerinti esetben a június havi,

b) az Áht. 64. §-a (5) bekezdésének *ab*) pontja szerinti esetben a szeptember havi,

c) az Áht. 64. §-a (5) bekezdésének *ac*) pontja szerinti esetben a december havi nettó finanszírozás keretében.

(16) Amennyiben az önkormányzatot a nettó finanszírozás keretében megillető összeg a visszafizetési kötelezettség egészére nem nyújt fedezetet, az ÁHH rendelkezése alapján a Kincstár a következő havi nettó finanszírozás során ismét megkísérli a visszafizetési kötelezettség érvényesítését. Ennek ismételt megghiúsulása esetén az ÁHH az Áht. 64/A. §-ának (6) bekezdése szerint jár el.

(17) E § vonatkozásában a központi költségvetés javára visszafizetési kötelezettségnek minősül a lemondással érintett összegnek a nettó finanszírozás keretében a helyi önkormányzat számára a (15) bekezdésben megjelölt hónapot megelőző hónapig átutalt része.

(18) Ha az önkormányzatnak igénybevételei, illetve kiegészítő kamat fizetési kötelezettsége is van, akkor a TÁH ennek összegéről az év végi felülvizsgálat lezárását követő tizenöt napon belül értesíti az önkormányzatot.”

66. §

(1) Az Ámr. 122. §-a (1) bekezdésének *b*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Azon önkormányzati egészségügyi intézmények esetében... lebonnyolítási számláról folyósítja)

„*b*) e rendelet 10/b. számú melléklete szerinti ütemben és időpontban az intézménynek a pénzügyileg teljesítendő (nettó) összeget, az általa folyósított (megelőlegezett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások megtérítendő összegének hozzáadásával, valamint a forgótőkét.”

(2) Az Ámr. 122. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A forgótöke tárgyhavi visszafizetésére csak addig a mértékig kerülhet sor, ameddig arra az OEP által finanszírozott önkormányzati egészségügyi intézményeket megillető, nettó finanszírozásnál figyelembe vett támogatások

összege — a köztartozások, valamint az előző időszak halmozott nettó tartozása levonásán felül — fedezetet nyújt. A magánnyugdíjpénztári tagdíj átutalásáról — a számfelvetési körébe tartozó egészségügyi intézmények esetében — a TÁH intézkedik minden hónap 20-áig.”

67. §

Az Ámr. 124. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„124. § (1) A megyei, fővárosi illetékhivatal (a továbbiakban: illetékhivatal) a költségvetési törvény szerint, a központi költségvetést megillető illetékbevételt az előző hó végén fennálló állapotnak megfelelően minden hónap 10. napjáig utalja át a kincstári számla javára.

(2) Az illetékhivatal minden hónap 10. napjáig az előző hó végéig beszedett illetékbevételből a költségvetési törvény alapján jogosult megyei, fővárosi önkormányzat (a továbbiakban: önkormányzat) költségvetési elszámolási számlájára átutalja az önkormányzatot közvetlenül megillető összeget. Egyidejűleg azt a bevételrészt, amely a költségvetési törvény rendelkezései alapján országos összesítés után elosztva illeti meg az önkormányzatokat, az illetékhivatal a kincstári számla javára utalja át. Az ÁHH e bevételrészt a költségvetési törvényben szabályozott módon felosztja és a tárgyhónap 20. napjáig utalja át az önkormányzatok költségvetési elszámolási számlájára.

(3) A költségek fedezetére a költségvetési törvényben szabályozott módon visszatartott bevételeket az illetékhivatal a hivatalt működtető önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára utalja át minden hónap 10. napjáig.”

68. §

Az Ámr. 126. §-ának (2)—(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép és a § a következő (4)—(7) bekezdésekkel egészül ki:

„(2) Amennyiben a helyi önkormányzatot megillető központi költségvetésből származó hozzájárulások és támogatások év végi felülvizsgálata az önkormányzat által az elszámolásában feltüntetett adatokhoz képest eltérést tár fel, akkor

a) az önkormányzat a felülvizsgálat alapján a központi költségvetést megillető összeget a TÁH felhívásának elfogadásától, illetve a határozat jogerőre emelkedésétől számított 15 napon belül fizeti meg,

b) az önkormányzatot a központi költségvetésből megillető összeget a TÁH felhívásának elfogadásától, illetve a határozat jogerőre emelkedésétől számított 15 napon belül az ÁHH rendelkezésére a Kincstár utalja át.

(3) Az Áht. 64/B. §-ának (2) bekezdése szerinti jogtalan igénybevételek kezdő napja a támogatásnak az önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára történő jóváírás napja.

(4) Amennyiben a jogtalan igénybevételek egy önkormányzat kívüli szervezet — ide nem értve az önkormányzat által alapított, illetve az önkormányzat kizárólagos, vagy többségi

tulajdonában álló szervezeteket — nyilatkozatával, magatartásával, önkormányzaton kívüli körülménybekövetkezésével függ össze, akkor a jogtalan igénybevétel napja a (3) bekezdéstől eltérően az önkormányzaton kívül álló ok dokumentáltan bizonyítható időpontjával egyezik meg.

(5) A (3)—(4) bekezdésben foglaltak megfelelően irányadók a helyi önkormányzat által kötelezettségvállalással terhelt maradványként feltüntetett, tárgyévben nem teljesített előirányzat összegére is.

(6) Az évközi lemondás, illetve az év végi elszámolás, felülvizsgálati eljárás, Állami Számvevőszéki vizsgálat (a továbbiakban együtt: év végi elszámolás) alapján az Áht. 64/A. §-ának (3)—(4) bekezdése és 64/B. §-ának (4) bekezdése szerinti igénybevételi és kiegészítő kamat összegét a TÁH, az Áht. 64/A. §-ának (5) bekezdése és az Áht. 64/B. §-ának (2) bekezdése szerinti kamat összegét az önkormányzat állapítja meg. Az önkormányzat által megállapított kamat összegét a TÁH felülvizsgálja. A TÁH által megállapított kamat összegéről, a számítás módjáról a TÁH értesíti az önkormányzatot.

(7) Amennyiben az évközi lemondás, illetve az év végi elszámolás során keletkezett visszafizetési kötelezettség címen teljesített befizetés a teljes visszafizetési kötelezettségre nem nyújt fedezetet, akkor a teljesítést először — az előirányzatok költségvetési törvény szerinti sorrendjében — a jogtalanul igénybe vett összegre, majd sorrendben az igénybevételi kamatra, a kiegészítő kamatra és a késedelmi kamatra, illetve az Áht. 64/B. §-ának (2) bekezdése szerinti kamatra kell elszámolni.”

69. §

Az Ámr. a következő 127/A. §-sal és azt megelőző címmel egészül ki:

„Az Európai Unió előcsatlakozási alapok átmeneti hiánya esetén történő finanszírozás és elszámolás rendje

127/A. § (1) Az Európai Unió előcsatlakozási alapok — ISPA, SAPARD — átmeneti hiánya az a pénzösszeg, amely a költségvetési évben, az adott alapra vonatkozó Pénzügyi Emlékeztetők kihirdetéséről szóló kormányrendeletben meghatározott határidőre a Nemzeti Alap által az EU Bizottsághoz benyújtott — a Nemzeti Programengedélyező által igazolt — fizetési kérelmek ellenértékékként a megjelölt kormányrendeletben meghatározott időpontig nem érkezett meg a Nemzeti Alap euró számlájára.

(2) Az Európai Unió előcsatlakozási alapok átmeneti hiánya esetén a fejezetnek az ISPA társfinanszírozásra rendelkezésére álló éves költségvetési támogatási keret terhére kell biztosítani a fedezetet az Európai Unió előcsatlakozási alapokból finanszírozott projektekhez, programhoz.

(3) Az Áht. 102/A. §-a alapján az ÁHH a Kincstár útján — visszafizetési kötelezettséggel — a kincstári egységes számláról az (1) bekezdésben meghatározott átmeneti forráshiány finanszírozására előleget folyósít, amennyiben a

(2) bekezdésben megjelölt forrásokból nem biztosítható a szükséges fedezet teljes összege.”

70. §

Az Ámr. 128. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A kincstári körbe tartozó költségvetési szervek, valamint a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok a kincstári kártya két típusát vehetik igénybe:

a) az Intézményi kártyát, amely a készlet- és kis értékű tárgyi eszközök beszerzésére, a nem rendszeres kisösszegű szolgáltatások ellenértékének kiegyenlítésére és készpénz felvételére és befizetésére szolgáló forint alapú, kizárólag belföldön használható elektronikus módon elfogadható fizetési eszköz;

b) VIP ezüst vagy arany kártyát, amely a minisztériumok, külképviseletek, költségvetési szervek, illetve a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok vezető beosztású, valamint a szerv vezetője által kártyahasználatra feljogosított dolgozóinak reprezentációs és utazási kiadásai kiegyenlítésére és készpénz felvételére szolgáló, külföldön és belföldön egyaránt használható elektronikus és hagyományos módon is elfogadható fizetési eszköz. A VIP kártya készpénz befizetésére kizárólag belföldön használható, a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet kijelölt bankjegykiadó automatáinál.”

71. §

Az Ámr. 129. §-a a következő j) ponttal egészül ki:

(A kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet)

„j) biztosítja a kijelölt bankjegykiadó automatáinál a kártyabirtokos által befizetett készpénz fogadását, feldolgozását és elszámolását.”

72. §

Az Ámr. 130. §-ának b) pontja a következő 4. alponttal egészül ki:

(A Kincstár a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet adatszolgáltatása alapján)

„4. jóváírja a kártyabirtokos által a kijelölt bankjegykiadó automatáknál befizetett készpénz összegét,”

73. §

Az Ámr. 132. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet értesítése alapján a Kincstár a műveletek és a műveleti díjak összegével megterheli a számlatulajdonos kártya-

fedezeti számláját, illetve a befizetés összegét jóváírja a kártyafedezeti számlához kapcsolódó kincstári számlán. A letéti számlához kapcsolt kártyafedezeti számlán megjelent díjak elszámolásáról a számlatulajdonosnak belső szabályzatban kell rendelkeznie.”

74. §

Az Ámr. 134. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„134. § (1) Költségvetési szerv nevében, a költségvetési szerv feladatainak ellátása (végrehajtása) során fizetési vagy más teljesítési kötelezettséget vállalni (a továbbiakban: kötelezettségvállalás) — törvényben meghatározott és a (3) bekezdés szerinti kivétellel — az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, illetve a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv vezetője vagy az általa, illetve a költségvetési szerv vezető testülete által írásban megbízott személy (a továbbiakban: kötelezettségvállaló) jogosult a költségvetési szerv alapító okiratában, költségvetési alapokmányában foglalt feladatainak célszerű és hatékony ellátására figyelemmel. A kötelezettségvállalásnak előirányzat-felhasználási terven kell alapulnia.

(2) A kötelezettségvállalás — a törvényben meghatározott és a (3)—(4) bekezdés szerinti kivétellel — a gazdasági vezető vagy az általa kijelölt személy ellenjegyzése után, és csak írásban történhet.

(3) A helyi önkormányzat nevében kötelezettséget a polgármester vagy az általa felhatalmazott személy vállalhat; a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére a jegyző vagy az általa felhatalmazott személy jogosult. A körjegyzőség — mint önállóan gazdálkodó költségvetési szerv — esetében a kötelezettségvállalásra a körjegyző vagy az általa felhatalmazott személy, annak ellenjegyzésére a pénzügyi, gazdasági ügyintéző jogosult. A választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény 2. §-ának hatálya alá tartozó választások helyi, területi előkészítésére, lebonyolítására felhasználandó pénzeszközök feletti kötelezettségvállalásra a jegyző, a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére az általa felhatalmazott személy a jogosult.

(4) Nem szükséges előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás az 50 000 forintot el nem érő kifizetések esetében. Ennek rendjét és nyilvántartási formáját belső szabályzatban kell rögzíteni.

(5) Központi költségvetési szerv esetén éven túli kötelezettség vállalható

a) a tárgyévi előirányzat terhére, amennyiben a szakmai, műszaki teljesítés a következő év június 30-áig megtörténik,

b) a fejezeti kezelésű támogatási cél előirányzat következő évi előirányzata terhére — ha törvény, nemzetközi szerződés másként nem rendelkezik — legfeljebb a tárgyévi eredeti kiadási előirányzat 40%-ának mértékéig, beleértve az előzetesen vállalt kötelezettségek összesített állományát is,

c) a beruházásokkal, a több éven keresztül megvalósuló felújításokkal, a nemzetközi támogatások társfinanszírozási részével és a nemzetközi szerződésekből eredő kötelezettségekkel összefüggésben.

(6) A kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódóan — a ki-nevezés, illetve a folyamatos teljesítést tartalmazó szerződések kivételével — olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható az évenkénti kötelezettségvállalás összege.

(7) Az ellenjegyzésre jogosultnak az ellenjegyzést megelőzően meg kell győződnie arról, hogy

a) a jóváhagyott költségvetés fel nem használt, illetve le nem kötött, a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő kiadási előirányzata biztosítja-e a fedezetet,

b) a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat,

c) a kötelezettségvállalás célszerűségét megalapozó — az e rendelet 10. §-a (5) bekezdésének *c*) pontja szerinti — eljárás megtörtént-e.

(8) Az ellenjegyző a (7) bekezdésben foglalt feladata ellátásához szükség szerint szakértőt vehet igénybe.

(9) Az ellenjegyzésre jogosultnak a kötelezettségvállalást jelentő okmányt, ha nem ért vele egyet, illetve az nem felel meg a (7) bekezdés *a*)—*c*) pontjában rögzített feltételeknek, akkor kell ellenjegyeznie, ha erre a kötelezettségvállaló írásban utasítja. Ez esetben az okmányt „a kötelezettségvállalás ellenjegyzése utasításra történt” záradékkal köteles ellátni, s erről a (2) bekezdés szerinti esetben központi költségvetési szerv esetén a felügyeleti szerv vezetőjét, egyéb költségvetési szerv esetén a pénzellátást végző költségvetési szerv vezetőjét, a (3) bekezdés szerinti esetben a helyi önkormányzat képviselő-testületét, illetve a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetési szerve esetében a helyi kisebbségi önkormányzat képviselő-testületét 8 napon belül értesíteni. A felügyeleti szerv és a pénzellátást végző költségvetési szerv e jelentés kézhezvételétől számított 15 napon belül, a képviselő-testület pedig soron következő ülésén köteles megvizsgálni a bejelentést, és kezdeményezni az esetleges felelősségre vonást.

(10) Ha a költségvetési szervhez kincstári, illetve önkormányzati biztost jelöltek ki, akkor a kötelezettségvállalás — a kötelezettségvállaló és annak ellenjegyzésére jogosult személy aláírása mellett — a kincstári, illetve önkormányzati biztos külön írásbeli ellenjegyzése mellett érvényes.

(11) A helyi kisebbségi önkormányzatok kötelezettségvállalására, ellenjegyzésére, utalványozására és érvényesítésre a (4) és (6)—(10) bekezdésekben, továbbá a 135. §-ban és a 137. §-ban foglaltak az irányadók.”

75. §

Az Ámr. 135. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Az érvényesítés a teljesítés szakmai igazolásán alapul. Az érvényesítést végző és a szakmai teljesítést igazoló nem lehet azonos személy.”

76. §

Az Ámr. 136. §-ának (4) bekezdése a következő *h*) ponttal egészül ki:

[A külön írásbeli rendelkezésként elkészített utalványon (utalványrendeleten) fel kell tüntetni]

„*h*) a kötelezettségvállalás-nyilvántartásba vétel sorszáma.”

77. §

Az Ámr. 137. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az utalvány ellenjegyzése során a 134. § (7)—(8) bekezdéseiben foglaltak értelemszerű alkalmazásával kell eljárni.”

78. §

Az Ámr. 140. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A kincstári költségvetési jelentés magában foglalja a kincstári költségvetéssel rendelkező éves előirányzatait, a tárgyhónap végéig igénybe vett előirányzat-felhasználási kereteit, a tárgyhónap végéig teljesített kiadásait, bevételeit teljes körűen.”

79. §

Az Ámr. 142. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„142. § (1) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelője az általa kezelt alap költségvetésének végrehajtásáról, a működési költségvetés végrehajtásáról, valamint a társadalombiztosítás által folyósított, nem társadalombiztosítási forrásból finanszírozott ellátásokról — a pénzügyminiszterrel közösen megállapított formában — havi jelentést nyújt be a tárgyhónapot követő hónap 25. napjáig a Pénzügyminisztériumhoz, az Egészségügyi Minisztériumhoz, a Szociális és Családügyi Minisztériumhoz, az Állami Számvevőszékhez, a KSH-hoz, a Magyar Nemzeti Bankhoz és az ÁHH-hoz. Az I—III. hónap adatairól összevontan kell benyújtani a havi jelentést.

(2) Finanszírozási folyamatok értékelése és évközi ellenőrzése céljából a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői havonta, a tárgyhót követő hónap utolsó munkanapjáig adatszolgáltatást teljesítenek — a pénzügyminiszter rendeletében meghatározott tartalommal — a pénzforgalom és a könyvelés adatainak eltéréseiről.”

80. §

Az Ámr. 144. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„144. § (1) A helyi és a helyi kisebbségi önkormányzat az e rendelet 11. számú mellékletének megfelelő időközi költségvetési jelentést — a költségvetési szerveket is magában foglaló — önkormányzati szintre összesítve állítja össze és küldi meg a TÁH-hoz a tárgyév I—III. hónapjáról április 15. napjáig, az I—V. hónapjáról június 15. napjáig, az I—IX. hónapjáról október 15. napjáig, az I—XII. hónapjáról a tárgyévet követő év január 15. napjáig.

(2) Az (1) bekezdésben foglalt adatszolgáltatásokból a TÁH — a megyei és a fővárosi adatok feldolgozását követően — az összesítéseket április 20., június 20., október 20. napjáig, illetve a tárgyévet követő év január 20. napjáig mágneses adathordozón juttatja el a Pénzügyminisztérium kijelölt szervéhez.

(3) A (2) bekezdésben foglalt adatszolgáltatásokból készített összesítéseket a kijelölt szerv április 25. napjáig, június 25. napjáig, október 25. napjáig és a tárgyévet követő év január 25. napjáig küldi meg a Pénzügyminisztériumnak.”

81. §

Az Ámr. 145. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A mérlegjelentést a TÁH-ok tárgynegyedévet követő hónap 30. napjáig, illetve a féléves beszámoló továbbításának határidejével egyezően juttatják el feldolgozásra az ÁHH-hoz.”

82. §

Az Ámr. 149. §-ának (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, és a § a következő (7) bekezdéssel egészül ki:

„(6) A központi költségvetési szervnek és a fejezeti kezelésű előirányzat kezelőjének legkésőbb június 30-ig értékelnie kell, hogy a jogszabály által rábízott, továbbá az általa alapított, vagy a tulajdonosi részesedés formájában érdekeltégi körébe tartozó közhasznú társaságok, gazdasági társaságok, közalapítványok, alapítványok működése hogyan befolyásolja a szakterület támogatási szükségletét, a részükre nyújtott támogatás hogyan hatott e szervezetek által végzett tevékenység ellátásának színvonalára, gazdaságosságára, a jövedelmezőségre, a vagyoni változására.

(7) A (6) bekezdés szerinti értékelést az elemi beszámoló szöveges indokolása részének kell tekinteni és azt a felügyeleti szervnek — e rendelet 19. számú melléklete szerinti adatszolgáltatási űrlap felhasználásával — július 31-ig meg kell küldenie a Pénzügyminisztériumnak, az alapító értékelésével együtt.”

83. §

(1) Az Ámr. 150. §-a (4) bekezdésének *b*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Kincstári biztosnak)

„*b*) azt a jogi személyiségű társaságot, illetve annak név szerint megnevezett felelős személyét lehet kijelölni, akinek ágazati besorolása szakirányú, költségvetési szervnél referenciával rendelkezik és az *a*) pontban előírt követelményeknek, valamint a (7) bekezdés szerinti összeférhetlenségi szabályoknak igazoltan megfelel.”

(2) Az Ámr. 150. §-a (7) bekezdésének felvezető szövege helyébe a következő rendelkezés lép:

„(7) Kincstári biztosként nem jelölhető ki az a személy, jogi személyiségű társaság, illetve annak név szerint megnevezett felelős személye.”

84. §

Az Ámr. 151. §-ának (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A kincstári biztos megbízásának megszűnésekor záró értékelést köteles készíteni, amelyet — a (3) bekezdés *g*) pontjában megjelölt intézkedési tervvel együtt — egyeztető ad hoc bizottsági tárgyaláson kell elfogadni a kijelölő, az ÁHH, a felügyeletet ellátó szerv és az érintett intézmény részvételével.”

85. §

Az Ámr. 154. §-a (2) bekezdésének *d*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az államháztartás pénzügyi információs rendszere az alábbi egymáshoz illeszkedő részekből áll)

„*d*) az államháztartás éves költségvetésének végrehajtását és az ehhez kapcsolódó rendszeres és eseti adatokat és információkat felölelő költségvetési végrehajtási rendszer;”

86. §

(1) Az Ámr. 159. §-a (1) bekezdésének *a*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A költségvetési szerv törzskönyvi nyilvántartásba vételét a felügyeleti szervnek kell)

„*a*) központi költségvetési szerv esetén — a (2) bekezdésben megjelöltek kivételével — az ÁHH-tól;”

(kérnie)

(2) Az Ámr. 159. §-ának (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A TÁH a helyi, helyi kisebbségi önkormányzatok törzskönyvi változásairól minden hónap 25-éig értesíti az ÁHH-t. A kincstári körbe tartozó költségvetési szervek

esetében felügyeleti szervnek az ÁHH-t is 5 munkanapon belül értesítenie kell az ÁHH-t is érintő változtatásokról. Nem kincstári körbe tartozó költségvetési szerv esetében e változásokról a törzskönyvi nyilvántartást vezető szervnek a számlavezető hitelintézetet is értesítenie kell.”

87. §

Az Ámr. 161. §-a (2) bekezdésének *a*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[Az (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatást]

„*a*) a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv az általa elismert lejárt tartozásállomány tekintetében — nemleges adat esetén is — havonta, a tárgyhó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-éig az ÁHH és a fejezet felügyeletét ellátó szerv;”
(részére teljesíti.)

88. §

Az Ámr. a következő 164/A. §-sal és az azt megelőző címmel egészül ki:

„Adatszolgáltatás

egyres államháztartáson kívüli szervezetekről és tevékenységeikről a kormányzati szektorba történő besorolás eldöntéséhez, illetve végrehajtásához

164/A. § Az Európai Unió, az Egyesült Nemzetek Szervezete, a Nemzetközi Valutaalap, a Nemzetközi Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet, valamint más nemzetközi szervezetek által előírt szabványoknak való megfelelés érdekében a kormányzati szektor fogalmába tartozó államháztartáson kívüli szervezetek körének meghatározásához e szervezetek tevékenységére vonatkozóan tulajdonosaiknak, felügyeleti szerveiknek, illetve finanszírozó költségvetési fejezetüknek éves és évközi adatszolgáltatást kell teljesíteniük a 20. számú mellékletben foglaltak szerint.”

89. §

Az Ámr. 165. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A pénzügyminiszter és a felügyeleti szerv vezetője az e rendeletben meghatározott jogait és kötelezettségeit, továbbá a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője a hatáskörébe tartozó előirányzat-módosítási, -átcsoportosítási és -felhasználási jogköröket a belső szabályzatában meghatározott módon átruházhatja. A különböző adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan a bejelentésre, aláírásra jogosultak jegyzékét — külön tájékoztatóban foglaltak szerint — az ÁHH és a Kincstár, illetve a Pénzügyminisztérium rendelkezésére kell bocsátani.”

90. §

Az Ámr. 2. számú mellékletében foglaltak az e rendelet 1. számú mellékletében foglaltaknak megfelelően módosulnak. Az Ámr. 5. számú melléklete helyébe e rendelet 2. számú melléklete lép. Az Ámr. az e rendelet 3. számú melléklete szerinti 5/a. számú melléklettel egészül ki. Az Ámr. 6/a. számú melléklete helyébe e rendelet 4. számú melléklete, 7. számú melléklete helyébe e rendelet 5. számú melléklete, 10/a. számú melléklete helyébe e rendelet 6. számú melléklete, 10/b. számú melléklete helyébe e rendelet 7. számú melléklete, 16. számú melléklete helyébe e rendelet 8. számú melléklete lép. Az Ámr. kiegészül az e rendelet 9—11. számú mellékletével megállapított 18—20. számú melléklettel.

91. §

Záró rendelkezések

(1) E rendelet — a (2) bekezdésben foglaltak kivételével — 2002. január 1-jén lép hatályba.

(2) Az Ámr. e rendelet 6. §-ával megállapított 8. §-ának (3) bekezdése, az Ámr. e rendelet 27. §-ával megállapított 46. §-a (6) bekezdésének *a*) pontja, az Ámr. e rendelet 29. §-ának (1) bekezdésével megállapított 49. §-ának (3) bekezdése, az Ámr. e rendelet 33. §-ával megállapított 57. §-a (2) bekezdésének *e*) pontja, az Ámr. e rendelet 34. §-ával megállapított 58. §-ának (5) bekezdése, valamint az Ámr. e rendelet 35. §-ával megállapított 59. §-ának (2), (5) és (6) bekezdése 2003. január 1-jén lép hatályba.

(3) Az Ámr. 4. számú mellékletéből 2002. január 1-jétől törülésre kerülnek a Környezetvédelmi Minisztérium 8. cím, 2. alcím 5. jogcímcsoport „Balaton intézkedési terv és nagy tavaink védelme program”, a 8. cím, 5. alcím 1. jogcímcsoport „ANP intézményfejlesztés technikai feltételeinek megteremtése”, a 8. cím, 5. alcím 2. jogcímcsoport „ANP jogharmonizáció műszaki megalapozása, szabványosítás”, valamint a XIX. Szociális és Családügyi Minisztérium 15. cím, 10. alcím, 14. jogcímcsoport „Gyermekvédelmi intézmények, prevenciós programok és szolgálatok fejlesztése”, továbbá a XXII. Pénzügyminisztérium 13. cím, 3. alcím „Országmozgósítás gazdasági felkészülés központi kiadásai” elnevezésű fejezeti kezelésű előirányzatok.

(4) Az e rendelet 41. §-ával megállapított Ámr. 66. §-a (1) bekezdésének *b*) pontjában, (2) bekezdésében, valamint (6) bekezdésének *c*)—*d*) pontjában foglaltakat először a 2002. évi előirányzat-maradvány elszámolása során kell alkalmazni.

(5) Az e rendelet 2. §-ával megállapított Ámr. 2. §-ának 55—56. pontjában foglaltakat először a 2003. évi költségvetési törvényjavaslat előkészítése során kell alkalmazni.

(6) Felhatalmazást kap az ÁHH, hogy a felügyeleti szerv adatszolgáltatása alapján előrehozott keretnyitást hajtson végre a 2002. február 10-ig esedékes illetményekre és a munkaadókat terhelő járulékokra.

(7) A 2001. december 31-ig meghirdetett és a Pénzügyminisztérium Támogatásokat Vizsgáló Irodája által véleményezett pályázati felhívások alapján benyújtott pályázatokra a pályázati felhívás meghirdetésekor hatályos szabályok az irányadóak.

(8) A középirányító szervekre, a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervekre, valamint a részjogkörrel rendelkező költségvetési szervekre vonatkozó, e rendelettel megállapított előírásokat oly módon kell érvényesíteni, hogy az érintett költségvetési szervek legkésőbb 2003. január 1-jétől az Ámr.-ben meghatározott rend szerint működjenek.

(9) Az e rendelet 8. §-ával megállapított Ámr. 10. §-ában foglaltak szerinti tartalmú szervezeti és működési szabályzatokat, valamint az ahhoz kapcsolódó belső szabályzatokat, továbbá az e rendelet 35. §-ával megállapított Ámr. 59. §-ának (10) bekezdésében és az e rendelet 89. §-ával módosított Ámr. 165. §-ának (1) bekezdésében foglalt szabályozást 2002. április 30-áig kell elkészíteni, illetve kiegészíteni, módosítani.

(10) Az Ámr. e rendelet 31. §-ával meghatározott 52/C. §-ának rendelkezéseit első ízben a 2002. évi központi költségvetési kapcsolatokból származó támogatások és hozzájárulások év végi elszámolása során kell alkalmazni.

(11) Az e rendelet 35. §-ával megállapított Ámr. 59. §-ának (9)—(10) bekezdésében foglaltakat e rendelet hatálybalépését követően megkötendő szerződésekre kell alkalmazni. Az érvényben lévő, korábban megkötött szerződéseket legkésőbb 2002. december 31-ig e rendeletben foglaltak szerint kell módosítani.

(12) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti az Ámr. 2. §-ának 11., 12., 15., 24., 29., 36., 38. és 43. pontja, 3. §-ának (7) bekezdése, 15. §-ának (2) bekezdése, 21. §-ának (1) bekezdése, 24. §-ának (3) bekezdése, 34. §-ának (2) bekezdése, 39. §-a (1) bekezdésének *a*) pontja, 40. §-a (2) bekezdésének *a*) pontja, 49. §-ának (2) bekezdése, 57. §-a (2) bekezdésének *f*) pontja és (4) bekezdése, 58. §-ának (1) bekezdése, 60. §-a (1) bekezdésének *d*) pontja és (2) bekezdése, 68. §-ának (6) bekezdése, 71/A. §-ából az „és (2)” szövegrész, 72. §-ának (3) és (4) bekezdése, 76. §-ának (1) bekezdése, 106. §-a (1) bekezdésének *d*) pontja, 106. §-ának (5) bekezdése, a 114. §-a (5) bekezdésének *b*)—*c*) pontja, 115. §-ának (8) bekezdése, 143. §-ának (2) bekezdése, valamint a 8/c. számú melléklet 1/b)—*c*) pontja, 2.2. pontja, 2.1. pontjából a „legalább 30× 40 cm nagyságú” szövegrész.

(13) Az Ámr. 117. §-ának (5) bekezdésében „az APEH Számítástechnikai és Adóelszámolási Intézete (a továbbiakban: APEH-SZTADI) útján” szövegrész, az Ámr. 119. §-ának (2) bekezdésében, 121. §-ának (2) bekezdésében

ben, 122. §-ának (1) bekezdésében „az APEH-SZTADI útján” szövegrész, valamint az Ámr. 126. §-a (1) bekezdésének *b*) pontjában „az APEH útján” szövegrész 2002. március 1-jétől hatályát veszti.

(14) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg az Ámr. 81. §-ának (2) bekezdésében a „87. § (2) és (8) bekezdésében” szövegrész helyébe a „87. § (2) bekezdésében” szövegrész, valamint az Ámr. 1/b., 1/c., és 13—15. számú mellékletei fejlécében a „Magyar Államkincstár” szövegrész helyébe az „Államháztartási Hivatal” szövegrész lép.

(15) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg a vállalkozásoknak nyújtott állami támogatások tilalma alóli mentességek egységes rendjéről szóló 163/2001. (IX. 14.) Korm. rendelet 62. §-ának (1) bekezdése hatályát veszti, 6. számú mellékletének 10. francia bekezdésében szereplő

„Vaspári” szövegrész helyébe a „Vasvári”, 10. számú mellékletének 20. francia bekezdésében „A Bizottság közleménye az állami intézmények által történő földvásárlásról (HL C sorozat 209/3 szám; 1997)” szövegrész helyébe „A Bizottság közleménye az állami intézmények által történő földértékesítéssel kapcsolatos támogatástartalomról (HL C sorozat 209/3 szám; 1997)” szövegrész lép.

(16) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg a vállalkozásoknak nyújtott állami támogatások tilalma alóli mentességek egységes rendjéről szóló 163/2001. (IX. 14.) Korm. rendelet 2. számú mellékletének *D*) pontja helyébe e rendelet 12. számú melléklete lép.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

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	időszak					

szerv megnevezése

Ezer forintban

Kódszám (kulcsszám)	Megnevezés (besorolási osztály és fizetési fokozat)	Sorszám	Alapillet- mények	Illetmény- kiegészíté- sek	Nyelvpótlék	Egyéb kötelező illetmény- pótlék	Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások	Egyéb juttatás	Rendszeres személyi juttatások összesen	Munkavég- zéshez kapcsolódó juttatások	Létszám fő
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
101060-101080	I. Besorolási osztály összesen	18									
102010-102170 105140, 105160	II. Besorolási osztály összesen	19									
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ÖSSZESEN: (15+...+19)		20									
100020	Gazdasági Versenyhivatal elnöke	21									
100030	Gazdasági Versenyhivatal elnökhelyettese	22									
103040	Versenytanács tagja	23									
100040	vizsgáló irodavezető	24									
100050	vizsgáló vezető főtanácsos	25									
100060	vizsgáló főtanácsos	26									
101010-101170	I. Besorolási osztály összesen	27									
102010-102170 105140, 105160	II. Besorolási osztály összesen	28									
GAZDASÁGI VERSENYHIVATAL ÖSSZESEN: (21+...+28)		29									
119210	államtitkári besorolású főtisztviselő	30									
119220, 129220	helyettes államtitkári besorolású főtisztviselő	31									
119230, 129230	főosztályvezető besorolású főtisztviselő	32									
119240, 129240	főtisztviselő	33									
FŐTISZTIVISELŐK ÖSSZESEN: (30+...+33)		34									
110010	miniszterelnök	35									
110020	miniszter	36									

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	időszak			

szerv megnevezése

Ezer forintban

Kódszám (kulcsszám)	Megnevezés (besorolási osztály és fizetési fokozat)	Sorszám	Alapillet- mények	Illetmény- kiegészíté- sek	Nyelvpótlék	Egyéb kötelező illetmény- pótlék	Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások	Egyéb juttatás	Rendszeres személyi juttatások összesen	Munkavég- zéshez kapcsolódó juttatások	Létszám fő
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
110030	államtitkár	37									
113030	államtitkárnak minősülő vezető	38									
110040	helyettes államtitkár	39									
113040	helyettes államtitkárnak minősülő vezető	40									
110050	főosztályvezető	41									
110060	főosztályvezető-helyettes	42									
110070	osztályvezető	43									
1—2. pozíció: 11	I. Besorolási osztály összesen	44									
1—2. pozíció: 11	II. Besorolási osztály összesen	45									
123030	államtitkárnak minősülő vezető	46									
123040	helyettes államtitkárnak minősülő vezető	47									
120050	főosztályvezető	48									
120060	főosztályvezető-helyettes	49									
120070	osztályvezető	50									
1—2. pozíció: 12	I. Besorolási osztály összesen	51									
1—2. pozíció: 12	II. Besorolási osztály összesen	52									
130050	főosztályvezető	53									
130060	főosztályvezető-helyettes	54									
130070	osztályvezető	55									
1—2. pozíció: 13	I. Besorolási osztály összesen	56									

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

<table border="1" style="display: inline-table; width: 60px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> PIR-törzsszám									<table border="1" style="display: inline-table; width: 60px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> szektor						<table border="1" style="display: inline-table; width: 40px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td></tr> </table> fejezet/ megye			<table border="1" style="display: inline-table; width: 60px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> cím/alcím település-típus							<table border="1" style="display: inline-table; width: 60px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> szakágazat									<table border="1" style="display: inline-table; width: 40px; height: 20px;"> <tr><td>3</td><td>4</td></tr> </table> űrlap	3	4	<table border="1" style="display: inline-table; width: 60px; height: 20px;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table> év					<table border="1" style="display: inline-table; width: 30px; height: 20px;"> <tr><td> </td></tr> </table> időszak	
3	4																																										

szerv megnevezése

Ezer forintban

Kódszám (kulcsszám)	Megnevezés (besorolási osztály és fizetési fokozat)	Sorszám	Alapillet- mények	Illetmény- kiegészíté- sek	Nyelvpótlék	Egyéb kötelező illetmény- pótlék	Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások	Egyéb juttatás	Rendszeres személyi juttatások összesen	Munkavég- zéshez kapcsolódó juttatások	Létszám fő
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
33	főtanácsos	77									
34	főmunkatárs	78									
35	tanácsos	79									
36	munkatárs	80									
301010-301140	„A” fizetési osztály összesen	81									
302010-302140	„B” fizetési osztály összesen	82									
303010-303140	„C” fizetési osztály összesen	83									
304010-304140	„D” fizetési osztály összesen	84									
305010-305140	„E” fizetési osztály összesen	85									
306010-306140	„F” fizetési osztály összesen	86									
307010-307140	„G” fizetési osztály összesen	87									
308010-308140	„H” fizetési osztály összesen	88									
309010-309140	„I” fizetési osztály összesen	89									
300010-300140	„J” fizetési osztály összesen	90									
300210-300450	kutató, felsőoktatásban oktató	91									
KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN: (71+...+91)		92									
210010-210100	Legfelsőbb Bíróság bírójája, Legfőbb Ügyészség ügyésze	93									
211010-211100	Ítéltábla bírójája, fellebbviteli főügyészség ügyésze	94									
212010-212100	megyei bírósági bíró, megyei főügyészség ügyésze	95									
213010-213100	helyi bírósági bíró, helyi ügyészség ügyésze	96									

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	időszak				

szerv megnevezése

Ezer forintban

Kódszám (kulcsszám)	Megnevezés (besorolási osztály és fizetési fokozat)	Sorszám	Alapillet- mények	Illetmény- kiegészíté- sek	Nyelvpótlék	Egyéb kötelező illetmény- pótlék	Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások	Egyéb juttatás	Rendszeres személyi juttatások összesen	Munkavég- zéshez kapcsolódó juttatások	Létszám fő
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
4282501-4882505	főosztályvezető helyettesnek minősülő vezető	117									
4283401- 4883505	osztályvezetőnek minősülő vezető	118									
3—4. pozíció: 01—20	I. Besorolási osztály összesen	119									
3—4. pozíció: 51—67	II. Besorolási osztály összesen	120									
RENDVÉDELMI SZERVEK ÖSSZESEN: (111+...+120)		121									
4000400-4000640	Tábornokok, tisztek	122									
4000100-4000330	Zászlósok, tiszthelyettesek	123									
4900000	Diplomáciai szolgálatot teljesítők	124									
4000000	Szerződéses sorkatonák	125									
HONVÉDELMI MINISZTERIUM SZERVEI ÖSSZESEN: (122+...+125)		126									
800120	osztályvezető	127									
800410-800420	ügykezelő	128									
800510, 800530 800550, 800570	fizikai alkalmazott	129									
810120	osztályvezető	130									
810410-810420	ügykezelő	131									
810510, 810530 810550, 810570	fizikai alkalmazott	132									
820120	osztályvezető	133									
820410-82420	ügykezelő	134									

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	időszak					

 szerv megnevezése

Ezer forintban

Kódszám (kulcsszám)	Megnevezés (besorolási osztály és fizetési fokozat)	Sorszám	Alapillet- mények	Illetmény- kiegészí- tések	Nyelvpótlék	Egyéb kötelező illetmény- pótlék	Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások	Egyéb juttatás	Rendszeres személyi juttatások összesen	Munkavég- zéshez kapcsolódó juttatások	Létszám fő
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I. MINDÖSSZESEN: (14+20+29+34+58+70+92+103+110+121+126+151)		152									
II. RÉSZMUNKAIIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK											
	köztisztviselők összesen	153	-----	-----	-----	-----	-----	-----			
	közalkalmazottak összesen	154	-----	-----	-----	-----	-----	-----			
	bírák, ügyészek, igazságügyi alkalmazottak összesen	155	-----	-----	-----	-----	-----	-----			
	fegyveres erők, rendvédelmi szervek hivatásos állományába tartozók összesen	156	-----	-----	-----	-----	-----	-----			
	egyéb bérrendszer összesen	157	-----	-----	-----	-----	-----	-----			
II. RÉSZMUNKAIIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN: (153+...+157)		158									
I.+II. MINDÖSSZESEN: (152+158)		159									

2. számú melléklet a 280/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

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



Államháztartási Hivatal

BERUHÁZÁSISMERTETŐ

Központi beruházásra, lakásépítésre és lakástámogatásra

— számú módosítás esetén a feladatazonosító száma
 — záróokmány

1.1. A feladat megnevezése:

1.2. Fejezet száma és neve:

Ktsgv.cím: Alcím: Jogcímcsoport: Jogcím: Törvényi sor azonosítója (ÁHT)

2. A feladat célja:

3. évi költségvetésben a feladatcsoportra jóváhagyott kiadás összesen (ezer Ft)
 amelyből támogatás (ezer Ft)
 bevétel (ezer Ft)

a tárgyévi fejezet előirányzatot módosító halmozott

tárgyévi bevétel változás (ezer Ft)

tárgyévi támogatás változás (ezer Ft)

előző évek maradványa (ezer Ft)

Tárgyévi módosított kiadási előirányzatösszesen (ezer Ft)

4.1. Megvalósítás időtartama (év, hó): Megkezdés: Befejezés:

4.2. Megvalósítás tárgyévi ütemének kiemelt előirányzatonkénti bontása

Előirányzat csoport e.i.csop. kiem.e.i. Kiemelt előirányzat neve (Ezer Ft-ban)

Felhalmozási költségvetés

.....

.....

.....

5. Előirányzat fölött rendelkező személyek:
 (részfeladat engedélyezésére jogosult személyek)

6. Az érintett törvényi sor az összehangolás körébe tartozik I/N:

Dátum:év.....hó.....nap

P. H.

.....
 jóváhagyó aláírása

ÁHH részéről visszaigazolás:

Dátum:év.....hó.....nap

Feladatazonosító szám:

P. H.

Ügyintéző:

Államháztartási Hivatal

Készül: a költségvetés jóváhagyását követően, előirányzat módosításkor és feladatlezáráskor.



Államháztartási Hivatal

FELADATISMERTETŐ

a feladatfinanszírozási körbe sorolt, központi beruházáson, lakásépítésen és lakástámogatáson kívüli előirányzatokra

- számú módosítás esetén a feladatazonosító száma
- záróokmány

1.1. A feladat megnevezése:

1.2. Fejezet száma és neve:

Ktsgv.cím: Alcím: Jogcímcsoport: Jogcím: Törvényi sor azonosítója (ÁHT)

2. A feladat célja:

3. évi költségvetésben a feladatcsoportra jóváhagyott kiadás összesen (ezer Ft)
- amelyből támogatás (ezer Ft)
- bevétel (ezer Ft)
- a tárgyévi fejezeti előirányzatot módosító halmozott
- tárgyévi bevétel változás (ezer Ft)
- tárgyévi támogatás változás (ezer Ft)
- előző évek maradványa (ezer Ft)

Tárgyévi módosított kiadási előirányzat összesen (ezer Ft)

4.1. Megvalósítás időtartama (év, hó): Megkezdés:

Befejezés:

4.2. Megvalósítás tárgyévi ütemének kiemelt előirányzatonkénti bontása

Előirányzat csoport	e.i.csop. kiem.e.i.	Kiemelt előirányzat neve	(Ezer Ft-ban)
Működési költségvetés	1 	
	1 	
	1 	
	1 	
	1 	
Felhalmozási költségvetés	2 	
	2 	
	2 	

5. Előirányzat fölött rendelkező személyek:
(részfeladat engedélyezésére jogosult személyek)

6. Az érintett törvényi sor az összehangolás körébe tartozik I/N:

Dátum:év.....hó.....nap

P. H.

.....
jóváhagyó aláírása

ÁHH részéről visszaigazolás:

Dátum:év.....hó.....nap

Feladatazonosító szám:

P. H.

Ügyintéző:

Államháztartási Hivatal



Államháztartási Hivatal

FELADATFINANSZÍROZÁSI ENGEDÉLY OKIRAT

- sz. módosítás esetén feladat és részfeladataazonosító száma
 — záróokmány

1.1. Feladat megnevezése :

Törv.s. ÁHT azonosító: Ktsgv.-i cím: Alcím: Jogcímcsoport: Jogcím:

1.2. Fejezet száma és neve:

2.1. Részfeladatmegnevezése:

2.2. Részfeladat céljának meghatározása:

2.3. Részfeladat előirányzat módosítást igényel I/N:

3. Költségvetési kiadás elsődleges elszámolási helye (fejezet v. főintézmény):

..... ÁHT azonosítója:

3.2. Megvalósító neve: adószám: - -

címe:

Megvalósításhelye: Megvalósító intézm. ÁHT-je:

4.1. Teljesítésigazolásra jogosult személy(ek):

4.2. Utalványozásra jogosult személyek:

5.1. A feladat végrehajtásához szükséges pénzügyi fedezet forrásnemenkénti bontásban (Forintban)

	Előző évek ráfordítása	Tárgyévi ráfordítás	Következő évek ráfordítása				Mindösszesen
			2..... év	2..... év	2..... év	2..... év	
Teljes bekerülési költség, amelyből							
a) támogatási ei.							
b) fejezeti maradvány							
c) fejezeti bevétel							
d) intézményi maradvány							
e) intézményi saját bevétel							
f) külsőköri megv. saját forrása							

5.2. Források igénybevételi sorrendje vagy aránya: 1.

2.

3.

6.1. Kiadási és bevételi kiemelt előirányzatok összegei és felhasználásuk Kincstári Tranzakciós Kódonkénti bontásban

Kiadási		K T K			Bevételi	
ei.csop. kiem. ei.	Kiadás előirányzatonkénti összege				ei.csop. kiem. ei.	kiadás bevétellel finanszírozott része
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

6.2. Finanszírozható költségnevek és összegei a fejezeti közvetlen felhasználás esetén (a tervezett tartalom, amelyre a számlák vonatkozhatnak: a szakmai célt megállapító célt megállapító létesítmény- és gépjegyzék vagy részletes költségkalkuláció, az elismerhető költségek felsorolásával)

(adatok forintban)

7.1. Feladat befejezésének határideje: 7.2. Pénzügyi elszámolás ideje:

8. Előleg igénybe vehető I/N: jogszabályi hivatkozás:

Dátum: év hó nap

P.H.

.....
kötelezettséget vállaló aláírása

.....
ellenjegyző

ÁHH részéről visszaigazolás:

Feladat- és részfeladatonosító szám

Dátum: év hó nap

P.H.

ügyintéző:

Államháztartási Hivatal

Záradék:*

A szükséges előirányzat módosításához hozzájárulunk.

.....
átadó fejezet felelőse

.....
átvevő fejezet felelőse

* Fejezetek közötti átadáskor egy plusz példányt kell készíteni az átvevő fejezet értesítése céljából, amelyet az ÁHH fog továbbítani.



Államháztartási Hivatal

BERUHÁZÁSFINANSZÍROZÁSI ALAPOKMÁNY

(központi beruházásra, lakásépítésre, lakástámogatásra)

- sz. módosítás esetén feladat és részfeladataazonosító száma:
- záróokmány

1.1. Központi beruházás megnevezése :

Törv.s. ÁHT azonosít.: Ktsgv.-i cím: Alcím: Jogcímcsoport: Jogcím:

1.2. Fejezet száma és neve:

2.1. Részfeladat megnevezése:

2.2. Részfeladat céljának meghatározása:

2.3. Részfeladat előirányzat módosítást igényel I/N:

3.1 Költségvetési kiadás elsődleges elszámolási helye (fejezet v. főintézmény):

..... ÁHT azonosítója:

4 Beruházó neve: adószám: - -

címe:

beruházás helye és megyekódja:

beruházó intézmény ÁHT-je:

5 Lebonyolító neve: adószám: - -

lebonyolító címe:

6.1. Teljesítésigazolásra jogosult személy(ek):

6.2. Utalványozásra jogosult személy(ek):

7.1. Központi beruházás végrehajtásához szükséges pénzügyi fedezet forrásnemenkénti bontásban (Forintban)

Időszak	Előző évek ráfordításai	Tárgyévi előirányzatok	Következő évek				Összesen
			20..... év	20..... év	20..... év	20..... év	
Beruházás teljes bekerülési költsége							
a) Tárgyévi támogatási előirányzat							
b) Tárgyévi fejezeti bev. forrás							
c) Előző évek fejezeti maradványa							
d) Előző évek intézményi maradvány							
e) Intézményi bevételi forrás							
f) Körön kívüli megvalósítók saját forrása							
g) Fejezetnél bevétellel tervezett intézmények leadott e.i.							

7.2. Források igénybevételi sorrendje vagy aránya: 1.

2.

3.

8.1. Kiadási és bevételi kiemelt előirányzatok összegei és felhasználásuk KTK-kénti bontásban

Kiadási			Bevételi		
ei.csop. kiem. ei.	Kiadás előirányzatonkénti összege	K T K	ei.csop. kiem. ei.	kiadás bevétellel finanszírozott része	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Ft <input type="text"/>

8.2. Beruházás költsége, anyagi, műszaki összetétele, összhangban a szakmai tartalmat megállapító, megállapító, mellékletként az alapokmányhoz csatolandó, a forintösszegekhez naturális tartalmat hozzárendelő létesítmény- és gépjegyzékkel:

8.3. Előleg igénybe vehető I/N: jogszabályi hivatkozás:

9.1. Beruházás befejezésének határideje 9.2. Pénzügyi elszámolás ideje:

Dátum: év hó nap

P.H.

.....
kötelezettséget vállaló aláírása

.....
ellenjegyző

ÁHH részéről visszaigazolás:

Feladat- és részfeladataazonosító szám

Dátum: év hó nap

P.H.

ügyintéző:

Államháztartási Hivatal

Záradék: *

A szükséges előirányzat módosításához hozzájárulunk.

.....
átadó fejezet felelőse

.....
átvevő fejezet felelőse

* Fejezetek közötti átadáskor egy plusz példányt kell készíteni az átvevő fejezet értesítése céljából, amelyet az ÁHT fog továbbítani.

Kitöltési Útmutató
a „Beruházásismertető” és a „Feladatismertető” elnevezésű okmányokhoz

A fejezet felügyeletét ellátó szervnek a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 72. § (1) bekezdés *a*) pontja alapján a 70. § (1) bekezdés *a*) pontban foglalt előirányzatokra vonatkozóan „Beruházásismertető”, a 72. § (1) bekezdés *b*) pontja alapján a 70. § (1) bekezdés *b*)—*d*) pontjaiban foglalt előirányzatokra vonatkozóan „Feladatismertető” (a továbbiakban: ismertető) kell kiállítani az előirányzatok finanszírozását megelőzően, valamint az előirányzatokban történő változtatások esetén. Az ismertetőket 3 példányban kell benyújtani az Államháztartási Hivatal (a továbbiakban: ÁHH) illetékes Főosztályára. Az ÁHH a befogadott ismertetőt feladatonosítóval látja el és aláírva egy példányban visszaküldi a benyújtónak.

Az ismertetőn történt változtatások, módosítások esetén jelezni szükséges — folyamatos sorszámmal — a módosítások sorrendjét. A Rendelet 77. § (3) bekezdés *c*) pontja alapján a feladat lezárását követően Záró okmányt kell benyújtani, melyet a „záró okmány” szöveg aláhúzásával kell jelölni.

Az ismertetők egyes pontjai az alábbiak figyelembevételével töltendők ki:

1.1. pont. A Központi költségvetés törvényi sorának elnevezését kell beírni.

1.2. pont. A költségvetési törvénynek megfelelő hivatkozást kell rögzíteni. A törvényi sor ÁHT azonosítója rovatba a PM által a törvényi sorra vonatkozóan megadott ÁHT-T azonosító számot kell beírni.

2. pont. A feladat célját kell röviden meghatározni.

3. pont. Első sorába a központi költségvetésben szereplő törvényi sor tárgyévi kiadási előirányzatát, 2—3. sorába az első sor forrásonkénti megbontását kell szerepeltetni. A 4—6. sor tartalmazza a fejezeti kezelésű előirányzat tárgyévi előirányzatát módosító támogatás, tárgyévi többletbevétel és az előző évek maradványa terhére végrehajtott előirányzat-módosítások halmozott összegét. A 7. sor tartalmazza a törvényi sor tárgyévi módosított kiadási előirányzatát.

4.1. pont. A feladat kezdési és a tervezett befejezés időpontját kell rögzíteni.

4.2. pontban a megvalósítás tárgyévi ütemének kiemelt kiadásai előirányzatokkénti bontását kell részletezni. A felsorolt kiadási előirányzatok együttes összegének meg kell egyeznie a 3. pont 7. sorának összegével.

5. pont. A Fejezet itt rendelkezik — figyelembe véve a Rendelet 74. § (2) bekezdésében foglaltakat — azokról a személyekről, akik a kötelezettségvállalásra jogosultak vagyis az Alapokmány, illetve Engedélyokirat aláírására jogosultságot kapnak.

6. pont. A Rendelet VIII. Fejezete hatálya alá tartozó, 7. számú melléklet szerinti törvényi sorok esetében „I” betű rögzítése kötelező. Az Ismertetőhöz tartozó engedélyokiratok, alapokmányok terhére kifizetés addig nem teljesíthető, amíg a döntéshozók, előirányzat-kezelők a Rendelet 90. § (3) bekezdése alapján a Rendelet 8/b. számú mellékletében meghatározott adatokat az ÁHH Támogatási Monitoring Önálló Osztályára el nem juttatták.

Az ismertető befogadására csak abban az esetben kerülhet sor, ha azok tartalma és hivatkozása a költségvetési törvényben foglaltaknak, illetve az ÁHH-hoz benyújtott előirányzat módosításoknak megfelel.

Az Ismertetőt csak a Fejezet felügyeletét ellátó személy vagy annak meghatalmazottja írhatja alá.

Kitöltési útmutató
a „Beruházás Finanszírozási Alapokmány” elnevezésű okmányhoz

Az Alapokmányt a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 70. §-a (1) bekezdésének *a*) pontja hatálya alá tartozó fejezeti kezelésű előirányzatokra kell kitölteni. Az Alapokmány benyújtására csak a Beruházásismertető egyidejű benyújtásával, illetve annak az Államháztartási Hivatal (a továbbiakban: ÁHH) általi visszagazolását követően van lehetőség.

Az okmányon történt változtatások, módosítások esetén jelezni szükséges — folyamatos sorszámmal — a módosítások sorrendjét. A részfeladat lezárását követően Záró okmányt kell benyújtani, melyet a „záró okmány” szöveg aláhúzásával kell jelölni.

Az Okmány 1.1. és 1.2. pontjaiban foglaltak megegyeznek a Beruházásismertető ugyanezen pontjaival.

2.1. pont Az adott részfeladat nevét kell beírni.

2.2. pont Az adott részfeladat célját kell röviden meghatározni.

2.3. pont Amennyiben a Fejezet a rendelkezési jogot előirányzat-módosítással átengedi a részfeladat közvetlen megvalósítója, saját, illetve más fejezet intézménye (az elsődleges elszámolást készítője) részére, abban az esetben a

kockába „I” betűt kell beírni. Ha a Fejezet magának tartja fenn az előirányzat feletti rendelkezési jogosultságot vagy a költségvetési szervnek előirányzat-módosítás nélküli rendelkezési és utalványozási jogosultságot biztosít, a kockába az „N” betűt kell beírni.

3. pont Az elsődleges elszámolási hely rovatba annak a költségvetési szervnek a nevét és intézményi ÁHT azonosítóját kell beírni, amelyik a költségvetési előirányzathoz közvetlenül részese.

4. pont Az önálló, részben önálló, a részjogkörrel rendelkező költségvetési szerv vagy a kincstári körön kívüli szervezet nevét, adószámát és címét kell rögzíteni. A beruházó intézmény ÁHT-je rovatban csak abban esetben kell az intézmény államháztartási azonosító kódját rögzíteni.

Adószám hiányában az ÁHH az alapokmány befogadását visszautasítja.

5. pont Ha a beruházó nem azonos a beruházás lebonyolítójával, akkor jelen pontban rögzíteni szükséges a megbízott szervezet nevét, adószámát és címét. Ez esetben a vállalkozási szerződéseket a beruházó nevében a lebonyolító kötheti.

6.1. pont A szervezet megnevezését és a szervezet nevében eljáró és aláírásra felhatalmazott személyek nevét kell rögzíteni. Teljesítés igazolásra jogosult személyek alatt értendők azok a szakmailag felelős személyek, akiket a részfeladat elvégzésének leigazolására felhatalmaztak.

6.2. pont A szervezet megnevezését és a szervezet nevében eljáró utalványozási joggal rendelkező, aláírásra felhatalmazott, az ÁHH-hoz aláírás bejelentő kartonon bejelentett személyek nevét kell beírni Rendelet 74. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. Amennyiben az utalványozási jog a pénzügyminiszter engedélyével államháztartáson kívüli szervezetnek kerül átadásra, a pénzügyminiszter engedélyét az első okmány benyújtásakor csatolni kell.

7.1. pont A központi beruházás végrehajtásához szükséges források évenkénti és forrásnemenkénti bontását tartalmazza.

Az egyes sorok fogalmi meghatározása:

— Az első sor tartalmazza a részfeladat teljes ráfordításának összegét. A tárgyév megelőző évek ráfordításai oszlopban a ténylegesen kifizetésre került összegeket, a tárgyévi ráfordítások oszlopban az előirányzatokat, a következő évek ráfordításai oszlopokban a tervezett ráfordításokat kell szerepeltetni.

— Az a) sor tartalmazza az adott évben a központi költségvetésből az alapokmányban rögzített részfeladatra fordítható központi támogatás összegét.

— A b) sorba a fejezeti kezelésű előirányzatoknál adott évre megtervezett, illetve év közben módosított többlet-bevételeket kell szerepeltetni.

— A c) sor a fejezeti kezelésű beruházási előirányzat-felhasználási számlán lévő előző évek támogatási és bevételi maradványát tartalmazza.

— A d) sorban kell szerepeltetni az intézményi számlán lévő előző évek támogatási és bevételi maradványát.

— Az e) sor tartalmazza a fejezeti kezelésű előirányzatot nem növelő intézményi bevételi forrást.

— Az f) sorban kell rögzíteni a kincstári körön kívüli megvalósító által a fejezeti lebonyolítási számlára befizetett, előirányzatot nem növelő hozzájárulásának összegét.

— A g) sor a fejezeti kezelésű előirányzaton megtervezett, előirányzat-módosítással az intézménynek leadott bevétellel fedezett kiadási előirányzatot tartalmazza.

7.2. pont. Amennyiben a részfeladat több forrásból valósul meg, abban az esetben jelölni kell a forrásnemek igénybevételi sorrendjét.

8.1. pont. Ide kell beírni az adott fejezeti kezelésű előirányzatról biztosított kiadási és bevételi előirányzatokat előirányzati csoportonként és kiemelt jogcímenként. Ennek egyezni kell a 7.1. pont a), b), c) és g) sorának a tárgyévi előirányzatok oszlopban szereplő források együttes összegével.

8.2. pont. A központi beruházás keretében finanszírozható költségnemek (nem KTK-nkénti) anyagi és műszaki összetételét és azok forint összegét kell beírni. Anyagi, műszaki összetétele alatt értendő az építés, technológiai szerelés, gépbeszerzés, importbeszerzés, tervezés, kisajátítás és kártalanítás stb.

8.3. pont. Amennyiben az engedélyező a központi beruházás megvalósítása érdekében az előleg folyósításáról intézkedik, a kockába „I” betűt kell beírni, és a jogszabályra való hivatkozás kitöltése kötelező. Ha előleg nem folyósítható az „N” betűt kell beírni.

9.1. és 9.2. pontba a részfeladat befejezésének tervezett határidejét és a beruházás befejezését követő pénzügyi elszámolás végső határidejét kell beírni.

Az Alapokmány aláírója az a kötelezettségvállaló személy lehet, akit a Beruházásismertető 5. pontjában a jóváhagyó az előirányzat felett rendelkező személyként megjelölt. Az ellenjegyző a Fejezet utalványozási rendjében rögzített személy lehet. Ellenjegyzés nélküli okmányt az ÁHH nem fogad be.

Az Alapokmányt 3 példányban kell benyújtani az Államháztartási Hivatal illetékesség szerinti Főosztályára.

Amennyiben az előirányzat más fejezethez kerül átadásra, az átadó és átvevő fejezet által is aláírt Alapokmányt 4 példányban kell benyújtani.

Az ÁHH által befogadott és visszaigazolt Alapokmány egy másolati példányát a benyújtó köteles a megvalósító részére megküldeni.

Kitöltési útmutató a „Feladatfinanszírozási Engedélyokirat” elnevezésű okmányhoz

Az Engedélyokiratot a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 70. §-a (1) bekezdésének b)–d) pontjai hatálya alá tartozó fejezeti kezelésű előirányzatokra kell kitölteni. Az Engedélyokirat benyújtására csak a Feladatismertető egyidejű benyújtásával, illetve annak az Államháztartási Hivatal (a továbbiakban: ÁHH) általi visszagazolását követően van lehetőség.

Az okmányon történt változtatások, módosítások esetén jelezni szükséges — folyamatos sorszámmal — a módosítások sorrendjét. A részfeladat lezárását követően Záró okmányt kell benyújtani, melyet a „záró okmány” szöveg aláhúzásával kell jelölni.

Az Okmány 1.1. és 1.2. pontjaiban foglaltak megegyeznek a Feladatismertető ugyanezen pontjaival.

2.1. pont Az adott részfeladat nevét kell beírni.

2.2. pont Az adott részfeladat rövid célját kell meghatározni.

2.3. pont Amennyiben a Fejezet a rendelkezési jogot előirányzat-módosítással átengedi a részfeladat közvetlen megvalósítója, saját, illetve más fejezet intézménye (az elsődleges elszámolást készítője) részére, abban az esetben a kockába „I” betűt kell beírni. Ha a fejezet magának tartja fenn az előirányzat feletti rendelkezési jogosultságot vagy a költségvetési szervnek előirányzat-módosítás nélküli rendelkezési és utalványozási jogosultságot biztosít, a kockába az „N” betűt kell beírni.

3.1. pont Az elsődleges elszámolási hely rovatba annak a költségvetési szervnek a nevét és intézményi ÁHT azonosítóját kell beírni, amelyik a költségvetési előirányzathoz közvetlenül részesül.

3.2. pont Az önálló, részben önálló, a részjogkörrel rendelkező költségvetési szerv vagy a kincstári körön kívüli szervezet nevét, adószámát és címét kell rögzíteni. A megvalósító intézmény ÁHT-je rovatban csak abban esetben kell az intézmény államháztartási azonosító kódját rögzíteni.

Adószám hiányában az ÁHH az engedélyokirat befogadását visszautasítja.

4.1. pont A szervezet megnevezését és a szervezet nevében eljáró és aláírásra meghatalmazott személyek nevét kell rögzíteni. Teljesítés igazolásra jogosult személyek alatt értendők azok a szakmailag felelős személyek, akik a részfeladat elvégzésének leigazolására jogosultak.

4.2. pont A szervezet megnevezését és a szervezet nevében eljáró utalványozási joggal rendelkező, aláírásra felhatalmazott, az ÁHH-hoz benyújtott aláírás bejelentő katon szerinti személyek nevét kell beírni a Rendelet 74. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. Amennyiben az utalványozási jog a pénzügyminiszter engedélyével államháztartáson kívüli szervezetnek kerül átadásra, a pénzügyminiszter engedélyét az első okmány benyújtásakor csatolni kell.

5.1. pont Itt kell rögzíteni a részfeladat végrehajtásához szükséges pénzügyi fedezet forrásnemenkénti bontását. A függőleges oszlopok az egymást követő évek részfeladatra fordítható összegeit, a vízszintes sorok azok forrásnemenkénti részletezettségét tartalmazzák. Ez előző évek ráfordítása oszlopban a ténylegesen kifizetésre került összegeket, a tárgyévi ráfordítás oszlopban az előirányzatokat, a következő évek ráfordításai oszlopban a tervezett ráfordításokat kell szerepeltetni.

Az egyes sorok fogalmi meghatározása:

— Az első sor a tartalmazza a részfeladat teljes ráfordításának összegét. A tárgyévet megelőző évek ráfordításai oszlopban a ténylegesen kifizetésre került összegeket, a tárgyévi ráfordítások oszlopba az előirányzatokat, a következő évek ráfordításai oszlopokban a tervezett ráfordításokat kell szerepeltetni.

— Az a) sor tartalmazza a teljes bekerülési költség központi támogatásból megvalósuló részét.

— A b) sor az előző évek fejezeti (támogatási és bevételi) maradványát tartalmazza.

— A c) sorba a költségvetési törvényben tervezett tárgyévi fejezeti bevétel és a költségvetést érintő fejezeti többletbevétel összegét kell beírni.

— A d) sor tartalmazza az előző évek intézményi maradványát, melyhez kapcsolódóan az előirányzat-módosítást fejezeti vagy intézményi hatáskörben kell végrehajtani.

— Az e) sorban kell rögzíteni az intézmény tárgyevi saját bevételét. Amennyiben az előirányzat-felhasználási keretszámlájára folyik be, az intézménynek 006/005 KTK-val át kell utalni a fedezetet a feladatfinanszírozási számlájára.

— Az f) sor tartalmazza a törvényi sor előirányzatát nem növelő, a külső körülmények megvalósító által a fejezeti lebonyolítási számlára beutalt saját forrás hozzájárulást.

5.2. pont. Amennyiben a részfeladat több forrásból valósul meg, abban az esetben jelölni kell a forrásnemek igénybevételei sorrendjét.

6.1. pont. Ide kell beírni az adott fejezeti kezelésű előirányzatról biztosított kiadási és bevételi előirányzatokat előirányzati csoportonként és kiemelt jogcímenként. Ennek egyezni kell az 5.1. pont a, b, c, soraiban a tárgyevi ráfordítás oszlopban feltüntetett források együttes összegével.

Egy kiemelt jogcímhez több kiadási KTK is tartozhat, ezért szükséges azok KTK szerinti megbontása is.

6.2. pont. Finanszírozható költségek és összegei rovati bontásban, kincstári körön kívüli megvalósítók esetén.

Mellékletben a szakmai célt megállapító létesítmény- és gépjegyzék vagy a megvalósítandó feladat egzakt mérésére alkalmas szakmai feladatmutató meghatározása.

7.1. és 7.2. pontba a részfeladat befejezésének tervezett határidejét és a befejezést követő pénzügyi elszámolás végső határidejét kell beírni.

8. pont Amennyiben az engedélyező a feladat megvalósítása érdekében az előleg folyósításáról intézkedik, a kockába „I” betűt kell beírni, és a jogszabályra való hivatkozás kitöltése kötelező. Ha előleg nem folyósítható az „N” betűt kell beírni.

Az engedélyokirat aláírója az a kötelezettségvállaló személy lehet, akit a Feladatismertető 5. pontjában a jóváhagyó az előirányzat felett rendelkező személyként megjelölt. Az ellenjegyző a Fejezet utalványozási rendjében rögzített személy lehet. Az aláírásokat bélyegzővel kell hitelesíteni. Ellenjegyzés nélküli okmányt az ÁHH nem fogad be.

Az Engedélyokiratot 3 példányban kell benyújtani az Államháztartási Hivatal illetékesség szerinti Főosztályára.

Amennyiben az előirányzat más fejezethez kerül átadásra, az átadó és átvevő fejezet által is aláírt Alapokmányt 4 példányban kell benyújtani.

Az ÁHH által befogadott és visszaigazolt Engedélyokirat egy másolati példányát a benyújtó köteles a megvalósító részére megküldeni.

3. számú melléklet a 280/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez
[5/a. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez]

Előirányzat-felhasználási javaslat/ismertető

1.1. Fejezeti kezelésű előirányzat megnevezése:

.....

1.2. Fejezet száma

és neve:

Költségvetési cím: Alcím: Jogcímcsoport: Jogcím:

2.1. Célja:

2.2. Jellemzői:

3. Tervevi költségvetésben az előirányzatra igényelt

kiadási összeg (ezer Ft)

támogatási összeg (ezer Ft)

4.1. Megvalósítás időtartama: év

4.2. Megvalósítás pénzügyi ütemezései:

Előző évek:

.....

Tervév:

További évek:

.....

4.3. Megvalósító intézmény, pályázat esetén az érintett kör megnevezése:

.....

5. Előirányzat felett rendelkező személyek:

.....

6. Előirányzat felosztásának módja:

a) kiemelt előirányzatonként:

b) az eljárás módja szerint (pályázat, fejezeti döntés stb.):

7. Az előirányzat felhasználására történő döntés várható ideje/üteme:

8. Összefügg-e más fejezeti kezelésű előirányzathoz tartozó programmal/előirányzattal: I/N

9. Jellemző paraméterek:

10. Teljesítmény, kapacitás mérésének módja:

Dátum: év hó nap

P. H.

.....

4. számú melléklet a 280/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez
[6/a. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez]

TÁJÉKOZTATÓJELENTÉS

a megnevezésű, című,
.....helyrajzszámú,.....vagyonkezelésében
volt kincstári vagyon számú engedély alapján,formában
engedélyezett értékesítéséről.

I. Azonosító adat

Hivatkozási ügyiratszama a Kincstári Vagyoni Igazgatóságnál:

II. Az értékesítés

1. Az értékesítésből befolyt bruttó bevétel összege:
— a bevétel beérkezésének időpontja:
2. A befizetett áfa összege:
— a befizetés időpontja:
3. Az értékesítési eljárás költségei (részletezve):
4. Az értékesítés nettó bevétele (= 1.—2.—3.):

III. A bevétel tervezett felhasználása

1. A felhasználási cél(ok) meghatározása:
2. A központi költségvetési bankszámlára utalt összeg:

IV. Mellékletek (másolatok)

1. A kincstári vagyoni körből kikerülést igazoló engedély
2. A kincstári vagyon értékesítéséről szóló adásvételi szerződés
3. A központi költségvetést megillető hányad utalását igazoló bankszámlakivonat

Dátum: év hó nap

.....
vagyonkezelő aláírása

5. számú melléklet a 280/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez
[7. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez]

Összehangolás szabályai alá tartozó előirányzatok

FEJEZET					ELOIRÁNYZAT KEZELŐJE		ÖSSZEANGOLÁSBAN KAPCSOLÓDÓ ELOIRÁNYZAT			
Funkciócsoport	Jog	Jog-	Előir	Kiem.	ELOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE		FEJEZET			
CÍM		cím	csoport	előír.	cím		CÍM	ALCÍM		
ALCÍM	csop.	cím	csoport	előír.			CÍM	ALCÍM		
XI					BELÜGYMINISZTERIUM					
F03.b	19	11	3		COP'99		XI	23	7	Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás
F03.b	19	11	4		COP'2000		XII	10	2	BAZ Megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai
F03.b	19	11	5	2	1	Katasztrófavédelem PHARE programja	XII	10	2	PHARE CBC program
F16	23	6			Címzett és céltámogatások		XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
							XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
							LXII	1	1	Foglalkoztatási és képzési támogatások
F07	23	7			Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás		XI	23	6	Címzett és céltámogatások
							XI	23	8	Céljellelű decentralizált támogatás
							XII	10	2	BAZ Megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai
							XII	10	2	PHARE CBC program
							XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
							XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
							XV	25	3	Gazdaságfejlesztési célelőirányzat
							XV	25	3	Turisztikai célelőirányzat
							XVII	13	6	Útfenntartás és fejlesztés
							XVII	13	7	Vízügyi alapfeladatok
							LXII	1	1	Foglalkoztatási és képzési támogatások
F13.a	23	8	1		Céljellelű decentralizált támogatás		XI	23	7	Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás
					Területfejlesztési tanácsok és a Fővárosi Közgyűlés normatív kerete		XII	10	2	BAZ Megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai
							XII	10	2	PHARE CBC program
							XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
							XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
							XV	25	3	Gazdaságfejlesztési célelőirányzat
							LXII	1	1	Foglalkoztatási és képzési támogatások

Funkciócsoport	FEJEZET			ELOIRÁNYZAT KEZELŐJE	ELOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLÓDÓ ELOIRÁNYZAT		
	CÍM	Jog cím	Jog- cím			Előir. csop.	Kiem. előír.	FEJEZET
	XII				FÖLDMŰVELÉSÜGYI ÉS VIDÉKFEJLESZTÉSI MINISZTERIUM			
F10	10	2	6		Az EU-hoz való csatlakozás Nemzeti Programja	XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
F10	10	2	9		Agrárkutatói feladatok támogatása	XX	11	18 Műszaki fejlesztési alaprogram célú előirányzat
						XX	11	19 Felsőoktatási kutatói program
						XXXIII	12	2 Akadémiai Kutatói Pályázatok Forrása
F13.a	10	2	37		BAZ Megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai	XI	23	6 Címzett és céltámogatások
						XI	23	7 Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás
						XI	23	8 Céljellelű decentralizált támogatás
						XII	10	2 PHARE CBC program
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	4 Mezőgazdasági alaptermésességek beruházásainak támogatása (mezőgazdasági gépbeszerzések és a gép-lízing kivételével)
						XII	10	4 Melioráció és öntözésfejlesztési beruházások támogatása
						XV	25	3 Gazdaságfejlesztési célú előirányzat
						XV	25	3 Turisztikai célú előirányzat
						XX	11	18 Műszaki fejlesztési alaprogram célú előirányzat
F13.a	10	2	38		PHARE CBC program	LXII	1	1 Foglalkoztatási és képzési támogatások
						XI	23	6 Címzett és céltámogatások
						XI	23	7 Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás
						XI	23	8 Céljellelű decentralizált támogatás
						XII	10	2 BAZ Megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
F10	10	2	44		Állategészségügy intézményrendszerének fejlesztése (HU 9806-01)			
F10	10	2	45		Növényegészségügy intézményrendszerének fejlesztése (HU 9806-02)			

FEJEZET					ELOIRÁNYZAT KEZELŐJE			ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLÓDÓ ELOIRÁNYZAT									
Funkciócsoport		Jog	Jog-	Előír	Kiem.	ELOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE			FEJEZET								
CÍM		cím	cím	csop.	előír.				CÍM			ALCÍM					
ALCÍM		csop.	cím	csop.	előír.												
F10	10	2	46			KAP intézményrendszerének fejlesztése (HU 9806-03)											
F10	10	2	47			Minőségtanúsítás, élelmiszeripari szerkezetváltozás (HU 9806-04)											
F10	10	2	48			Vidékfejlesztés-agrárkörnyezetvédelem intézményrendszerének fejlesztése (HU 9806-05)											
F10	10	2	49			Növényvédelmi szolgáltatás fejlesztése (HU 9909-01)											
F10	10	2	50			Megyei földnyilvántartási rendszer fejlesztése (HU 9909-02)											
F10	10	2	51			Állategészségügyi és élelmiszerhigiéniai ellenőrzés (HU 0002-01)											
F10	10	2	52			Gazdasági és szociális kohézió erősítése (HU 0008)											
F10	10	2	53			Határon átnyúló CBC programok (HU 00XX)											
F10	10	2	54			<i>Agrárgazdasági intézményfejlesztés (HU 01XX)</i>											
F10	10	4	1	1	2	3	Mezőgazdasági alaptevékenységek beruházásainak támogatása (mezőgazdasági gépbeszerzések és a gép-lizing kivételével)			XII	10	2	BAZ Megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai				
									XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai					
									XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai					
F10	10	4	1	2	2	3	Erdőtelepítés, erdőszerkezet-átalakítás, fásítás			XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai				
									XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai					
F10	10	4	1	3	2	3	Melioráció és öntözésfejlesztési beruházások támogatása			XII	10	2	BAZ Megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai				
									XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai					
									XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai					
F13.a	10	2	55			<i>Gazdasági és szociális kohézió erősítése (HU 01XX)</i>											
F13.a	10	2	56			<i>Határon átnyúló CBC programok (HU 01XX)</i>											
F13.a	10	2	10	1		<i>Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai</i>			XI	23	6	Címzett és céltámogatások					
									XI	23	7	Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás					
									XI	23	8	Céljellelű decentralizált támogatás					
									XII	10	2	Az EU -hoz való csatlakozás Nemzeti Programja					
									XII	10	2	BAZ Megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai					
									XII	10	2	PHARE CBC program					
									XII	10	4	Mezőgazdasági alaptevékenységek beruházásainak támogatása (mezőgazdasági gépbeszerzések és a gép-lizing kivételével)					
									XII	10	4	Erdőtelepítés, erdőszerkezet-átalakítás, fásítás					
									XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai					
									XII	10	4	Melioráció és öntözésfejlesztési beruházások támogatása					
									XV	25	3	Gazdaságfejlesztési céllelőirányzat					
									XV	25	3	Turisztikai céllelőirányzat					

FEJEZET				ELOIRÁNYZAT KEZELŐJE		ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLÓDÓ ELOIRÁNYZAT					
Funkciócsoport	Jog	Jog-	Előir	Kiem.	ELOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	FEJEZET					
CÍM	cím	cím	csop.	előír.		CÍM	ALCÍM				
ALCÍM	csop.	cím	csop.	előír.							
F13.a	10	4	10	3	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai	XV	25	3	Kis- és középvállalkozói céllelőirányzat		
						XVI	8	4	Környezetvédelmi feladatok		
						XVII	13	6	Útfenntartás és fejlesztés		
						XVII	13	7	Vízügyi alapfeladatok		
						XXII	10	7	Nemzeti Örökség Program céllelőirányzat		
						LXII	1	1	Foglalkoztatási és képzési támogatások		
						XI	23	6	Címzett és céltámogatások		
						XI	23	7	Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás		
						XI	23	8	Céljellelű decentralizált támogatás		
						XII	10	2	Az EU -hoz való csatlakozás Nemzeti Programja		
						XII	10	2	BAZ Megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai		
						XII	10	2	PHARE CBC program		
						XII	10	4	Mezőgazdasági alaptervekenységek beruházásainak támogatása (mezőgazdasági gépeszerzések és a gép-lizing kivételével)		
						XII	10	4	Erdőtelepítés, erdőszerkezet-átalakítás, fásítás		
						XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
						XII	10	4	Melioráció és öntözésfejlesztési beruházások támogatása		
						XV	25	3	Gazdaságfejlesztési céllelőirányzat		
						XV	25	3	Turisztikai céllelőirányzat		
						XV	25	3	Kis- és középvállalkozói céllelőirányzat		
						XVI	8	4	Környezetvédelmi feladatok		
						XVII	13	6	Útfenntartás és fejlesztés		
						XVII	13	7	Vízügyi alapfeladatok		
						XXII	10	7	Nemzeti Örökség Program céllelőirányzat		
						LXII	1	1	Foglalkoztatási és képzési támogatások		
XV						GAZDASÁGI MINISZTERIUM					
F07	25	2	7		Állami Támogatású Bérlakás Program	XI	23	7	Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás		
F07	25	2	8		Lakóépületek energiamegtakarítási programja	XI	23	8	Céljellelű decentralizált támogatás		
F13.a	25	3	1		Gazdaságfejlesztési céllelőirányzat	XII	10	2	BAZ Megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai		

FEJEZET				ELOIRÁNYZAT KEZELŐJE		ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLÓDÓ ELOIRÁNYZAT			
Funkciócsoport	Jog	Jog-	Előir	Kiem.	ELOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	FEJEZET			
CÍM	cím	cím	csop.	előír.		CÍM	ALCÍM		
ALCÍM	csop.	cím	csop.	előír.					
						XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XV	25	3	Kis- és középvállalkozói céllelőirányzat
						XX	11	18	Műszaki fejlesztési alaprogram céllelőirányzat
						XV	25	15	Aktív foglalkoztatási célok támogatása
F13.b	25	3	2		Turisztikai céllelőirányzat				
						XI	23	7	Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás
						XII	10	2	BAZ Megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XXIII	10	2	Ezeréves államiságunk megünneplése
F13.a	25	3	3		Kis- és középvállalkozói céllelőirányzat				
						XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XV	25	3	Gazdaságfejlesztési céllelőirányzat
						XV	25	15	Aktív foglalkoztatási célok támogatása
F13.a	25	3	7		Regionális gazdaságépítési céllelőirányzat				
F13.b	25	12	1		EU SAVE II program				
F13.b	25	12	8		Békéltető Testületek EU segélyprogram 2001				
F13.b	25	12	9		OFE EU segélyprogram 2001				
F13.b	25	12	10		Tanúsító és Ellenőrző Intézetek fejlesztése program				
F13.b	25	12	11		Fogyasztóvédelmi Főfelügyelőség PHARE Programja				
F01.b	25	12	12		Vállalkozói vagyron kezelése				
F13.b	25	12	13		Munkahelyi egészség és biztonság HU-00-05-01 PHARE program társfinanszírozása				
F13.b	25	15			Aktív foglalkoztatási célok támogatása				
						XV	25	3	Gazdaságfejlesztési céllelőirányzat
						XV	25	3	Kis- és középvállalkozói céllelőirányzat
						XIX	15	5	Egyéb közmunkaprogramok támogatása
						LXIII	1	1	Foglalkoztatási és képzési támogatások
F13.b	25	21			EU integrációra való felkészülés				

FEJEZET					ELOIRÁNYZAT KEZELŐJE		ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLOUDÓ ELOIRÁNYZAT					
Funkciócsoport	Jog	Jog-	Előir	Kiem.	ELOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE		FEJEZET					
CÍM	cím	cím	csoport	előír.			CÍM	ALCÍM				
ALCÍM	csop.	cím	csoport	előír.			CÍM	ALCÍM				
XVI					KÖRNYEZETVÉDELMI MINISZTERIUM							
F14	8	4	1		Környezetvédelmi feladatok (ebből: kizárólag a környezetvédelmet közvetlenül elősegítő fejlesztésekhez nyújtott támogatás a tájrendezési és kármentesítési feladatok kivételével)		XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
							XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
							XVI	8	5	Környezetvédelmi PHARE program (HU-9807)		
F14	8	5	4		Környezetvédelmi PHARE program (HU-9807)		XVI	8	4	Környezetvédelmi feladatok		
F14	8	5	5	1	ISPA segélyprogram — Győr város szennyvíztisztító telepének fejlesztése							
F14	8	5	5	2	ISPA segélyprogram — Hajdú-Bihar megyei regionális hulladékgazdálkodási program támogatása							
F14	8	5	8		Környezetvédelmi Phare (HU-9911)							
XVII					KÖZLEKEDÉSI ÉS VÍZÜGYI MINISZTERIUM							
F12.a	13	2	50	2	3	Esztergom—Sturovo közötti Duna híd újjáépítése (HU-9908-01)						
F12.b	13	2	51	2	3	Budapest—Ferencváros—Soroksár vasútvonal rehabilitációja (HU9908-02)						
F14	13	2	52	2	3	Észak-budapesti szennyvíztisztítómű folyadékfázis (HU9811)						
F14	13	2	53	2	3	Vízügyi szektor ISPA segély						
F12.a	13	2	54	2	3	Közúti szektor ISPA segély						
F12.b	13	2	55	2	3	Vasúti szektor ISPA segély						
F12.a	13	6	1	2		Útfenntartás és fejlesztés	XI	23	7	Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás		
							XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
							XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
F13.b	13	7	1	2	3	Vízügyi alapfeladatok	XI	23	7	Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás		
							XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
							XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		

FEJEZET				ELOIRÁNYZAT KEZELŐJE				ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLODÓ ELOIRÁNYZAT			
Funkciócsoport	Jog	Jog-	Előir	Kiem.	ELOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	FEJEZET	CÍM	ALCÍM			
CÍM	cím	cím	csop.	előír.							
ALCÍM	csop.	cím	csop.	előír.							
XIX				SZOCIÁLIS ÉS CSALÁDÜGYI MINISZTERIUM							
F13.b	15	5		1	Egyéb közmunkaprogramok támogatása	XV	25	15	Aktív foglalkoztatási célok támogatása		
F06.g	15	10		8	PHARE programhoz való hozzájárulás	XX	11	17	Ifjúsági szakképzés korszerűsítése világbanki program		
						XX	11	17	Szakképzési programok támogatása		
XX				OKTATÁSI MINISZTERIUM							
F04.b	11	17		1	Ifjúsági szakképzés korszerűsítése világbanki program	XIX	15	10	PHARE programhoz való hozzájárulás		
F04.d	11	17		5	Szakképzési programok támogatása	XX	11	17	Szakképzési programok támogatása		
F01.e	11	18		1	Műszaki fejlesztési alaprogram céllelőirányzat / Intézményi beruházások	XIX	15	10	PHARE programhoz való hozzájárulás		
						XX	11	17	Ifjúsági szakképzés korszerűsítése világbanki program		
						XII	10	2	Agrárkutatói feladatok támogatása		
						XII	10	2	BAZ Megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai		
						XV	25	3	Gazdaságfejlesztési céllelőirányzat		
						XX	11	19	Felsőoktatási kutatási program		
						XXXIII	12	2	Akadémiai Kutatói Pályázatok Forrása		
F01.e	11	18		2	EU-Fp 5 Keretprogram	XII	10	2	Agrárkutatói feladatok támogatása		
F01.e	11	19		1	Nemzeti kutatás fejlesztési program	XX	11	18	Műszaki fejlesztési alaprogram céllelőirányzat		
F01.d	11	19		2	Felsőoktatási kutatási program	XXI	9	2	Ágazati kutatásfejlesztés		
						XXXII	12	2	Akadémiai Kutatói Pályázatok Forrása		

FEJEZET					ELOIRÁNYZAT KEZELŐJE	ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLODÓ ELOIRÁNYZAT						
Funkciócsoport	Jog	Jog-	Előir	Kiem.	ELOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	FEJEZET						
CÍM	cím	cím	csop.	előír.		CÍM	ALCÍM					
ALCÍM	csop.	cím	csop.	előír.			CÍM	ALCÍM				
XXI					EGÉSZSÉGÜGYI MINISZTERIUM							
F05.a	9	2	17		Ágazati kutatásfejlesztés	XX	11	19	Felsőoktatási kutatási program			
F05.e	9	2	21		PHARE programokhoz való hozzájárulás	XXXIII	12	2	Akadémiai Kutatási Pályázatok Forrása			
XXIII					NEMZETI KULTURÁLIS ÖRÖKSÉG MINISZTERIUM							
F08.b	10	2	12		Ezeréves államiságunk megünneplése	XV	25	3	Turisztikai célleírányzat			
F08.b	10	3	2	2	3	Egyházi kulturális örökség értékeinek rekonstrukciója és egyéb beruházások	XXIII	10	7	Nemzeti Örökség Program célleírányzat		
F08.b	10	7	1		Nemzeti Örökség Program célleírányzat	XXIII	10	7	Nemzeti Örökség Program célleírányzat			
						XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai			
						XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai			
						XXIII	10	2	Ezeréves államiságunk megünneplése			
						XXIII	10	3	Egyházi kulturális örökség értékeinek rekonstrukciója és egyéb beruházások			
XXXIII					MAGYAR TUDOMÁNYOS AKADÉMIA							
F01.d	12	2	6		Akadémiai Kutatási Pályázatok Forrása	XII	10	2	Agrárkutatási feladatok támogatása			
						XX	11	18	Műszaki fejlesztési alaprogram célleírányzat			
						XX	11	19	Felsőoktatási kutatási program			
						XXI	9	2	Ágazati kutatásfejlesztés			

FEJEZET				ELOIRÁNYZAT KEZELŐJE		ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLÓDÓ ELOIRÁNYZAT			
Funkciócsoport	Jog	Jog-	Előir	Kiem.	ELOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	FEJEZET			
CÍM	cím					CÍM		ALCÍM	
ALCÍM	csop. cím	cím	csop.	előír.					

LXIII**MUNKAERŐPIACI ALAP**

F13.b 1 1

Foglalkoztatási és képzési támogatások
(ebből: csak a munkahelyteremtés támogatása)

XII	10	2	BAZ megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai
XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
XV	25	15	Aktív foglalkoztatási célok támogatása

Megjegyzés:

Azon előirányzatok esetében, amelyek mellett összehangolásban kapcsolódó előirányzat nem szerepel, az összehangolás szabályait nem, csak az OTMR adatszolgáltatást, a kormányrendelet 79. § (2), 83. § (2) c), j), 85. § (2), 86. § (7), 92. § (4) előírásait kell alkalmazni.

6. számú melléklet a 280/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

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

Az Önkormányzatok Nettó Finanszírozásának Ütemezése

Sor- szám	Az önkormányzatokat nettó módon megillető támogatások utalása az önkormányzatok részére		A nettósítás tartalma (levonások)
	időpont (a táblában megjelölt nap, illetve az azt követő első munkanap)	a 13 részletben utalandók megoszlása a tárgyévi előirányzat %-ában	
1.	december 21.	6,0	— december 20-án fennálló kincstári követelés — TÁH forgótőke
2.	január 25.	9,4	Az előző havi kifizetéseket és a január 15-ig kifizetett 13. havi illetményt terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — TÁH által befizetett magánnyugdíjpénztári tagdíj
3.	február 25.	7,7	Az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — TÁH által befizetett magánnyugdíjpénztári tagdíj
4.	március 25.	7,7	Az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — TÁH által befizetett magánnyugdíjpénztári tagdíj
5.	április 25.	7,7	Az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — TÁH által befizetett magánnyugdíjpénztári tagdíj
6.	május 25.	7,7	Az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — TÁH által befizetett magánnyugdíjpénztári tagdíj
7.	június 25.	7,7	Az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — TÁH által befizetett magánnyugdíjpénztári tagdíj
8.	július 25.	7,7	Az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — TÁH által befizetett magánnyugdíjpénztári tagdíj

Sor- szám	Az önkormányzatokat nettó módon megillető támogatások utalása az önkormányzatok részére		A nettósítás tartalma (levonások)
	időpont (a táblában megjelölt nap, illetve az azt követő első munkanap)	a 13 részletben utalandók megoszlása a tárgyévi előirányzat %-ában	
9.	augusztus 25.	7,7	Az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — TÁH által befizetett magánnyugdíjpénztári tagdíj
10.	szeptember 25.	7,7	Az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — TÁH által befizetett magánnyugdíjpénztári tagdíj
11.	október 25.	7,7	Az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — TÁH által befizetett magánnyugdíjpénztári tagdíj
12.	november 25.	7,7	Az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — TÁH által befizetett magánnyugdíjpénztári tagdíj
13.	december 20.	7,6	Az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — TÁH által befizetett magánnyugdíjpénztári tagdíj

A levont összegből a TÁH forgótőke szükségletét és a visszapótlást az ÁHH rendelkezésére a Kincstár a TÁH Kincstárnál vezetett lebonyolítási számlájára a nettó támogatás utalásával egy időben utalja.

7. számú melléklet a 280/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

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

A nettó körbe tartozó egészségügyi intézmények finanszírozásának ütemezése

Intézményeket nettó módon megillető támogatások utalása			
Sorszám	Időpont (a táblában megjelölt nap, illetve az azt követő első munkanap)	Bruttó utalvány tartalma	Nettósítás tartalma (levonások)
1.	december 21-én a következő évi előirányzat terhére	Szintre hozott éves előirányzat 5%-a (éves gazdálkodási előleg)	— TÁH forgótőke
2.	január 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek, előző évi korrekció	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: — befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — magánnyugdíjpénztári tagdíj
3.	február 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: — befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — magánnyugdíjpénztári tagdíj
4.	március 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: — befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — magánnyugdíjpénztári tagdíj
5.	április 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: — befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — magánnyugdíjpénztári tagdíj
6.	május 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: — befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — magánnyugdíjpénztári tagdíj
7.	június 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: — befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — magánnyugdíjpénztári tagdíj

Intézményeket nettó módon megillető támogatások utalása			
Sor-szám	Időpont (a táblában megjelölt nap, illetve az azt követő első munkanap)	Bruttó utalvány tartalma	Nettósítás tartalma (levonások)
8.	július 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — magánnyugdíjpénztári tagdíj
9.	augusztus 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: — befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — magánnyugdíjpénztári tagdíj
10.	szeptember 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: — befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — magánnyugdíjpénztári tagdíj
11.	október 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: — befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — magánnyugdíjpénztári tagdíj
12.	november 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: — befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — magánnyugdíjpénztári tagdíj
13.	december 20.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: — befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) — TÁH forgótőke visszapótlás — magánnyugdíjpénztári tagdíj

8. számú melléklet a 280/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

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

ADATLAPOK JEGYZÉKE

Sorsz.	Megnevezés	Adattartalom	Adatszolgáltatásra kötelezett	Adattovábbítás címzettje	Határidő
16/A 1.1.	ELOIRÁNYZAT KÖZLŐ LAP A BELÜGYMINISZTERIUMTÓL az önkormányzatok nettó finanszírozásba bevonat támogatásáról	Tárgyhavi aktuális előirányzat.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály.	TÁH-ok	tárgyhó 11.
16/A 1.2.	ELOIRÁNYZAT KÖZLŐ LAP A BELÜGYMINISZTERIUMTÓL a központi költségvetésből az önkormányzatot a Kvtv. alapján megillető normatív, kötött felhasználású támogatásairól (I/2., I/3., I/4/a.)	Aktuális előirányzatok.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály.	TÁH-ok	tárgyhó 11.
16/A 2.1.	ADATKÖZLŐ LAP a nettó finanszírozásba bevonat költségvetési szervek adatszolgáltatásához	A költségvetési szerv tárgyhavi szja. és tb. bevallását alátámasztó analitikus bényilvántartásának adatai.	Önkormányzat azon költségvetési szerve, amely nem igényli a központosított illetményszámfejtést. Az Áht. szerint az adatszolgálta- tás a fenntartó önkormányzat kö- telezettsége.	TÁH-ok	tárgyhó 5.
16/A 2.2.	ADATKÖZLŐ LAP a „Társadalombiztosí- tási és Családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez	A költségvetési szerv által a tárgyhónapban megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások.	Önkormányzat azon költségvetési szerve, amely nem igényli a központosított illetményszámfejtést. Az Áht. szerint az adatszolgáltatás a fenntartó önkormányzat kötelezettsége.	TÁH-ok	tárgyhó 5.
16/A 2.3.	ADATKÖZLŐ LAP a nettó finanszírozás körébe tartozó önkormányzati költségvetési szervek részére	A költségvetési szerv tárgyhavi szja. és tb. bevallását alátámasztó analitikus bényil- vántartásának adatai.	TÁH-ok.	helyi önkormányzat (költségvetési szervek)	tárgyhó 25.

Sorsz.	Megnevezés	Adattartalom	Adatszolgáltatásra kötelezett	Adattovábbítás címzettje	Határidő
16/A 2.4.	ADATKÖZLŐ LAP a nettó finanszírozás körébe tartozó önkormányzati költségvetési szervek részére a „Társadalombiztosítási és Családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez	Tárgyhavi társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások.	TÁH-ok	helyi önkormányzat (költségvetési szervek)	tárgyhó 25.
16/A 3.1.	ELSZÁMOLÁS a központi költségvetésből az önkormányzatot az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről	A központosított illetményszámfejtés, valamint — az azt nem igénylő költségvetési szervekről — az önkormányzatok adatszolgáltatása alapján összeállított és részletezett, az Áht. szerinti Államháztartási Hivatali finanszírozás biztosításához szükséges információk.	TÁH-ok	helyi önkormányzat	tárgyhó 25.
16/A 3.2.	ELSZÁMOLÁS az önkormányzatok nettó finanszírozásba bevont „Társadalombiztosítás és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez	A központosított illetményszámfejtés keretében, valamint — az azt nem igénylő, de kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervekről — az önkormányzatok adatszolgáltatása alapján összeállított és részletezett társadalombiztosítás és családtámogatási ellátások.	TÁH-ok	helyi önkormányzat	tárgyhó 25.
	A 16/A 3.2. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT az ellátások igényléséről	Adatszolgáltatás az ellátások igényléséről.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Államháztartási Hivatal Önkormányzati Önálló Osztálya, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság Nyugdíjfolyósító Igazgatóság	tárgyhó 18.
16/A 3.3.	ELSZÁMOLÁS a központi költségvetésből az önkormányzatot a Kvtv. ... § (...) alapján megillető normatív, kötött felhasználású támogatások (I/2., I/3., I/4/a.) pénzügyi teljesítéséről	A központi költségvetésből az önkormányzatot megillető normatív, kötött felhasználású támogatások.	TÁH-ok	helyi önkormányzat	tárgyhó 25.
16/A 4.1.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ az önkormányzatok nettó finanszírozásba bevont támogatásáról	Adatszolgáltatás az önkormányzatok támogatásáról.	TÁH-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.

Sorsz.	Megnevezés	Adattartalom	Adatszolgáltatásra kötelezett	Adattovábbítás címzettje	Határidő
16/A 4.2.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ a helyi önkormányzatok központi forrásból származó járandóságai terhére elszámolt adókötelezettségeinek adatszolgáltatásáról	Adatszolgáltatás a központi költségvetésből finanszírozott körről.	TÁH-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály APEH megyei Igazgatóság	tárgyhó 15. tárgyhó 25.
	A 16/A 4.2. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT a helyi önkormányzatok központi forrásból származó járandóságai terhére elszámolt adókötelezettségeinek adatszolgáltatásáról	Adatszolgáltatás a központi költségvetésből finanszírozott körről.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Államháztartási Hivatal Önkormányzati Önálló Osztálya	tárgyhó 18.
16/A 4.3.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ a központi költségvetésből az önkormányzatot az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítéséről	A 16/A 3.1. sz. alatti adattartalom önkormányzati soros és megyei összesen aggregátumai.	TÁH-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/A 4.3. számú adatlappal azonos szerkezetű „ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT” a központi költségvetésből az önkormányzatot az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítéséről	A 16/A 3.1. sz. alatti adattartalom megyék összesen aggregátumai.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Államháztartási Hivatal Önkormányzati Önálló Osztálya	tárgyhó 18.
16/A 4.4.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ a központi költségvetésből az önkormányzatot a Kvtv. ... § (...) alapján megillető normatív, kötött felhasználású támogatások (I/2., I/3., I/4/a) pénzügyi teljesítéséről	A 16/A 3.3. sz. alatti adattartalom önkormányzati soros és megyei összesen aggregátumai.	TÁH-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/A 4.4. számú adatlappal azonos szerkezetű „ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT” a központi költségvetésből az önkormányzatot a Kvtv. ... § (...) alapján megillető normatív, kötött felhasználású támogatások (I/2., I/3., I/4/a) pénzügyi teljesítéséről	A 16/A 3.3. sz. alatti adattartalom megyék összesen aggregátumai.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Államháztartási Hivatal Önkormányzati Önálló Osztálya	tárgyhó 18.

Sorsz.	Megnevezés	Adattartalom	Adatszolgáltatásra kötelezett	Adattovábbítás címzettje	Határidő
16/A 4.5.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ a nettó finanszírozásba bevont önkormányzatok a „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez	A 16/A 3.2. sz. alatti adattartalom önkormányzati soros és megyei összesen aggregátumai.	TÁH-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/A 4.5. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT a nettó finanszírozásba bevont önkormányzatok „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez	A 16/A 4.5. sz. alatti adattartalom megyék összesen aggregátumai.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Államháztartási Hivatal Önkormányzati Önálló Osztálya, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság Nyugdíjfolyósító Igazgatóság	tárgyhó 18.
16/A 4.6.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ a helyi önkormányzatok központi forrásból származó járandóságaiak terhére elszámolt az Egészségbiztosítási és a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettségekről	A 16/A 3.1. számú adatlap megfelelő sorai önkormányzati soros és megyei összesen aggregátumai.	TÁH-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály APEH megyei Igazgatóság	tárgyhó 15. tárgyhó 25.
	A 16/A 4.6. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT a helyi önkormányzatok központi forrásból származó járandóságaiak terhére elszámolt az Egészségbiztosítási és a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettségekről	A 16/A 3.1. számú adatlap megfelelő sorai megyék összesen aggregátumai.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Államháztartási Hivatal Önkormányzati Önálló Osztálya, APEH	tárgyhó 18.
16/A 5.1.	ÖNKORMÁNYZATI ÖSSZESÍTŐ a 16/A 3.1. sz. és a 16/A 3.3. sz. adatlap szerinti elszámolás adatainak egyeztetéséhez	A 16/A 3.1. sz. és a 16/A 3.3. sz. alatti elszámolást alátámasztó, költségvetési szerвенként önkormányzatra aggregált adatok.	TÁH-ok	helyi önkormányzat	tárgyhó 25.
16/B 1.1.	ELŐIRÁNYZAT KÖZLŐ LAP AZ ORSZÁGOS EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI PÉNZTÁRTÓL	Tárgyhavi aktuális előirányzat.	Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály	TÁH-ok a Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztályán keresztül	tárgyhó 11.

Sorsz.	Megnevezés	Adattartalom	Adatszolgáltatásra kötelezett	Adattovábbítás címzettje	Határidő
16/B 3.1.	ELSZÁMOLÁS az OEP támogatásból a költségvetési szervet az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről	A központosított illetményszámfejtés, valamint — az azt nem igénylő, OEP által finanszírozott költségvetési szervekről — az önkormányzatok adatszolgáltatása alapján összeállított és részletezett, az Áht. szerinti Államháztartási Hivatali finanszírozás biztosításához szükséges információk.	TÁH-ok	az OEP által finanszírozott költségvetési szervezet	tárgyhó 25.
16/B 3.2.	ELSZÁMOLÁS az OEP által finanszírozott költségvetési szerv nettó finanszírozásba bevont „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez	A központosított illetményszámfejtés keretében, valamint az azt nem igénylő, de kifizetőhelyi feladatokat ellátó, OEP által finanszírozott költségvetési szervekről az önkormányzatok adatszolgáltatása alapján összeállított és részletezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások.	TÁH-ok	az OEP által finanszírozott költségvetési szervezet	tárgyhó 25.
	A 16/B 3.2. sz. adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT az ellátások igényléséről	Adatszolgáltatás az ellátások igényléséről.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Államháztartási Hivatal Önkormányzati Önálló Osztálya, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály	tárgyhó 18.
16/B 4.1.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ az OEP által finanszírozott költségvetési szervezetek nettó finanszírozásba bevont támogatásáról	Adatszolgáltatás a költségvetési szervek támogatásáról.	TÁH-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/B 4.1. sz. adatlappal azonos szerkezetű MEGYÉNKÉNT a költségvetési szervek támogatásáról	Adatszolgáltatás a költségvetési szervezetek támogatásáról.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Államháztartási Hivatal Önkormányzati Önálló Osztálya, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály	tárgyhó 18.
16/B 4.2.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ az OEP támogatásból (nettó módon) finanszírozott költségvetési szervek adatszolgáltatásáról	Adatszolgáltatás az OEP által finanszírozott körről.	TÁH-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/B 4.2. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT az OEP támogatásból (nettó módon) finanszírozott költségvetési szervek adatszolgáltatásáról	Adatszolgáltatás az OEP által finanszírozott körről.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	APEH megyei Igazgatóság	tárgyhó 25.
				Államháztartási Hivatal Önkormányzati Önálló Osztálya Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály	tárgyhó 18.

Sorsz.	Megnevezés	Adattartalom	Adatszolgáltatásra kötelezett	Adattovábbítás címzettje	Határidő
16/B 4.3.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ az OEP támogatásból a költségvetési szerveket az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről	A 16/B 3.1. sz. alatti adattartalom gazdálkodó soros és megyei összesen aggregátumai.	TÁH-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/B 4.3. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT az OEP támogatásból a költségvetési szerveket az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről	A 16/B 3.1. sz. alatti adattartalom megyék összesen aggregátumai.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Államháztartási Hivatal Önkormányzati Önálló Osztálya, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály	tárgyhó 18.
16/B 4.5.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ az OEP által finanszírozott költségvetési szervek nettó finanszírozásba bevont „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez	A 16/B 3.2. sz. alatti adattartalom önkormányzati soros és megyei összesen aggregátumai.	TÁH-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/B 4.5. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT az OEP által finanszírozott költségvetési szervek nettó finanszírozásba bevont „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez	A 16/B 3.2. sz. alatti adattartalom megyék összesen aggregátumai.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Államháztartási Hivatal Önkormányzati Önálló Osztálya, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály	tárgyhó 18.
16/B 4.6.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ az OEP által finanszírozott költségvetési szervek nettó finanszírozásba bevont támogatásai terhére elszámolt az Egészségbiztosítási és a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettségekről	A 16/B 3.1. számú adatlap megfelelő sorai önkormányzati soros és megyei összesen aggregátumai.	TÁH-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály APEH megyei Igazgatóság	tárgyhó 15. tárgyhó 25.
	A 16/B 4.6. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT az OEP által finanszírozott költségvetési szervek nettó finanszírozásba bevont támogatásai terhére elszámolt az Egészségbiztosítási és a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettségekről	A 16/B 3.1. számú adatlap megfelelő sorai megyék összesen aggregátumai.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Államháztartási Hivatal Önkormányzati Önálló Osztálya, APEH	tárgyhó 18.

Megye kódja:
neve:

--	--	--

ELŐIRÁNYZAT KÖZLŐ LAP
A BELÜGYMINISZTERIUMTÓL
az önkormányzatok nettó finanszírozásba bevont támogatásáról
..... évhónap

Önkormányzat sorszáma, KSH kódja, neve (1, 2, 3)														
Személyi jövedelemadó	Normatív hozzájárulások			Kiegészítő támogatás nemzetiségi óvodák és iskolák fenntartásához	Hozzájárulás a létszámcsökkenéssel kapcsolatos kiadásokhoz	Önkormányzati kincstárak támogatása	Önhibáján kívül hátrányos helyzetben lévő (forráshiányos) helyi önkormányzatok támogatása	Színházak				Pedagógus szakvizsga és továbbképzés támogatása	Körzeti, térségi feladatokból a pedagógiai szakszolgálatok megszervezésének támogatása	Kiegészítő támogatás az Arany János Tehetség-gondozási Programhoz
	előirányzat	korrekció	aktuális					épületműködtetési hozzájárulása	művészeti tevékenysége kiadásaihoz való hozzájárulása	bábszínházak művészeti támogatása	pályázati támogatása			
4	5	6 (±)	7 (5+6)	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Megye összesen														

Önkormányzat sorszáma, KSH kódja, neve (1, 2, 3)												
Diáksport feladatainak támogatása	Helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása	Települési folyékony hulladék ártalmatlantítás	Fővárosi kerületek belterületi útjainak szilárd burkolattal való ellátása	(Fenntartva évközi új előirányzat részére)	(Fenntartva évközi új előirányzat részére)	Tárgyhavi előirányzat összesen (4+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24)	Kiegészítő támogatás egyes közoktatási feladatok ellátásához (I/2+I/3+I/4/a)	Összesen (25+26)				
19	20	21	22	23	24	25	26	27				
Megye összesen												

....., év hó nap

Megye kódja:

neve:

**ELŐIRÁNYZAT KÖZLŐ LAP
A BELÜGYMINISZTERIUMTÓL**

**a központi költségvetésből az önkormányzatot a Kvtv. ... § (..) alapján megillető normatív, kötött felhasználású támogatásairól (I/2., I/3., I/4/a.)
év hónap**

Önkormányzat			Pedagógusok szakkönyv-vásárlása			Tanulók tankönyvvásárlása			Körzeti, térségi fel- adatokból a fővárosi és megyei közalapít- ványok szakmai tevékenysége	Támogatások összesen (6+9+10)
Sor- szám	KSH kódja	neve	előirányzat	korrekció (±)	aktuális (4+5)	előirányzat	korrekció (±)	aktuális (7+8)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Megye összesen										

.....év hó nap

ADATKÖZLŐLAP
a nettó finanszírozásba bevont
költségvetési szervek adatszolgáltatásához
 év hónap

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

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Személyi juttatások bruttó összege	
	a) Levont személyi jövedelemadó előleg	
	b) Kifizetői adó	
	c) Forrásadó	
	d) Személygépkocsi használat miatti SZJA kötelezettség	
	e) Előző évi elszámolási különbözet	
2.	Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+ b+ c+ d+ e)	
	a) Munkaadói járulék	
	b) Munkavállalói járulék	
3.	A Munkaerő-piaci Alapot megillető kötelezettség (a+ b)	
	a/1. A munkáltatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék — az ápolási díj kivételével	
	a/2. Az ápolási díj után a munkáltatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék	
	a) A munkáltatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék (a/1. + a/2.)	
	b/1. Kizárólag a társadalombiztosítási nyugdíj hatálya alá tartozó foglalkoztatottak nyugdíjjáruléka	
	b/2. Kizárólag a társadalombiztosítási nyugdíj hatálya alá tartozó GYES, GYED, ápolási díj után fizetett nyugdíjjárulék	
	b/3. Magánnyugdíjpénztári tagokra vonatkozóan a foglalkoztatottak nyugdíjjáruléka	
	b/4. Magánnyugdíjpénztári tagokra vonatkozóan a GYES, GYED, ápolási díj után fizetett nyugdíjjárulék	
	b) A foglalkoztatottak által fizetett nyugdíjjárulék (b/1. + b/2.+ b/3. + b/4.)	
	c) Fizetési meghagyás – járuléktartozás	
4.	A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+ b+ c)	
	a/1. A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	a/2. Szomszédos államokban élő magyarok foglalkoztatása esetén a munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék*	
	a) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	b/1. A nem magánnyugdíjpénztári tag egészségbiztosítási járuléka	
	b/2. Magánnyugdíjpénztári tag egészségbiztosítási járuléka	
	b/3. Szomszédos államokban élő magyarok foglalkoztatása esetén a foglalkoztatottat terhelő egészségbiztosítási járulék*	
	b) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka (b/1. + b/2. + b/3.)	
	c) A tételes egészségügyi hozzájárulás	
	d) A százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás	
	e) Fizetési meghagyás — járuléktartozás	
5.	Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+ b+ c+ d+ e)	
6.	Önellenőrzési pótlék	
7.	Fizetési meghagyás — bírság	
8.	Fizetési meghagyás — késedelmi pótlék	
9.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség (2+ 3+ 4+ 5+ 6+ 7+ 8)	
10.	Munkáltatói táppénz hozzájárulás — az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség**	
11.	Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő fizetési kötelezettség***	

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

....., év hó nap

* 2001. évi LXII. tv. alapján.

** Csak önálló tb. kifizetőhelyek töltik ki.

*** Tájékoztató adat.

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

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

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	a) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény	
	b) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény korrekciója (+/-)	
	Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás (a+ b)	
	a) Rokkantsági nyugdíj helyett folyósított illetmény	
	b) Terhességi-gyermekágyi segély kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után	
	c) Terhességi-gyermekágyi segély más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után	
	d) Táppénz kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után	
	e) Táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után	
	f) Közegészségügyi és állategészségügyi zárlat, hatósági elkülönítés miatti táppénz	
	g) Passzív jogon folyósított táppénz	
	h) Gyermekápolási táppénz kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után	
	i) Gyermekápolási táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után	
	j) Baleseti táppénz	
	k) Gyermekgondozási díj	
	l) Kifizetőhelyek költségtérítése	
	m) Egészségbiztosítási ellátások postaköltsége	
	n) Terhességi-gyermekágyi segély a 2001. évi LXII. tv. alapján	
	o) Táppénz a 2001. évi LXII. tv. alapján	
	p) Gyermekápolási táppénz a 2001. évi LXII. tv. alapján	
	q) Baleseti táppénz a 2001. évi LXII. tv. alapján	
	r) Gyermekgondozási díj a 2001. évi LXII. tv. alapján	
2.	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások (a+ b+ c+ d+ e+ f+ g+ h+ i+ j+ k+ l+ m+ n+ o+ p+ q+ r)	
	a) Gyermekgondozási segély	
	b) Családi pótlék	
	c) Iskoláztatási támogatás	
	d) Anyasági támogatás	
	e) Szociális támogatás	
	f) Megváltozott munkaképességűek kereset-kiegészítése (átmeneti kereset-kiegészítés)	
	g) Nem társadalombiztosítási ellátások postaköltsége	
3.	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (a+ b+ c+ d+ e+ f+ g)	
4.	A kifizetőhely részére megtérítendő összeg (1+ 2+ 3)	

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

..... év hó nap

* Az önálló társadalombiztosítás és családtámogatási kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervek töltik ki.

ADATKÖZLŐ LAP
a nettó finanszírozás körébe tartozó önkormányzati költségvetési szervek részére
..... év hónap

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

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Személyi juttatások bruttó összege	
	a) Levont személyi jövedelemadó előleg	
	b) Kifizetői adó	
	c) Forrásadó	
	d) Személygépkocsi használat miatti SZJA kötelezettség	
	e) Előző évi elszámolási különbözet	
2.	Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+ b+ c+ d+ e)	
	a) Munkaadói járulék	
	b) Munkavállalói járulék	
3.	A Munkaerő-piaci Alapot megillető kötelezettség (a+ b)	
	a/1. A munkáltatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék – az ápolási díj kivételével	
	a/2. Az ápolási díj után a munkáltatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék	
	a) A munkáltatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék (a/1. + a/2.)	
	b/1. Kizárólag a társadalombiztosítási nyugdíj hatálya alá tartozó foglalkoztatottak nyugdíjjáruléka	
	b/2. Kizárólag a társadalombiztosítási nyugdíj hatálya alá tartozó GYES, GYED, ápolási díj után fizetett nyugdíjjárulék	
	b/3. Magánnyugdíjpénztári tagokra vonatkozóan a foglalkoztatottak nyugdíjjáruléka	
	b/4. Magánnyugdíjpénztári tagokra vonatkozóan a GYES, GYED, ápolási díj után fizetett nyugdíjjárulék	
	b) A foglalkoztatottak által fizetett nyugdíjjárulék (b/1. + b/2.+ b/3. + b/4.)	
	c) Fizetési meghagyás – járulék tartozás	
4.	A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+ b+ c)	
	a/1. A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	a/2. Szomszédos államokban élő magyarok foglalkoztatása esetén a munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	a) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék (a/1. + a/2.)	
	b/1. A nem magánnyugdíjpénztári tag egészségbiztosítási járuléka	
	b/2. Magánnyugdíjpénztári tag egészségbiztosítási járuléka	
	b/2. Szomszédos államokban élő magyarok foglalkoztatása esetén a foglalkoztatottat terhelő egészségbiztosítási járulék	
	b) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka (b/1. + b/2. + b/3.)	
	c) A tételes egészségügyi hozzájárulás	
	d) A százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás	
	e) Fizetési meghagyás – járulék tartozás	
5.	Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+ b+ c+ d+ e)	
6.	Önellenőrzési pótlék	
7.	Fizetési meghagyás – bírság	
8.	Fizetési meghagyás – késedelmi pótlék	
9.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség (2+ 3+ 4+ 5+ 6+ 7+ 8)	
10.	Munkáltatói táppénz hozzájárulás – az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+ b)	
11.	Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő fizetési kötelezettség – megfizető a TÁH	
12.	Befizetési kötelezettségek összesen (9+ 10+ 11)	
13.	A TÁH-t megillető kifizetőhely által – nettó módon – teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	
14.	A TÁH mint kifizetőhely által – bruttó módon – teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottat terhelő kötelezettségei	
15.	A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	
16.	A TÁH forgatóke visszapótlás	

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

.....év..... hó nap

ADATKÖZLŐ LAP

a nettó finanszírozás körébe tartozó önkormányzati költségvetési szervek részére
a „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséről
..... év hónap

Költségvetési szerv

neve:

címe:

törzsszáma:

adószáma:

pénzforgalmi jelzőszáma:

Pénzügyi körzet:

KSH-kód:													

Sorszám	Megnevezés	A TÁH mint kifizetőhely által — bruttó módon — teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	A TÁH mint kifizetőhely által — bruttó módon — teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottak terhelő kötelezettségei	A TÁH-t megillető kifizetőhely által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások* (3—4)	A kifizető által — bruttó módon — teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások**	Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összesen (3+6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	a) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény					
	b) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény korrekciója (+/—)					
	Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás (a+b)					
	a) Rokkantsági nyugdíj helyett folyósított illetmény					
	b) Terhességi-gyermekágyi segély kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	c) Terhességi-gyermekágyi segély más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	d) Táppénz kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	e) Táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	f) Közegészségügyi és állategészségügyi zárlat, hatósági elkülönítés miatti táppénz					
	g) Passzív jogon folyósított táppénz					
	h) Gyermekápolási táppénz kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	i) Gyermekápolási táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	j) Baleseti táppénz					
	k) Gyermekgondozási díj					
l) Kifizetőhelyek költségterítése						
m) Egészségbiztosítási ellátások postaköltsége						
n) Terhességi-gyermekágyi segély a 2001. évi LXII. tv. alapján						
o) Táppénz a 2001. évi LXII. tv. alapján						
p) Gyermekápolási táppénz a 2001. évi LXII. tv. alapján						
q) Baleseti táppénz a 2001. évi LXII. tv. alapján						
r) Gyermekgondozási díj a 2001. évi LXII. tv. alapján						
2.	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o+p+q+r)					
	a) Gyermekgondozási segély					
	b) Családi pótlék					
	c) Iskoláztatási támogatás					
	d) Anyasági támogatás					
	e) Szociális támogatás					
	f) Megváltozott munkaképességűek keresetkiegészítése (átmeneti keresetkiegészítés)					
	g) Nem társadalombiztosítási ellátások postaköltsége					
	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (a+b+c+d+e+f+g)					
	3. Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (a+b+c+d+e+f+g)					
4.	A kifizetőhely részére megítélendő összeg (1+2+3)					
5.	A TÁH előirányzatfelhasználási keretszámla terhére utalandó (2)					
6.	A TÁH lebonyolítási számlára utalandó (4—5)					

....., év hó nap

* A TÁH-t, mint kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervet megillető összeg, a lakossági folyószámlára vagy a postai úton történő utalást a TÁH teljesíti.

** Az önkormányzat által megelőlegezett (kifizetett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege.

ELSZÁMOLÁS

a központi költségvetésből az önkormányzatot az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről
..... év hónap

Önkormányzat	neve:																										
	címe:																										
	törzsszáma:																										
	adószáma:																										
	pénzforgalmi jelzőszáma:																										
	Pénzügyi körzet:											KSH-kód:															

Sorszám	Megnevezés	Összeg (Ft)
	a) Személyi jövedelemadó	
	b) Normatív hozzájárulások	
	c) Normatív hozzájárulások korrekciója (±)	
	d) Kiegészítő támogatás nemzetiségi óvodák és iskolák fenntartásához	
	e) Hozzájárulás a létszámcsökkenéssel kapcsolatos kiadásokhoz	
	f) Önkormányzati kincstárak támogatása	
	g) Önhibáján kívül hátrányos helyzetben lévő (forráshiányos) helyi önkormányzatok támogatása	
	h) Színházak épületműködtetési hozzájárulása	
	i) Színházak művészeti tevékenysége kiadásaihoz való hozzájárulása	
	j) Bábszínházak művészeti támogatása	
	k) Színházak pályázati támogatása	
	l) Pedagógus szakvizsga és továbbképzés támogatása	
	m) Körzeti, térségi feladatok – pedagógiai szakszolgálatok megszervezésének támogatása	
	n) Kiegészítő támogatás az Arany János Tehetségfondozási Programhoz	
	o) Diáksport feladatainak támogatása	
	p) Helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása	
	q) Települési folyékony hulladék ártalmatlanítás	
	r) Fővárosi kerületek belterületi útjainak szilárd burkolattal való ellátása	
	s) (Fenntartva évközi új előirányzat részére)	
	t) (Fenntartva évközi új előirányzat részére)	
1.1	Tárgyhavi előirányzat összesen (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o+p+q+r+s+t)	
1.2	Önkéntes befizetés miatt visszatérítés *	
1.3	Lemondásból fennmaradt tartozás *	
1.	Nettósítás forrása (1.1+1.2—1.3)	
2.	A személyi juttatások bruttó összege	
	a) Levont személyi jövedelemadó előleg	
	b) Kifizetői adó	
	c) Forrásadó	
	d) Személygépkocsi használat miatti SZJA kötelezettség	
	e) Előző évi elszámolási különbözet	
3.	Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+b+c+d+e)	
	a) Munkaadói járulékok	
	b) Munkavállalói járulékok	
4.	A Munkaerő-piaci Alapot megillető kötelezettség (a+b)	
	a/1. A munkáltatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulékok – az ápolási díj kivételével	
	a/2. Az ápolási díj után a munkáltatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulékok	
	a) A munkáltatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulékok (a/1. + a/2.)	
	b/1. Kizárólag a társadalombiztosítási nyugdíj hatálya alá tartozó foglalkoztatottak nyugdíjjáruléka	
	b/2. Kizárólag a társadalombiztosítási nyugdíj hatálya alá tartozó GYES, GYED, ápolási díj után fizetett nyugdíjjárulékok	
	b/3. Magánnyugdíjpénztári tagokra vonatkozóan a foglalkoztatottak nyugdíjjáruléka	
	b/4. Magánnyugdíjpénztári tagokra vonatkozóan a GYES, GYED, ápolási díj után fizetett nyugdíjjárulékok	
	b) A foglalkoztatottak által fizetett nyugdíjjárulékok (b/1. + b/2. + b/3. + b/4.)	
	c) Fizetési meghagyás – járulékartozás	
5.	A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c)	
	a/1. A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulékok	
	a/2. Szomszédos államokban élő magyarok foglalkoztatása esetén a munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulékok	
	a) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulékok (a/1. + a/2.)	
	b/1. A nem magánnyugdíjpénztári tag egészségbiztosítási járuléka	
	b/2. Magánnyugdíjpénztári tag egészségbiztosítási járuléka	
	b/3. Szomszédos államokban élő magyarok foglalkoztatása esetén a foglalkoztatottat terhelő egészségbiztosítási járulékok	
	b) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka (b/1. + b/2. + b/3.)	
	c) A tételes egészségügyi hozzájárulás	
	d) A százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás	
	e) Fizetési meghagyás – járulékartozás	
6.	Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c+d+e)	
7.	Önellenőrzési pótlék	
8.	Fizetési meghagyás – bírság	

Sorszám	Megnevezés	Összeg (Ft)
9.	<i>Fizetési meghagyás – késedelmi pótlék</i>	
10.	<i>Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség (3+4+5+6+7+8+9)</i>	
11.	<i>Munkáltatói táppénz hozzájárulás – az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség</i>	
12.	<i>Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő kötelezettség – megfizető a TÁH</i>	
13.	<i>Befizetési kötelezettségek összesen (10+11+12)</i>	
14.	<i>Előző időszak halmozott nettó tartozásai</i>	
15.	<i>Előző időszak halmozott nettó tartozásaira felszámított kamat</i>	
16.	<i>Csökkentő tételek összesen (13+14+15)</i>	
17.	<i>A TÁH-t megillető kifizetőhely által – nettó módon – teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások **</i>	
18.	<i>A TÁH mint kifizetőhely által – bruttó módon – teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatott terhelő kötelezettségei</i>	
19.	<i>A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások ***</i>	
20.	<i>A TÁH forgótöke visszapótlás ****</i>	
21.	<i>Nettó finanszírozásba bevont folyósítandó költségvetési juttatás kiutalás *****</i>	
22.	<i>Következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezés *****</i>	
23.	<i>Az önkormányzatot terhelő TÁH forgótöke visszapótlás **** — megfizető az önkormányzat a TÁH-hal kötött külön megállapodásban rögzített időpontig</i>	
24.	<i>A TÁH tárgyhavi forgótöke igénye (17+20+23)</i>	
25.	<i>Az állami adóhatóságnál nyilvántartott kötelezettség (3+4+5a+5b+6a+6b+6c+6d+7) *****</i>	

....., év hó nap

P. H.

.....
TÁH igazgató

* A TÁH tölti ki.

** A TÁH-t mint kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervet megillető összeg, a lakossági folyószámlára vagy postai úton történő utalást a TÁH teljesíti.

*** Az önkormányzat által megelőlegezett (kifizetett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege.

**** A TÁH forgótöke tárgyhavi visszapótlását az Államháztartási Hivatal csak addig a mértékig teljesíti, ameddig arra az önkormányzat nettó finanszírozásánál figyelembe vett támogatások, hozzájárulások, a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege – a köztartozások, valamint az előző időszak felhalmozott tartozása és kamatai beszámításán felül – fedezetet nyújt.

ELSZÁMOLÁS
az önkormányzatok nettó finanszírozásába bevont
„Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások”
igényléséhez
..... év hónap

Önkormányzat

neve:										
címe:										
törzsszáma:										
adószáma:										
penzforgalmi jelzőszáma:										
Pénzügyi körzet:	KSH-kód:									

Sor- szám	Megnevezés	A TÁH mint kifizetőhely által — bruttó módon — teljesített társadalom- biztosítási és család- támogatási ellátások	A TÁH mint kifizetőhely által — bruttó módon — teljesített társadalombiz- tosítási és család- támogatási ellátások foglalkoztatottat terhelő kötelezettségei	A TÁH-t megillető kifizetőhely által teljesített társadalom- biztosítási és családtámogatási ellátások* (3—4)	A kifizető által — bruttó mó- don — telje- sített társa- dalombizosi- tási és család- támogatási ellátások**	Társadalom- biztosítási és családtámo- gatási ellátások összesen (3+6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	a) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény					
	ab) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény korrekciója (+/—)					
	Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás (a+b)					
	a) Rokkantsági nyugdíj helyett folyósított illetmény					
	b) Terhességi-gyermekágyi segély kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	c) Terhességi-gyermekágyi segély más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	d) Táppénz kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	e) Táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	f) Közegészségügyi és állategészségügyi zárlat, hatósági elküldetés miatti táppénz					
	g) Passzív jogon folyósított táppénz					
	h) Gyermekápolási táppénz kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	i) Gyermekápolási táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	j) Baleseti táppénz					
	k) Gyermekgondozási díj					
	l) Kifizetőhelyek költségterítése					
	m) Egészségbiztosítási ellátások postaköltsége					
	n) Terhességi-gyermekágyi segély a 2001. évi LXII. tv. alapján					
o) Táppénz a 2001. évi LXII. tv. alapján						
p) Gyermekápolási táppénz a 2001. évi LXII. tv. alapján						
q) Baleseti táppénz a 2001. évi LXII. tv. alapján						
r) Gyermekgondozási díj a 2001. évi LXII. tv. alapján						
2.	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o+p+q+r)					
	a) Gyermekgondozási segély					
	b) Családi pótlék					
	c) Iskoláztatási támogatás					
	d) Anyasági támogatás					
	e) Szociális támogatás					
	f) Megváltozott munkaképességűek keresetkiegészítése (átmeneti keresetkiegészítés)					
	g) Nem társadalombiztosítási ellátások postaköltsége					
3.	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (a+b+c+d+e+f+g)					
4.	A kifizetőhely részére megtérítendő összeg (1+2+3)					
5.	A TÁH előirányzatfelhasználási keretszámla terhére utalandó (4—2l)					
6.	A TÁH lebonvítási számlára utalandó (2l)					

....., év hó nap

* A TÁH-t mint kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervet megillető összeg, a lakossági folyószámlára vagy a postai úton történő utalást a TÁH teljesíti.

** Az önkormányzat által megelőlegezett (kifizetett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege.

ELSZÁMOLÁS

a központi költségvetésből az önkormányzatot a Kvtv. ... § (...) alapján megillető normatív, kötött felhasználású támogatások (I/2., I/3., I/4/a.) pénzügyi teljesítéséről
 év hónap

Önkormányzat

neve:																									
címe:																									
törzsszáma:																									
adószáma:																									
pénzforgalmi jelzőszáma:																									
Pénzügyi körzet:																									

Sorszám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	a) Pedagógusok szakkönyvvásárlása	
	b) Pedagógusok szakkönyvvásárlása korrekciója (±)	
	c) Tanulók tankönyvvásárlása	
	d) Tanulók tankönyvvásárlása korrekciója (±)	
	e) Körzeti, térségi feladatokból a fővárosi és megyei közalapítványok szakmai tevékenysége	
	Támogatások összesen (a+b+c+d+e)	

....., év hó nap

Ebből									Normatív kötött felhasználású támogatások (1/2., 1/3., i/4.A.) összesen	Összesen (4+5)		
Pedagógus szakképzés és továbbképzés támogatása	Közzététel, térségi feladatok pedagógiai szakszolgálatok megszervezésének támogatása	Kiegészítő támogatás az Arany János Tehetségprogramhoz	Diáksport feladatainak támogatása	Helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása	Települési folyékony hulladék ártalmatlanítás	Fővárosi kerületek belterületi útjainak szilárd burkolattal való ellátása	(Fenntartva évközi új előirányzat részére)	(Fenntartva évközi új előirányzat részére)				
4m	4n	4o	4p	4q	4r	4s	4t	4u	5	6		

....., év hó nap

Megye kódja:

neve:

TÁH kvázi adószáma:

címe:

Ügyintéző neve:

telefonszáma:

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ
a helyi önkormányzatok központi forrásból származó járandóságaik terhére elszámolt kötelezettségeinek adatszolgáltatásáról
 év hónap

A támogatás címzettjének			Magánszemélyek jövedelemadója összesen (kód 103)	Ebből			Munkaadói járulékok (kód 144)	Munkavállalói járulékok (kód 145)	A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (kód 125)	Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (kód 124, 152, illetve 153)	Önellenzési pótlék (kód 215)	Fizetési meghagyás — bírság (kód 215)	Fizetési meghagyás — késedelmi pótlék (kód 138)	Az állami adóhatóság felé teljesítendő kötelezettség (4+5+6+7+8+9+10+11)
neve	KSH kódja	adószáma		egyéb címen levont forrásadó	kifizetői adó	személygépkocsi használat miatti SZJA kötelezettség								
1	2	3	4	4a	4b	4c	5	6	7	8	9	10	11	12
Összesen:														

....., év hó nap

Megye kódja:

--	--

neve:

--

TÁH lebonylítási számlaszáma:

--

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ
a központi költségvetésből az önkormányzatot az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon)
megillető pénzügyi teljesítésről
..... év hónap

1., 2., 3., 4., 5. A támogatás címetjének neve és pénzforgalmi jelzőszáma, adószáma, PIR törzsszáma, PÜK kód																	
Támoga- tás összesen	Önkéntes befizetés miatt visszatérít- és	Lemon- dásból fennmar- adt tartó- zás	Nettósi- tás forrása	Az állami adóható- ság felé teljesítend- ő befize- tési köte- lezettség	Munkálta- tói táp- pénz hoz- zájárulás – az Egész- ségbizto- sítási Ala- pot megil- lető köte- lezettség	Magán- nyugdíj- pénztárak felé telje- sítendő kötelezet- ség — megfi- zető a TÁH	Előző idő- szak hal- mozott nettó tar- tozásai	Előző időszak hal- mozott nettó tarto- zásaira felszámít- ott kamat	Csökkentő tételek összesen	A kifizető ál- tal teljesített társadalom- biztosítási és családtámoga- tási ellátá- sok	A TÁH mint kifizetőhely által bruttó módon telje- sített társada- lombiztosítá- si ellátások foglalkozta- tottat terhelő kötelezettsé- gei	A TÁH-t megillető ki- fizetőhely ál- tal — nettó módon — teljesített tár- sadalombizo- sítási és családtámoga- tási ellátá- sok	Pénzügyileg teljesítendő (16)			Az önkor- mánya- tot terhe- lő TÁH forgótöke visszapót- lás	A TÁH tárgyhavi forgótöke igénye
													TÁH for- gótöke visszapót- lás	kiutalás (+) az ön- kormánya- zat részére	megelőle- gezés (—)		
6.1	6.2	6.3	6	7	8	9	10	11	(7+8+9+10+11)	13	14	15	16a	16b	16c	17	18
Összesen:																	

..... év hó nap

* Részletezése a 16/a 4.1. számú adatlapon.
 ** Részletezése a 16/a 4.2. számú adatlapon.
 *** A TÁH forgótöke tárgyhavi visszapótlását az Államháztartási Hivatal csak addig a mértékig teljesíti, ameddig arra az önkormányzat nettó finanszírozásánál figyelembe vett támogatások, hozzájárulások, a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege — a köztartozások, valamint az előző időszak felhalmozott tartozása és kamatai beszámításán felül – fedezetet nyújt.
 **** **Kiutalás** 6—12+13+14—16a>0 esetén a 16b. oszlop kerül kitöltésre és a 16c. oszlop értéke 0; ha <0 akkor 6 = 0
Megelőlegezés 6—12+13+14<0 esetén a 16c. oszlop kerül kitöltésre és a 16a., 16b. oszlopok értéke 0; ha <0 akkor 6 = 0
Megjegyzés: ha 6—12+13+14 = 0, akkor 16a., 16b., 16c. oszlopok értéke 0
 ***** A tartozás összegéről benyújtott azonnali beszédési megbízásról (inkasszó) az Államháztartási Hivatal a TÁH-t a Belügyminisztérium útján a benyújtást követő hónap 5. napjáig értesíti.

Megye kódja:

Ügyintéző neve:

neve:

telefonszáma:

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ
a központi költségvetésből az önkormányzatot a Kvtv. ...§ (...) alapján megillető
normatív kötött felhasználású támogatások (I/2., I/3. és I/4/a.) pénzügyi teljesítéséről
..... év hónap

A támogatás címettségének			Normatív kötött felhasználású támogatások (I/2., I/3., I/4/a.) összesen (4c+4f+4g)	Ebből						
neve	KSH kódja	adószáma		Pedagógusok szakkönyvvásárlása (I/2.)			Tanulók tankönyvvásárlása (I/3.)			Körzeti, térségi feladatokból a fővárosi és megyei közalapítványok szakmai tevékenysége (I/4/a.)
				előirányzat	korrekció (±)	aktuális (4a+4b)	előirányzat	korrekció (±)	aktuális (4d+4e)	
1	2	3	4	4a	4b	4c	4d	4e	4f	4g
Összesen:										

....., év hó nap

Megye kódja:

neve:

TÁH kvázi adószáma:

címe:

Ügyintéző neve:

telefonszáma:

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ
a nettó finanszírozásba bevont önkormányzatok
a „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez
..... év hónap

Az önkormányzat				A TÁH mint kifizetőhely által — bruttó módon — teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások			A TÁH mint kifizetőhely által — bruttó módon — teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottat terhelő kötelezettségei			A TÁH-t megillető kifizetőhely által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások *			A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások **			Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összesen		
neve	KSH kódja	adószáma	TB törzsszáma	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás (5+14)	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások (6+15)	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (7+16)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Összesen:																		

....., év hó nap

* A TÁH-t mint kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervet megillető összeg, a lakossági folyószámlára vagy a postai úton történő utalást a TÁH teljesíti.
 ** Az önkormányzat által megfizetett (kifizetett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege.

Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettségek								
Munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járuléka	Szomszédos államokban élő magyarok foglalkoztatása esetén a munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járuléka*	Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka	Szomszédos államokban élő magyarok által megfizetett egészségbiztosítási járuléka*	Tételes egészségügyi hozzájárulás	Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás	Fizetési meghagyás járuléktartozás része	Összesen	Munkáltatói táppénz-hozzájárulás
(11%) (kód 124)	(11%) (kód 124)	(3%) (kód 124)	(3%) (kód 124)	(kód 153)	(11%) (kód 152)	(kód 124)	(12+13+14+15+16+17+18)	
12	13	14	15	16	17	18	19	20

....., év hó nap

* 2001. évi LXII. tv. alapján.

Önkormányzat neve:

KSH kódja:

pénzforgalmi jelzőszáma:

ÖNKORMÁNYZATI ÖSSZESÍTŐ
a 16/A 3.1. és 16/A 3.3. számú adatlapok szerinti elszámolás adatainak egyeztetéséhez
 év hónap

Önkormányzat	Nettósítás forrása	Az állami adóhatóság felé teljesítendő kötelezettség	Munkáltatói táppénz-hozzájárulás – az Egészség-biztosítási Alapot megillető kötelezettség	Magánnyugdíj-pénztárak felé teljesítendő kötelezettség – megfizető a TÁH	Előző időszak halmozott nettó tartozásai és a felszámított kamat	Csökkentő tételek összesen	Kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	A TÁH mint kifizetőhely által bruttó módon teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottat terhelő kötelezettségei	A TÁH-t megillető kifizetőhely által teljesített társadalombiztosítási ellátások	Normatív kötött felhasznált támogatások összesen (1/2., 1/3., 1/4.a.)	Pénzügyileg teljesítendő (12)			Az önkormányzatot terhelő TÁH forgótöke visszafizetés	A TÁH tárgyhavi forgótöke igénye
											a TÁH forgótöke visszafizetés**	kiutalás (+) az önkormányzat részére ***	megelőlekezés (-) ****		
Gazdálkodó	*					(3+4+5+6)					12a	12b	12c	13	(9+12a+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12a	12b	12c	13	14
Önkormányzat összesen															

....., év hó nap

* A 16/A 3.1. számú adatlap szerint.

** A TÁH forgótöke tárgyhavi visszafizetését az Államháztartási Hivatal csak addig a mértékig teljesíti, ameddig arra az önkormányzat nettó finanszírozásánál figyelembe vett támogatások, hozzájárulások, a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege — a köztartozások, valamint az előző időszak felhalmozott tartozása és kamatai beszámításán felül — fedezetet nyújt.

*** Ha $2-7+8+9-12a > 0$, akkor $12b = 2-7+8+9-12a+11$ értékével, a $12c = 0$.

Ha $2-7+8+9-12a = 0$, akkor $12b = 11$ értékével.

**** Ha $2-7+8+9 < 0$, akkor $12b = 11$ értékével és $12c$ tartozás összegéről benyújtott azonnali beszedési megbízásról (inkasszó) az Államháztartási Hivatal a TÁH-t a Belügyminisztérium útján a benyújtást követő hónap 5. napjáig értesíti.

Megye kódja:
 neve:

**ELOIRÁNYZAT KÖZLŐ LAP
 AZ ORSZÁGOS EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI PÉNZTÁRTÓL
 év hónap**

Költségvetési szervezet sorszáma, PIR törzsszáma, neve (1, 2, 3)																													
Éves gazdálkodási előleg	13. havi illetmény előlege	Gyógyító-megelőző ellátás													Tárgyhavi összes bevétel (4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18)	Éves gazdálkodási előleg tárgyhavi visszatartása	13. havi illetményelőleg visszatartása	Működési előleg visszatartása	OVSZ vérelátás levonása	Egyéb levonások (pl. ellenőrzés miatti visszatartások stb.)	Visszatartások összesen (20+21+22+23+24)	Tárgyhavi nettósítás alapját képező támogatás összege (19-25)	Előző hónap rendkívüli utalásai (Tájékoztató adat)						
		Házi- orvosi, házi- orvosi ügyeleti ellátás	Védőnői szolgálat, anyam-, gyermek- és ifjúságvédelem	Fogászati ellátás	Gon- dozó inté- zeti gon- dozás	Beteg- szállítás és orvosi rendel- vényű halott- szállítás	Járó- beteg- szak- ellátás	CT, MRI	Mű- vese- kezelés	Házi- szak- ápolás	Fekvő- beteg- szak- ellátás	Műkö- dési költség- előleg	Fel- mentés, végki- elégtítés	Cél- elő- irány- zatok															
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27						
<i>Megye összesen</i>																													

..... év hó nap

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

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

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
	a) Éves gazdálkodási előleg	
	b) 13. havi illetmény előlege	
	c) Háziorvosi, háziorvosi ügyeleti ellátás	
	d) Védőnői szolgálat, anya-, gyermek- és ifjúságvédelem	
	e) Fogászati ellátás	
	f) Gondozóintézeti gondozás	
	g) Betegszállítás és orvosi rendelvényű halottszállítás	
	h) Járóbeteg-szakellátás	
	i) CT, MRI	
	j) Művekezelés	
	k) Házi szakápolás	
	l) Fekvőbeteg-szakellátás	
	m) Működési költségelőleg	
	n) Felmentés, végkielégítés	
	o) Célelőirányzatok	
	p) Éves gazdálkodási előleg tárgyhavi visszatartása	
	q) 13. havi illetményelőleg visszavonása	
	r) Működési előleg visszavonása	
	s) OVSZ vérellátás levonása	
	t) Egyéb levonások (pl. ellenőrzés miatti visszavonás stb.)	
1.	Tárgyhavi nettósítás alapját képező támogatás összege (a+ b+ c+ d+ e+ f+ g+ h+ i+ j+ k+ l+ m+ n+ o+ p+ q+ r+ s+ t)	
2.	A személyi juttatások bruttó összege	
	a) Levont személyi jövedelemadó előleg	
	b) Kifizetői adó	
	c) Forrásadó	
	d) Személygépkocsi használat miatti SZJA kötelezettség	
	e) Előző évi elszámolási különbözet	
3.	Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+ b+ c+ d+ e)	
	a) Munkaadói járulék	
	b) Munkavállalói járulék	
4.	A Munkaerő-piaci Alapot megillető kötelezettség (a+ b)	
	a/1. A munkáltatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék – az ápolási díj kivételével	
	a/2. Az ápolási díj után a munkáltatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék	
	a) A munkáltatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék (a/1. + a/2.)	
	b/1. Kizárólag a társadalombiztosítási nyugdíj hatálya alá tartozó foglalkoztatottak nyugdíjjáruléka	
	b/2. Kizárólag a társadalombiztosítási nyugdíj hatálya alá tartozó GYES, GYED, ápolási díj után fizetett nyugdíjjárulék	
	b/3. Magánnyugdíjpénztári tagokra vonatkozóan a foglalkoztatottak nyugdíjjáruléka	
	b/4. Magánnyugdíjpénztári tagokra vonatkozóan a GYES, GYED, ápolási díj után fizetett nyugdíjjárulék	
	b) A foglalkoztatottak által fizetett nyugdíjjárulék (b/1. + b/2. + b/3. + b/4.)	
	c) Fizetési meghagyás – járulék tartozás	
5.	A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+ b+ c)	

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
	a/1. A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	a/2. Szomszédos államokban élő magyarok foglalkoztatása esetén a munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	a) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék (a/1. + a/2.)	
	b/1. A nem magánnyugdíjpénztári tag egészségbiztosítási járuléka	
	b/2. Magánnyugdíjpénztári tag egészségbiztosítási járuléka	
	b/3. Szomszédos államokban élő magyarok foglalkoztatása esetén a foglalkoztatottat terhelő egészségbiztosítási járulék	
	b) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka (b/1. + b/2. + b/3.)	
	c) A tételes egészségügyi hozzájárulás	
	d) A százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás	
	e) Fizetési meghagyás – járuléktartozás	
6.	<i>Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+ b+ c+ d+ e)</i>	
7.	<i>Önellenőrzési pótlék</i>	
8.	<i>Fizetési meghagyás – bírság</i>	
9.	<i>Fizetési meghagyás – késedelmi pótlék</i>	
10.	<i>Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség (3+ 4+ 5+ 6+ 7+ 8+ 9)</i>	
11.	<i>Munkáltatói táppénz hozzájárulás – az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség</i>	
12.	<i>Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő kötelezettség – megfizető a TÁH</i>	
13.	<i>Befizetési kötelezettségek összesen (10+ 11+ 12)</i>	
14.	<i>Előző időszak halmozott nettó tartozásai</i>	
15.	<i>Előző időszak halmozott nettó tartozásaira felszámított kamat</i>	
16.	<i>Csökkentő tételek összesen (13+ 14+ 15)</i>	
17.	<i>A TÁH-t megillető kifizetőhely által – nettó módon — teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások**</i>	
18.	<i>A TÁH mint kifizetőhely által – bruttó módon – teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottat terhelő kötelezettségei</i>	
19.	<i>A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások***</i>	
20.	<i>A TÁH forgótöke visszapótlás ****</i>	
21.	<i>Nettó finanszírozásba bevont folyósítandó költségvetési juttatás kiutalás*****</i>	
22.	<i>Következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezés*****</i>	
23.	<i>Az önkormányzatot terhelő TÁH forgótöke visszapótlás***** — megfizető az önkormányzat a TÁH-hal kötött külön megállapodásban rögzített időpontig</i>	
24.	<i>A TÁH tárgyhavi forgótöke igénye (17+ 20+ 23)</i>	
25.	<i>Az állami adóhatóságnál nyilvántartott kötelezettség (3+ 4+ 5a+ 5b+ 6a+ 6b+ 6c+ 6d+ 7)*****</i>	

..... év hó nap

P. H.

.....
TÁH igazgató

* A TÁH tölti ki.

** A TÁH-t mint kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervet megillető összeg, a lakossági folyószámlára vagy a postai úton történő utalást a TÁH teljesíti.

*** Az önkormányzat által megelőlegezett (kifizetett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege.

**** A TÁH forgótöke tárgyhavi visszapótlását az Államháztartási Hivatal csak addig a mértékig teljesíti, ameddig arra az önkormányzat nettó finanszírozásánál figyelembe vett támogatások, hozzájárulások, a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege – a köztartozások valamint az előző időszak felhalmozott tartozása és kamatai beszámításán felül – fedezetet nyújt.

***** **Kiutalás** 1—16+18+19—20>0 esetén a 21. sor kerül kitöltésre és a 22. sor értéke 0; ha 1<0 akkor 1 = 0.

Tartozás 1—16+18+19—20<0 esetén a 22. sor kerül kitöltésre és a 21. sor értéke 0; ha 1<0 akkor 1 = 0.

Megjegyzés: ha 1—16+18+19—20 = 0, akkor 21. és a 22. sor értéke is 0.

***** Tájékoztató adat.

ELSZÁMOLÁS
az OEP által finanszírozott költségvetési szerv nettó finanszírozásba bevont
„Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások”
igényléséhez

..... év hónap

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

Sor-szám	Megnevezés	A TÁH mint kifizetőhely által – bruttó módon – teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	A TÁH mint kifizetőhely által – bruttó módon – teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatott terhelő kötelezettségei	A TÁH-t megillető kifizetőhely által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások * (3-4)	A kifizető által – bruttó módon – teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások **	Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összesen (3+ 6)
1	2	3	4	5	6	7
	a) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény					
	b) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény korrekciója (+ /-)					
1.	Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás (a+ b)					
	a) Rokkantsági nyugdíj helyett folyósított illetmény					
	b) Terhességi-gyermekágyi segély kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	c) Terhességi-gyermekágyi segély más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	d) Táppénz kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	e) Táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	f) Közegészségügyi és állategészségügyi zárlat, hatósági elkülönítés miatti táppénz					
	g) Passzív jogon folyósított táppénz					
	h) Gyermekápolási táppénz kifizetőhelyi foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	i) Gyermekápolási táppénz más foglalkoztatónál fennálló jogviszony után					
	j) Baleseti táppénz					
	k) Gyermekgondozási díj					
	l) Kifizetőhelyek költségtérítése					
	m) Egészségbiztosítási ellátások postaköltsége					
	n) Terhességi-gyermekágyi segély a 2001. évi LXII. tv. alapján					
	o) Táppénz a 2001. évi LXII. tv. alapján					
	p) Gyermekápolási táppénz a 2001. évi LXII. tv. alapján					
	q) Baleseti táppénz a 2001. évi LXII. tv. alapján					
	r) Gyermekgondozási díj a 2001. évi LXII. tv. alapján					
2.	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások (a+ b+ c+ d+ e+ f+ g+ h+ i+ j+ k+ l+ m+ n+ o+ p+ r)					
	a) Gyermekgondozási segély					
	b) Családi pótlék					
	c) Iskoláztatási támogatás					
	d) Anyasági támogatás					
	e) Szociális támogatás					
	f) Megváltozott munkaképességűek keresetkiegészítése (átmeneti keresetkiegészítés)					
	g.) Nem társadalombiztosítási ellátások postaköltsége					
3.	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (a+ b+ c+ d+ e+ f+ g)					
4.	A kifizetőhely részére megtérítendő összeg (1+ 2+ 3)					
5.	A TÁH előirányzatfelhasználási keretszámla terhére utalandó (2l)					
6.	A TÁH lebonyolítási számlára utalandó (4-2l)					

....., év hó nap

* A TÁH-t mint kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervet megillető összeg, a lakossági folyószámlára vagy a postai úton történő utalást a TÁH teljesíti.

** A költségvetési szervezet által megelőlegezett (kifizetett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege.

Megye

kódja:

neve:

TÁH

kvázi adószáma:

címe:

Ügyintéző

neve:

telefonszáma:

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ

az OEP támogatásból (nettó módon) finanszírozott költségvetési szervek adatszolgáltatásáról
..... év hónap

A támogatás címzettjének			Magán- személyek jövedelem- adója összesen (kód 103)	Ebből			Munka- adói járulék (kód 144)	Munka- vállalói járulék (kód 145)	A Nyugdíj- biztosítási Alapot megillető kötele- zettség (kód 125)	Az Egész- ségbizto- sítási Alapot megillető kötele- zettség (kód 124, 152, illetve 153)	Önellen- őrzési pótlék (kód 215)	Fizetési megha- gyás — bírság (kód 215)	Fizetési megha- gyás — kése- delmi pótlék (kód 138)	Az állami adóhatóság felé telje- sítendő kötele- zettség (4+5+6+7+ 8+9+10+11)
neve	PIR törzsszáma	adó- száma		egyéb címen levont forrásadó	kifizetői adó	személy- gépkocsi használat miatti SZJA köte- lezettség								
1	2	3	4	4a	4b	4c	5	6	7	8	9	10	11	12
Összesen														

....., év hó nap

Megye kódja:

neve:

TÁH lebonylítási számlaszám:

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ
az OEP támogatásból a költségvetési szervezetek az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon)
megillető pénzügyi teljesítésről
 év hónap

1., 2., 3., 4., 5. A támogatás címzettjének neve és pénzforgalmi jelzőszáma, adószáma, PIR törzsszáma, PÜK kód														
A tárgyhavi nettósítás alapját képező támogatás összege	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség	Munkáltatói táppénz hozzájárulás – az Egészség-biztosítási Alapot megillető kötelezettség	Magánnyugdíj pénztárak felé teljesítendő kötelezettség – megfizető a TÁH	Előző időszak halmozott nettó tartozásai	Előző időszak halmozott nettó tartozásaira felszámított kamat	Csökkentő tételek összesen (7+8+9+10+11)	A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	A TÁH mint kifizetőhely által bruttó módon teljesített társadalombiztosítási ellátások terhelő kötelezettségei	A TÁH-t megillető kifizetőhely által — nettó módon — teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	Pénzügyileg teljesítendő (16)			Az intézményt terhelő TÁH forgótöke visszapótlás	A TÁH tárgyhavi forgótöke igénye (15+16a+17)
										TÁH forgótöke visszapótlás	kiutalás (+) a gazdálkodó részére	megelőlegezés (—)		
*	**									***	****	**** *****		
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16a	16b	16c	17	18
Összesen:														

....., év hó nap

* Részletezése a 16/B 4.1. számú adatlapon.
 ** Részletezése a 16/B 4.2. számú adatlapon.
 *** A TÁH forgótöke tárgyhavi visszapótlását az Államháztartási Hivatal csak addig a mértékig teljesíti, ameddig arra a költségvetési szervezet nettó finanszírozásánál figyelembe vett támogatások, hozzájárulások, a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege — a köztartozások, valamint az előző időszak felhalmozott tartozása és kamatai beszámításán felül — fedezetet nyújt.
 **** **Kiutalás** 6—12+13+14—16a>0 esetén a 16b. oszlop kerül kitöltésre és a 16c. oszlop értéke 0.
Megelőlegezés 6—12+13+14<0 esetén a 16c. oszlop kerül kitöltésre és a 16a., 16b. oszlopok értéke 0.
Megjegyzés: ha 6—12+13+14 = 0, akkor 16a., 16b., 16c. oszlopok értéke 0.
 ***** A tartozás összegéről benyújtott azonnali beszédési megbízásról (inkasszó) az Államháztartási Hivatal a TÁH-t a Belügyminisztérium útján a benyújtást követő hónap 5. napjáig értesíti.

Megye	kódja:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	neve:	<input type="text"/>	
TÁH	kvázi adószáma:	<input type="text"/>	
	címe:	<input type="text"/>	
Ügyintéző	neve:	<input type="text"/>	
	telefonszáma:	<input type="text"/>	

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ
az OEP által finanszírozott költségvetési szervek nettó finanszírozásba bevont
a „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez
..... év hónap

A költségvetési szerv				A TÁH mint kifizetőhely által — bruttó módon — teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások			A TÁH mint kifizetőhely által — bruttó módon — teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottat terhelő kötelezettségei			A TÁH-t megillető kifizetőhely által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások*			A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások**			Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összesen		
neve	PIR törzsszáma	adószáma	TB törzsszáma	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás (5+14)	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások (6+15)	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások (7+16)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Összesen:																		

..... év hó nap

* A TÁH-t mint kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervet megillető összeg, a lakossági folyószámlára vagy a postai úton történő utalást a TÁH teljesíti.
 ** A költségvetési szervezet által megőlegezett (kifizetett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege.

Megye	kódja:	<input type="text"/>
	neve:	<input type="text"/>
TÁH	kvázi adószáma:	<input type="text"/>
	címe:	<input type="text"/>
Ügyintéző	neve:	<input type="text"/>
	telefonszáma:	<input type="text"/>

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ
az OEP által finanszírozott költségvetési szervek nettó finanszírozásba bevont támogatásai terhére elszámolt,
az Egészségbiztosítási és a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettségeiről

..... év hónap

Költségvetési szerv			Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettségek							
sorszáma	PIR törzsszáma	neve	Munkáltatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék (18%) (kód 125)	Foglalkoztatottak nyugdíjjáruléka (8%) (kód 125)	Foglalkoztatottak nyugdíjjáruléka (2%) (kód 125)	Ápolási díj utáni nyugdíjbiztosítási járulék (18%) (kód 125)	GYED-ből, GYES-ből, ápolási díjból levont nyugdíjjárulék (8%) (kód 125)	GYED-ből, GYES-ből, ápolási díjból levont nyugdíjjárulék (2%) (kód 125)	Fizetési meghagyás járuléktartozás része (kód 125)	Összesen (4+5+6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Megye összesen										

Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettségek								
Munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járuléka	Szomszédos államokban élő magyarok foglalkoztatása esetén a munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járuléka*	Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka	Szomszédos államokban élő magyarok által megfizetett egészségbiztosítási járuléka*	Tételes egészségügyi hozzájárulás	Százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás	Fizetési meghagyás járuléktartozás része	Összesen	Munkáltatói táppénz-hozzájárulás
(11%) (kód 124)	(11%) (kód 124)	(3%) (kód 124)	(3%) (kód 124)	(kód 153)	(11%) (kód 152)	(kód 124)	(12+13+14+15 +16+17+18)	
12	13	14	15	16	17	18	19	20

....., év hó nap

* 2001. évi LXII. tv. alapján.

9. számú melléklet a 280/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

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

Kormányzati szektorban működtetett közhasznú társaság és gazdasági társaság alapításának indokolása

1. Az ellátott/ellátandó állami feladat megjelölése, tartalma, feltételei és a társasági formában történő feladatellátás indokolása.
2. A feladat ellátásának mennyiségi és minőségi jellemzői.
3. Az alapítással elérhető haszon (feladatellátás és gazdálkodási eredmény) összehasonlítása a közfeladat szolgáltatás igénybevételével történő ellátásával szemben.
4. A társaság rendelkezésére bocsátandó eszközök értékének, összetételének meghatározása.
5. A költségvetési támogatások tervezett változása a közfeladat tervezett társasági formában történő ellátása nyomán.
6. A teljes munkaidőben foglalkoztatottak éves átlagos állományi létszám alakulása.
7. A teljes munkaidőben foglalkoztatottak éves átlagjövedelmének alakulása.
8. A személyi jellegű ráfordítások éves alakulása.
9. Az alapító és a társaság együttműködését szabályozó szerződéstervezet bemutatása.
10. Az alapító részéről a társaság felügyeletét ellátó kormányzati szerv szervezeti egységének megnevezése, kötelezettségeinek meghatározása.

10. számú melléklet a 280/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

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

ADATSZOLGÁLTATÁS

a fejezeti vagyონrészesedésű (érdekeltségű) köz(alapítványok), közhasznú társaságok, gazdasági társaságok tárgyévi központi költségvetési (nem-pályázati) támogatásáról

.....év

1.	A támogatott szervezet megnevezése		
2.	KSH-jelzőszáma	3.	Szervezeti forma kód
4.	Alaptevékenységének megfeleltetése a költségvetési szakágazati rendben		
5.	Közhasznú minősítési kód		
6.	Alapítás időpontja év hó nap	7.	Létrehozási forma kód
8.	A fejezet és a szervezet szerződéses kapcsolatának kódja		
9.	A szervezet alaptevékenységének leírása		
10.	A szervezet teljesítményét jellemző naturális mutatók		
11.	A tulajdonosi (alapítói) jogok gyakorlására feljogosított (fejezeti) szervezeti egység megnevezése		
12.	A tulajdonosi (alapítói) jogok gyakorlására feljogosított egység felügyeleti kötelezettségei		

13.	A szervezet tárgyévi tevékenységét dokumentáló (megküldött) iratok kódjai	
14.	A fejezet részesedése a szervezet jegyzett/induló tőkéjében (ezer Ft), és %	
15.	A fejezet tárgyévi részesedése a szervezet saját tőkéjében (ezer Ft), és %	
16.	A szervezet tárgyévi összes bevétele (ezer Ft)	
17.	A szervezet tárgyévi saját fejezeti támogatása (ezer Ft)	
18.	A támogatási előirányzat megnevezése a központi költségvetésben (cím, alcím stb.)	
19.	A szervezet tárgyévi egyéb, központi költségvetési támogatása (ezer Ft)	
20.	A támogatási előirányzat megnevezése a központi költségvetésben (fejezet, cím, alcím stb.)	
21.	Az összes bevételből a közhasznú tevékenység (ár)bevétele (ezer Ft)	
22.	Az összes bevételből a vállalkozási tevékenység (ár)bevétele (ezer Ft)	
23.	Az összes bevételből minden egyéb bevétel (ezer Ft)	
24.	A szervezet tárgyévi mérleg szerinti eredménye (nyeresége/vesztesége) a) b) (ezer Ft) (ezer Ft)	
25.	A szervezet éves összes ráfordítása (ezer Ft)	
26.	Az összes ráfordításból a szervezet éves „működési ráfordításai” (ezer Ft)	
27.	Az összes ráfordításból a szervezet egyéb ráfordításai (ezer Ft)	
28.	A teljes munkaidőben foglalkoztatottak éves átlagos állományi létszáma (fő)	
29.	A teljes munkaidőben foglalkoztatottak éves átlagjövedelme (ezer Ft)	
30.	A szervezet (egy éven túli) pénzügyi befektetései a) megnevezése (ezer Ft), illetve% b) megnevezése (ezer Ft), illetve% c) megnevezése (ezer Ft), illetve%	
31.	A szervezet egyéb (egy éven belüli) befektetései a) megnevezése (ezer Ft), b) megnevezése (ezer Ft), c) megnevezése (ezer Ft),	

KITÖLTÉSIÚTMUTATÓ

3. pont: szervezeti forma kód: 1) közalapítvány, 2) alapítvány, 3) közhasznú társaság, 4) korlátozott felelősségű társaság, 5) részvénytársaság, 6) egyéb;
5. pont: közhasznú minősítési kód: 1) kiemelten közhasznú, 2) közhasznú, 3) minősítés nélküli;
7. pont: létrehozási forma kód: 1) alapítással, 2) átalakulással, 3) jogutódlással;
8. pont: a fejezet felügyeletét ellátó szerv és a szervezet szerződéses kapcsolatának kódja: 1) több évre szóló, 2) éves vagy eseti, 3) nincs szerződésük;
10. pont: olyan, rendelkezésre álló kimutatások, illetve egyéb adatok, valamint az azokból képzett statisztikai mutatószámok (arányok, viszonyszámok stb.), amelyek jól jellemzik az adott szervezet teljesítményének mennyiségét és/vagy minőségét;
13. pont: a szervezet által megküldött, éves tevékenységüket dokumentáló iratok kódjai: 1) üzleti terv, 2) a számviteli törvény, valamint az ehhez kapcsolódó külön jogszabályok szerinti beszámoló, 3) közhasznúsági jelentés, 4) taggyűlési határozat, 5) kuratóriumi határozat, 6) egyéb;
16. pont: 17-től 23. pontig beírt értékek összege;
23. pont: minden olyan bevétel, amelyet a megelőző sorok (17., 19., 21., 22.) nem tartalmaztak (pl. önkormányzati támogatás, TB-alapok, EU-s források);
24. pont: a) közhasznú tevékenység és b) vállalkozási tevékenység eredménye;
26. pont: a szervezet tárgyévi „működtetési ráfordításai” — számított adatként:
- a) (köz)alapítványoknál — titkárság, kuratórium, felügyelő bizottság működtetési kiadások, bírálat, minden olyan költség, ami nem közvetlenül a szervezet szakmai alaptevékenysége teljesítése, finanszírozása keretében merült fel;
- b) kht., gt. esetében — a szervezet igazgatási költségei;
31. pont: pl. forgatási céllal vásárolt értékpapírok.

11. számú melléklet a 280/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

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

Adatszolgáltatás

egyes államháztartáson kívüli szervezetekről és azok tevékenységeiről a kormányzati szektorba történő besorolás eldöntéséhez, illetve végrehajtásához

I. A kormányzati szektor és az államháztartás szervezeti körének eltérése

A nemzeti számlák nemzetközi és hazai statisztikai szabványai elveket határoznak meg a statisztikai értelemben vett kormányzati szektorba tartozó szervezetek körére és besorolásuk módjára. Azok a gazdasági egységek tartoznak a kormányzati szektorba, amelyek nem-piaci termelést végeznek egyéni és közösségi fogyasztásra alkalmas javak előállítása érdekében, finanszírozási forrása jellemzően a többi gazdasági szektor számára előírt kötelező befizetés, illetve azok, amelyek a nemzeti jövedelem és a nemzeti vagyon újraelosztásában vesznek részt.

A nem-piaci termelés azt jelenti, hogy nem árbevétel ellenében történik meg a javak felhasználásra való átadása, a termelés költségei nem vagy csak kis részben térülnek meg. A kormányzati szektor teljesítményét ezért a költségekkel, s nem a piaci szektorban alkalmazott értékesítési árbevétellel kell számba venni.

A „tartalom elsődlegessége a formával szemben” alapelv érvényesülése alapján így — a magyar jogi előírások szerint az államháztartásba tartozó szervezeteken kívül — a tulajdonlás, az irányítás és a többségi finanszírozás együttes kritériumát teljesítő államháztartáson kívüli gazdasági szervezetek is a statisztikai értelemben vett kormányzati szektor részét képezik, a szervezeti-jogi formától és a gazdálkodás rendjétől függetlenül. Az adatszolgáltatás elrendelése teremt meg a feltételeket a statisztikai besorolási elvek (irányítás, finanszírozás, állam nevében végzett tevékenység) tényleges gyakorlati érvényesülésének vizsgálatához, s ennek alapján annak meghatározásához, mely szervezetek, illetve azok mely tevékenységei, milyen időszakban és módon jelenjenek meg a kormányzati szektor elszámolásaiban.

II. Az adatszolgáltatás rendje

1. Az adatszolgáltatást az alábbiakban felsorolt szervezetekre vonatkozóan kell teljesíteni:

a) a részben vagy egészben állami tulajdonú gazdasági társaságok, amelyek működését, feladatait jogszabály egyedi-
leg szabályozza, illetőleg jogszabály alapján állami feladatot részben vagy egészben állami kezességvállalás mellett felvett
hitelforrásból, illetve költségvetési forrásokat megelőlegezve vagy utólagosan felhasználva finanszíroznak, vagy végez-
nek; így különösen:

aa) az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt.,

ab) a Magyar Államkincstár Rt.,

ac) a Magyar Államadósság Kezelő Rt.,

ad) a Magyar Fejlesztési Bank Rt.,

ae) a Magyar Exporthitel Biztosító Rt.,

af) a Magyar Export-Import Bank Rt.,

ag) a Magyar Rádió Rt.,

ah) a Magyar Televízió Rt.,

ai) a Duna Televízió Rt.,

aj) a Magyar Távirati Iroda Rt.;

b) az a) pontban meghatározott szervezetek által alapított, tulajdonolt (közvetett állami tulajdonú) gazdasági
társaságok, amelyek működését jogszabály egyedileg szabályozza, illetőleg jogszabály alapján állami feladatokat részben
vagy egészben állami kezességvállalás mellett felvett hitelforrásból, illetve költségvetési forrásokat megelőlegezve vagy
utólagosan felhasználva finanszíroznak vagy végeznek, így különösen:

ba) a Diákhitel Központ Rt.,

bb) a Nemzeti Autópálya Rt.,

bc) az Állami Autópálya Kezelő Rt.;

c) a minisztériumok, más, fejezet felügyeletét ellátó szervek, valamint a központi költségvetési szervek által alapított
közhasznú társaságok;

d) az Országgyűlés és a Kormány által alapított közalapítványok;

e) a Műsorszolgáltató Alap.

2. Az 1. pontban foglalt szervezetekre vonatkozó adatszolgáltatást a következők teljesítik:

a) az 1. pont a)–c) pontjában foglalt szervezetek esetében a tulajdonosi jogokat gyakorló szerv;

b) az 1. pont d) és e) pontjában foglalt szervezetek esetében az alapító, illetve azon szervezet, amely a közalapítvány
felett felügyeletet gyakorol, illetőleg amelynek költségvetéséből — a költségvetési törvény alapján — a szervezet
támogatásban részesül.

3. Az adatszolgáltatást az alábbiak szerint kell teljesíteni:

a) az éves tényadatokra vonatkozó adatszolgáltatás keretében a szervezetre vonatkozó könyvvezetési és beszámolási
kötelezettség alapján készített, — a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott, kötelező könyvvizsgálat esetén a
könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó — számviteli jogszabályok szerinti
beszámolóját az adott üzleti év mérleg-fordulónapját követő 180 napon belül,

b) az évközi tényadatokra és a várható éves teljesítési adatokra vonatkozó adatszolgáltatás keretében az évközi
(negyedéves beszámoló, illetve az alapító okiratban meghatározott gyakorisággal készített jelentés) és várható éves, a
szervezet vagyoni helyzetét, vagyonváltozását és üzletpolitikáját bemutató összevont adatokat, kiemelt mutatókat, a
tárgyidőszakot követő hónap végéig,

c) az éves és a középtávú terv (üzleti terv, stratégia, pénzügyi terv) — költségvetési tervezéshez felhasználandó —
adatait a szervezet várható vagyoni helyzetét és vagyonváltozását, valamint üzletpolitikáját bemutató összevont adato-
kat, kiemelt mutatókat, a költségvetési tervezés kormányzati munkaprogramjában foglalt ütemezéssel

a Pénzügyminisztérium által meghatározott tervezési, beszámolási és statisztikai adatigénynek megfelelően, a kormány-
zati funkciókhoz és tevékenységekhez illeszthető formában és módon a Pénzügyminisztériumhoz, illetve kijelölt
szervéhez kell eljuttatni.

12. számú melléklet a 280/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez.

[2. számú melléklet D) pont a 163/2001. (IX. 14.) Korm. rendelethez.]

D) Kezességvállalás

Fogalom: A támogatást nyújtó kötelezettségvállalása arra, hogy a kedvezményezett általi nem teljesítés esetén a felvett hitel/kölcsönt kamataival együtt visszafizeti. Ezáltal a kedvezményezett a piaci kamatlábnál alacsonyabb kamatláb mellett jut hitelhez, és/vagy a piaci kezességvállalási díjnál alacsonyabb díjat fizet.

Támogatástartalom: A kezességvállalással fedezett hitel kamatlába és a referencia kamatláb közötti különbség, szorozva a hitelösszeggel, jelenértékre számítva, illetve a kezességvállalásért feltételesen fizetendő piaci (számított) díj és a ténylegesen fizetendő díj különbsége jelenértékének összege. (A kamatláb-különbözet miatti támogatás és a díjkülönbözet összege.)

Amennyiben a kezességvállalással fedezett hitel kamatlába meghaladja a referencia kamatlábat, akkor a támogatástartalom a kezességvállalásért feltételesen fizetendő piaci (számított) díj és a ténylegesen kifizetett díj különbségének jelenértéke.

A támogatástartalomnak a számítása az alábbi képlet szerint történik:

ahol

Q	— hitel összege
i	— referencia kamatláb, $r = 1/(1+i)$
i'	— a kezességvállalás miatti kedvezményes kamatláb
P	— támogatás visszafizetésének időtartama, beleértve a türelmi időt is (év)
F	— türelmi idő években (amíg nem kezdődik meg a hitel törlesztése)
PR_1	— a kezességvállalásért az első évben fizetendő piaci (számított) díj
PR_1'	— a kezességvállalásért az első évben ténylegesen fizetendő díj
PR_n	— a kezességvállalásért az n . évben fizetendő piaci (számított) díj
PR_n'	— a kezességvállalásért az n . évben ténylegesen fizetendő díj
TT	— kamatláb-különbözet miatti támogatás + díjkülönbözet

$$TT = Q \times \left(1 - \frac{i'}{i} \right) \left(1 + \frac{r^P - r^F}{i \times (P - F)} \right) + \left(PR_1 - PR_1' + \frac{PR_2 - PR_2'}{1 + i} + \dots + \frac{PR_n - PR_n'}{(1 + i)^{n-1}} \right)$$

Amennyiben a kezességvállalással fedezett hitel kamatlába meghaladja a referencia kamatlábat, akkor a kamatláb-különbözet miatti támogatástartalom összege nullának tekintendő, és csak a kezességvállalásért feltételesen fizetendő piaci (számított) díj, illetve a ténylegesen fizetendő díj különbségének számítása szükséges.

$$TT = \left(PR_1 - PR_1' + \frac{PR_2 - PR_2'}{1 + i} + \dots + \frac{PR_n - PR_n'}{(1 + i)^{n-1}} \right)$$

Példák a támogatástartalom számítására:

1. példa

Egy vállalkozás 200 millió Ft hitelt vesz fel állami garanciával, így a bank kedvezőbb, 12% kamatlábbal nyújtja a hitelt. A hitelt türelmi idő nélkül kell törlesztenie 2 év alatt, egyenlő részletekben. A kezességvállalásért a vállalkozás a piaci, 2 millió forintos díj helyett egyszeri alkalommal 1 millió Ft-ot fizet.

$$Q = 200$$

$$i = 0,15, r = 1/(1 + 0,15) = 0,87$$

$$i' = 0,12$$

$$P = 2$$

$$F = 0$$

$$PR = 2$$

$$PR' = 1$$

$$TT = \left[200 \left(1 - \frac{0,12}{0,15} \right) \left(1 + \frac{0,87^2 - 0,87^0}{0,15 \times (2-0)} \right) \right] + (2-1) = \left[200 \times 0,2 \times \left(1 + \frac{0,76-1}{0,3} \right) \right] + (2-1) = 8,5$$

A fenti konstrukció támogatástartalma 8,5 millió Ft.

2. példa

Egy vállalkozás 200 millió Ft hitelt vesz fel 2 éves futamidő mellett állami garanciával. A hitel kamatlába 16%, a referencia kamatláb 15%. A kezességvállalásért a vállalkozás a piaci, évi 1 millió forintos díj helyett évente 0,5 millió Ft-ot fizet.

referencia kamatláb = 15%

$i = 0,15$, $r = 1/(1 + 0,15) = 0,87$

$PR_1 = 1$

$PR_1' = 0,5$

$PR_2 = 1$

$PR_2' = 0,5$

Jelen esetben a kamatkülönbözet miatti támogatástartalom nullának tekintendő, mivel a hitel kamatlába meghaladja a referencia kamatlábat. Ezért a támogatástartalom meghatározásakor csak a vállalkozás által a kezességvállalásért ténylegesen fizetendő díj és a piaci (számított) díj eltéréséből adódó összeget kell kiszámolni.

$$TT = (1 - 0,5) + \left(\frac{1 - 0,5}{1 + 0,15} \right) = 0,5 + 0,435 = 0,935$$

Ezen konstrukció támogatástartalma 935 ezer Ft.

**A Kormány
281/2001. (XII. 26.) Korm.
rendelete**

**az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárak
befektetési és gazdálkodási szabályairól**

Az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény (a továbbiakban: Öpt.) 78. §-ában foglalt felhatalmazás, valamint a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Mpt.) 56. §-ának (6) bekezdése alapján a Kormány az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárak befektetési és gazdálkodási szabályairól a következőket rendeli el:

I. Rész

A RENDELET HATÁLYA

1. §

A rendelet hatálya az Öpt. 1. § (1) bekezdés *a*) pontjában meghatározott önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak közül az Öpt. 10. § (1) bekezdés *a*) pontjában meghatározott nyugdíjpénztárakra (a továbbiakban: pénztár), valamint az Öpt. 1. § (1) bekezdés *b*) pontjában meghatározott szervekre és szervezetekre terjed ki.

II. Rész

**BEFEKTETÉSI ÉS LIKVIDITÁSI
SZABÁLYOK**

Általános rendelkezések

2. §

(1) A pénztár eszközeit — a (3) bekezdésben meghatározott kivételekkel — kizárólag az e rendeletben meghatározott befektetési formákba és befektetési eszközökbe fektetheti be, illetve eszközeit ilyen befektetési formákban tarthatja.

(2) A pénztár csak saját eszközeit fektetheti be.

(3) E rendelet befektetési szabályai nem vonatkoznak:

a) a kihelyezett kiegészítő vállalkozásból származó részesedésre,

b) a pénztár működtetésére és szolgáltatásainak nyújtására használt tárgyi eszközökre, valamint az ilyen tárgyi eszközök létrehozását, beszerzését szolgáló beruházásokra.

3. §

(1) A pénztár a befektetett eszközeit az *1. számú mellékletben* meghatározott eszközökben tarthatja, illetve ezen mellékletben meghatározott eszközcsoportok szerint kell nyilvántartania.

(2) A pénztár befektetett eszközeire vonatkozó befektetési és likviditási keretszabályokat a *2. számú melléklet* tartalmazza.

4. §

(1) A vagyonkezelési tevékenység eredményességének mérése érdekében a pénztár eszközeit a *3. számú mellékletben* szabályozott előírásoknak megfelelően kell értékelni. Az értékelés eredményét ismertető tájékoztatót az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként kell a közgyűlés elé terjeszteni.

(2) A pénztárnak az (1) bekezdés szerinti adatokat — e rendelet előírásainak megfelelően — nyilvánosságra kell hoznia. Ez nem érinti a pénztári tagság kötelező tájékoztatását, ami az éves beszámoló elfogadásával történik.

5. §

(1) A pénztár befektetett eszközeit (portfólióját) úgy kell csoportosítani, hogy a fedezeti tartalék eszközei befektetésének eredményei elkülönítetten is megállapíthatók legyenek.

(2) A pénztári befektetések e rendeletben meghatározott szabályozási mértékeit (limitek) a befektetett eszközök könyv szerinti értéke alapján kell megállapítani.

(3) A pénztár a hozamráta számításhoz a pénzforgalmi számláján és a befektetési számláján történő pénzmozgásokról olyan nyilvántartást köteles vezetni, amely alapján a befektetésekkel kapcsolatos pénzáramlások napi szinten — legalább az (1) bekezdésnek megfelelő részletettséggel — elkülöníthetők az egyéb be- és kifizetésektől.

6. §

(1) A befektetett pénztári eszközök állománya csak a támogató adománya vagy az induló vagyon összetétele miatt térhet el az előírt arányoktól és formáktól. Az eltérésekről a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletét (a továbbiakban: Felügyelet) a befektetési és likviditási jelentés benyújtásával egyidejűleg értesíteni kell.

(2) Amennyiben a pénztár az induló vagyon részeként vagy a támogató adománya miatt az e rendeletben meghatározott eszközcsoportokba nem tartozó, befektetett pénz-

tári eszköznek minősített befektetéssel rendelkezik, azt be nem sorolt befektetett pénztári eszközként kell kimutatni.

(3) A pénztár az (1), illetve a (2) bekezdésben meghatározott állapot létrejöttétől számított fél éven belül köteles:

a) az előírt befektetési arányoktól való eltérést megszüntetni,

b) a be nem sorolt befektetett pénztári eszközöket az eszközcsoportok között felsorolt befektetési formák valamelyikébe átalakítani.

7. §

Amennyiben a pénztár választható befektetési portfólió rendszert működtet, e rendeletnek a pénztárak fedezeti tartalékának egyéni számlák tartalékára vonatkozó rendelkezéseit a választható portfóliók mindegyikére alkalmazni kell.

III. Rész

A PÉNZTÁRI BEFEKTETÉSEK BIZTONSÁGI SZABÁLYAI

A befektetett pénztári eszközök befektetésének elvei

8. §

(1) A pénztári befektetéseknek összhangban kell lennie a pénztár rövid lejáratú (éven belüli) és hosszú távú (éven túli) kötelezettségeivel, fenntartva a pénztár folyamatos fizetőképességét.

(2) A befektetéseket — a fedezeti ügyletek kivételével — úgy kell megválasztani, hogy az egyes befektetések hozama a lehető legkisebb mértékben függjön más befektetések hozamától.

(3) A pénztári befektetéseket az egyes eszközcsoportokon belül is — befektetési formánként, illetőleg kibocsátónként — meg kell osztani.

(4) A pénztár által működtetett magánnyugdíjpénztár esetében a pénztár önkéntes és magánpénztári vagyონrésze közötti belső átcsoportosítás, illetve közvetlen adásvétel tilos.

9. §

A pénztár befektetései között ugyanazon kibocsátó különböző értékpapírjainak együttes részaránya — az állampapírok kivételével — nem haladhatja meg az összes pénztári eszköz 10%-át.

A pénztárak számlavezetése és letétkezelése

10. §

(1) A pénztár köteles pénzforgalmát hitelintézetnél vezetett pénzforgalmi számlán bonyolítani, számlavezetőjét és számlájának számát a számlamegnyitást követően haladéktalanul bejelenteni a Felügyeletnek. A pénztár a pénzforgalmi számla alszámláin bonyolíthatja le többek között szolgáltatási tevékenységéhez, a tagsági viszony megszűnéséhez, a tagdíj gyűjtéséhez, valamint a szervezete működéséhez kapcsolódó pénzforgalmat. A folyamatos működéshez szükséges pénzforgalmon felüli, befektetésre kerülő pénzeszközöket a pénztár a letétkezelőnél vezetett befektetési számlára utalja.

(2) A pénztár befektetési tevékenységéhez kapcsolódó pénzforgalmát a számára letétkezelői szolgáltatást végző hitelintézetnél, kizárólag külön e célra befektetési számlán köteles bonyolítani.

11. §

A pénztár a letétkezelési feladatok ellátásával a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény (Hpt.) szerinti letétkezelési tevékenységre feljogosított hitelintézetet köteles megbízni. A pénztárnak — a letétkezelési szerződés felmondási idejének tartamát kivéve — csak egy letétkezelője lehet. A pénztár köteles a Felügyeletet 30 napon belül — a Felügyelet által meghatározott módon — értesíteni a pénztári letétkezelésre vonatkozó megbízásról, befektetési számlájának számáról, illetve a megbízás felmondásáról.

12. §

(1) A pénztár nem bízhatja meg pénztári letétkezeléssel azt a szervezetet,

a) amely a pénztár pénzeszközökének befektetését vagy befektetett eszközeinek adásvételét végzi,

b) amelyhez a pénztár befektetési üzletmenetét részben vagy egészben kihelyezi,

c) amely ellen csőd- vagy felszámolási eljárás van folyamatban, illetve amely ellen a tárgyévet megelőző két évben csődeljárást folytattak le,

d) amely 10%-ot meghaladó mértékben közvetlenül, vagy közvetve tulajdonosa a pénztár vagyongazdálkodójának,

e) amelynek 10%-ot meghaladó mértékben tulajdonosa olyan természetes vagy jogi személy, aki a pénztár vagyongazdálkodójában 10%-ot meghaladó mértékű tulajdonnal rendelkezik,

f) amelyhez a pénztár nyilvántartásainak vezetését kihelyezte.

(2) A pénztár befektetési döntéseinek meghozatalára feljogosított személy vagy a döntéshozó testület tagja nem lehet a letétkezelő tulajdonosa, vezető tisztségviselője, vezető állású alkalmazottja. E rendelkezést nem kell alkalmazni, ha a pénztárnak van vagyionkezelője.

13. §

(1) A pénztári letétkezelő az alábbi feladatokat együttesen látja el:

a) vagyionkezelőnként befektetési számlát (számlákat) vezet a pénztár javára, ideértve a pénztár saját befektetési tevékenységét is, amely(ek), ha a pénztár pénzforgalmi számláját vezető hitelintézet és a letétkezelő egy szervezet, a pénzforgalmi számla alszámlái is lehetnek,

b) vagyionkezelőnként értékpapírszámlát (értékpapír-számlákat) és értékpapír letéti számlát (számlákat) vezet a pénztár javára,

c) ellátja a letéti őrzéssel kapcsolatos teendőket,

d) ellátja a pénztár tulajdonában lévő, nyomdai úton előállított értékpapírok letétkezelését,

e) beszedi a pénztár értékpapírszámláján, értékpapír letéti számláján nyilvántartott értékpapírok után járó hozadékot és egyéb járandóságokat,

f) elvégzi a befektetett pénztári eszközök piaci értékének meghatározását,

g) ellenőrzi a pénztári befektetésekre vonatkozó jogszabályi előírások betartását,

h) elszámolja és nyilvántartja az értékpapír ügyleteket, amelyek alapján összeveti a befektetési számlán történt pénzforgalmi mozgásokat az értékpapír-állomány változásával, és a pénztár rendelkezése alapján végzi a folyószámlára történő utalást,

i) ha a pénztár úgy dönt, a pénztár felhatalmazása alapján eljár a pénztár tulajdonosi jogai gyakorlásának a biztosítása érdekében a letétkezelésben lévő értékpapírok vonatkozásában.

(2) A pénztári letétkezelő tevékenységét a pénztár érdekében, a letétkezelésre vonatkozó megbízásoknak megfelelően köteles végezni. Abban az esetben, ha a letétkezelő a befektetési előírások megsértését észleli, azt legkésőbb a következő munkanapon köteles a Felügyeletnek és a pénztárnak jelenteni, és a pénztári szolgáltatót (szolgáltatókat) értesíteni. A letétkezelő a jogszabályba ütköző megbízásokat köteles visszautasítani. A letétkezelő a befektetési limitek figyelését és az értékelést a kötésnap elszámolás alapján végzi.

(3) A vagyionkezelő a napi ügyletekről teljeskörűen tájékoztatja a letétkezelőt. A letétkezelő kezelésében lévő pénztári eszközöket folyamatosan a letétkezelőnél vezetett befektetési, illetve értékpapírszámlán kell tartani, kivéve azon átmeneti elszámolási periódusokat, amelyekre a vagyionkezelő igazolni tudja, hogy a technikai elszá-

molás módja és/vagy a költséghatékonyság indokolja ennek hiányát.

14. §

(1) A pénztár a Pénzkezelési Szabályzatában köteles rögzíteni a pénztár pénzforgalmi számlája, illetve a letétkezelőnél vezetett befektetési számlája (számlái) közötti pénzáramlásokra vonatkozó szabályokat.

(2) A Pénzkezelési Szabályzatban kell rendelkezni az utalások határidejéről, valamint azok eljárási és nyilvántartási rendjéről. Rendezni kell különösen a szolgáltatás, a tagsági viszony megszűnése, a működéshez és a befektetéshez kapcsolódó költségek, valamint a befektetésekhez kapcsolódó egyéb pénzforgalom szabályait.

(3) A Pénzkezelési Szabályzatban meg kell határozni, hogy a pénztár mely alkalmazottja, tisztségviselője milyen összeghatárokon belül és mely befektetési (al)számla vonatkozásában adhat utasítást a letétkezelőnek.

A pénztár vagyionkezelése

15. §

(1) A pénztár az Öpt. 37. §-ának (4) bekezdése alapján az Öpt. 36. §-ának (6) bekezdésében, valamint 38. §-ában foglalt feltételek mellett vagyionkezelési tevékenységét részlegesen vagy teljes egészében kihelyezheti.

(2) A pénztár a vagyionkezelést abban az esetben végezheti vagyionkezelő megbízása nélkül önállóan, ha

a) ezt a pénztár alapszabálya tartalmazza,

b) vagyionkezelési és vagyionértékelési szabályzattal rendelkezik,

c) a vagyionkezelési tevékenység irányítására olyan büntetlen előéletű, külön jogszabályban előírt értékpapír-forgalmazói vizsgával, és ha befektetési portfóliója ingatlan is tartalmaz, ingatlanforgalmazói szakvizsgával rendelkező, — egymilliárd forintnál nagyobb saját kezelésű befektetett eszközök esetében vele munkaviszonyban álló — személy(eke)t köteles alkalmazni, aki(k) szakirányú felsőfokú végzettséggel (egyetemen vagy főiskolán szerzett jogi, államigazgatási, közgazdasági vagy pénzügyi diploma, oklevél, illetőleg könyvvizsgálói végzettség) és legalább 2 év szakmai gyakorlattal rendelkezik.

16. §

(1) A pénztár befektetési politikáját az igazgatótanács alakítja ki. A befektetési politika kötelező tartalmi elemei a következők:

a) a pénztári vagyon befektetésének célja, alapelvei, a befektetési politikában érvényre juttatandó pénztártagi és pénztári érdekek,

b) a pénztár kockázatvállaló képessége, valamint a pénztár meglévő, illetve várható kötelezettségei alakulása alapján meghatározott befektetési stratégiai eszközallokáció (minimum és maximum arányok) és a megcélzott hozamok mutatói (referencia indexek),

c) a befektetési politika meghatározásának, teljesülése értékelésének és módosításának feltételei (ideértve az ehhez kapcsolódó jogosultságokat és felelősséget),

d) a befektetési tevékenység végrehajtásában a pénztár tisztségviselői, alkalmazottai és szolgáltatói — beleértve a vagyonkezelő(ke)t és a letétkezelőt — közötti feladatmegosztás alapelveinek meghatározása, az ezzel kapcsolatos folyamatos ellenőrzés, valamint a szükségessé váló beavatkozás általános érvényű módja és feltételei,

e) a pénztár befektetéssel foglalkozó alkalmazottai, a letétkezelő, a vagyonkezelő(k) kiválasztásának, tevékenysége értékelésének, díjazásának az a) pontban foglaltakhoz igazodó irányelvei,

(2) A pénztár befektetési politikája az eszközcsoportokból portfólió osztályokat alkothat, és ezekre korlátozásokat is felállíthat.

(3) A pénztár igazgatótanácsa a vagyonkezelési tevékenység kihelyezésére vonatkozó döntés, a pénztári vagyonkezelő kiválasztása és tevékenységének ellenőrzése során a pénztártagok érdekében köteles eljárni.

(4) A pénztár igazgatótanácsa köteles a pénztári vagyonkezelő tevékenységét rendszeresen ellenőrizni, és ennek során attól — a pénztár beszámolási kötelezettségeihez igazodóan — írásbeli jelentést, beszámolót, kimutatást kérni.

(5) A befektetési politikát megvalósító személyek/megbízottak részére a befektetési politika rájuk vonatkozó részét vagyonkezelési irányelvekbe kell foglalni. A vagyonkezelési irányelvek kötelező tartalmi eleme a kezelt portfólió vonatkozásában megengedett befektetési eszközök portfólión belüli minimum és maximum arányai és a kezelt portfólióra vonatkozó referencia indexek meghatározása.

(6) A vagyonkezelési irányelvek esetében referencia index alatt értendő a kezelt portfólió jellemző összetételét tükröző tőkepiaci index vagy több tőkepiaci index kombinációja, melynek adott időszak alatti változása összehasonlítható a kezelt portfólió adott időszak alatti, az adott portfólióval kapcsolatos pénzáramlást figyelembe vevő vagyonkezelői hozamrátaival. A vagyonkezelési irányelvekben foglalt referencia indexeknek összességében összhangban kell állniuk a pénztárszintű befektetési politika referencia indexével.

(7) A befektetési politikát a pénztár minden esetben köteles annak elfogadását követő 15 napon belül a Felügyelethez benyújtani. A Felügyelet jogkörében eljárva

megvizsgálja, hogy a benyújtott befektetési politika megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

(8) Az igazgatótanács legalább évente köteles döntést hozni a befektetési politika fenntartása vagy módosítása kérdésében. A meghozott döntésről az igazgatótanács legkésőbb a pénztár közgyűlésének soron következő ülésén ad tájékoztatást.

(9) A pénztár az éves beszámoló kiegészítő mellékletében köteles beszámolni a tárgyévvel kapcsolatos befektetési politikáról, annak teljesítéséről, illetve a befektetési politikával kapcsolatos jövőbeni elképzeléseiről.

(10) A pénztár aktuális befektetési politikájának tartalmi kivonatát

a) a pénztárba belépni kívánó magánszeméllyel meg kell ismertetni,

b) a pénztártaggal kérésére, a pénztár alapszabályában szabályozott módon ismertetni kell.

17. §

(1) A napi piaci eszközértékelésre nem kötelezett pénztár a negyedévet követő 45. napig az e rendelet 9. számú melléklete „A” táblázatának (portfólió-állomány) az e rendelet 1. számú mellékletében meghatározott eszközcsoportok szerinti összesítő adatait a Felügyelet által meghatározott formában és módon bejelenti a Felügyeletnek.

(2) A napi piaci eszközértékelésre nem kötelezett pénztár esetében a pénztár vagyonkezelését végző alapkezelő által a pénztár részére vásárolt, illetve a pénztári portfólióból eladott, saját alapja által kibocsátott befektetési jegyek adatait a letétkezelő a Felügyelet által meghatározott módon és tartalommal köteles bejelenteni a Felügyelet részére, a pénzügyi teljesítést követő nap 15 óráig.

(3) A napi piaci eszközértékelésre kötelezett pénztár esetében az eszközértékelésen alapuló vagyoneértékelést a letétkezelő az e rendelet 9. számú mellékletében meghatározott tartalommal — külön feltüntetve a pénztár vagyonkezelését végző alapkezelő saját alapja által kibocsátott befektetési jegyeire vonatkozó tranzakciókat — a letétkezelő a letétkezelési szerződésben meghatározott módon elérhetővé teszi a pénztárnak, valamint legkésőbb a tárgynapot követő második nap 15 óráig megküldi a Felügyelet részére a Felügyelet által meghatározott formában és módon.

(4) A végelszámolás, illetve felszámolás időtartama alatt a pénztárnak az 9. számú melléklet szerinti napi portfólió jelentést nem kell készítenie.

18. §

(1) Nem bízható meg pénztári vagyonkezeléssel az a gazdasági társaság,

a) amelynek befolyásoló részesedéssel rendelkező tulajdonosa, vezető tisztségviselője vagy ezek közeli hozzátartozója a pénztár alkalmazottja, vagy a pénztár vezető tisztségviselője vagy ezek közeli hozzátartozója,

b) amely ellen csőd- vagy felszámolási eljárás van folyamatban, illetve amellyel szemben az üzletmenet-kihelyezést megelőző 2 évben csődeljárást folytattak le.

(2) Amennyiben a pénztári vagyonkezelő a jogszabályi feltételeknek nem felel meg, a pénztár köteles az üzletmenet-kihelyezésre vonatkozó szerződést azonnali hatállyal felmondani, és a Felügyeletet a felmondástól számított 15 napon belül értesíteni.

19. §

(1) A pénztár nem bízhatja meg letétkezelési feladatokkal a vagyonkezeléssel, illetve a szolgáltatási feladatokkal megbízott gazdálkodó szervezetet.

(2) A pénztári szolgáltató és a letétkezelő között sem közvetlen, sem 10%-ot meghaladó közvetett tulajdonosi, sem egyéb olyan gazdasági kapcsolat nem lehet, amely összeférhetetlen a letétkezelői feladatok ellátásával.

(3) A pénztár által a befektetések irányítására alkalmazott személy és a befektetéssel kapcsolatos szervezeti egység dolgozója nem lehet a pénztár letétkezelőjénél tisztségviselő, vezető állású alkalmazott vagy olyan feladatkörben dolgozó személy, aki a letétkezeléssel kapcsolatosan utasításokat adhat.

(4) A pénztár vagyonkezelőjénél vagyonkezelést irányító, illetőleg vagyonkezeléssel foglalkozó személy nem lehet a pénztár letétkezelőjénél tisztségviselő, vezető állású alkalmazott vagy olyan beosztásban dolgozó személy, aki a letétkezeléssel foglalkozó szervezeti egységet irányítja, vagy annak közvetlen utasításokat adhat.

(5) A vagyonkezelő és letétkezelő közötti összeférhetlenség esetén a pénztár köteles vagy a letétkezelői szerződést vagy a vagyonkezelői szerződést haladéktalanul felmondani, és a Felügyeletet a felmondástól számított 15 napon belül értesíteni.

20. §

(1) A pénztár vagyonkezelője (vagyonkezelői), a pénztárral kötött szerződés feltételei szerint, önállóan rendelkezik a kezelésébe átadott pénztári portfólió és a szerződés tartama alatt a szerződés szerint átadásra kerülő pénztári eszközök felett, valamint gondoskodik a kezelésbe vett pénztárvagyon e rendeletben meghatározott elvek és befektetési politika szerinti hasznosításáról és újra befektetéséről. Ezen belül

a) a pénztár által megfogalmazott, a vagyonkezelőre bízott portfólióra vonatkozó vagyonkezelési irányelvek ke-

reteit figyelembe véve meghatározza a kezelésébe átadott pénztárvagyon befektetéseinek összetételét és lejáratát,

b) szervezi és irányítja a kezelésébe adott pénztárvagyon befektetési ügyleit;

c) vezeti a vagyonkezelésbe átadott befektetett pénztári eszközök nyilvántartását.

(2) A vagyonkezelési tevékenység kihelyezésére vonatkozó szerződésnek tartalmaznia kell a kezelésbe adott pénztárvagyonra vonatkozó, a 16. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelő vagyonkezelési irányelveket. A szerződésben rendelkezni kell arról, hogy a vagyonkezelő mely esetekben és milyen mértékben felel azért, ha a kezelésbe átadott pénztári vagyon vonatkozásában a rá vonatkozó vagyonkezelési irányelvek nem teljesülnek.

(3) A pénztári vagyonkezelő a rábízott vagyon eszközeit nyilvántartásaiban elkülönítetten mutatja ki, de az elkülönített számlákon kimutatott pénztári eszközöket mérlegében nem szerepeltetheti.

IV. Rész

A PÉNZTÁRAK TELJESÍTMÉNYMÉRÉSÉRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK

A teljesítménymérés alapelvei

21. §

(1) A pénztár befektetési teljesítményének a vagyonkezelés hatékonysága szempontjából történő értékelését a pénztárnak negyedévenként, valamint egy pénzügyi év vonatkozásában az év egészére kell elvégeznie.

(2) A pénztár a 3. számú mellékletben meghatározott értékelési elvek alapján határozza meg eszközei piaci értékét.

22. §

(1) A portfólió piaci értékét, a pénztár vagyonkezelését az értékelés napján részben vagy egészben végző vagyonkezelőnként kell kimutatni.

(2) A vagyonkezelők szerinti kimutatást szervezetenként kell összeállítani, a pénztár saját vagyonkezelésében lévő részt is beleértve.

(3) A vagyonkezelő által kezelt portfólió szempontjából nyitó dátumnak a pénztár részéről történt első vagyonátadás időpontját kell tekinteni.

(4) Abban az esetben, ha a pénztár a házipénztár pénzeszközei, a bankszámlák pénzeszközei és a bankbetétek kezelésén kívül minden más vagyonkezeléssel egyetlen vagyonkezelőt bízott meg, szabad választása szerint értékel-

heti az egész vagyont — a pénztár és a vagyonkezelő viszonyában — egyben vagy megosztva.

A pénztári hozamráta meghatározásának elvei

23. §

(1) A pénztári hozamráta kiszámításának képletét a 4. számú melléklet tartalmazza. A hozamrátát ki kell számolni a pénztár egészére, valamint a fedezeti tartaléokra vonatkozóan.

(2) Az olyan nyugdíjpénztár esetében, amelyik magánnyugdíjpénztári feladatokat is ellát, a pénztár egészére vonatkozó hozamráta ezen rendelet értelmében az önkéntes nyugdíjpénztári funkcióhoz tartozó vagyonra vonatkozik.

(3) Amennyiben a fedezeti tartalék megosztva kerül vagyonkezelésre, akkor vagyonkezelőnként is — ideértve a pénztár által végzett vagyonkezelést — el kell végezni a vagyonkezelési teljesítményt kifejező hozamráta és a referencia index hozamrátájának kiszámítását.

(4) Pénztárak egyesülése esetén a jogutód pénztárnak az egyesülés előtti időszakra vonatkozó hozamszámításában és kimutatásaiban a jogelőd pénztáraknak az adott időszakra eső, tőkével súlyozott hozamráta értékeit kell használni. Ezt a szabályt beolvadás esetén csak akkor kell alkalmazni, ha a beolvadó pénztár beolvadás előtti zárómérlegének főösszege a befogadó pénztár mérleg főösszegének 3%-ánál nagyobb.

24. §

(1) A pénztárnak az alapítás negyedévét követő negyedévtől kezdődően az előírt hozamráta értékeket a negyedév egészére, illetve év végén, év közbeni alapítás esetén az alapítás időpontjától kezdődően az egész évre kell meghatározni.

(2) Az éves hozamrátát ki kell számolni a pénztár egészére, valamint a fedezeti tartalékra, a fedezeti tartalékon belül az egyéni számlák tartalékára és a szolgáltatási tartalékra, a pénztári portfóliót megbontva külső vagyonkezelő szervezet(ek) által kezelt portfólió(k)ra és a pénztár saját kezelésében lévő eszközökre is.

(3) Vagyonkezelő szervezet megbízása esetén a 22. §-ban foglaltakat azzal a kiegészítéssel kell alkalmazni, hogy vagyonkezelő(k) és a pénztár által megosztva vagy kizárólag vagyonkezelők által kezelt pénztári vagyon összesített hozamának meghatározásakor, a pénztárat egésznek tekintve kell az előírt képletbe a különböző szervezetek [pénztár, vagyonkezelő(k)] adatait összesítve behelyettesíteni, és a hozamrátát meghatározni.

Nyilvánosságra hozatal

25. §

(1) A pénztár minden évben, legkésőbb a pénzügyi év lejártát követő 180 napon belül köteles nyilvánosságra hozni:

a) pénztár a tárgyév eleji és végi taglétszámát,

b) a tagdíjbevételeknek a pénztári tartalékok közötti megosztásának arányszámait, illetve azok esetleges változásait a tárgyévben,

c) a pénztár egészének a tárgyévi és az azt megelőző négy évi nettó hozamrátáját a 4. számú mellékletben leírt módszerrel számítva, valamint a — negyedéves értékek láncszorzataként számított — referencia index ugyanazon időszakra vonatkozó hozamrátáját. A referencia index hozamrátáját csak 2002. január 1-jétől kezdődő időszakra kell publikálni,

d) a pénztár teljes vagyonának tárgyévi nyitó és záró értékét,

e) a pénztár teljes vagyonának tárgyévi eszközcsoportonkénti százalékos megoszlását az év elején és végén,

f) a tárgyévet követő évre vonatkozó, a befektetési politikában meghatározott eszközcsoportonkénti megengedett minimális és maximális százalékos megoszlást és a referencia indexet.

(2) A pénztár tájékoztatóiban, hirdeteiben és bármilyen nyilvánosságra hozatalában csak az e rendelet által meghatározott módon számolt, a pénztárra vonatkozó hozamrátáit közölheti.

(3) A nyilvánosságra hozatal során a pénztár más pénztár teljesítményével összehasonlítást nem tehet, illetve azt nem minősítheti.

(4) A pénztár által nyilvánosságra hozandó adatokat a Pénzügyi Közlönyben és legalább egy országos terjesztésű napilapban kell nyilvánosságra hozni. Országos terjesztésű napilap helyett a pénztár alapszabályában rögzített szerveződési elvei és tájékoztatási rendszere szerint az a pénztár hozhatja nyilvánosságra adatait, amelyik

a) ágazati vagy munkahelyi alapon szerveződik, vagy

b) tagságának 90%-a egy munkáltatói csoporthoz vagy ágazathoz tartozik.

V. Rész

EGYÉB GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYOK

Hitelfelvétel

26. §

(1) A pénztár a működési és a likviditási tartalék fedezete mellett legfeljebb 12 havi lejáratú hitelintézeti hitel vagy kölcsönt vehet fel.

(2) A felvett hitel vagy kölcsön kamatokkal növelt összege nem haladhatja meg a két tartalék együttes — a hitel vagy a kölcsön futamidejére tervezett, és a pénztár éves pénzügyi tervében meghatározott — bevételeinek 30%-át.

Tagi kölcsön

27. §

(1) A pénztártag részére tagi kölcsön egy alkalommal, a várakozási idő 3. évét követően nyújtható.

(2) A tagi kölcsönök együttes állománya nem haladhatja meg a pénztár fedezeti tartaléka mindenkor állományának 5%-át.

(3) A tagi kölcsön összege nem haladhatja meg a pénztártag egyéni számláján a kölcsönfelvétel időpontjában nyilvántartott összeg 30%-át. A tagi kölcsön lejárat ideje legfeljebb 12 hónap.

(4) A tagi kölcsön nyújtásának egyéb feltételeit a pénztár alapszabályában kell meghatározni.

Hozamfelosztási szabályzat

28. §

(1) A pénztárnak hozamfelosztási szabályzatot kell készítenie. A hozamfelosztási szabályzat tartalmazza mindazon szabályokat és eljárásokat, amelyek alapján az időszaki hozamokat a pénztár meghatározza, valamint az egyes tartalékok és számlák között felosztja, illetve jóváírja.

(2) A fedezeti tartalék eszközeinek befektetéséből származó nettó hozambevétel (hozambevételek és a befektetések költségeinek különbözete) a tagok egyéni számlái és a szolgáltatási tartalékok javára, a hozamjováírásakor fennálló egyenleg és az időtényező figyelembevételével negyedévente kell jóváírni.

(3) A hozamfelosztási szabályzatnak rendelkeznie kell a be- és kilépő tagok esetében követendő eljárásról is.

A pénztárak közötti átlépésekre, kilépésekre és haláleseti kifizetésekre vonatkozó speciális szabályok

29. §

(1) A pénztártag másik pénztárba történő átlépése vagy a pénztárból történő kilépése esetén a tag követelésének átutalását legkésőbb a tag — az átadó pénztárnál történő — átlépésre, kilépésre vonatkozó bejelentésének negyedévet követő 50 napon belül kell elvégezni.

(2) A pénztártag más pénztárba történő átlépésekor vagy a pénztárból történő kilépésekor a tag követeléséből legfeljebb az átlépéssel, kilépéssel kapcsolatos tényleges, indokolt, kalkulációval alátámasztott költségek vonhatók le.

(3) A pénztártag halála miatt szükségessé váló egyösszegű kifizetést a pénztártag elhunyt igazolásának, illetve a kifizetésre való jogosultság igazolásának negyedévet követő 50 napon belül kell teljesíteni.

(4) Az értékelési különbözet elszámolásánál az adott negyedévben belépő pénztártag egyéni számlájának összegét erre a negyedévre nem kell figyelembe venni.

A számlaértékesítő tartalma

30. §

(1) A pénztár köteles a pénztártag egyéni számlájának tárgyevi alakulásáról, valamint annak tárgyevi végi egyenlegről számlaértékesítőt küldeni a pénztártag részére évente legalább egy alkalommal, legkésőbb a tárgyév követő év június 30-áig. A pénztártagnak küldött számlaértékesítőnek legalább tartalmaznia kell:

- a) a pénztár elérhetőségeit,
- b) a tag azonosítására szolgáló adatokat,
- c) a tag tagsági jogviszonyának kezdetét,
- d) a tagdíjjellegű bevételek pénztári tartalékok közötti felosztásának tárgyevi arányszámait, esetleges változásait,
- e) a tárgyevi nyitó egyenleget vagy a más pénztárból áthozott követelést,
- f) a tag által fizetett tagdíjat, a munkáltatói hozzájárulást, az egyéni számlán jóváírt tagdíjjellegű bevételeket összesen,
- g) a rendszeres és eseti támogatást, adományt,
- h) az egyéni számlán jóváírt kedvezményezett (örökös) jogon áthozott követelést (jóváírt egyéb bevételek),
- i) a jóváírt egyéb bevételek (pl. átcsoportosítások) és ráfordítások egyenlege,
- j) a befektetési tevékenység eredménye (befektetési tevékenység egyéni számlára jutó nettó hozambevételei),
- k) a választható befektetési portfólió váltási költségeit,
- l) a tagi követelés nyilvántartási záró értékét,
- m) a tagi követelés piaci értékét,
- n) a tag egyéni számlakövetelésére jutó értékelési különbözetet,
- o) a tag által választott befektetési portfólió(k) megnevezését.

(2) Azon tételeket, amelyeknél nulla érték adódik, nem kötelező feltüntetni a számlaértékesítőben.

(3) Amennyiben a pénztár egyéni számlára vonatkozó hozamrátát közöl a számlaértékesítőben, akkor köteles feltüntetni a számítás módját is, amelynek alapján a tag a számlakivonaton szereplő adatokból azt ellenőrizni tudja.

VI. Rész

**A PÉNZTÁRAK BIZTOSÍTÁSMATEMATIKAI
ELOÍRÁSAI ÉS PÉNZÜGYI TERVEZÉSÉNEK
EGYES SZABÁLYAI**

31. §

(1) A pénztár az egyéni számlákhoz és a szolgáltatási számlákhoz kapcsolódó nyilvántartások alapján a tagdíj-fizetők létszámáról, az egyéni számlák állásáról, a tagdíj-fizetés szüneteltetéséről és a szolgáltatások igénybevétele-ről évente elkészíti az 5—8. számú mellékletekben szereplő táblázatokat.

(2) A biztosításmatematikai számításokhoz az éves és hosszú távú pénzügyi terv, valamint az egyéni számlák, a szolgáltatási számlák és a befektetések nyilvántartásainak adatait kell felhasználni.

32. §

Tagjai felé már meghatározott nagyságú szolgáltatási kötelezettséggel rendelkező pénztárnak, első alkalommal a kötelezettség keletkezésének évétől kezdve, a tárgy-évre vonatkozó éves beszámolója részeként legalább háromévente biztosításmatematikai mérleget kell készítenie:

a) meghatározott mértékű szolgáltatásonként ki kell mutatni a szolgáltatásra jogosultaknak a mérleg fordulónapjára vetített szolgáltatási fedezetszükségletét,

b) a pénztár befektetett pénztári eszközeinek piaci értékéből kiindulva meg kell határozni a szolgáltatási számlák tényleges fedezeti értékét a mérlegkészítés időpontjában. A szolgáltatási számlák tényleges fedezetéhez, és amennyiben rendelkezésre áll, a likviditási tartalék e célra elkülönített szolgáltatási tartalékát is hozzá kell számítani,

c) a fedezeti szükséglet számításánál használt kamatlábnak és a szolgáltatás fedezetébe bevont eszközök tényleges értékének meghatározásához alkalmazott vagyoneértékelésnek összhangban kell állni. Az így számított fedezeti szükséglet és a tényleges fedezeti érték összevetése alapján kell meghatározni a biztosításmatematikai mérleg egyenlegét. A biztosításmatematikai számításokkal kimutatott fedezetszükséglet és a tényleges fedezeti érték közötti eltérésről az Öpt. 34., 36., 39., valamint 40. §-a szerint kell rendelkezni,

d) a fedezeti szükséglet meghatározások módszereként alkalmazott képletek, eljárások, az azokban használt paraméterek jelentése és értéke a módszer első alkalmazásakor része a biztosításmatematikai mérlegnek,

e) a biztosításmatematikai mérlegnek tartalmaznia kell az d) pontban felsoroltakra vonatkozó minden változást.

33. §

(1) A pénztár éves terve a tervet elfogadó közgyűlés évét követő naptári évre vonatkozik. Az éves pénztári beszámolóban az értékelést az értékelt évre vonatkozó pénzügyi terv alapján kell elvégezni.

(2) A magánnyugdíjpénztári feladatokat is ellátó pénztár pénzügyi tervében elkülönítetten kell megjeleníteni az önkéntes, illetve a magánnyugdíjpénztári részre vonatkozó adatokat.

(3) A pénztár éves tervét negyedéves bontásban kell elkészíteni. A tervben lévő részidőszakok fordulónapjai egybeesnek a negyedéves jelentések fordulónapjaival.

(4) A pénztár hosszú távú tervét öt naptári évre, legalább éves bontásban kell elkészíteni. A tervben lévő részidőszakok fordulónapjai egybeesnek az éves beszámolók fordulónapjaival.

(5) A pénzügyi tervet a Felügyelet által kiadott formanyomtatványon, vagy azzal megegyező tartalmú és szerkezetű dokumentumban papír alapon vagy mágneses adathordozón kell a Felügyeletnek benyújtani.

VII. Rész

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Hatálybalépés

34. §

(1) E rendelet — a (3), (4), (5), (6) és (7) bekezdésben foglaltak kivételével — 2002. január 1-jén lép hatályba, ezzel egyidejűleg hatályát veszti az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárak befektetési és gazdálkodási szabályairól szóló 267/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet, valamint az önkéntes kölcsönös egészség- és öngyógyító pénztárak egyes gazdálkodási szabályairól szóló 268/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Egr.) 24. §-a.

(2) A 12. § (1) bekezdés d) pontjában és a 21. § (2) bekezdésében meghatározott, közvetett tulajdonlásra vonatkozó arányokat a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény 4. számú melléklete szerint kell meghatározni.

(3) E rendelet 17. § (3) és (4) bekezdései 2002. július 1-jén lépnek hatályba.

(4) E rendelet 25. §-ában foglalt nyilvánosságra hozatali, valamint a 30. §-ában foglalt számlaértesítőről szóló szabályokat első ízben a 2001. évre vonatkozóan kell alkalmazni.

(5) E rendelet 5. §-ának (2) bekezdése 2002. július 1-jétől az alábbiak szerint változik:

„(2) A napi eszközértékelésre kötelezett pénztár esetén a pénztári befektetések e rendeletben meghatározott sza-

bályozási mértékeit a befektetett eszközök piaci értéke, a napi eszközértékelésre nem kötelezett pénztár esetén a könyv szerinti érték alapján kell meghatározni. A napi eszközértékelésre nem kötelezett pénztár a befektetési szabályoknak való megfelelés szempontjából alkalmazhatja az eszközök napi piaci értékét, amennyiben a befektetési politikájában ezt előre rögzíti, de ettől később nem térhet el. Ebben az esetben a 2. számú mellékletének 2/B. pontjában foglalt szabályokat kell alkalmazni.”

(6) E rendelet 16. §-ának (7) bekezdése 2003. január 1-jétől az alábbiak szerint változik:

„(7) A befektetési politikát a pénztár a tevékenységi engedély hatálybalépését követő 180 napon belül egy alkalommal köteles — az annak elfogadását követő 15 napon belül — a Felügyelethez benyújtani. A Felügyelet megvizsgálja, hogy a benyújtott befektetési politika megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.”

(7) E rendelet 2. számú mellékletének 2. számú pontja 2002. július 1-jétől az alábbiak szerint változik:

„2/A. A napi eszközértékelésre nem kötelezett pénztár esetében a befektetési szabályoknak való megfelelés szempontjából az egyes eszközök beszerzési értékét kell figyelembe venni. Az egyes befektetési eszközök arányának számításakor az egyes befektetési eszközökhöz kapcsolódó származékos ügyletekben megtestesülő — a befektetési alapokra vonatkozó törvényi előírások szerint meghatározott — nettó pozíciót is figyelembe kell venni.

2/B. A napi eszközértékelésre kötelezett pénztár esetében a befektetési szabályoknak való megfelelés szempontjából az egyes eszközök piaci értékét kell figyelembe venni. Az egyes befektetési eszközök arányának számításakor az egyes befektetési eszközökhöz kapcsolódó származékos ügyletekben megtestesülő — a befektetési alapokra vonatkozó törvényi előírások szerint meghatározott — nettó pozíciót is figyelembe kell venni. Amennyiben és csak kizárólag a piaci árfolyamok mozgása következtében a fenti szabályok 5%-nál kisebb mértékben sérülnek, akkor a vagyongazdálkodó 90 naptári napon, amennyiben 5%-nál nagyobb mértékben, akkor 45 napon belül köteles az arányokat a meghatározott korlátokon belülre vinni. Amennyiben és csak kizárólag a piaci árfolyamok mozgása következtében a fenti szabályok 10%-nál nagyobb mértékben sérülnek, akkor a vagyongazdálkodó köteles a rákövetkező lehetséges első kereskedési napon az eltérést legalább 10%-nál kisebb mértékűre csökkenteni. Az előbbi, százalékosan kifejezett eltérési határok a befektetett pénztári eszközök abszolút százalékos értékében értendők.”

Átmeneti rendelkezések

35. §

Az e rendelet hatálybalépésekor tevékenységi engedéllyel rendelkező pénztáraknak a befektetések összetéte-

lére vonatkozó, valamint a 2. számú mellékletben előírt szabályokat 2002. március 31-ig kell először teljesíteniük, kivéve a pénztárak e rendelet hatálybalépésekor már meglévő zártkörű értékpapír tulajdonának tekintetében, amelyet ezt követően is megtarthatnak. E befektetések a befektetési korlátok tekintetében az azonos, nyilvánosan forgalomban lévő eszközöknek felelnek meg.

36. §

(1) A befektetési politika 16. § (10) bekezdésében foglalt előírás teljesüléséhez szükséges módosításokat legkésőbb 2002. május 31-től kell az Alapszabályban szerepeltetni.

(2) E rendelet 14. §-ában meghatározott Pénzkezelési Szabályzatot legkésőbb 2002. március 31-ig kell elkészíteni.

37. §

Az egyesülő pénztárak hozamainak a 23. § (4) bekezdés szerinti beszámítását csak a rendelet hatálybalépése utáni egyesülések esetében kell elvégezni.

Módosuló szabályok

38. §

(1) Az Egr. 1. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A rendelet hatálya az Öpt. 1. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak közül az Öpt. 10. § (1) bekezdés b) és c) pontjaiban meghatározott egészség-, illetve önszegélyező pénztárakra (a továbbiakban: pénztár), valamint az Öpt. 1. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott szervekre és szervezetekre terjed ki.”

(2) Az Egr. 2. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A pénztár külföldi befektetéseit, a befektetési forma és a befektetés értékének megjelölésével, köteles bejelenteni a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete részére (a továbbiakban: Felügyelet).”

(3) Ahol az Egr. Pénztárfelügyeletet említ, azon a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletét kell érteni.

(4) Az Egr. 9. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A pénztár a befektetett pénztári eszközök megőrzését befektetési vállalkozásra vagy befektetési szolgáltatási, illetőleg kiegészítő befektetési szolgáltatási tevékenységet folytató hitelintézetre (a továbbiakban együtt: pénztári letétkezelő) köteles bízni. Nem köteles letétkezelőt megbízni az a pénztár, amely vagyont kizárólag az 1. számú

melléklet 1. b), 1. c), 3. f), 4. e), 4. f) és 4. g) pontjai szerinti eszközökben tartja.”

(5) Az Egr. 16. §-ának (1) bekezdése a következőre módosul:

„(1) A pénztár befektetési üzletmenetét olyan társasághoz helyezheti ki, amely a Felügyelettől önkéntes kölcsönös biztosító pénztár részére történő vagyonekezelésre engedélyt kapott.”

(6) Az Egr. 23. §-ának (3) bekezdése a következőre módosul:

„(3) A pénztár hosszú távú pénzügyi tervét három nap-tári évre, legalább éves bontásban kell elkészíteni. A tervben lévő részidőszakok fordulónapjai egybeesnek az éves beszámolók fordulónapjaival.”

(7) Az Egr. 23. §-ának (5) bekezdése a következő mondat-tal egészül ki:

„A pénztár a közgyűlés által elfogadott pénzügyi tervét a közgyűlést követő 30 napon belül a Felügyeletnek megküldi.”

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. számú melléklet

a 281/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

1. A 3. § (1) bekezdése szerinti csoportokba a következők tartoznak:

- a) házipénztár: forint- és valutapénztár;
- b) pénzforgalmi számla és befektetési számla;
- c) lekötött betét (betétszerződés): hitelintézeti betét-számlán lekötött pénzösszeg;
- d) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények):
 - d1) magyar állampapír,
 - d2) értékpapír, amelyben foglalt kötelezettség teljesítéséért a magyar állam készfizető kezességét vállal,
 - d3) külföldi állampapír,
 - d4) értékpapír, amelyben foglalt kötelezettség teljesítéséért külföldi állam készfizető kezességét vállal,
 - d5) Magyarországon bejegyzett gazdálkodó szervezet — a hitelintézet kivételével — által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény,
 - d6) külföldön bejegyzett gazdálkodó szervezet — a hitelintézet kivételével — által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény,
 - d7) Magyarországon bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény,
 - d8) külföldön bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény,
 - d9) magyarországi helyi önkormányzat által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény,
 - d10) külföldi önkormányzat által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény;

e) részvények:

e1) a Budapesti Értéktőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacra bevezetett Magyarországon nyilvánosan forgalomba hozott részvény,

e2) Magyarországon kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény, melynek kibocsátója kötelezettséget vállalt az általa adott értékpapír fél éven belüli, bármely tőzsdére vagy elismert értékpapírpiacra történő bevezetésére, és a bevezetésnek nincs törvényi vagy egyéb akadálya, vagy olyan részvény, amelyre a vételt megelőző 30 napon belül folyamatosan legalább két befektetési szolgáltató nyilvános módon visszavonhatatlan vételi kötelezettséget jelentő árfolyamot tesz közzé,

e3) tőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacra bevezetett, külföldön kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény,

e4) külföldön kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény, melynek kibocsátója kötelezettséget vállalt az általa adott értékpapír fél éven belüli, bármely tőzsdére vagy elismert értékpapírpiacra történő bevezetésére, és a bevezetésnek nincs törvényi vagy egyéb akadálya, vagy olyan részvény, amelyre a vételt megelőző 30 napon belül folyamatosan legalább két befektetési szolgáltató nyilvános módon visszavonhatatlan vételi kötelezettséget jelentő árfolyamot tesz közzé;

f) befektetési jegyek:

f1) Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ideértve az ingatlan befektetési alapot is,

f2) külföldön bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ideértve az ingatlan befektetési alapot is;

g) jelzáloglevél:

g1) Magyarországon bejegyzett jelzálog-hitelintézet által kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott jelzáloglevél,

g2) külföldön bejegyzett jelzálog-hitelintézet által kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott jelzáloglevél;

h) ingatlan;

i) tőzsdei határidős ügyletek;

j) tőzsdei opciós ügyletek;

k) repó (fordított repó) ügyletek;

l) swap ügyletek;

m) tagi kölcsön.

2. Nem szabványosított határidős és opciós ügyletet a pénztár nem köthet. Ettől, valamint e melléklet (1) bekezdésében leírtaktól eltérően megengedett tőzsdén kívüli származtatott ügyletek kötése, amelyeket a pénztár csak devizaárfolyam-kockázat fedezeti céllal köthet.

3. A pénztár nem köteles eladni a tulajdonában lévő, tőzsdéről kivezetésre kerülő részvényt az e rendelet befektetési kategóriáinak történő megfelelés céljából. Az ilyen

értékpapírok aránya azonban nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 5%-át.

4. A pénztár csak állampapír alapú repót (fordított repót) köthet.

2. számú melléklet

a 281/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

1. A pénztár az 1. számú melléklet szerinti befektetési formák esetében az alábbi szabályoknak köteles megfelelni:

a) a pénztár csak olyan eszközöket adhat el, amely a tulajdonában van, nettó „rövid” pozíciók nem megengedettek;

b) a pénztár portfóliójában az e) pontban feltüntetett eszközök aránya nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 60%-át;

c) az 1. számú melléklet d5), d6), d9), d10), e2), e4) alpontokban feltüntetett eszközök értékének alponként számított együttes aránya nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 10-10% -át, és együttes arányuk nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 30% -át;

d) a g1), g2) alpontokban meghatározott eszközök együttes aránya nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 25% -át;

e) a pénztár portfóliójában az f) pontban feltüntetett eszközök együttes aránya nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 50% -át oly módon, hogy az egy befektetési alapba a pénztári eszközök 10% -a, míg az egy alapkezelő által kezelt alapokba együttesen 30% -a fektethető be;

f) az f) pontban feltüntetett eszközökön belül az ingatlanba befektető befektetési alapok, valamint a h) pontban feltüntetett eszközök együttes aránya nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 10% -át;

g) a pénztár az i) és j) pontban meghatározott ügyletet csak fedezeti vagy arbitrázs célból köthet, a spekulációs célú kötés nem megengedett. Fedezeti célú az olyan ügylet, amelyet a pénztár portfóliójában már meglévő eszközökre, az azok tartásából adódó kockázat csökkentésére kötik. Fedezeti ügylet esetén szükséges egy előzetes kockázati kitettség, amelyre irányul a fedezés. Arbitrázs célú az az ügylet, amely során egyazon időpontban és ugyanazon eszközre vonatkozóan vételi és eladási ügylet kötődik, és amelynek eredményeként nem keletkezik nettó „hosszú” vagy „rövid” pozíció;

h) a pénztár k) pontban meghatározott ügyleteinek értéke nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 20% -át, az l) pontban meghatározottak a 10% -át.

2. Az egyes befektetési eszközök arányának számításakor az egyes befektetési eszközökhöz kapcsolódó származékos ügyletekben megtestesülő — a befektetési alapokra vonatkozó törvényi előírások szerint meghatározott — nettó pozíciót is figyelembe kell venni.

3. A pénztár házipénztárában, annak napi zárásakor legfeljebb 500 000 Ft értékű készpénz tartható. Ha a pénz-

tárnak több telephelye van, akkor ennek az előírásnak az egyes telephelyekre külön-külön kell érvényesülnie.

4. Egy hitelintézeti csoporthoz tartozó hitelintézetnél elhelyezett betétek — a pénzforgalmi számla kivételével —, valamint az ugyanazon csoporthoz tartozó szervezet által kibocsátott értékpapír együttes értéke nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 20% -át.

5. A külföldi befektetések nem haladhatják meg a befektetett pénztári eszközök 30% -át.

6. A befektetési jegyek vásárlásakor a pénztár közvetlen sem sértheti meg a befektetett pénztári eszközök megosztására vonatkozó korlátokat. Befektetési alapba (is) befektető befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy vásárlásakor csak e két alapra vonatkozó limitfigyelés szükséges. Az arányok meghatározásakor az alapkezelő által az alapra vonatkozó utolsó közzétett portfólió-összetételt kell figyelembe venni.

7. A külföldi befektetéseken belül a nem OECD országbeli kibocsátó értékpapírjába történő befektetések aránya nem haladhatja meg az összes külföldi befektetés 20% -át.

8. A pénztár csak Magyarországon fekvő, tehermentes ingatlant vásárolhat. Az ingatlanok bérbeadása és forgalmazása a pénztári befektetési tevékenység részét képezi.

9. A pénztár a járadékfizetési kötelezettsége teljesítéséhez szükséges mértékben, illetve a szabályzataiban foglaltak szerint köteles pénztári befektetett eszközeit likvid eszközben tartani, különös tekintettel a nem tőzsdei ügyletekre.

3. számú melléklet

a 281/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

I. A befektetett pénztári eszközök negyedéves értékének változása

1. A pénztárak befektetett eszközei értéke alatt az 1. számú mellékletben előírt befektetési formák meghatározott piaci értékét kell érteni. Ezen pénztári portfólió értékelésével kell a pénztár gazdálkodását, annak alakulását bemutatni.

2. Az értékelést hozamráta meghatározása céljából a következő időtartamra kell elvégezni:

a) azon pénztárak esetében, amelyek a tárgyév megelőző időszakban alakultak, az értékelés kiterjed a tárgyév egész időszakára. Az értékelés időpontjai, a 4. számú melléklet szerinti fordulónapok;

b) azon pénztárak esetében, amelyek a tárgyévben alakultak meg, az értékelés értelemszerűen a megalakulástól a tárgyév végéig terjed, a fordulónapok a nyitómérleg dátuma, valamint a 4. számú melléklet szerinti fordulónapok.

3. A pénztár letétkezelője végzi a pénztári eszközök piaci értékének meghatározását. A befektetett pénztári eszközök piaci értékét a fordulónapig — függetlenül attól, hogy ez kereskedési nap vagy sem — kötött ügyletek kötési pozíciója alapján kell értékelni. Az értékelésnél figyelembe kell venni a fordulónapig még el nem számolt ügyletek függő pénzügyi teljesítésének egyenlegét. Amennyiben a pénztár az értékelési időszakban letétkezelőt váltott, a megelőző letétkezelő a pénztár rendelkezésére bocsátja a pénztári eszközök befektetésére vonatkozó adatokat.

4. Az értékelés körébe tartozó eszközök teljeskörűen megegyeznek a Felügyeletnek küldött negyedéves jelentés megfelelő adataival.

5. A pénztár az értékelést elkülönítve, a likviditási, a működési, valamint a fedezeti tartalék eszközei szerint, s ezen belül az egyéni számlák tartalékára és a szolgáltatási tartalékokra megbontva végzi.

6. A pénztár könyvvizsgálója az óvatosság számviteli elvének érvényesítése érdekében — külön indoklással — alacsonyabb érték megállapítása céljából eltérhet a II. fejezetben leírt értékelési eljárásoktól.

II. Értékelési szabályok

A befektetett pénztári eszközök — napi és negyedéves — piaci értékének meghatározása

1. *Pénzforgalmi számla és befektetési számla:* a számlá(ko)n lévő eszközök megszolgált, de el nem számolt időarányos kamattal növelt fordulónapi záróállománya kerül beszámításra.

2. *Házipénztár:* a házipénztár értéke a fordulónapi pénztárjelentés záró értéke.

3. *Lekötött betét:* a lekötött betétek esetében a betét összegének a megszolgált, de el nem számolt időarányos kamattal növelt fordulónapi záróállománya.

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok:

a) a pénztár tulajdonában lévő, a tőzsdén jegyzett fix és változó kamatozású kötvények, valamint a diszkont kincstárjegyek esetén — az elsődleges forgalmazói rendszerbe bevezetett államkötvényeket és diszkont kincstárjegyeket kivéve — egységesen az értékelési időszakban az utolsó tőzsdei záró nettó árfolyam felhasználásával kell értékelni oly módon, hogy a nettó árhoz a piaci érték meghatározásakor hozzá kell adni a fordulónapig felhalmozott kamatozatot;

b) az elsődleges forgalmazói rendszerbe bevezetett, 3 hónavnál hosszabb hátralévő futamidejű fix és változó kamatozású, illetve diszkont állampapírok esetén az

Államadósság Kezelő Központ (a továbbiakban: ÁKK) által a fordulónapon, illetve az azt megelőző legutolsó munkanapon közzétett legjobb vételi és eladási nettó árfolyamok számtani átlaga és a fordulónapig felhalmozott kamatok összegeként kell a piaci értéket meghatározni;

c) a 3 hónavnál rövidebb hátralévő futamidejű fix kamatozású és diszkont állampapírok — ideértve az állami készfizető kezességgel rendelkező értékpapírokat is — esetén az ÁKK által a fordulónapon, illetve az azt megelőző legutolsó munkanapon közzétett 3 hónapos referenciahozam felhasználásával a fordulónapra számított nettó árfolyam és a fordulónapig felhalmozott kamatok összegeként kell a piaci értéket meghatározni;

d) ha tőzsdére bevezetett hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak — az elsődleges forgalmazói rendszerbe bevezetett állampapírokat kivéve — nincsen 30 napnál nem régebbi árfolyama, akkor a piaci érték meghatározása a tőzsdén kívüli kereskedelem szerinti regisztrált és a fordulónapig közzétett utolsó, forgalommal súlyozott nettó átlagár és a fordulónapig felhalmozott kamat felhasználásával történik, ha ez az adat nem régebbi 30 napnál. Ugyanezen módszert kell alkalmazni a tőzsdére be nem vezetett hitelviszonyt megtestesítő értékpapírra;

e) ha a fenti értékelési módszerek nem használhatóak, akkor a nettó beszerzési árat kell felhasználni oly módon, hogy a piaci érték meghatározásakor hozzá kell adni az utolsó kamatfizetés óta a fordulónapig felhalmozott kamatozatot.

5. Részvények értékelése:

a) a tőzsdére bevezetett részvényeket a fordulónapi tőzsdei záróárfolyam szerint kell értékelni;

b) ha az adott napon nem történt üzletkötés, akkor a legutolsó tőzsdei záróárfolyamot kell használni, ha ez az árfolyam a fordulónaphoz képest 30 napnál nem régebbi;

c) a tőzsdére nem bevezetett részvény esetében a tőzsdén kívüli kereskedelem szerinti regisztrált és a BÉT hivatalos lapjában közzétett utolsó súlyozott átlagárfolyam alapján kell meghatározni az eszköz értékelési árfolyamát, ha az nem régebbi 30 napnál;

d) ha egyik módszer sem alkalmazható, akkor függetlenül annak régiségétől, az utolsó tőzsdei, ennek hiányában tőzsdén kívüli árfolyam, illetve a beszerzési ár közül az alacsonyabbat kell figyelembe venni.

6. A befektetési jegyek (ideértve az ingatlanbefektetési alap által kibocsátott befektetési jegyet is) értékelése:

a) a nyíltvégű befektetési alap befektetési jegyét az alapkezelő által közzétett legutolsó egy jegyre jutó nettó eszközértéken kell figyelembe venni;

b) zárt végű befektetési alap befektetési jegye esetében az utolsó tőzsdei záróárfolyam és az utolsó nyilvánosságra hozott nettó eszközérték közül az alacsonyabbat kell figyelembe venni.

7. *Jelzáloglevél*: a jelzáloglevelet a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokhoz hasonlóan, a 4.1. pont szerint kell értékelni.

8. *Opciós ügyletek*: a szabványosított tőzsdei opciók értékelése az utolsó tőzsdei záróáron történik. Ha 30 napnál nem régebbi tőzsdei záróár nem áll rendelkezésre, akkor az opció belső értékét és időértékét is figyelembe vevő módszerrel kell kiszámítani. Ennek hiányában, illetve nem tőzsdei ügyletek esetében, az opciót kizárólag a belső értéken kell értékelni, azaz az opció értéke ebben az esetben az opciós kötés kötés árfolyamának és az opciós ügylet alapjául szolgáló termék utolsó záró árának különbözete vagy nulla közül a nagyobb érték.

9. *Határidős kereskedelem*: a fordulónapi nyitott pozíciókból származó nyereséget és veszteséget az adott instrumentumra közzétett fordulónapi, illetve ennek hiányában a legutolsó, hivatalos közzétett elszámoló ár és kötésiár ár különbözetén kell értékelni.

10. *Külföldi befektetések értékelése*:

1. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok:

- a) a pénztár tulajdonában lévő, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat egységesen az utolsó nyilvánosságra hozott nettó árfolyam és a fordulónapig számított felhalmozott kamatok összegeként kell értékelni;
- ha a fenti értékelési módszerek nem használhatóak, akkor a nettó beszerzési árat kell felhasználni oly módon, hogy a piaci érték meghatározásakor hozzá kell adni az utolsó kamatfizetése óta a fordulónapig felhalmozott kamatok.

2. Részvények értékelése:

- a) a tőzsdére és elismert értékpapírpiacra bevezetett részvényeket a fordulónapi záróárfolyam, annak hiányában a fordulónapra nyilvánosságra hozott árfolyam szerint kell értékelni;
- ha az árfolyam keletkezésének helyén az adott napon nem történt üzletkötés, akkor a legutolsó nyilvánosságra hozott árfolyamot kell használni, ha ez az árfolyam a fordulónaphoz képest 30 napnál nem régebbi;
- ha egyik módszer sem alkalmazható, akkor a beszerzési árat kell használni.

3. Befektetési jegyek: Befektetési jegyeket a fordulónapra vonatkozó, de legkésőbb a fordulónapot követő második munkanapon rendelkezésre álló egy jegyre jutó nettó eszközértéken kell figyelembe venni.

4. A külföldi befektetések révén keletkezett pozíciók devizában kifejezett értékét a fordulónapon közzétett, ennek hiányában a legutolsó nyilvánosságra hozott MNB középárfolyam felhasználásával kell forintban kifejezni.

11. *Ingtatlan*: az ingatlanokat beszerzési áron vagy egy évnél nem régebbi, ingatlanszakértő által készített értékbecslés alapján kell értékelni.

12. *Repó (fordított repó)*: az ügylet árkülönbségének naptári napra számított időarányos (lineáris) része.

13. *Swap*: a letétkezelő belső értékelési szabályzata alapján kell értékelni.

4. számú melléklet

a 281/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

Hozamráták meghatározásának módjai

I. *Pénztár és fedezeti tartalék hozamrátái (a továbbiakban: pénztár)*

a) A pénztár negyedéves hozamrátája

$$r_t = \frac{MV_t - MV_{t-1} - \sum_{i=1}^n CF_i}{MV_{t-1} + \sum_{i=1}^n \frac{CF_i * N_i}{P}}$$

ahol

MV_t = a pénztár (vagy a fedezeti tartalék) eszközeinek negyedév utolsó napján lévő (nettó vagy bruttó) piaci értéke (ideértve az értékelési különbözetet),

MV_{t-1} = a pénztár (vagy a fedezeti tartalék) eszközeinek piaci értéke a tárgynegyedév megelőző negyedév utolsó napján (ideértve az értékelési különbözetet),

n = a pénztárba/ból a negyedévben történt be-, illetve kifizetések száma,

CF_i = a negyedév alatti nem a vagyionkezeléshez kapcsolódó i -edik be-, illetve kifizetés (előjeles) nettó értéke,

N_i = az i -edik be-, illetve kifizetés napjától a részidőszak végéig hátralévő teljes napok száma,

P = a részidőszak napjainak száma.

A képlet alkalmazása során minden esetben a negyedév naptári napjainak számával kell számolni.

b) A pénztár éves hozamrátája

$$R = (1+r_1) \times (1+r_2) \times (1+r_3) \times (1+r_4) - 1$$

ahol $r_1, r_2, r_3,$ és r_4 a pénztárnak az évet alkotó négy negyedévre vonatkozó (nettó vagy bruttó) negyedéves hozamrátája értéke (attól függően, hogy nettó vagy bruttó éves hozamrátáról van szó).

c) Az egyes, egy évnél rövidebb részidőszakok (havi vagy negyedéves periódusok) hozamrátáit nem lehet sem évesíteni, sem nyilvánosságra hozni. Az éves hozamráta meghatározása 365 napra vonatkozik.

5. számú melléklet a 281/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez**A tagdíjfizetők létszáma korévenként (fő)**

Kor (év)	Év elején	Új belépők	Tagsági viszony évközi megszűnése		
			kilépés	elhalálozás	nyugdíjba vonulás
a	b	c	d	e	f

6. számú melléklet a 281/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez**A tagdíjfizetés szüneteltetésére vonatkozó létszámadatok (fő)**

Kor (év)	Év elején	Év közben kelezett	Év közben megszűnt		
			kilépés	elhalálozás	lejárt
a	b	c	d	e	f

7. számú melléklet a 281/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez**Szolgáltatást igénybevevők létszáma korévenként**

A szolgáltatás megnevezése

Kor (év)	Év elején	Új igénybevétel	Szolgáltatás évközi megszűnése		
			kilépés	elhalálozás	egyéb ok
a	b	c	d	e	f

8. számú melléklet a 281/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

Az egyéni számlák állása

Év elején	Évközi befizetések			Évközi kifizetések			Év végén
	tagdíj	adomány, másik tartalékból	hozam	kilépés	elhalálozás	szolgáltatásra	
a	b	c	d	e	f	g	h

Tagdíjfizetés nélkül bennhagyott egyéni számlák száma és összege

	Év elején	Év közben keletkezett	Év közben megszűnt	Év végén
	a	b	c	d
Száma (db)				
Összege (Ft)				

A szolgáltatási számla állása

A szolgáltatás megnevezése:

Év elején	Évközi kifizetések		Évközi befizetések			Év végén
	szolgáltatásra	egyéb okból	egyéni számláról	adomány, másik tartalékból	hozam	
a	b	c	d	e	f	g

9. számú melléklet a 281/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

Portfoliójelentés

A) A portfolió állománya

Ezer forintban

PSZÁF sorkód	Megnevezés	ISIN kód	Vagyonkezelő kódja	Darab	Kötési érték	Piaci érték	Nettósított piaci érték
				a	b	c	d
	Portfolió összesen						
	<i>Bankszámlák és készpénz összesen</i>						
	Házipénztár (forint és valuta)						
	Pénzforgalmi számla és befektetési számla						
	Lekötött betét (betétszerződés): hitelintézet betétszámlán lekötött pénzösszeg						
	<i>Értékpapírok összesen</i>						
	<i>Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények)</i>						
	Magyar állampapír						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Értékpapír, amelyben foglalt kötelezettség teljesítéséért a magyar állam készfizető ke- zességet vállal						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Külföldi állampapír						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Értékpapír, amelyben foglalt kötelezettség teljesítéséért külföldi állam készfizető ke- zességet vállal						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Magyarországon bejegyzett gazdálkodó szervezet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						

PSZÁF sorkód	Megnevezés	ISIN kód	Vagyonkezelő kódja	Darab	Kötési érték	Piaci érték	Nettósított piaci érték
				a	b	c	d
	Külföldön bejegyzett gazdálkodó szervezet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Magyarországon bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Külföldön bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Magyarországi helyi önkormányzat által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Külföldi önkormányzat által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	<i>Részvények</i>						
	A Budapesti Értéktőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacon bevezetett, Magyarországon nyilvánosan forgalomba hozott részvény						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						

PSZÁF sorkód	Megnevezés	ISIN kód	Vagyonkezelő kódja	Darab	Kötési érték	Piaci érték	Nettósított piaci érték
				a	b	c	d
	Magyarországon kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény, melynek kibocsátója kötelezettséget vállalt az általa adott értékpapír fél éven belüli, bármely tőzsdére vagy elismert értékpapírpiacon történő bevezetésére és a bevezetésnek nincs törvényi vagy egyéb akadálya, vagy olyan részvény, amelyre a vételt megelőző 30 napon belül folyamatosan legalább két befektetési szolgáltató nyilvános módon visszavonhatatlan vételi kötelezettséget jelentő árfolyamot tesz közzé						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Tőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacon bevezetett, külföldön kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Külföldön kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény, melynek kibocsátója kötelezettséget vállalt az általa adott értékpapír fél éven belüli, bármely tőzsdére vagy elismert értékpapírpiacon történő bevezetésére és a bevezetésnek nincs törvényi vagy egyéb akadálya, vagy olyan részvény, amelyre a vételt megelőző 30 napon belül folyamatosan legalább két befektetési szolgáltató nyilvános módon visszavonhatatlan vételi kötelezettséget jelentő árfolyamot tesz közzé						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	<i>Befektetési jegyek</i>						
	Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ide nem értve az ingatlan befektetési alapot						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Magyarországon bejegyzett ingatlan befektetési alap befektetési jegye						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						

PSZÁF sorkód	Megnevezés	ISIN kód	Vagyonkezelő kódja	Darab	Kötési érték	Piaci érték	Nettósított piaci érték
				a	b	c	d
	Külföldön bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ide nem értve az ingatlan befektetési alapot						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Külföldön bejegyzett ingatlan befektetési alap befektetési jegye						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	<i>Jelzáloglevél</i>						
	Magyarországon bejegyzett jelzáloghitelintézet által kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott jelzáloglevél						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Külföldön bejegyzett jelzáloghitelintézet által kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott jelzáloglevél						
	<i>Származtatott termékek</i>						
	Tőzsdei határidős ügyletek						
	— Határidős ügylet 1						
	...						
	— Határidős ügylet n						
	Tőzsdei opciós ügyletek						
	— Opciós ügylet 1						
	...						
	— Opciós ügylet n						
	Repo ügyletek						
	— Repo 1						
	...						
	— Repo n						
	SWAP ügyletek						
	— SWAP 1						
	...						
	— SWAP n						
	Ingatlan						
	Ingatlan 1						
	...						
	Ingatlan n						

Portfóliójelentés

A1) Választható portfóliók

Ezer forintban

Megnevezés	ISIN kód	Darab	Kötési érték	Piaci érték	Nettósított piaci érték
	a	b	c	d	e
Portfólió 1 összesen					
<i>Bankszámlák és készpénz összesen</i>					
Házipénztár (forint és valuta)					
Pénzforgalmi számla és befektetési számla					
Lekötött betét (betétszerződés): hitelintézeti betétszámlán lekötött pénzösszeg					
<i>Értékpapírok összesen</i>					
<i>Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények)</i>					
Magyar állampapír					
— Értékpapír 1					
...					
— Értékpapír n					
Értékpapír, amelyben foglalt kötelezettség teljesítéséért a magyar állam készfizető kezességét vállal					
— Értékpapír 1					
...					
— Értékpapír n					
Külföldi állampapír					
— Értékpapír 1					

Megnevezés	ISIN kód	Darab	Kötési érték	Piaci érték	Nettósított piaci érték
	a	b	c	d	e
...					
— Értékpapír n					
Magyarországon bejegyzett gazdálkodó szervezet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény					
— Értékpapír 1					
...					
— Értékpapír n					
Külföldön bejegyzett gazdálkodó szervezet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény					
— Értékpapír 1					
...					
— Értékpapír n					
Magyarországon bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény					
— Értékpapír 1					
...					
— Értékpapír n					
Külföldön bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény					
— Értékpapír 1					
...					
— Értékpapír n					
Magyarországi helyi önkormányzat által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény					
— Értékpapír 1					

Megnevezés	ISIN kód	Darab	Kötési érték	Piaci érték	Nettósított piaci érték
	a	b	c	d	e
...					
— Értékpapír n					
Külföldi önkormányzat által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény					
— Értékpapír 1					
...					
— Értékpapír n					
<i>Részvények</i>					
A Budapesti Értéktőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacra bevezetett Magyarországon nyilvánosan forgalomba hozott részvény					
— Értékpapír 1					
...					
— Értékpapír n					
Magyarországon kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény, melynek kibocsátója kötelezettséget vállalt az általa adott értékpapír fél éven belüli, bármely tőzsdére vagy elismert értékpapírpiacra történő bevezetésére, és a bevezetésnek nincs törvényi vagy egyéb akadálya, vagy olyan részvény, amelyre a vételt megelőző 30 napon belül folyamatosan legalább két befektetési szolgáltató nyilvános módon visszavonhatatlan vételi kötelezettséget jelentő árfolyamot tesz közzé					
— Értékpapír 1					
...					
— Értékpapír n					
Tőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacra bevezetett, külföldön kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény					
— Értékpapír 1					

Megnevezés	ISIN kód	Darab	Kötési érték	Piaci érték	Nettósított piaci érték
	a	b	c	d	e
...					
— Értékpapír n					
Külföldön kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény, melynek kibocsátója kötelezettséget vállalt az általa adott értékpapír fél éven belüli, bármely tőzsdére vagy elismert értékpapírpiacra történő bevezetésére és a bevezetésnek nincs törvényi vagy egyéb akadálya, vagy olyan részvény, amelyre a vételt megelőző 30 napon belül folyamatosan legalább két befektetési szolgáltató nyilvános módon visszavonhatatlan vételi kötelezettséget jelentő árfolyamot tesz közzé					
— Értékpapír 1					
...					
— Értékpapír n					
<i>Befektetési jegyek</i>					
Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ide nem értve az ingatlan befektetési alapot					
— Értékpapír 1					
...					
— Értékpapír n					
Magyarországon bejegyzett ingatlan alap befektetési jegye					
— Értékpapír 1					
...					
— Értékpapír n					
Külföldön bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ide nem értve az ingatlan befektetési alapot					
— Értékpapír 1					

Megnevezés	ISIN kód	Darab	Kötési érték	Piaci érték	Nettósított piaci érték
	a	b	c	d	e
...					
— Értékpapír n					
Külföldön bejegyzett ingatlan befektetési alap befektetési jegye					
— Értékpapír 1					
...					
— Értékpapír n					
<i>Jelzáloglevél</i>					
Magyarországon bejegyzett jelzáloghitel-intézet által kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott jelzáloglevél					
— Értékpapír 1					
...					
— Értékpapír n					
Külföldön bejegyzett jelzáloghitel-intézet által kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott jelzáloglevél					
<i>Származtatott termékek</i>					
Tőzsdei határidős ügyletek					
— Határidős ügylet 1					
...					
— Határidős ügylet n					

Megnevezés	ISIN kód	Darab	Kötési érték	Piaci érték	Nettósított piaci érték
	a	b	c	d	e
<i>Tőzsdei opciós ügyletek</i>					
— Opciós ügylet 1					
...					
— Opciós ügylet n					
<i>Repo ügyletek</i>					
— Repo 1					
....					
— Repo n					
<i>SWAP ügyletek</i>					
— SWAP 1					
....					
— SWAP n					
<i>Ingatlan</i>					
— Ingatlan 1					
...					
— Ingatlan n					

Portfóliójelentés

B) Értékpapír pozíciók

Ezer forintban

PSZÁF sorkód	Értékpapír	ISIN kód	Devizanem	Megnevezés	Hosszú pozíció	Rövid pozíció	Nettó pozíció
					a	b	c
	értékpapír 1		deviza 1	Összesen			
				nem származtatott ügyletekből eredő pozíció			
				határidős ügyletekből eredő pozíció			
				opciós ügyletekből eredő pozíció			
				arbitrázs ügyletekből eredő pozíció			
				
	értékpapír 1		deviza n	Összesen			
				nem származtatott ügyletekből eredő pozíció			
				határidős ügyletekből eredő pozíció			
				opciós ügyletekből eredő pozíció			
				arbitrázs ügyletekből eredő pozíció			
				
	értékpapír 2		deviza 1				
				
	értékpapír 2		deviza n				
				
	értékpapír n		deviza n				

Portfóliójelentés

C) Határidős eladások

Ezer forintban

PSZÁF sorkód	Alaptermék megnevezése	Alaptermék ISIN kódja	Kötési ár	Darab	Ügyletérték	Lejárát dátuma	Devizanem	Szállítási
	a	b	c	d	e	f	g	h

Portfóliójelentés

D) Határidős vételek

Ezer forintban

PSZÁF sorkód	Alaptermék megnevezése	Alaptermék ISIN kódja	Kötési ár	Darab	Ügyletérték	Lejárát dátuma	Fizetett letét	Devizanem	Szállítási
	a	b	c	d	e	f	g	h	i

Portfoliójelentés

E) Kiírt opciós ügyletek

Ezer forintban

PSZÁF sorkód	Alaptermék megnevezése	Alaptermék ISIN kódja	Kötési ár	Darab	Ügyletérték	Lejárat dátuma	Opció típusa	Opció jellege	Opció díja	Devizanem	Szállításos
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k

Portfoliójelentés

F) Vett opciós ügyletek

Ezer forintban

PSZÁF sorkód	Alaptermék megnevezése	Alaptermék ISIN kódja	Kötési ár	Darab	Ügyletérték	Lejárat dátuma	Opció típusa	Opció jellege	Opció díja	Devizanem	Szállításos
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k

Portfoliójelentés

G) Repo ügyletek

Ezer forintban

PSZÁF sorkód	Megnevezés	Eladás	Vétel	Nettó
		a	b	c
	értékpapír 1			
	<i>aktív repo</i>			
	<i>passzív repo</i>			
	...			
	értékpapír n			
	<i>aktív repo</i>			
	<i>passzív repo</i>			

A Kormány
282/2001. (XII. 26.) Korm.
rendelete

a magánnyugdíjpénztárak befektetési és gazdálkodási
tevékenységéről

A magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Mpt.) 134. § *a), b), f), h), k), l)* és *m)* pontjaiban foglalt felhatalmazás alapján, figyelemmel az 55. § (2), a 68. § (2), a 69. § (6), valamint a 70. § (5) bekezdéseire, a Kormány a magánnyugdíjpénztárak befektetési és gazdálkodási tevékenységéről a következőket rendeli el:

I. Rész

A RENDELET HATÁLYA

1. §

A rendelet hatálya az Mpt. 2. §-a (1) bekezdésének *a)* pontjában meghatározott magánnyugdíjpénztárakra (a továbbiakban: pénztár), valamint a 2. § (1) bekezdésének *b)* pontjában meghatározott szervekre és szervezetre terjed ki.

II. Rész

BEFEKTETÉSI ÉS LIKVIDITÁSI SZABÁLYOK

Általános rendelkezések

2. §

(1) A pénztár eszközeit — a (3) bekezdésben meghatározott kivételekkel — kizárólag az e rendeletben meghatározott befektetési formákba és befektetési eszközökbe fektetheti be, illetve eszközeit ilyen befektetési formákban tarthatja.

(2) A pénztár csak saját eszközeit fektetheti be.

(3) E rendelet befektetési szabályai nem vonatkoznak:

a) a pénztár működtetésére és szolgáltatásainak nyújtására használt tárgyi eszközökre, valamint az ilyen tárgyi eszközök létrehozását, beszerzését szolgáló beruházásokra,

b) a pénztár vagyonának befektetését és kezelését végző vagy adminisztrációs és nyilvántartási, járadékszolgáltatási, behajtási feladatait ellátó szervezetben lévő tulajdoni részesedésre.

(4) A (3) bekezdés *b)* pontjában felsorolt tulajdonosi részesedések összessége nem haladhatja meg a pénztár éves beszámolója szerinti összes befektetett eszközei értékének 3%-át, de maximum 500 millió Ft-ot.

3. §

(1) A pénztár befektetett eszközeit az *1. számú mellékletben* meghatározott eszközökben tarthatja, illetve ezen mellékletben meghatározott eszközcsoportok szerint kell nyilvántartania.

(2) A pénztár befektetett eszközeire vonatkozó befektetési és likviditási keretszabályokat a *2. számú melléklet* tartalmazza.

4. §

(1) A vagyonkezelési tevékenység eredményességének mérése érdekében a pénztár eszközeit a *3. számú mellékletben* szabályozott előírásoknak megfelelően kell értékelni. Az értékelés eredményét ismertető tájékoztatót az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként kell a közgyűlés elé terjeszteni.

(2) A pénztárnak az (1) bekezdés szerinti adatokat — e rendelet előírásainak megfelelően — nyilvánosságra kell hoznia. Ez nem érinti a pénztári tagság kötelező tájékoztatását, ami az éves beszámoló elfogadásával történik.

5. §

(1) A pénztár befektetett eszközeit (portfolióját) úgy kell csoportosítani, hogy a fedezeti tartalék eszközei befektetésének eredménye elkülönítetten megállapítható legyen. A fedezeti tartalékon belül meg kell különböztetni az egyéni számlák és a szolgáltatási tartalékok befektetési eredményességét.

(2) A pénztári befektetések e rendeletben meghatározott szabályozási mértékeit (limitek) a befektetett eszközök könyv szerinti értéke alapján kell megállapítani.

(3) A pénztár a hozamráta számításhoz a pénzforgalmi számláján és a befektetési számláján történő pénzügyi mozgásokról olyan nyilvántartást köteles vezetni, amely alapján a befektetésekkel kapcsolatos pénzáramlások napi szinten, legalább az (1) bekezdésnek megfelelő részletzettséggel elkülöníthetők az egyéb be- és kifizetésektől.

6. §

(1) A befektetett pénztári eszközök állománya a támogató adománya vagy az induló vagyon összetétele miatt térhet el az előírt arányoktól és formáktól. Az eltérésről Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletét (a továbbiakban: Felügyelet) a befektetési és likviditási jelentés benyújtásával egyidejűleg értesíteni kell.

(2) Amennyiben a pénztár az induló vagyon részeként vagy a támogató adománya miatt az e rendeletben meg-

határozott eszközcsoportokba nem tartozó, befektetett pénztári eszköznek minősített befektetéssel rendelkezik, azt be nem sorolt befektetett pénztári eszközként kell kimutatni.

(3) A pénztár az (1), illetve a (2) bekezdésben meghatározott állapot létrejöttétől számított fél éven belül köteles:

a) az előírt befektetési arányoktól való eltérést megszüntetni,

b) a be nem sorolt befektetett pénztári eszközöket az eszközcsoportok között felsorolt befektetési formák valamelyikébe átalakítani.

III. Rész

A PÉNZTÁRI BEFEKTETÉSEK BIZTONSÁGI SZABÁLYAI

A hozamelőírás

7. §

(1) Az Mpt. 63. §-ának (7) bekezdésében meghatározott, a tárgyévre vonatkozó hozamelvárást, a legkisebb és a legnagyobb hozamot (a továbbiakban együtt: hozamelőírások) a tárgyévet megelőző év november 30-áig a Pénzügyi Közlönyben és két, Magyarországon megjelenő országos napilapban nyilvánosságra kell hozni.

(2) A pénztárak befektetési tevékenységére vonatkozó hozamelőírások meghatározása a hivatalos nemzetgazdasági statisztikán alapuló inflációs mérések, a bér- és a fogyasztói árindexekre vonatkozó feltételezések, valamint a várható tőkepiaci folyamatok értékelése alapján történik. Amennyiben ezen tényezők értékei a feltételezettől lényegesen eltérően alakulnak, akkor a tárgyévre vonatkozó hozamelőírások év közben is módosíthatók.

(3) A hozamelőírások naptári éven belüli módosítása esetén az ugyanazon évre vonatkozó módosított értékeket a módosítás hatálybalépésének időpontja előtt legalább 30 naptári nappal nyilvánosságra kell hozni, illetve arról a pénztárakat írásban értesíteni kell.

(4) A hozamelőírás a fedezeti tartalék nettó hozamrátájára és az egyéni számlák hozamrátáira vonatkozik.

A hozamkiegyenlítési tartalék kezelési szabályai

8. §

(1) Ha a pénztár éves hozamrátája kisebb, mint a hozamelőírás alapján a pénztárra vonatkozó minimális hozamráta, akkor a pénztár a hozamkiegyenlítési tartalékból a fedezeti tartalék egyéni számlái javára átcsoportosítást hajt végre, kivéve a 9. § (2) bekezdésében meghatározott egyéni számlákat. Az átcsoportosítást addig kell

folytatni, ameddig vagy valamennyi, az átcsoportosításban érintett számla hozamrátája el nem éri az előírt legkisebb hozamot, vagy a hozamkiegyenlítési tartalék kimerül.

(2) Az (1) bekezdés szerinti átcsoportosítást az érintett egyéni számlák hozamrátáját azonos mértékben növelő módon kell végrehajtani.

(3) Ha a pénztár éves hozamrátája nagyobb, mint a hozamelőírás alapján a pénztárra vonatkozó maximális hozamráta, akkor a pénztár a fedezeti tartalék egyéni számláiról a hozamkiegyenlítési tartalék javára átcsoportosítást hajt végre, kivéve a 9. § (2) bekezdésében meghatározott egyéni számlákat. Az átcsoportosítást addig kell folytatni, ameddig vagy valamennyi, az átcsoportosításban érintett számla hozamrátája a legnagyobb előírt hozam szintjére csökken, vagy a hozamkiegyenlítési tartalék el nem éri az egyéni és szolgáltatási számlák összegének a 4%-át.

(4) A (3) bekezdés szerinti átcsoportosítást az érintett egyéni számlák hozamrátáját azonos mértékben csökkentő módon kell végrehajtani.

(5) A számlák növelésénél, illetve csökkentésénél az egyéni számlák hozamrátáját a 4. számú mellékletben meghatározott módon kell figyelembe venni.

9. §

(1) A hozamkiegyenlítési tartalék és az egyéni számlák közötti, a 8. §-ban előírt átcsoportosítást az év végi zárlati munkák keretében kell elvégezni.

(2) Az átcsoportosítás nem vonatkozik azokra az egyéni számlákra, amelyek nem az év első napjától szerepelnek a pénztár nyilvántartásában.

A pénztárak befektetési politikája, vagyionkezelése és letétkezelése

10. §

(1) A pénztár befektetési politikáját az igazgatótanács alakítja ki. A befektetési politika kötelező tartalmi elemei:

a) a pénztári vagyion befektetésének célja, alapelvei, a befektetési politikában érvényre juttatandó pénztártagi és pénztári érdekek,

b) a pénztár kockázatvállaló képessége, valamint a pénztár meglévő, illetve várható kötelezettségei alakulása alapján meghatározott befektetési stratégiai eszközallokáció (minimum és maximum arányok) és a megcélzott hozamok mutatói (referenciaindexek),

c) a befektetési politika meghatározásának, teljesülése értékelésének és módosításának feltételei (ideértve az ehhez kapcsolódó jogosultságokat és felelősséget),

d) a befektetési tevékenység végrehajtásában a pénztár tisztségviselői, alkalmazottai és szolgáltatói — beleértve a

vagyonkezelő(ke)t és a letétkezelőt — közötti feladatmegosztás alapelveinek meghatározása, az ezzel kapcsolatos folyamatos ellenőrzés, valamint a szükségessé váló beavatkozás általános érvényű módja és feltételei,

e) a pénztár befektetéssel foglalkozó alkalmazottai, a letétkezelő, a vagyonkezelő(k) kiválasztásának, tevékenysége értékelésének, díjazásának az a) pontban foglaltakhoz igazodó irányelvei.

(2) A pénztár befektetési politikája az eszközcsoportokból portfólió osztályokat alkothat és ezekre korlátozókat is felállíthat.

(3) A pénztár igazgatótanácsa a vagyonkezelési tevékenység kihelyezésére vonatkozó döntés, a pénztári vagyonkezelő kiválasztása és tevékenységének ellenőrzése során a pénztártagok érdekében köteles eljárni.

(4) A pénztár igazgatótanácsa köteles a pénztári vagyonkezelő tevékenységét rendszeresen ellenőrizni, és ennek során attól — a pénztár beszámolási kötelezettségeihez igazodóan — írásbeli jelentést, beszámolót, kimutatást kérni.

(5) A befektetési politikát megvalósító személyek/megbízottak részére a befektetési politika rájuk vonatkozó részét vagyonkezelési irányelvekbe kell foglalni. A vagyonkezelési irányelvek kötelező tartalmi eleme a kezelt portfólió vonatkozásában megengedett befektetési eszközök portfólión belüli minimum és maximum arányai és a kezelt portfólióra vonatkozó referenciaindexek meghatározása.

(6) A vagyonkezelési irányelvek esetében referenciaindex alatt értendő a kezelt portfólió jellemző összetételét tükröző tőkepiaci index vagy több tőkepiaci index kombinációja, melynek adott időszak alatti változása összehasonlítható a kezelt portfólió adott időszak alatti, az adott portfólióval kapcsolatos pénzáramlást figyelembe vevő vagyonkezelői hozamrátával. A vagyonkezelési irányelvekben foglalt referenciaindexeknek összességében összhangban kell állniuk a pénztárszintű befektetési politika referenciaindexével.

(7) A befektetési politikát a pénztár minden esetben köteles annak elfogadását követő 15 napon belül a Felügyelethez benyújtani. A Felügyelet jogkörében eljárva megvizsgálja, hogy a benyújtott befektetési politika megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

(8) Az igazgatótanács legalább évente köteles döntést hozni a befektetési politika fenntartása vagy módosítása kérdésében. A meghozott döntésről az igazgatótanács legkésőbb a pénztár közgyűlésének soron következő ülésén ad tájékoztatást.

(9) A pénztár az éves beszámoló kiegészítő mellékletében köteles beszámolni a tárgyévre vonatkozó befektetési politikáról, annak teljesítéséről, illetve a befektetési politikával kapcsolatos jövőbeni elképzeléseiről.

(10) A pénztár aktuális befektetési politikájának tartalmi kivonatát

a) a pénztárba belépni kívánó magánszeméllyel meg kell ismertetni,

b) a pénztártaggal kérésére, a pénztár SzMSz-ében szabályozott módon ismertetni kell.

11. §

(1) A pénztár vagyonkezelési tevékenységét részben vagy egészben kihelyezheti. Nem bízható meg pénztári vagyonkezeléssel az a gazdasági társaság,

a) amelynek befolyásoló részesedéssel rendelkező tulajdonosa, vezető tisztségviselője vagy ezek közeli hozzátartozója a pénztár alkalmazottja vagy a pénztár vezető tisztségviselője vagy ezek közeli hozzátartozója,

b) amely ellen csőd- vagy felszámolási eljárás van folyamatban, illetve amellyel szemben az üzletmenet-kihelyezést megelőző 2 évben csődeljárást folytattak le.

(2) Az (1) bekezdés a) pontjában a vezető tisztségviselőkre vonatkozó korlátozást nem kell alkalmazni a pénztár tulajdonlása mellett működő szolgáltató esetében.

(3) Amennyiben a pénztári vagyonkezelő a jogszabályi feltételeknek nem felel meg, a pénztár köteles az üzletmenet-kihelyezésre vonatkozó szerződést azonnali hatállyal felmondani, és a Felügyeletet a felmondástól számított 15 napon belül értesíteni.

(4) Az Mpt. 77. §-a szerinti, a vagyonkezelő és letétkezelő közötti összeférhetlenség esetén a pénztár köteles vagy a letétkezelői szerződést, vagy a vagyonkezelői szerződést haladéktalanul felmondani, és a Felügyeletet a felmondástól számított 15 napon belül értesíteni.

12. §

(1) A pénztár vagyonkezelője (vagyonkezelői) a pénztárral kötött szerződés feltételei szerint, önállóan rendelkezik a kezelésébe átadott pénztári portfólió és a szerződés tartama alatt a szerződés szerint átadásra kerülő pénztári eszközök felett, valamint gondoskodik a kezelésbe vett pénztárvagyon e rendeletben meghatározott elvek és befektetési politika szerinti hasznosításáról és újra befektetéséről. Ezen belül

a) a pénztár által megfogalmazott, a vagyonkezelőre bízott portfólióra vonatkozó vagyonkezelési irányelvek kereteit figyelembe véve meghatározza a kezelésébe adott pénztárvagyon befektetései összetételét és lejárátát,

b) szervezi és irányítja a kezelésébe adott pénztárvagyon befektetési ügyleit,

c) vezeti a vagyonkezelésbe adott befektetett pénztári eszközök nyilvántartását.

(2) A vagyonkezelési tevékenység kihelyezésére vonatkozó szerződésnek az Mpt. 74. § (1) bekezdésében foglaltak mellett tartalmaznia kell a kezelésbe adott pénztárvagyonra vonatkozó, a 10. § (5) bekezdésében foglaltaknak

megfelelő vagyonkezelési irányelveket. A szerződésben rendelkezni kell arról, hogy a vagyonkezelő mely esetekben és milyen mértékben felel azért, ha a kezelésbe átadott pénztári vagyon vonatkozásában a rá vonatkozó vagyonkezelési irányelvek nem teljesülnek.

(3) A pénztári vagyonkezelő a rábízott vagyon eszközeit nyilvántartásaiban elkülönítetten mutatja ki, de az elkülönített számlákon kimutatott pénztári eszközöket mérlegében nem szerepeltetheti.

13. §

(1) A pénztári letétkezelő az alábbi feladatokat együttesen látja el:

a) vagyonkezelőnként befektetési számlát (számlákat) vezet a pénztár javára, ideértve a pénztár saját befektetési tevékenységét is, amely(ek) ha a pénztár pénzforgalmi számláját vezető hitelintézet és a letétkezelő egy szervezet, a pénzforgalmi számla alszámlái is lehetnek,

b) vagyonkezelőnként értékpapírszámlát (értékpapírszámlákat) és értékpapír letéti számlát (számlákat) vezet a pénztár javára,

c) ellátja a letéti őrzéssel kapcsolatos teendőket,

d) ellátja a pénztár tulajdonában lévő, nyomdai úton előállított értékpapírok letétkezelését,

e) beszedi a pénztár értékpapírszámláján, értékpapír letéti számláján nyilvántartott értékpapírok után járó hozadékot és egyéb járandóságokat,

f) elvégzi a befektetett pénztári eszközök piaci értékének meghatározását,

g) ellenőrzi a pénztári befektetésekre vonatkozó jogszabályi előírások betartását,

h) elszámolja és nyilvántartja az értékpapírügyleteket, amelynek révén összeveti a befektetési számlán történt pénzforgalmi mozgásokat az értékpapír-állomány változásával, és a pénztár rendelkezése alapján végzi a folyószámokra történő utalást,

i) ha a pénztár úgy dönt, a pénztár által adott felhatalmazás alapján eljár a pénztár tulajdonosi jogai gyakorlásának a biztosítása érdekében a letétkezelésben lévő értékpapírok vonatkozásában.

(2) A vagyonkezelő a napi ügyletekről teljesszűren tájékoztatja a letétkezelőt. A letétkezelő kezelésében lévő pénztári eszközöket folyamatosan a letétkezelőnél vezetett befektetési, illetve értékpapírszámlán kell tartani, kivéve azon átmeneti elszámolási periódusokat, amelyekre a vagyonkezelő igazolni tudja, hogy a technikai elszámolás módja és/vagy a költséghatékonyság indokolja ennek hiányát.

14. §

(1) A pénztár a Pénzkezelési Szabályzatában köteles rögzíteni a pénztár pénzforgalmi számlája, illetve a letét-

kezelőnél vezetett befektetési számlája (számlái) közötti pénzáramlásokra vonatkozó szabályokat.

(2) A Pénzkezelési Szabályzatban kell rendelkezni az utalások határidejéről, valamint az azok eljárási és nyilvántartási rendjéről. Rendezni kell különösen a szolgáltatás, a tagsági viszony megszűnése, a működéshez és a befektetéshez kapcsolódó költségek, valamint a befektetésekhez kapcsolódó egyéb pénzforgalom szabályait.

(3) A Pénzkezelési Szabályzatban meg kell határozni, hogy a pénztár mely alkalmazottja, tisztségviselője milyen összeghatárokon belül és mely befektetési (al)számla vonatkozásában adhat utasítást a letétkezelőnek.

15. §

(1) A pénztár a negyedévet követő 45. napig az e rendelet 5. számú melléklete „A” táblázatának (portfólió-állomány) az e rendelet 1. számú mellékletében meghatározott eszközcsoportok szerinti összesítői adatait a Felügyelet által meghatározott formában és módon bejelenti a Felügyeletnek.

(2) A pénztár vagyonkezelését végző alapkezelő által a pénztár részére vásárolt, illetve a pénztári portfólióból eladott, saját alapja által kibocsátott befektetési jegyek adatait a letétkezelő a Felügyelet által meghatározott formában és módon köteles bejelenteni a Felügyelet részére, a pénzügyi teljesítést követő nap 15 óráig.

16. §

A letétkezelő a befektetési limitek figyelését és az értékelést a kötésnapi elszámolás alapján végzi.

IV. Rész

A PÉNZTÁRAK TELJESÍTMÉNYMÉRÉSÉRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK

A teljesítménymérés alapelvei

17. §

(1) A pénztár befektetési teljesítményének a vagyonkezelés hatékonysága szempontjából történő értékelését a pénztárnak negyedévente, valamint egy pénzügyi év vonatkozásában az év egészére is el kell végeznie.

(2) A pénztár a 3. számú mellékletben meghatározott értékelési elvek alapján határozza meg eszközei piaci értékét.

18. §

(1) A portfólió piaci értékét a pénztár vagyonkezelését az értékelés napján részben vagy egészben végző vagyonkezelőnként kell kimutatni.

(2) A vagyonkezelők szerinti kimutatást szervezetenként kell összeállítani, a pénztár saját vagyonkezelésében lévő részt is beleértve.

(3) A vagyonkezelő által kezelt portfólió szempontjából nyitó dátumnak a pénztár részéről történt első vagyonátadás időpontját kell tekinteni.

(4) Ha a pénztár a házipénztár pénzeszközei, a bankszámlák pénzeszközei és a bankbetétek kezelésén kívül minden más vagyonkezeléssel vagyonkezelőt bízott meg, szabad választása szerint értékelheti az egész vagyont — a pénztár és a vagyonkezelő viszonyában — egyben vagy megosztva.

A pénztári hozamráta meghatározásának elvei

19. §

(1) A pénztári hozamráta kiszámításának képletét a 4. számú melléklet tartalmazza. Hozamrátát kell számolni a pénztárra, a fedezeti tartalék egészére, valamint annak részeire (egyéni számlák tartaléka, szolgáltatási számlák tartaléka) is. A hozamvárással a fedezeti tartalék egészére számított nettó pénztári hozamrátát kell összehasonlítani.

(2) Amennyiben a fedezeti tartalék megosztva kerül vagyonkezelésre, akkor vagyonkezelőnként is — ideértve a pénztár által végzett vagyonkezelést — el kell végezni a vagyonkezelési teljesítményt kifejező hozamráta és a referenciaindex hozamrátájának kiszámítását.

(3) Pénztárak egyesülése esetén a jogutód pénztárnak az egyesülés előtti időszakra vonatkozó hozamszámításában és kimutatásaiban a jogelőző pénztáraknak az adott időszakra eső, tőkével súlyozott hozamráta értékeit kell használni. Ezt a szabályt beolvadás esetén csak akkor kell alkalmazni, ha a beolvadó pénztár beolvadás előtti zárómérlegének főösszege a befogadó pénztár mérleg főösszegének 3%-ánál nagyobb.

20. §

(1) A pénztárnak az alapítás negyedévét követő negyedévtől kezdődően az előírt hozamráta értékeket a negyedév egészére, illetve év végén, év közbeni alapítás esetén az alapítás időpontjától kezdődően az egész évre kell meghatározni.

(2) Az éves hozamrátát ki kell számolni a pénztár egészére, valamint a fedezeti tartalékra, a fedezeti tartalékon belül az egyéni számlák tartalékára és a szolgáltatási tartá-

lékra, a pénztári portfóliót megbontva külső vagyonkezelő szervezet(ek) által kezelt portfólió(k)ra és a pénztár saját kezelésében lévő eszközökre is.

(3) Vagyonkezelő szervezet megbízása esetén a 19. §-ban foglaltakat azzal a kiegészítéssel kell alkalmazni, hogy vagyonkezelő(k) és a pénztár által megosztva vagy kizárólag vagyonkezelők által kezelt pénztári vagyon összeített hozamrátájának meghatározásakor, a pénztárat egésznek tekintve kell az előírt képletbe a különböző szervezetek [pénztár, vagyonkezelő(k)] adatait összesítve behelyettesíteni, és a hozamrátát meghatározni.

Nyilvánosságra hozatal

21. §

(1) A pénztár minden évben, legkésőbb a pénzügyi év lejártát követő 180 napon belül köteles az alábbiakat nyilvánosságra hozni (pénztár teljesítménymérésének főbb mutatói és változásuk):

a) a pénztár egészének a tárgyévi és az azt megelőző négyévi nettó hozamrátáját a 4. számú mellékletben leírt módszerrel számítva, valamint a — negyedéves értékek láncszorozataként számított — referenciaindex ugyanazon időszakra vonatkozó hozamrátáját. A referenciaindex hozamrátáját csak 2002. január 1-jétől kezdődő időszakra kell publikálni;

b) a tárgyévet követő évre vonatkozó, a befektetési politikában meghatározott eszközcsoportonkénti megengedett minimális és maximális százalékos megoszlást és a referenciaindexet;

c) a pénztár teljes vagyonának tárgyévi nyitó és záró értékét;

d) a pénztár teljes vagyonának tárgyévi eszközcsoportonkénti százalékos megoszlását az év elején és végén.

(2) A nyilvánosságra hozatal során a pénztár más pénztár teljesítményét nem minősítheti.

(3) A pénztár tájékoztatóiban, hirdetéseiben és bármilyen nyilvánosságra hozatalában csak az e rendelet által meghatározott módon számolt, a pénztárra vonatkozó hozamrátáit közölheti.

22. §

(1) A pénztár köteles a pénztártag egyéni számlájának tárgyévi alakulásáról, valamint annak tárgyév végi egyenlegéről számlaértesítőt küldeni a pénztártag részére évente legalább egy alkalommal, legkésőbb a tárgyévet követő év június 30-áig. A pénztártagnak küldött számlaértesítőnek legalább tartalmaznia kell:

a) a pénztár elérhetőségeit,

b) a tag azonosítására szolgáló adatokat,

c) a tag tagsági jogviszonyának kezdetét,

d) a tagdíjjellegű bevételek pénztári tartalékok közötti felosztásának tárgyévi arányszámait, esetleges változásait,
e) a tárgyévi nyitó egyenleget, vagy a más pénztárból áthozott követelést,

f) a bevallott tagdíjat és a tagdíj-kiegészítést, befizetőnként éves összesítésben,

g) az egyéni számlán jóváírt tagdíjat és tagdíj-kiegészítést összesen és befizetőnként éves összesítésben,

h) a befektetési tevékenység eredménye (a befektetési tevékenység egyéni számlára jutó nettó hozambevételei),

i) az egyéni számlán jóváírt egyéb bevételeket (pl. átcsoportosítások, pótlékok),

j) a tagi követelés nyilvántartási záró értékét,

k) a tagi követelés piaci értékét,

l) a tag egyéni számlakövetelésére jutó értékelési különbözetet,

m) a tag részére nyugdíjba vonulásakor várhatóan folyósítandó járadék nagysága, amennyiben a tag magánnyugdíjpénztári tagsága 15 évnél régebben keletkezett, és a tag 15 éven belül eléri a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt,

n) külön jogszabály által meghatározott módon a tag tagdíjfizetéssel fedezett időszakának tartamát (napjainak számát) a tárgyévben.

(2) Amennyiben a pénztár egyéni számlára vonatkozó hozamrátát közöl a számlaértesítőben, akkor köteles feltüntetni a számítás módját is, amelynek alapján a tag a számlakivonaton szereplő adatokból azt ellenőrizni tudja.

V. Rész

EGYÉB GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYOK

Hitel- és kölcsönfelvétel szabályai

23. §

A pénztár a működési és a likviditási tartalék fedezete mellett legfeljebb 12 havi lejáratú hitelintézeti hitelt vagy kölcsönt vehet fel.

24. §

A felvett hitel vagy kölcsön futamidőre tervezett, kamatokkal növelt összege — több hitel-, illetve kölcsönfelvétel esetén összesítve — nem haladhatja meg a pénztár likviditási és működési tartalékának a pénztár éves pénzügyi tervében meghatározott bevételei 30%-át. Amennyiben a hitel vagy kölcsön futamideje két naptári évet érint, az első évre az éves pénzügyi tervben, a második évre a pénztár hosszú távú tervében foglalt bevételek időarányos részét kell figyelembe venni.

A kölcsönnyújtás és egyéb pénztári tehervállalás szabályai

25. §

(1) Hitel- vagy kölcsöntartozással nem rendelkező pénztár a tulajdonában lévő, a gazdálkodás nyilvántartását, a biztosításmatematikai feladatok ellátását, a befektetési üzletmenetet végző szervezet részére kölcsönt nyújthat, tőle tartozást vállalhat át, és érte bírósági úton érvényesíthető követelésre nem készfizető kezességet vállalhat.

(2) Az (1) bekezdés szerint vállalt kötelezettségek összességükben nem haladhatják meg a pénztár kötelezettségvállalás időpontjában meglévő likviditási tartalékainak 30%-át. Nem vállalható ilyen kötelezettség addig, amíg a pénztár hozamkiegyenlítési tartaléka nem éri el az előírt szintet.

(3) A kötelezettségvállalást, az azt bizonyító okirat másolatával, annak keletkezését követő 8 napon belül be kell jelenteni a Felügyeletnek.

Az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár által működtetett pénztár gazdálkodására vonatkozó külön szabályok

26. §

Az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár által működtetett pénztár befektetéseit külön kell nyilvántartani, és az egyes pénztártípusokra előírt befektetési és teljesítményértékelési előírásoknak külön-külön is meg kell felelni. A nyilvántartást az előírt befektetési szabályok betartására és ellenőrzésére alkalmas módon kell vezetni.

27. §

Az önkéntes nyugdíjpénztár által üzemeltetett magánnyugdíjpénztár esetében a magánnyugdíjpénztári feladatok ellátásához szükséges vagyont az önkéntes pénztártól elkülönítetten kell kezelni. A magánnyugdíj-szolgáltatás céljára szolgáló vagyont semmilyen módon nem szabad az önkéntes nyugdíjpénztár gazdálkodásában felhasználni.

Hozamfelosztási szabályzat

28. §

(1) A pénztárnak hozamfelosztási szabályzatot kell készítenie. A hozamfelosztási szabályzat tartalmazza mindazon szabályokat és eljárásokat, amelyek alapján az időszaki hozamokat a pénztár meghatározza, valamint az egyes tartalékok és számlák között felosztja, illetve jóváírja.

(2) A fedezeti tartalék eszközeinek befektetéséből származó nettó hozambevételeket (hozambevételek és a befektetések költségeinek különbözete) a tagok egyéni számlái és a szolgáltatási tartalékok javára, a hozamjövőírásakor fennálló egyenleg és az időtényező figyelembevételével negyedévente kell jóváírni.

(3) A hozamfelosztási szabályzatnak rendelkeznie kell a be- és kilépő tagok esetében követendő eljárásról is.

*A pénztárak közötti átlépésekre vonatkozó
speciális szabályok*

29. §

(1) Az egyik pénztárból a másikba átlépni kívánó pénztártagnak átlépési nyilatkozatot kell benyújtania az érintett pénztárakhoz (a továbbiakban: Átadó, illetve Átvevő pénztár). A pénztártag írásbeli felhatalmazása alapján az átlépési nyilatkozatot az Átvevő pénztár is benyújthatja az Átadó pénztárhoz. Az átlépési nyilatkozat nyomtatványt a tag kérésére a pénztár saját költségére haladéktalanul a tag rendelkezésére bocsátja.

(2) A nyilatkozat alapján, a pénztárak megvizsgálják az átlépés feltételeinek meglétét. A vizsgálat eredményéről az érintett pénztárak az átlépés napjáig értesítést küldenek egymásnak oly módon, hogy az (5) bekezdés szerinti határidők tarthatók legyenek.

(3) A pénztártag átlépése nem engedélyezhető, ha a tagsági viszony megszűnésének napját megelőző negyedéves zárás alapján a pénztártagnál ki nem egyenlített tagdíjhátralék mutatható ki.

(4) Az Mpt. 23. § (4) bekezdésében előírt, az átlépéshez az Átadó pénztárban szükséges féléves tagsági jogviszonynak a tagsági viszony megszűnésének (5) bekezdése szerinti időpontjában kell fennállnia.

(5) Amennyiben az átlépés feltételei fennállnak, a tag tagsági viszonya az Átadó pénztárban

a) a negyedév utolsó napjával szűnik meg, ha az Átadó pénztárhoz a nyilatkozatot a tag — illetve a tag írásbeli felhatalmazása alapján az Átvevő pénztár — a negyedév első két hónapjában, illetve

b) a következő negyedév utolsó napjával szűnik meg, ha az Átadó pénztárhoz a nyilatkozatot a tag — illetve a tag írásbeli felhatalmazása alapján az Átvevő pénztár — a negyedév utolsó hónapjában nyújtotta be.

(6) Az átlépő tag tagsági viszonya az Átvevő pénztárban, az Átadó pénztári tagsági jogviszony megszűnését követő napon (a továbbiakban: átlépés napja) kezdődik. Az átlépés napjával kezdődő időszakra vonatkozó bevallási és tagdíjfizetési kötelezettséget az Átvevő pénztár részére kell teljesíteni. Az Átadó pénztár az átlépés napját megelőzően, a tagdíjfizetés folytonossága érdekében az átlépés feltételeinek meglétét és a tag valamennyi, az átlépéskor

nyilvántartott munkáltatója nevét és azonosító adatait közli az Átvevő pénztárral.

(7) Az Átvevő pénztár az átlépés feltételeinek meglétéről a tagot, a tagdíjfizetési kötelezettségnek az átlépés napja utáni teljesítéshez szükséges adatokról a tagot és annak valamennyi, az átlépéskor nyilvántartott munkáltatóját, illetve a javára befizetőket legkésőbb az átlépés napját követő 15 napon belül tájékoztatja.

(8) Az átlépett tagra vonatkozóan, az átlépés napját magában foglaló, valamint az azt követő hónapokra vonatkozó az Átadó pénztárhoz érkező bevallásokat és befizetéseket, továbbá az átlépés napjától kezdődően beérkezett, az átlépés napját megelőző időszakra vonatkozó pótbevallásokat, és/vagy a bevallások önellenőrzéseit az Átadó pénztár visszaküldi az érintett foglalkoztatóknak (befizetőknak), a visszaküldés okának és az Átvevő pénztárnak a megjelölésével.

(9) A (8) bekezdésben foglalt önellenőrzés(ek) elszámolásait az Átvevő pénztár végzi el. Ennek során megállapítja az önellenőrzés(ek)ből adódó fizetési kötelezettségek mértékét, jogosultjait, illetve kötelezettjeit. Amennyiben az Átvevő pénztár a fizetésre kötelezett, úgy teljesíti a fizetési kötelezettséget.

(10) Az Átadó pénztárban a taggal való elszámolást a tagsági viszony megszűnésének napjára vonatkozóan kell elvégezni. A tag egyéni számláját is ezzel a nappal, mint fordulónappal kell lezárni, az azon addig elért hozamok és értékelési különbözetek egyidejű jóváírása mellett. A megállapított követelésnek az Átvevő pénztár részére történő átutalását, legkésőbb az Átadó pénztárnál a tag tagsági jogviszonyának megszűnése napját követő 50 napon belül kell elvégezni.

(11) Az Átadó pénztár legkésőbb a tag tagsági jogviszonyának megszűnését követő 50. napig, gépi adathordozón (mágneses adathordozón vagy CD lemezen) — a Felügyelet által meghatározott adatszerkezetben — eljuttatja az Átvevő pénztár részére az átlépő pénztártag

- a) azonosító adatait,
- b) munkáltatói adatait,
- c) tagsági viszonya megszűnésének napját megelőző,
 - ca) a tagsági viszonyával kapcsolatos adatait,
 - cb) a tagdíjbevallására és befizetésére vonatkozó adatait havi bontásban,
 - cc) a javára jóváírt hozamok adatait negyedévenkénti bontásban.

(12) Az Átadó pénztár legkésőbb a tag tagsági jogviszonyának megszűnését követő 50. napig megküldi az Átvevő pénztár részére az átlépő pénztártag eredeti belépési nyilatkozatának pénztár által hitelesített másolatát.

(13) Az Átadó pénztár az átlépő tag és az Átvevő pénztár részére írásban megadja

- a) a tag egyéni számlájának a zárás időpontjában fennálló értékét,

b) a tagnak az Átadó pénztári tagsága idején javára befizetett tagdíjak összegét,

c) a tag egyéni számlájára jóváírt tagdíjak, hozamok és értékelési különbözetek összegét,

d) a tagnak az Átadó, illetve korábbi pénztáraiban szerzett, tagdíjfizetéssel lefedett időszak tartalmára vonatkozó adatot.

(14) A (4) bekezdésben foglaltakat nem kell alkalmazni, ha a pénztártag átlépésére tagsági jogviszonyának az Mpt. 23. §-a (1) bekezdésének c) pontjában meghatározott megszűnése miatt kerül sor.

V. Rész

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Hatálybalépés

30. §

(1) Ez a rendelet — kivéve a (2), (3), (4), (5) és (6) bekezdésekben foglaltakat — 2002. január 1-jén lép hatályba és ezzel egy időben hatályát veszti a magánnyugdíjpénztárak befektetési és gazdálkodási tevékenységéről szóló 171/1997. (X. 6.) Korm. rendelet.

(2) E rendelet 21. §-ában foglalt nyilvánosságra hozatali, valamint a 22. §-ában foglalt számlaértesítőről szóló szabályokat első ízben a 2001. évre vonatkozóan kell alkalmazni.

(3) E rendelet 5. § (2) bekezdése az alábbiak szerint változik 2002. július 1-jétől:

„(2) A pénztári befektetések e rendeletben meghatározott szabályozási mértékeit a befektetett eszközök piaci értéke alapján kell megállapítani.”

(4) E rendelet 10. § (7) bekezdése az alábbiak szerint változik 2003. január 1-jétől:

„(7) A befektetési politikát a pénztár a tevékenységi engedély hatálybalépését követő 180 napon belül egy alkalommal köteles — az annak elfogadását követő 15 napon belül — a Felügyelethez benyújtani. A Felügyelet megvizsgálja, hogy a benyújtott befektetési politika megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.”

(5) E rendelet 15. §-a a következők szerint változik 2002. július 1-jétől:

„A napi piaci eszközértékelésen alapuló vagyoneértékelést a letétkezelő e rendelet 5. számú mellékletében meghatározott tartalommal — külön feltüntetve a pénztár vagyonekezelését végző alapkezelő saját alapja által kibocsátott befektetési jegyeire vonatkozó tranzakciókat — a letétkezelési szerződésben meghatározott módon elérhetővé teszi a pénztárnak, valamint legkésőbb a tárgynapot követő második nap 15 óráig megküldi a Felügyelet részére a Felügyelet által meghatározott formában és módon. A végszámolás, illetve felszámolás időtartama alatt a pénztár-

nak az 5. számú melléklet szerinti napi portfólió jelentést nem kell készítenie.”

(6) E rendelet 2. számú mellékletének 2. pontja 2002. július 1-jétől a következők szerint változik:

„2. A befektetési szabályoknak való megfelelés szempontjából az egyes eszközök piaci értékét kell figyelembe venni. Az egyes befektetési eszközök arányának számítása során az egyes befektetési eszközökhöz kapcsolódó származékos ügyletekben megtestesülő — a befektetési alapokra vonatkozó törvényi előírások szerint meghatározott — nettó pozíciót is figyelembe kell venni. Amennyiben és csak kizárólag a piaci árfolyamok mozgása következtében a fenti szabályok 5%-nál kisebb mértékben sérülnek, akkor a vagyonekezelő 90 naptári napon, amennyiben 5%-nál nagyobb mértékben, akkor 45 napon belül köteles az arányokat a meghatározott korlátokon belülre vinni. Amennyiben és csak kizárólag a piaci árfolyamok mozgása következtében a fenti szabályok 10%-nál nagyobb mértékben sérülnek, akkor a vagyonekezelő köteles a rákövetkező lehetséges első kereskedési napon az eltérést legalább 10%-nál kisebb mértékűre csökkenteni. Az előbbi, százalékos kifejezett eltérési határok a befektetett pénztári eszközök abszolút százalékos értékében értendők.”

Átmeneti rendelkezések

31. §

Az e rendelet hatálybalépésekor tevékenységi engedéllyel rendelkező pénztáraknak a befektetések összetételére vonatkozó, az 1. számú mellékletben található rendelkezéseket, valamint a 2. számú mellékletben előírt szabályokat 2002. március 31-ig kell először teljesíteniük.

32. §

(1) A befektetési politika 10. § (10) bekezdésében foglalt előírás teljesüléséhez szükséges módosításokat legkésőbb 2002. május 31-ig kell az SzMSz-ben rögzíteni.

(2) E rendelet 14. §-ában meghatározott Pénzkezelési Szabályzatot legkésőbb 2002. március 31-ig kell elkészíteni.

33. §

Az egyesülő pénztárak hozamainak a 19. § (3) bekezdés szerinti beszámítását csak a rendelet hatálybalépése utáni egyesülések esetében kell elvégezni.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. számú mellékleta 282/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

1. A pénztári befektetéseket szabályozó törvényi előírások által meghatározott eszközcsoportokba a következő eszközök tartoznak:

- a) házipénztár: forint- és valutapénztár;
- b) pénzforgalmi számla és befektetési számla;
- c) lekötött betét (betétszerződés): hitelintézeti betét-számlán lekötött pénzösszeg;
- d) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények):
 - d1) magyar állampapír,
 - d2) értékpapír, amelyben foglalt kötelezettség teljesítéséért a magyar állam készfizető kezességet vállal,
 - d3) külföldi állampapír,
 - d4) értékpapír, amelyben foglalt kötelezettség teljesítéséért külföldi állam készfizető kezességet vállal,
 - d5) Magyarországon bejegyzett gazdálkodó szervezet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény,
 - d6) külföldön bejegyzett gazdálkodó szervezet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény,
 - d7) Magyarországon bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény,
 - d8) külföldön bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény,
 - d9) magyarországi helyi önkormányzat által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény,
 - d10) külföldi önkormányzat által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény;
- e) részvények:
 - e1) a Budapesti Értéktőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacra bevezetett, Magyarországon nyilvánosan forgalomba hozott részvény,
 - e2) Magyarországon kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény, melynek kibocsátója kötelezettséget vállalt az általa adott értékpapír fél éven belüli, bármely tőzsdére vagy elismert értékpapírpiacra történő bevezetésére és a bevezetésnek nincs törvényi vagy egyéb akadálya, vagy olyan részvény, amelyre a vételt megelőző 30 napon belül folyamatosan legalább két befektetési szolgáltató nyilvános módon visszavonhatatlan vételi kötelezettséget jelentő árfolyamot tesz közzé,
 - e3) tőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacra bevezetett, külföldön kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény,

e4) külföldön kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény, melynek kibocsátója kötelezettséget vállalt az általa adott értékpapír fél éven belüli, bármely tőzsdére vagy elismert értékpapírpiacra történő bevezetésére és a bevezetésnek nincs törvényi vagy egyéb akadálya, vagy olyan részvény, amelyre a vételt megelőző 30 napon belül folyamatosan legalább két befektetési szolgáltató nyilvános módon visszavonhatatlan vételi kötelezettséget jelentő árfolyamot tesz közzé;

- f) befektetési jegyek:
 - f1) Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ideértve az ingatlan befektetési alapot is,
 - f2) külföldön bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ideértve az ingatlan befektetési alapot is;
- g) jelzáloglevél:
 - g1) Magyarországon bejegyzett jelzáloghitel-intézet által kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott jelzáloglevél,
 - g2) külföldön bejegyzett jelzáloghitel-intézet által kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott jelzáloglevél;
- h) tőzsdei határidős ügyletek;
- i) tőzsdei opciós ügyletek.

2. Nem szabványosított határidős és opciós ügyletet a pénztár nem köthet. Ettől, valamint e melléklet (1) bekezdésében leírtaktól eltérően megengedett tőzsdén kívüli származtatott ügyletek kötése, amelyeket a pénztár csak devizaárfolyam-kockázat fedezeti céllal köthet.

3. A pénztár nem köteles eladni a tulajdonában lévő, tőzsdéről kivezetésre kerülő részvényt az e rendelet befektetési kategóriáinak történő megfelelés céljából. Az ilyen értékpapírok aránya azonban nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 5%-át.

4. A pénztár csak állampapír alapú repót (fordított repót) köthet, melyek értéke nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 20%-át.

2. számú mellékleta 282/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

1. A pénztár az 1. számú melléklet szerinti befektetési formák esetében az alábbi szabályoknak köteles megfelelni:

- a) a pénztár csak olyan eszközöket adhat el, amelyek a tulajdonában vannak, nettó „rövid” pozíciók nem megengedettek. A pénztár portfóliójában az e) pontban feltüntetett eszközök aránya nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 50%-át;

b) a pénztár portfóliójában az e) pontban feltüntetett eszközök aránya nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 50%-át;

c) az 1. számú melléklet d5), d6), d9), d10), e2), e4) alpontokban feltüntetett eszközök értékének alpontonként számított együttes aránya nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 10-10%-át, és együttes arányuk nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 30%-át;

d) a g1), g2) alpontokban meghatározott eszközök együttes aránya nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 25%-át;

e) a pénztár portfóliójában az f) alpontban feltüntetett eszközök együttes aránya nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 50%-át oly módon, hogy az egy befektetési alapba történő befektetés maximum 10%-a, az egy alapkezelő által kezelt befektetési alapok jegyeinek együttes aránya legfeljebb 30%-a lehet a befektetett pénztári eszközöknek;

f) az f) pontban feltüntetett eszközökön belül az ingatlanba befektető befektetési alapok aránya nem haladhatja meg a befektetett pénztári eszközök 10%-át;

g) a pénztár a h) és i) pontban meghatározott ügyletet csak fedezeti vagy arbitrázs célból köthet, a spekulációs célú kötés nem megengedett. Fedezeti célú az olyan ügylet, amelyet a pénztár portfóliójában már meglévő eszközökre, az azok tartásából adódó kockázat csökkentésére kötik. Fedezeti ügylet esetén szükséges egy előzetes kockázati kitettség, amelyre irányul a fedezés. Arbitrázs célú az az ügylet, amely során egyazon időpontban és ugyanazon eszközre vonatkozóan vételi és eladási ügylet kötődik, és amelynek eredményeként nem keletkezik nettó „hosszú” vagy „rövid” pozíció.

2. A befektetési szabályoknak való megfelelés szempontjából az egyes eszközök beszerzési értékét kell figyelembe venni. Az egyes befektetési eszközök arányának számításakor az egyes befektetési eszközökhöz kapcsolódó származékos ügyletekben megtestesülő — a befektetési alapokra vonatkozó törvényi előírások szerint meghatározott — nettó pozíciót is figyelembe kell venni.

3. A pénztár házipénztárában, annak napi zárásakor legfeljebb 500 000 Ft értékű készpénz tartható. Ha a pénztárnak több telephelye van, akkor ennek az előírásnak az egyes telephelyekre külön-külön kell érvényesülnie.

4. A pénztár a járadékfizetési kötelezettsége teljesítéséhez szükséges mértékben, illetve a szabályzataiban foglaltak szerint köteles pénztári befektetett eszközeit likvid eszközben tartani, különös tekintettel a nem tőzsdei ügyletekre.

5. A befektetési jegyek vásárlásakor a pénztár közvetlenül sem sértheti meg a befektetett pénztári eszközök megosztására vonatkozó korlátokat. Befektetési alapba (is) befektető befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy vásárlásakor csak e két alapra vonatkozó limitfigyelés szükséges. Az arányok meghatározásakor az alapkezelő által az alapra vonatkozó utolsó közzétett portfólió-összetételt kell figyelembe venni.

6. A befektetett pénztári eszközök legfeljebb 30%-a fektethető külföldi által kibocsátott értékpapírba. A külföldi befektetéseken belül a nem OECD országbeli kibocsátó értékpapírjába történő befektetések aránya nem haladhatja meg az összes külföldi befektetés 20%-át.

3. számú melléklet

a 282/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

I. A befektetett pénztári eszközök negyedéves értékének változása

1. A pénztárak befektetett eszközei értéke alatt az 1. számú mellékletben előírt befektetési formák meghatározott piaci értékét kell érteni. Ezen pénztári portfólió értékelésével kell a pénztár gazdálkodását, annak alakulását bemutatni.

2. Az értékelést hozamráta meghatározása céljából a következő időtartamra kell elvégezni:

a) azon pénztárak esetében, amelyek a tárgyévet megelőző időszakban alakultak, az értékelés kiterjed a tárgyév egész időszakára. Az értékelés időpontjai, a 4. számú melléklet szerinti fordulónapok;

b) azon pénztárak esetében, amelyek a tárgyévben alakultak meg, az értékelés értelemszerűen a megalakulástól a tárgyév végéig terjed, a fordulónapok a nyitómérleg dátuma, valamint a 4. számú melléklet szerinti fordulónapok.

3. A pénztár letétkezelője végzi a pénztári eszközök piaci értékének meghatározását. A befektetett pénztári eszközök piaci értékét a fordulónapig — függetlenül attól, hogy ez kereskedési nap vagy sem — kötött ügyletek kötési pozíciója alapján kell értékelni. Az értékelésnél figyelembe kell venni a fordulónapig még el nem számolt ügyletek függő pénzügyi teljesítésének egyenlegét. Amennyiben a pénztár az értékelési időszakban letétkezelőt váltott, a megelőző letétkezelő a pénztár rendelkezésére bocsátja a pénztári eszközök befektetésére vonatkozó adatokat.

4. Az értékelés körébe tartozó eszközök teljeskörűen megegyeznek a Felügyeletnek küldött negyedéves jelentés megfelelő adataival.

5. A pénztár az értékelést a pénztár egészére elkülönítve, a likviditási, a működési, valamint a fedezeti tartalék eszközei szerint, s ezen belül az egyéni számlák tartalékára és a szolgáltatási tartalékokra megbontva végzi.

6. A pénztár könyvvizsgálója az óvatosság számviteli elvének érvényesítése érdekében — külön indoklással — alacsonyabb érték megállapítása céljából eltérhet a II. fejezetben leírt értékelési eljárásoktól.

II. Értékelési szabályok

A befektetett pénztári eszközök — napi és negyedéves — piaci értékének meghatározása

1. *Pénzforgalmi számla és befektetési számla:* a számlá(ko)n lévő eszközök megszolgált, de el nem számolt időarányos kamattal növelt fordulónapi záróállománya kerül beszámításra.

2. *Házipénztár:* a házipénztár értéke a fordulónapi pénztárjelentés záró értéke.

3. *Lekötött betét:* a lekötött betétek esetében a betét értéke a megszolgált, de el nem számolt időarányos kamattal növelt fordulónapi záró állománnyal kerül beszámításra.

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok:

a) a pénztár tulajdonában lévő, a tőzsdén jegyzett fix és változó kamatozású kötvények, valamint a diszkont kincstárjegyek esetén — az elsődleges forgalmazói rendszerbe bevezetett államkötvényeket és diszkont kincstárjegyeket kivéve — egységesen az értékelési időszakban az utolsó tőzsdei záró nettó árfolyam felhasználásával kell értékelni oly módon, hogy a nettó árhoz a piaci érték meghatározásakor hozzá kell adni a fordulónapig felhalmozott kamatokat;

b) az elsődleges forgalmazói rendszerbe bevezetett, 3 hónapnál hosszabb hátralévő futamidejű fix és változó kamatozású, illetve diszkont állampapírok esetén az Államadósság Kezelő Központ (a továbbiakban: ÁKK) által a fordulónapon, illetve az azt megelőző legutolsó munkanapon közzétett legjobb vételi és eladási nettó árfolyamok számtani átlaga és a fordulónapig felhalmozott kamatok összegeként kell a piaci értéket meghatározni;

c) a 3 hónapnál rövidebb hátralévő futamidejű fix kamatozású és diszkont állampapírok — ideértve az állami készfizető kezességgel rendelkező értékpapírokat is — esetén az ÁKK által a fordulónapon, illetve az azt megelőző legutolsó munkanapon közzétett 3 hónapos referenciahozam felhasználásával a fordulónapra számított nettó árfolyam és a fordulónapig felhalmozott kamatok összegeként kell a piaci értéket meghatározni;

d) ha tőzsdére bevezetett hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak — az elsődleges forgalmazói rendszerbe be-

vezetett állampapírokat kivéve — nincsen 30 napnál nem régebbi árfolyama, akkor a piaci érték meghatározása a tőzsdén kívüli kereskedelem szerinti regisztrált és a fordulónapig közzétett utolsó, forgalommal súlyozott nettó átlagár és a fordulónapig felhalmozott kamat felhasználásával történik, ha ez az adat nem régebbi 30 napnál. Ugyanezen módszert kell alkalmazni a tőzsdére be nem vezetett hitelviszonyt megtestesítő értékpapírra;

e) ha a fenti értékelési módszerek nem használhatóak, akkor a nettó beszerzési árat kell felhasználni oly módon, hogy a piaci érték meghatározásakor hozzá kell adni az utolsó kamatfizetés óta a fordulónapig felhalmozott kamatokat.

5. Részvények értékelése:

a) a tőzsdére bevezetett részvényeket a fordulónapi tőzsdei záróárfolyam szerint kell értékelni;

b) ha az adott napon nem történt üzletkötés, akkor a legutolsó tőzsdei záróárfolyamot kell használni, ha ez az árfolyam a fordulónaphoz képest 30 napnál nem régebbi;

c) a tőzsdére nem bevezetett részvény esetében a tőzsdén kívüli kereskedelem szerinti és a BÉT hivatalos lapjában közzétett utolsó súlyozott átlagárfolyam alapján kell meghatározni az eszköz értékelési árfolyamát, ha az nem régebbi 30 napnál;

d) ha egyik módszer sem alkalmazható, akkor függetlenül annak régiségétől, az utolsó tőzsdei, ennek hiányában tőzsdén kívüli árfolyam, illetve a beszerzési ár közül az alacsonyabbat kell figyelembe venni.

6. A befektetési jegyek (ideértve az ingatlanbefektetési alap által kibocsátott befektetési jegyet is):

a) a nyíltvégű befektetési alap befektetési jegyét az alapkezelő által közzétett legutolsó egy jegyre jutó nettó eszközértéken kell figyelembe venni;

b) zárt végű befektetési alap befektetési jegye esetében az utolsó tőzsdei záróárfolyam és az utolsó nyilvánosságra hozott nettó eszközérték közül az alacsonyabbat kell figyelembe venni.

7. *Jelzáloglevél:* a jelzáloglevelet a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokhoz hasonlóan, a 4.1. pont szerint kell értékelni.

8. *Opciók ügyletek:* a szabványosított tőzsdei opciók értékelése az utolsó tőzsdei záróáron történik. Ha 30 napnál nem régebbi tőzsdei záróár nem áll rendelkezésre, akkor az opciói belső értékét és időértékét is figyelembe vevő módszerrel kell kiszámítani. Ennek hiányában, illetve nem tőzsdei ügyletek esetében, az opciót kizárólag a belső értéken kell értékelni, azaz az opció értéke ebben az esetben az opciói kötés kötési árfolyamának és az opciói ügylet alapjául szolgáló termék utolsó záró árának különbözete vagy nulla közül a nagyobb érték.

9. *Határidős kereskedelem*: a fordulónapi nyitott pozíciókból származó nyereséget és veszteséget az adott instrumentumra közzétett fordulónapi, illetve ennek hiányában a legutolsó, hivatalos közzétett elszámoló ár és kötés kori ár különbözetén kell értékelni.

10. *Külföldi befektetések értékelése*:

1. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok:

a) a pénztár tulajdonában lévő, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat egységesen az utolsó nyilvánosságra hozott nettó árfolyam és a fordulónapi számított felhalmozott kamatok összegeként kell értékelni;

b) ha a fenti értékelési módszerek nem használhatóak, akkor a nettó beszerzési árat kell felhasználni oly módon, hogy a piaci érték meghatározásakor hozzá kell adni az utolsó kamatfizetése óta a fordulónapi felhalmozott kamatokat.

2. Részvények értékelése:

a) a tőzsdére és elismert értékpapírpiacra bevezetett részvényeket a fordulónapi záróárfolyam, annak hiányában a fordulónapi nyilvánosságra hozott árfolyam szerint kell értékelni;

b) ha az árfolyam keletkezésének helyén az adott napon nem történt üzletkötés, akkor a legutolsó nyilvánosságra hozott árfolyamot kell használni, ha ez az árfolyam a fordulónaphoz képest 30 napnál nem régebbi;

c) ha egyik módszer sem alkalmazható, akkor a beszerzési árat kell használni.

3. Befektetési jegyek:

Befektetési jegyeket a fordulónapi vonatkozó, de legkésőbb a fordulónapot követő második munkanapon rendelkezésre álló egy jegyre jutó nettó eszközértéken kell figyelembe venni.

4. A külföldi befektetések révén keletkezett pozíciók devizában kifejezett értékét a fordulónapi közzétett, ennek hiányában a legutolsó nyilvánosságra hozott MNB középárfolyam felhasználásával kell forintban kifejezni.

11. *Repó (fordított repó)*: az ügylet árkülönbözetének naptári napra számított időarányos (lineáris) része.

4. számú melléklet

a 282/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

Hozamráták meghatározásának módjai

I. *Pénztár és fedezeti tartalék hozamrátái (a továbbiakban: pénztár)*

a) A pénztár negyedéves hozamrátája

$$r_t = \frac{MV_t - MV_{t-1} - \sum_{i=1}^n CF_i}{MV_{t-1} + \sum_{i=1}^n \frac{CF_i * N_i}{P}}$$

ahol

MV_t = a pénztár (vagy a fedezeti tartalék) eszközeinek negyedév utolsó napján lévő (nettó vagy bruttó) piaci értéke (ideértve az értékelési különbözetet),

MV_{t-1} = a pénztár (vagy a fedezeti tartalék) eszközeinek piaci értéke a tárgynegyedévet megelőző negyedév utolsó napján (ideértve az értékelési különbözetet),

n = a pénztárba/ból a negyedévben történt be-, illetve kifizetések száma,

CF_i = a negyedév alatti nem a vagyonkezeléshez kapcsolódó i -edik be-, illetve kifizetés (előjeles) nettó értéke,

N_i = az i -edik be-, illetve kifizetés napjától a részidőszak végéig hátralévő teljes napok száma,

P = a részidőszak napjainak száma.

A képlet alkalmazása során minden esetben a negyedév naptári napjainak számával kell számolni.

b) A pénztár éves hozamrátája

$$R = (1+r_1) \times (1+r_2) \times (1+r_3) \times (1+r_4) - 1$$

ahol r_1, r_2, r_3 és r_4 a pénztárnak az évet alkotó négy negyedévre vonatkozó (nettó vagy bruttó) negyedéves hozamrátája értéke (attól függően, hogy nettó vagy bruttó éves hozamrátáról van szó).

c) Az egyes, egy évnél rövidebb részidőszakok (havi vagy negyedéves periódusok) hozamrátáit nem lehet sem évesíteni, sem nyilvánosságra hozni. Az éves hozamráta meghatározása 365 napra vonatkozik.

II. *Az egyéni számláknak a hozamkiegyenlítési eljárás során figyelembe veendő hozamrátája*

$$(1+r_1) * (1+r_2) * (1+r_3) * (1+r'_4) - 1$$

ahol

r_1, r_2, r_3 = a pénztár fedezeti tartalékának első három negyedévre vonatkozó nettó hozamrátái,

r'_4 = a pénztár fedezeti tartalékának negyedik negyedévi nettó hozamrátájára vonatkozó törtkifejezés, számlálójában előjelesen módosítva az egyéni számlákra/ról átcsoportosított összeggel.

5. számú melléklet a 282/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

Portfóliójelentés

A) A portfólió állománya

Ezer forintban

PSZÁF sorkód	Megnevezés	ISIN kód	Vagyonkezelő kódja	Darab	Kötési érték	Piaci érték	Nettósított piaci érték
				a	b	c	d
	Portfólió összesen						
	<i>Bankszámlák és készpénz összesen</i>						
	Házipénztár (forint és valuta)						
	Pénzforgalmi számla és befektetési számla						
	Lekötött betét (betétszerződés): hitelintézetű betétszámlán lekötött pénzösszeg						
	<i>Értékpapírok összesen</i>						
	<i>Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények)</i>						
	Magyar állampapír						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Értékpapír, amelyben foglalt kötelezettség teljesítéséért a magyar állam készfizető kezességét vállal						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Külföldi állampapír						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Értékpapír, amelyben foglalt kötelezettség teljesítéséért külföldi állam készfizető kezességét vállal						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Magyarországon bejegyzett gazdálkodó szervezet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						

PSZÁF sorkód	Megnevezés	ISIN kód	Vagyonkezelő kódja	Darab	Kötési érték	Piaci érték	Nettósított piaci érték
				a	b	c	d
	Külföldön bejegyzett gazdálkodó szervezet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Magyarországon bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Külföldön bejegyzett hitelintézet által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Magyarországi helyi önkormányzat által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Külföldi önkormányzat által nyilvánosan forgalomba hozott kötvény						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	<i>Részvények</i>						
	A Budapesti Értéktőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacon bevezetett Magyarországon nyilvánosan forgalomba hozott részvény						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						

PSZÁF sorkód	Megnevezés	ISIN kód	Vagyonkezelő kódja	Darab	Kötési érték	Piaci érték	Nettósított piaci érték
				a	b	c	d
	Magyarországon kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény, melynek kibocsátója kötelezettséget vállalt az általa adott értékpapír fél éven belüli, bármely tőzsdére vagy elismert értékpapírpiacon történő bevezetésére és a bevezetésnek nincs törvényi vagy egyéb akadálya, vagy olyan részvény, amelyre a vételt megelőző 30 napon belül folyamatosan legalább két befektetési szolgáltató nyilvános módon visszavonhatatlan vételi kötelezettséget jelentő árfolyamot tesz közzé						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Tőzsdére vagy más elismert értékpapírpiacon bevezetett, külföldön kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Külföldön kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott részvény, melynek kibocsátója kötelezettséget vállalt az általa adott értékpapír fél éven belüli, bármely tőzsdére vagy elismert értékpapírpiacon történő bevezetésére és a bevezetésnek nincs törvényi vagy egyéb akadálya, vagy olyan részvény, amelyre a vételt megelőző 30 napon belül folyamatosan legalább két befektetési szolgáltató nyilvános módon visszavonhatatlan vételi kötelezettséget jelentő árfolyamot tesz közzé						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	<i>Befektetési jegyek</i>						
	Magyarországon bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ide nem értve az ingatlan befektetési alapot						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Magyarországon bejegyzett ingatlan alap befektetési jegye						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						

PSZÁF sorkód	Megnevezés	ISIN kód	Vagyonkezelő kódja	Darab	Kötési érték	Piaci érték	Nettósított piaci érték
				a	b	c	d
	Külföldön bejegyzett befektetési alap befektetési jegye, ide nem értve az ingatlan befektetési alapot						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Külföldön bejegyzett ingatlan befektetési alap befektetési jegye						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	<i>Jelzáloglevél</i>						
	Magyarországon bejegyzett jelzáloghitelintézet által kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott jelzáloglevél						
	— Értékpapír 1						
	...						
	— Értékpapír n						
	Külföldön bejegyzett jelzáloghitel-intézet által kibocsátott, nyilvánosan forgalomba hozott jelzáloglevél						
	<i>Származtatott termékek</i>						
	Tőzsdei határidős ügyletek						
	— Határidős ügylet 1						
	...						
	— Határidős ügylet n						
	Tőzsdei opciós ügyletek						
	— Opciós ügylet 1						
	...						
	— Opciós ügylet n						
	Repo ügyletek						
	— Repo 1						
						
	— Repo n						
	Ingatlan						
	Ingatlan 1						
	...						
	Ingatlan n						
	Pénztár vagyonának befektetését és kezelését végző vagy adminisztrációs és nyilvántartási, járadékszolgáltatási, behajtási feladatait ellátó szervezetben lévő tulajdoni részesedés						

Portfoliójelentés

B) Értékpapír pozíciók

Ezer forintban

PSZÁF sorkód	Értékpapír	ISIN kód	Devizanem	Megnevezés	Hosszú pozíció	Rövid pozíció	Nettó pozíció
					a	b	c
	értékpapír 1		deviza 1	Összesen			
				nem származtatott ügyletekből eredő pozíció			
				határidős ügyletekből eredő pozíció			
				opciós ügyletekből eredő pozíció			
				arbitrázs ügyletekből eredő pozíció			
				
	értékpapír 1		deviza n	Összesen			
				nem származtatott ügyletekből eredő pozíció			
				határidős ügyletekből eredő pozíció			
				opciós ügyletekből eredő pozíció			
				arbitrázs ügyletekből eredő pozíció			
				
	értékpapír 2		deviza 1				
				
	értékpapír 2		deviza n				
				
	értékpapír n		deviza n				

Portfóliójelentés

C) Határidős eladások

Ezer forintban

PSZÁF sorkód	Alaptermék megnevezése	Alaptermék ISIN kódja	Kötési ár	Darab	Ügyletérték	Lejárát dátuma	Devizanem	Szállításos
	a	b	c	d	e	f	g	h

Portfóliójelentés

D) Határidős vételek

Ezer forintban

PSZÁF sorkód	Alaptermék megnevezése	Alaptermék ISIN kódja	Kötési ár	Darab	Ügyletérték	Lejárát dátuma	Fizetett letét	Devizanem	Szállításos
	a	b	c	d	e	f	g	h	i

Portfoliójelentés

E) Kiírt opciós ügyletek

Ezer forintban

PSZÁF sorkód	Alaptermék megnevezése	Alaptermék ISIN kódja	Kötési ár	Darab	Ügyletérték	Lejárat dátuma	Opció típusa	Opció jellege	Opció díja	Devizanem	Szállításos
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k

Portfoliójelentés

F) Vett opciós ügyletek

Ezer forintban

PSZÁF sorkód	Alaptermék megnevezése	Alaptermék ISIN kódja	Kötési ár	Darab	Ügyletérték	Lejárat dátuma	Opció típusa	Opció jellege	Opció díja	Devizanem	Szállításos
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k

Portfoliójelentés

G) Repo ügyletek

Ezer forintban

PSZÁF sorkód	Megnevezés	Eladás	Vétel	Nettó
		a	b	c
	értékpapír 1			
	<i>aktív repo</i>			
	<i>passzív repo</i>			
	...			
	értékpapír n			
	<i>aktív repo</i>			
	<i>passzív repo</i>			

**A Kormány
283/2001. (XII. 26.) Korm.
rendelete**

**a befektetési és az árutőzsdei szolgáltatási tevékenység,
az értékpapír letéti őrzés, az értékpapír letétkezelés,
valamint az elszámolóházi tevékenység végzéséhez
szükséges személyi, tárgyi, technikai és biztonsági
feltételekről**

A Kormány a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) 451. §-a (1) bekezdésének *a)*, *b)* és *c)* pontjában kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

Általános rendelkezések

1. §

(1) A rendelet hatálya a Tpt. 81. §-a (1) bekezdésének *a)–b)* és *d)–e)* pontjában meghatározott befektetési szolgáltatási, továbbá a (2) bekezdésének *a)–b)* pontjában meghatározott kiegészítő befektetési szolgáltatási tevékenységet végző befektetési szolgáltatóra, a Tpt. 83. §-ának (1) bekezdésében meghatározott tevékenységet végző árutőzsdei szolgáltatóra, az általuk megbízott ügynökre (a továbbiakban: szolgáltató), valamint az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetre terjed ki.

(2) A rendelet tárgyi, technikai, biztonsági előírásait a szolgáltatónak és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnek tevékenységi köréhez és annak biztonsági kockázatához viszonyított arányos mértékben kell alkalmaznia.

(3) Az értelmező rendelkezéseket a *melléklet* tartalmazza.

Személyi feltételek

2. §

(1) A Tpt.-ben meghatározott személyi feltételek meglétét igazoló okiratot eredetiben vagy hiteles másolatban, az idegen nyelvű okiratot hiteles magyar nyelvű fordításban kell benyújtani a Felügyelethez.

(2) A szolgáltató, valamint az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet kizárólag büntetlen előéletű személyt alkalmazhat. A büntetlen előélet igazolására három hónappal nem régebben kiállított erkölcsi bizonyítvány fogadható el.

(3) Az iskolai végzettséget okirattal, a szakmai gyakorlatot az alkalmazást tanúsító okirattal kell igazolni.

Tárgyi, technikai, biztonsági feltételek

3. §

(1) A szolgáltató, valamint az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet

a) saját tulajdonú irodahelyiség tulajdonjogát egy hónappal nem régebbi hiteles tulajdoni lap vagy az ingatlan megvásárlásának tényét rögzítő adásvételi szerződés,

b) irodahelyiség bérletét legalább egy évre szóló határozott időtartamú vagy határozatlan időtartamú — csak a bérbeadóra vonatkozó, legalább hat hónapos felmondási időt tartalmazó — bérleti szerződés másolatával köteles igazolni.

(2) Ügyfélfogadásra olyan védendő helyiséget kell biztosítani, amely alkalmas az ügyfelek kulturált fogadására, kiszolgálására, lehetővé teszi a bizalmas ügykezelést és eleget tesz az e rendeletben foglalt biztonsági feltételeknek.

(3) Ha a védendő helyiség a szolgáltató vagy az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet kizárólagos használatában lévő épületben (épületrészben) üzemel, úgy a helyiség védelmét az épület egészének védelmi rendszerébe kell beilleszteni.

Mechanikai-fizikai védelem

4. §

(1) A szolgáltató és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet elhelyezésére szolgáló épület (épületrész) esetében a külső határoló felületek minőségének a Magyar Biztosítók Szövetsége által közzétett „Betöréses lopás- és rablás biztosítás-technikai feltételei” című ajánlásában meghatározott részleges mechanikai-fizikai védelem követelményeinek kell megfelelnie.

(2) Az értéktárolás közvetlen környezetét képező helyiségek határoló felületei minőségének a Magyar Biztosítók Szövetsége „Betöréses lopás- és rablás biztosítás-technikai feltételei” című ajánlásában meghatározott teljes körű mechanikai-fizikai védelem követelményeinek kell megfelelnie, kivéve a tízmillió forintot meg nem haladó értéket tároló páncélszekrények elhelyezésére szolgáló helyiségeket.

5. §

(1) A szolgáltató vagy az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet működését biztosító, a napi teendők ellátásához már nem szükséges iratokat, adathordozókat (számítógépes programok biztonsági másolata, archivált adatok, biztonsági mentések stb.) és a tartalék berendezéseket

zárható és legalább 30 perces tűzállóságú elkülönített helyiségben kell tárolni.

(2) Az archivált adatok és a biztonsági mentések egy példányát zárható és legalább 30 perces tűzállóságú helyiségben, a másik példánytól fizikailag elkülönített helyen kell tárolni. Ha a szolgáltató vagy az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet egy telephellyel rendelkezik, akkor ezeknek az adathordozóknak a biztonságos tárolását valamely más olyan, fizikailag elkülönített helyen kell megoldani, amely megfelel az e rendeletben meghatározott biztonsági követelményeknek.

Elektronikai védelem

6. §

(1) A védendő helyiségeket a mechanikai védelmen túlmenően a Magyar Szabvány, valamint a Magyar Biztosítók Szövetsége előírásainak megfelelő elektronikus vagyoni védelmi jelzőrendszerrel is el kell látni.

(2) A védendő helyiségek elektronikus védelmi rendszereit a Magyar Biztosítók Szövetsége által közzétett „Betöréses lopás- és rablás biztosítás-technikai feltételei” című ajánlásában megfogalmazott teljes körű elektronikai jelzőrendszerre vonatkozó előírások alapján szükséges elkészíteni.

(3) Elektronikus védelmi rendszereket csak a külön jogszabályban előírt szakvizsgával rendelkező és titoktartási kötelezettséget vállaló személy, illetve szervezet tervezhet, telepíthet és tarthat karban.

(4) Az elektronikus védelmi rendszerek programozásához és kezelői jogosultság kiadásához szükséges kódoknak rendelkezésre kell állnia.

(5) Távjelzés továbbítására alkalmas összeköttetés kiépítése szükséges a vagyoni védelmi rendszer központja és a rendőrség vagy a — rendőrséggel szerződéses viszonyban álló — távfelügyeleti, illetve egyéb, hasonló szolgáltatást nyújtó vagyoni védelmi cég fogadó központjával.

Informatikai rendszer védelme

7. §

(1) A szolgáltatónak és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnek tevékenysége ellátásához, nyilvántartásai naprakész és biztonságos vezetéséhez rendelkeznie kell a következőkkel:

a) üzleti folyamatainak ellátásához szükséges számítógéppel, valamint az üzleti szolgáltatások folytonosságát biztosító tartalék berendezésekkel,

b) auditált üzleti számítógépes programokkal, amelyeket használatba vétel előtt leteszteltek, és a tesztelés eredményességét dokumentálták a programot szállító cég képviselője, illetőleg a szolgáltató vagy az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet programfejlesztője, továbbá a vezető által aláírtan,

c) az informatikai rendszer szoftver elemeiről olyan biztonsági mentésekkel és mentési renddel, melyek az adott rendszer helyreállíthatóságát a rendszer által nyújtott szolgáltatás kritikus helyreállítási idején belül lehetővé teszik. Ezen mentéseket kockázati szempontból elkülönítetten és tűzbiztos módon kell tárolni, valamint gondoskodni kell a mentések forrásrendszerrel azonos szintű hozzáférésvédelméről. A mentéseket jogszabályban meghatározott ideig, de legalább a mentést követő naptári évtől számított hat évig, bármikor visszakereshetően, helyreállíthatóan kell megőrizni,

d) a jogszabályokban előírt nyilvántartások ismételt előhívására alkalmas adattároló rendszerrel,

e) minden olyan eszközzel és dokumentációval, amely az üzleti tevékenységet közvetlenül vagy közvetve támogató informatikai rendszerek folyamatos és biztonságos működését — még a szállító (rendszerfejlesztő) tevékenységének megszűnése után is — biztosítja,

f) üzleti szolgáltatásai folyamatosságát akadályozó rendkívüli események kezelésére vonatkozó intézkedési tervvel,

g) olyan tesztkörnyezettel, amely lehetővé teszi az alkalmazási és fejlesztési környezet biztonságos elkülönítését, a megfelelő változás-követés és változás-kezelés fenntartását.

(2) A biztonsági kockázattal arányos módon gondoskodni kell:

a) a rendszer legfontosabb elemeinek (eszközök, folyamatok, személyek) egyértelmű és visszakereshető azonosításáról,

b) az informatikai biztonsági rendszer önvédelmét, kritikus elemei védelmének zártságát és teljeskörűségét biztosító ellenőrzésekről, eljárásokról,

c) a rendszer szabályozott, ellenőrizhető és rendszeresen ellenőrzött felhasználói adminisztrációjáról (hozzáférési szintek, egyedi jogosultságok, engedélyezésük, felelősségi körök, hozzáférés naplózás, rendkívüli események),

d) olyan biztonsági vezetési, irányítási környezetről, mely a rendszer működése szempontjából kritikus folyamatok eseményeit naplózza és alkalmas e naplózás rendszeres és érdemi értékelésére, illetve lehetőséget nyújt a nem rendszeres események kezelésére,

e) a távadatátvitel bizalmasságáról, sértetlenségéről és hitelességéről,

f) az adathordozók szabályozott és biztonságos kezeléséről,

g) a rendszer biztonsági kockázattal arányos vírusvédelméről.

(3) A számítógépes programoknak együttesen alkalmasnak kell lenni

a) a működéshez szükséges és jogszabályban előírt adatok nyilvántartására,

b) az adatvédelmi előírások betartására,

c) a befektetési eszközök, illetve az árutőzsdei szolgáltatások tárgyának ügyfelenkénti és összesített naprakész nyilvántartására, illetve elszámolóházi tevékenységet végző szervezet esetén arra, hogy forgalmazónként elkülönítve tartsa nyilván a forgalmazó, illetve a forgalmazó ügyfele tulajdonába tartozó befektetési eszközöket és az árutőzsdei szolgáltatások tárgyát,

d) a tevékenységgel összefüggő országos informatikai rendszerekhez történő közvetlen vagy közvetett csatlakozásra,

e) a tárolt adatok ellenőrzéshez való felhasználására,

f) a biztonsági kockázattal arányos logikai védelemre és a sértetlenség védelmére,

g) a Felügyelet, illetőleg jogszabály által előírt adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére.

(4) Az értékpapírszámlát vezető szolgáltató számlavezetést szolgáló számítógépes programjának alkalmasnak kell lennie a központi értéktári rendszerhez történő csatlakozásra is.

(5) A szolgáltató és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet által kialakítandó adatfeldolgozási és nyilvántartási rendnek alkalmasnak kell lenni az egyes befektetési eszközök és az árutőzsdei szolgáltatások tárgyának naprakész ügyfelenkénti és összesített nyilvántartására. Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet adatfeldolgozási és nyilvántartási rendjének alkalmasnak kell lenni továbbá arra is, hogy forgalmazónként elkülönítve tartsa nyilván és kezelje a forgalmazó, illetve a forgalmazó ügyfele tulajdonába tartozó befektetési eszközöket és az árutőzsdei szolgáltatások tárgyát.

Őrzés-védelem

8. §

(1) A szolgáltató és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet üzleti célú létesítményeiben őrzés-védelmet köteles biztosítani. A megfelelő őrzés-védelmet a vezető

a) a tárolt érték,

b) a napi ügyfél- és értékforgalom, valamint

c) az intézmények egyéb sajátosságai figyelembevételével határozza meg.

(2) Az épületen belüli őrzés-védelmet a következők szerint kell megoldani:

a) üzemi idő alatt őrszolgálatról kell gondoskodni ott, ahol a készpénz vagy a nyomdai úton előállított értékpapírok napi átlagos forgalma a húszmillió forintot meghaladja;

b) huszonnégyórás őrszolgálatot kell biztosítani a működés szempontjából a vezető által stratégiai fontosságúnak ítélt épületben vagy épületrészben.

(3) Az őrszolgálatot az a külön jogszabályban előírt szakvizsgálóval rendelkező, büntetlen előéletű személy- és vagyonőr láthatja el, aki írásos nyilatkozatban titoktartási kötelezettséget vállal.

(4) Nem kötelező az őrszolgálat működtetése olyan vagyonvédelmi biztosítás fennállása esetén, amely biztosítja, hogy az okozható kár megtérül.

Pénz- és értéktárolás, valamint -kezelés védelme

9. §

(1) A pénz és értékpapír nem ügyfelektől történő fizikai átvételét és kiadását — az ügyfélforgalmi időn kívüli időszakot kivéve — az ügyféltértől elkülönített helyiségben kell végezni.

(2) A pénz és értékpapír ügyfelektől történő átvételét és kiadását az értéktártól elkülönített, elektronikus vagyonvédelmi eszközökkel ellátott helyiségben kell végezni. A kizárólag pénztárként üzemelő kiszolgáló pontoknak minden oldalról zártnak és benyúlás ellen védettnek kell lennie. Az alkalmazott időzárás eszközökön kívül tartott érték — felügyelet biztosítása mellett — a kétmillió forintot nem haladhatja meg.

(3) Az ügyfél kérésére a pénz és értékpapír átvételét és kiadását tízmillió forint értékhatár felett az ügyféltértől elkülönített helyiségben kell biztosítani.

(4) Az egyponthoz ügyfélkiszolgálásra kialakított munkahelyek esetében nyitott pultrendszer mellett olyan automatikus pénzkiaadó berendezés, illetve időzárás kassza alkalmazható, amelynek működtetése az intézmény számítógépes rendszerével közvetlen kapcsolatban áll.

(5) A (2) és (4) bekezdésben említett pénztárakba kizárólag a Magyar Biztosítók Szövetsége által minősített időzárás eszközöket lehet telepíteni. Az időzárás védelem alá vont rekeszek késleltetési ideje nem lehet öt percnél kevesebb.

(6) A pénztárt elektronikus támadásjelzővel kell felszerelni és össze kell kapcsolni az épület vagyonvédelmi jelzőrendszerével.

10. §

(1) Letéti őrzés, illetőleg letétkezelés esetén a biztonsági kockázattal arányos elektronikai védelemmel ellátott, az ügyféltértől elkülönített helyiségbe telepített betörés- és

tűzbiztos, beépített vagy rögzített, elektronikus jelzőrendszerbe bekötött páncélszekrény vagy trezor szükséges.

(2) Ha a nyomdai úton előállított értékpapírok lezárt csomagban és állítólagos tartalommal kerülnek beszállításra az értéktárba (zárt letét), a letéti őrző, illetőleg a letétkezelő, valamint az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet felel a lezárás sértetlenségéért, valamint azért, hogy a csomagot kiszállításkor beszállításkori formájában adja vissza.

(3) Zárt letétnek nem minősülő letét esetén a letéti őrző, illetőleg a letétkezelő, valamint az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet a beszállított nyomdai úton előállított értékpapírokat részletes ellenőrzést követően fogadja be, amelynek során a nyomdai úton előállított értékpapírokat darabonként átvizsgálja.

(4) A letéti őrző, a letétkezelő és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet köteles minden egyes nyomdai úton előállított értékpapír esetében az ilyen személytől elvárható gondossággal megvizsgálni, hogy

a) az alakilag teljes, nem sérült,

b) ha a nyomdai úton előállított értékpapír osztalék-, kamat- vagy egyéb szelvényvel együtt került előállításra, a beszállított nyomdai úton előállított értékpapír tartalmaz minden le nem járt, esedékes szelvényt,

c) nyilvánosan forgalomba hozott nyomdai úton előállított értékpapír, valamint állampapír sorszáma a központi értékpapír-nyilvántartás alapján érvényes-e,

d) zárt körben forgalomba hozott nyomdai úton előállított értékpapír nincs-e közjegyzői letiltás alatt.

(5) Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet a (4) bekezdésben előírt vizsgálatokat üzletszabályzatában foglalt módon, bizottságilag végzi.

(6) A letétkezelő és a letéti őrző a (4) bekezdésben előírt vizsgálatokat üzletszabályzatában foglalt módon végzi.

11. §

(1) A szolgáltató, illetve az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet készpénz, illetőleg értékpapírforgalom bonyolítása esetén a pénz, illetve a nyomdai úton előállított értékpapír valódiságának ellenőrzésére és számolására alkalmas eszközökkel felszerelt pénztári fizetőhelyet, illetve értéktárat működtet.

(2) A szolgáltató és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet az értékpapírokat és az okmányokat a szigorú számadású nyomtatványokra, illetőleg a bankjegyekre vonatkozó belső szabályzata szerint kezeli és őrzi.

(3) Az üzletszabályzatban meghatározott módon biztosítani kell, hogy az ügyféltől telefonon vagy elektronikus úton érkező megbízások tartalmát rögzítsék a szerződés írásba foglalásáig vagy az írásos visszaigazolásáig, illetve ennek hiányában gondoskodjanak a megbízás megadását követő naptári évtől számított hat évig tartó tárolásáról.

12. §

(1) A szolgáltató és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet

a) az ötmillió forintot meg nem haladó összértéket beépített vagy rögzített páncélszekrényben köteles tárolni,

b) az ötmillió forint feletti összértéket fűrés- és nyitászérelével is ellátott, elektronikus jelzőrendszerbe bekötött és értéktároló helyiségben elhelyezett páncélszekrényben vagy trezorban köteles tárolni.

(2) A szolgáltató és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet pénz, értékpapír és egyéb érték szállítását

a) ötvenmillió forint összeghatárig saját szabályzatában megállapított módon,

b) ötvenmillió forint összérték felett hatósági engedéllyel rendelkező pénzz szállító szervezet igénybevételével végezheti.

(3) Az értékhatár megállapításánál az értékpapír és egyéb érték esetében a forgalmi érték az irányadó.

13. §

Az Iratkezelési Szabályzatban meg kell határozni azoknak az iratoknak és adathordozóknak a körét és tárolásuk feltételeit, amelyek tűzbiztos tárolásáról legalább harminc percig terjedő tűzállósággal kell gondoskodni.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Módosuló jogszabályok

14. §

A befektetési szolgáltatási tevékenységet folytató gazdálkodó szervezet üzletszabályzatának kötelező tartalmi elemeiről szóló 205/1996. (XII. 23.) Korm. rendelet 2. §-ának c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„c) a szerződés megkötését megelőző információszolgáltatási kötelezettség (a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény 115. §) teljesítésének részletes szabályait és módját.”

15. §

(1) A kereskedési könyvben nyilvántartott pozíciók, kockázatvállalások, a devizaárfolyam kockázat és a nagy-kockázatok fedezetéhez szükséges tőkekövetelmény megállapításának szabályairól és a kereskedési könyv vezetésének részletes szabályairól szóló 244/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kkr.) 1. §-ának helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. § A rendelet hatálya kiterjed a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény 86. §-ának (1)—(3) bekezdése sze-

rinti értékpapír-bizományosra, értékpapír-kereskedőre, befektetési társaságra (a továbbiakban együtt: befektetési vállalkozás) és a Hpt. 5. §-a szerinti hitelintézetekre.”

(2) A Kkr. 2. §-a (1) bekezdésének 5. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„5. deviza: a devizakorlátozások megszüntetéséről, valamint egyes kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2001. évi XCIII. törvény 2. §-ának 3. pontjában meghatározott külföldi pénznemre szóló követelés;”

(3) A Kkr. 31. §-a (2) bekezdésének a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) repó, fordított repó és értékpapír-kölcsönzési ügyletek;”

Átmeneti rendelkezések

16. §

(1) A rendelet hatálybalépésekor már működő szolgáltatónak, illetve elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnek legkésőbb 2002. december 31-ig kell megfelelnie a rendelet előírásainak.

(2) A minősítéssel nem rendelkező értéktároló eszközök teljes körű cseréjét 2003. december 31-ig kell végrehajtani.

Hatálybalépés

17. §

(1) Ez a rendelet 2002. január 1-jén lép hatályba.

(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg a befektetési szolgáltatási, az értékpapír-letétkezelési és elszámolóházi tevékenység végzésének személyi, tárgyi, technikai és biztonsági feltételeiről szóló 204/1996. (XII. 23.) Korm. rendelet hatályát veszti.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

Melléklet

a 283/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

Értelmező rendelkezések

A rendelet alkalmazásában:

1. *bizalmasság*: a titokvédelmi szempontból lényeges értékek, adatok védelme a jogosulatlan hozzáférés ellen;

2. *biztonság*: a szolgáltató és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet működésének zavartalan állapota, amelyben a folyamatos, korlátozásoktól mentes, teljes körű üzleti tevékenység fenntartható;

3. *biztonsági kockázat*: a fenyegetettség bekövetkezési valószínűsége és a bekövetkező károk függvényében alakuló kockázat;

4. *értéktároló helyiség*: az értéktároló eszközök elhelyezésére szolgáló helyiség;

5. *logikai védelem*: azon védelmi eljárások és intézkedések összessége, amely egy adott informatikai rendszer irányításának, bizalmasságának, hitelességének, sértetlenségének és rendelkezésre állásának védelmét biztosítja az illetéktelen hozzáférés ellen;

6. *mechanikai-fizikai védelem*: a védendő objektum illetéktelen behatolás elleni fokozott védelmére szolgáló építészeti-műszaki követelmények és eszközök, valamint a szolgáltató és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet működéséhez szükséges berendezések, az információk tárolására, továbbítására szolgáló eszközök és az értékek biztonságos tárolását szolgáló berendezések alkalmazása;

7. *rendelkezésre állás*: az erőforrás folyamatos és rendeltetésszerű biztosítása;

8. *rendkívüli esemény*: a befektetési szolgáltatási tevékenységet, a letéti őrzést, a letétkezelést, valamint az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet tevékenységét akadályozó magatartások vagy más események összessége, amelyek magukban hordozzák a személyek életének, testi épségének veszélyeztetését, súlyos vagyoni kár lehetőségét vagy ezek be is következnek;

9. *sértetlenség*: értékek és adatok eredeti állapotának és forrásuk hitelességének biztosítása;

10. *trezor*: olyan helyiség, amely értéktároló eszköz és értéktároló helyiség is egyben;

11. *üzemi idő*: a vagyónvédelmi rendszer behatolásvédelmi működésének részleges vagy teljes ki- és bekapcsolása közötti idő;

12. *üzleti számítógépes program*: a befektetési szolgáltatási tevékenységet, a letéti őrzést, a letétkezelést, valamint az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet tevékenységét támogató számítógépes program;

13. *vezető*: a szolgáltató és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet első számú vezetője;

14. *védendő helyiség*: a szolgáltató, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet minden olyan helyisége, ahol készpénzzel vagy értékpapírokkal, azok forgalomba hozatalával, átváltásával, tárolásával kapcsolatos műveleteket végeznek, továbbá minden olyan — a titokvédelem szempontjából fontos — helyiség, ahol üzleti, személyes, értékpapír- vagy pénztártitkot tartalmazó iratokat, információkat tárolnak, dolgoznak fel vagy használnak.

A Kormány
284/2001. (XII. 26.) Korm.
rendelete

a dematerializált értékpapír előállításának
és továbbításának módjáról és biztonsági szabályairól,
valamint az értékpapír-számla, központi
értékpapír-számla és az ügyfélszámla megnyitásának
és vezetésének szabályairól

A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) 451. § (1) bekezdésének *f)* és *g)* pontjában kapott felhatalmazás alapján a Kormány a következőket rendeli:

1. §

Dematerializált értékpapír — az Tpt.-ben és e rendeletben meghatározottak szerint — elektronikus úton, számítógépes jelként állítható elő, illetve továbbítható.

2. §

A dematerializált értékpapír előállítása, nyilvántartása, továbbítása és az ezekkel kapcsolatos adatkezelés csak olyan — a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete (a továbbiakban: Felügyelet) által jóváhagyott, az 5. §-ban meghatározott szabályzat (a továbbiakban: szabályzat) alapján és olyan jóváhagyott számítógépprogram, valamint adathordozó felhasználásával történhet, amely biztosítja:

- a)* a központi értéktár [Tpt. 336. §] nyilvántartási rendszerével az adatkapcsolatot,
- b)* az adatok biztonságos tárolását, továbbítását,
- c)* az adatok adatvédelmi jogszabályoknak megfelelő felhasználását,
- d)* a dematerializált értékpapírba foglalt jogok és kötelezettségek (osztalék, kamat, törlesztés) mindenkor megállapíthatóságát,
- e)* a dematerializált értékpapír jogosultjának, tulajdonosának, illetve ezen személy megváltozásának mindenkor megállapíthatóságát, és
- f)* a dematerializált értékpapír összes kötelező tartalmi elemének a számítógép képernyőjén és nyomtatás útján történő megjelenítését.

3. §

(1) A számítógépprogramot és -hálózatot adatvesztés, illetéktelen hozzáférés, illetve más adatbázisokkal, nyilvántartásokkal való illetéktelen összekapcsolás elleni védelemmel kell ellátni.

(2) A dematerializált értékpapír előállításával, nyilvántartásával, továbbításával kapcsolatos adatkezelésre, adat-

változtatásra jogosult személyt egyedi azonosító kóddal kell ellátni. A kódnak, illetve a számítógépprogramnak biztosítania kell a személy, valamint az általa elvégzett művelet azonosíthatóságát.

4. §

(1) A központi értéktár, az értékpapír-számlavezető köteles

a) a dematerializált értékpapírral kapcsolatos, teljes nyilvántartását naponta a rendszerétől függetlenül adathordozóra átmásolni,

b) ellenőrizni az eredeti és a másolatot tartalmazó adathordozón lévő adatok egyezőségét, illetve az adathordozó működőképességét,

c) a másolatot tartalmazó adathordozó biztonságos, a rendszerétől fizikailag elkülönített tárolását.

(2) A központi értéktár, az értékpapír-számlavezető haladéktalanul bejelenti a Felügyeletnek, ha valamely nyilvántartása megsérült vagy megsemmisült, illetve ha illetéktelen hozzáférést vagy ennek kísérletére utaló jelet észlelt.

(3) A (2) bekezdésben meghatározottak esetén a központi értéktár, az értékpapír-számlavezető köteles a nyilvántartásáról másolatot készíteni, és az (1) bekezdés szerinti másolat, valamint a rendelkezésre álló bizonylatok alapján haladéktalanul helyreállítani a valós állapotot. Ha a valós állapotot az adott napon belül nem lehet helyreállítani, a központi értéktár, az értékpapír-számlavezető kezdeményezi a Felügyeletnél az érintett dematerializált értékpapírok kereskedésének felfüggesztését.

(4) A 2—3. §-ban és az (1) bekezdésben meghatározott feltételek fennállásának ellenőrzésére a Felügyelet jogosult szakértőt igénybe venni.

5. §

A központi értéktár, az értékpapír-számlavezető nem nyilvános szabályzatban határozza meg

a) a dematerializált értékpapír előállításának, nyilvántartásának, törlésének és továbbításának technikai szabályait;

b) azon személyek körét, akik az értékpapír előállítást, törlést végrehajtják, és akik a központi értékpapír-számlán, értékpapír-számlán adatváltozást jogosultak végrehajtani;

c) a 3. § (2) bekezdésében meghatározott kód képzésének és nyilvántartásának szabályait;

d) az adatkezelő adatkezelési, adatváltoztatási és adat-törlési jogosultságának nyilvántartását;

e) az adatkezelési rendszer ügyszerelésének szabályait;

f) az adatok eredetének azonosíthatóságát;

g) az adatkezelési rendszer fenntartásának műszaki szabályait;

h) az adatállományról készített másolat adategyezőségének igazolási rendjét;

i) az adatkezelési rendszer sérülése, illetve illetéktelen hozzáférés esetén követendő intézkedéseket, és

j) az adatállományt tartalmazó másolat tárolásának helyét.

Központi értékpapír-számla

6. §

(1) A kibocsátó köteles az Tpt. 9. § (2) bekezdésében meghatározott írásbeli utasítást legkésőbb a központi értékpapír-számlák megnyitásának értéknapi a központi értéktár rendelkezésére bocsátani. Az utasításnak tartalmaznia kell:

a) az értékpapír előállítására vonatkozó jogszabályban meghatározott feltételek teljesülésének igazolását,

b) a központi értékpapír-számlák megnyitásának értéknapiját,

c) az értékpapír-számlavezetők megnevezését, és

d) a központi értékpapír-számlán az egyes értékpapír-számlavezetők részére jóváírandó értékpapír darabszámát.

(2) A központi értéktár a dematerializált értékpapír szabályzat szerinti, számítástechnikai előállítását, a központi értékpapír-számla megnyitását és az azon történő jóváírást a kibocsátó által meghatározott értéknapon hajtja végre.

(3) Külföldön kibocsátott dematerializált értékpapír belföldi forgalomba hozatala esetén a külföldön kibocsátott dematerializált értékpapír nyilvántartására szolgáló központi értékpapír-számlát a központi értéktár a külföldi letétkezelővel vagy elszámolóházzal kötött szerződés alapján nyitja meg.

(4) A központi értéktár a központi értékpapír-számlákon végrehajtott jóváírásról, terhelésről és egyéb adatváltásokról haladéktalanul értesíti az értékpapír-számlavezetőket.

7. §

(1) A kibocsátó haladéktalanul értesíti a központi értéktárat, ha megváltozik az Tpt. 7. § (2) bekezdésében előírt okirat adattartalma.

(2) Ha az Tpt. 7. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában meghatározott adatok megváltoznak, a megváltozott adatnak a központi értékpapír-számlán történő átvezetéséről a központi értéktár az értékpapír-számlavezetők haladéktalan értesítése mellett intézkedik.

(3) A kibocsátó a (2) bekezdésben meghatározott adatváltozás esetén a központi értéktár értesítésével egyide-

jűleg a központi értéktáron keresztül köteles értesíteni az értékpapír-számlavezetőket a dematerializált értékpapírral kapcsolatos adatváltásokról.

(4) A központi értékpapír-számlát érintő értékpapír-számla jóváírást, terhelést a központi értéktár a megbízásban szereplő időpontban hajtja végre.

8. §

A központi értéktár köteles biztosítani az értékpapír-számlavezető saját tulajdonú, illetőleg ügyfelei tulajdonát képező értékpapírok elkülönített nyilvántartását.

9. §

Ha a különböző időpontokban kibocsátott értékpapír sorozatok egy meghatározott időponttól kezdve teljes mértékben azonos jogokat testesítenek meg, a kibocsátó haladéktalanul köteles új okiratot kiállítani és utasítást adni a központi értéktárnak az érintett központi értékpapír-számlák összevonására.

Az értékpapír-számla és az ügyfélszámla közös szabályai

10. §

(1) Az értékpapír-számla szerződés a zárt értékpapír-alszámla vezetését is magába foglalja.

(2) Az értékpapír-számla és az ügyfélszámla szerződés megkötésekor, a számlatulajdonos azonosításakor a számlavezető a pénzmossá megelőzéséről és magakadályozásáról szóló jogszabályokban foglaltak figyelembevételével jár el.

11. §

(1) A számlatulajdonos, illetve a számlatulajdonos szervezetnek a szervezet jogi formáját szabályozó jogszabályban a szervezet képviselőjére jogszabály erejénél fogva jogosultként meghatározott személy (a továbbiakban: vezető) írásban köteles bejelenteni a számlavezetőnek a számla felett rendelkezni jogosult személyeket, ideértve az értékpapír-számla felett rendelkezni jogosult közös képviselőt is.

(2) A számlatulajdonos szervezet vezetője bejelentési, illetve rendelkezési jogosultságát abban az esetben gyakorolhatja, ha a megválasztását (kinevezését), valamint aláírását hitelt érdemlő módon (pl. aláírási címpéldánnyal) igazolja. A bejelentettek rendelkezési joga mindaddig érvényes, amíg a szervezet új vagy más vezetője másként nem

rendelkezik. Több egymásnak ellentmondó, a rendelkezésre jogosulttól érkező bejelentés közül a számlavezető a legutolsó bejelentést fogadja el érvényesnek.

(3) Ha a számlatulajdonos és a számlavezető elektronikus adatátviteli kapcsolatban áll egymással, az aláírást — külön megállapodás alapján — fokozott biztonságú elektronikus aláírással lehet helyettesíteni. Két személy együttes aláírási kötelezettsége esetén az elektronikus aláírásnak biztosítania kell a két személy együttes rendelkezési kötelezettségét.

12. §

(1) A számlavezető köteles üzletszabályzatában, illetve hirdetményében meghatározni munkanapon belül azt a kezdő és záró időpontot, amelyek között az értékpapír-számlához, illetve ügyfélszámlához kapcsolódó terhelési megbízásokat befogadja. Ezen belül meg kell határozni azt az időpontot, ameddig az elfogadott, illetve beérkezett megbízásokat még a tárgynapon teljesíti. A záró időpontig befogadott megbízásokat a számlavezető a számlatulajdonos megbízásában feltüntetett időpontban, ennek hiányában legkésőbb a következő munkanapon hajtja végre.

(2) Az értékpapír-számla, az ügyfélszámla szerződés számlavezető általi felmondása esetén a számlavezető köteles a felmondással egyidejűleg igazolhatóan értesíteni a számlatulajdonost a megszűnés jogkövetkezményeiről.

Értékpapír-számla

13. §

(1) A központi értékpapír-számlát is érintő értékpapír-számla jóváírás, terhelés a központi értékpapír-számlán végrehajtott jóváírásról, terhelésről, illetve adatváltozásról szóló értesítést követően végezhető el a központi értékpapír-számla terhelésének, jóváírásának napjával. Az értékpapír-számlavezető a központi értéktár értesítését követően az értékpapír-számla terhelését, jóváírását, illetve a dematerializált értékpapírt érintő adatváltozást (pl. névérték, típus) haladéktalanul végrehajtja.

(2) Azonos értékpapír-számlavezetőnél vezetett értékpapír-számlák közötti jóváírás, terhelés esetén az értékpapír-számlavezető ugyanazon nappal köteles az értékpapír-számlákon a jóváírást, terhelést végrehajtani.

14. §

(1) Az értékpapír-számla megszűnése esetén a számlavezető a számla állományát a számlatulajdonos által megjelölt napon, ennek hiányában legkésőbb a megszűnés nap-

ján utalja át a számlatulajdonos által megjelölt értékpapír-számlára.

(2) Ha az értékpapír-számla megszüntetésére a számlavezető tevékenységi körének változása miatt kerül sor, az értékpapír-számla állományának átruházása a Felügyelet által meghatározott napon történik.

Ügyfélszámla

15. §

(1) Az ügyfélszámláról kizárólag befektetési szolgáltatás igénybevételével összefüggően, illetve — törvény eltérő rendelkezése hiányában — a számlatulajdonos nevére szóló hitelintézetnél vezetett bankszámlára történhet átutalás.

(2) Ha törvény vagy kormányrendelet másként nem rendelkezik, akkor az ügyfélszámlával kapcsolatban a fizetési módok közül csak egyszerű átutalás vagy készpénzfizetés alkalmazható.

(3) Az átutalási megbízás értékhatárra tekintet nélkül is benyújtható. A számlavezetővel történő megállapodás alapján az átutalás értéknap feltüntetésével is benyújtható. Ebben az esetben az ügyfélszámlán történő terhelés e napon történik.

(4) Ha az ügyfélszámlán lévő pénzügyi fedezet nem teszi lehetővé valamennyi esedékes megbízás teljesítését, a számlavezető az érkezés sorrendjét veszi figyelembe a megbízások teljesítésénél, ha a számlatulajdonos eltérően nem rendelkezik.

(5) Az ügyfélszámlához kapcsolódó készpénzfizetés a számlavezető pénztáránál

- a) történő készpénzbefizetéssel, vagy
- b) készpénzfelvételi utalvány útján történő készpénzki-fizetéssel teljesíthető.

(6) Az ügyfélszámláról történő készpénzfelvételt a számlavezető összeghatár megjelölésével előzetes bejelentéshez kötheti. Erről az ügyfélszámla szerződésben rendelkezni kell.

(7) A számlavezető a számlatulajdonost az ügyfélszámlán történt terhelésről, illetőleg jóváírásról írásban — vagy külön megállapodás alapján más módon (pl. elektronikus úton) — számlakivonattal értesíti. A számlakivonatnak tartalmaznia kell a számlán végrehajtott művelet azonosításához szükséges valamennyi adatot.

(8) Számlakivonatot kell készíteni minden olyan munkanapon, amikor az ügyfélszámlán terhelés vagy jóváírás történt, és azt — eltérő megállapodás hiányában — a számlatulajdonos részére haladéktalanul továbbítani kell.

(9) A csőd-, felszámolási és adósságrendezési eljárás esetén a pénzforgalomról szóló előírásokat az ügyfélszámlára is alkalmazni kell.

16. §

(1) Az ügyfélszámla kimerülése a számlaszerződést nem szünteti meg.

(2) Az ügyfélszámla megszűnése esetén, ha a számlatulajdonos hitelintézetnél vezetett, nevére szóló bankszámlát nem jelöl meg, a számlán lévő pénzt a számlavezető az ügyfél részére legkésőbb a megszűnést követő munkanapon készpénzben vagy postai úton kifizeti.

Vegyes rendelkezések

17. §

A központi értékpapír-számla, az értékpapír-számla és az ügyfélszámla vezetését a számlavezető díjazáshoz kötheti. A számlavezetésért csak az a díj számítható fel, amelyet a számlavezető a Felügyelet által jóváhagyott üzletszabályzata alapján a díjjegyzékben közzétett. A központi értékpapír-számla vezetéséért felszámított díj a kibocsátót terheli.

18. §

(1) A Tpt. 7. § (2) bekezdésében meghatározott okirat érvénytelenítése az okiraton elhelyezett „érvénytelen” felirattal történik. Az érvénytelenítést a kibocsátó megbízása alapján a központi értéktár végzi. Az okiraton fel kell tüntetni az érvénytelenítés időpontját és azt a kibocsátó vagy a központi értéktár képviselőjének aláírásával kell ellátni.

(2) Az érvénytelenített okirat nem selejtezhető.

19. §

(1) A kibocsátó köteles értesíteni a központi értéktárat a dematerializált értékpapírban foglalt jogok és kötelezettségek megszűnéséről. Az értesítésnek tartalmaznia kell a kibocsátó kötelezettségeinek teljesítéséről szóló igazolást.

(2) A központi értéktár a kibocsátó értesítése alapján értesíti az értékpapír-számla vezetőket a dematerializált értékpapír érvénytelenítésének (törlésének) értéknapijáról. Az értékpapír-számla vezető az értesítés alapján a szabályzatban meghatározott módon érvényteleníti (törli)

a dematerializált értékpapírt és az érvénytelenítés (törlés) megtörténtéről értesíti a központi értéktárat.

(3) A központi értékpapír-számla megszüntetésére

- a) a dematerializált értékpapír érvénytelenítését,
- b) a forgalmazó értékpapír-számla vezetésre vonatkozó engedélyének megszűnését, vagy
- c) a 9. §-ban meghatározott összevonást

követően kerülhet sor.

(4) A dematerializált értékpapír érvénytelenítése előtt a központi értéktár és az értékpapír-számlavezető köteles az adatállományát a 4. § (1) bekezdésében leírtak szerint archiválni. Az archivált adatokat húsz évig meg kell őrizni.

Záró rendelkezések

20. §

(1) Ez a rendelet 2002. január 1-jén lép hatályba.

(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti a dematerializált értékpapír előállításának és továbbításának módjáról és biztonsági szabályairól, valamint az értékpapír-számla, a központi értékpapír-számla és az ügyfélszámla megnyitásának és vezetésének szabályairól szóló 265/1997. (XII. 21.) Korm. rendelet.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 285/2001. (XII. 26.) Korm. rendelete a kötvényről

A Kormány a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) 451. § (1) bekezdése d) pontjában kapott felhatalmazás alapján az alábbiakat rendeli el:

1. §

A kötvény névre szóló, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír. A kötvényben a kibocsátó (az adós) arra kötelezi magát, hogy az ott megjelölt pénzösszegnek az előre meghatározott kamatát vagy egyéb jutalékait, valamint az általa vállalt esetleges egyéb szolgáltatásokat (a továbbiakban együtt: kamat), továbbá a pénzösszeget a kötvény mindenkori tulajdonosának, illetve jogosultjának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetőleg teljesíti.

2. §

(1) A kötvénynek tartalmaznia kell:

- a) a kibocsátáshoz szükséges felhatalmazást,
- b) a kötvény elnevezését és kibocsátásának célját,
- c) a kötvény névértékét, értékpapír-kódját és — dematerializált kötvény kivételével — sorszámát,
- d) a kibocsátó megnevezését,
- e) az átruházásra vonatkozó esetleges korlátozást,
- f) a kötvény futamidejét; a kamatfizetési és beváltási (törlesztési) időpontokat és feltételeket,
- g) a kötvény összegének visszafizetését és a kamat megfizetését biztosító kötelezettségvállalásokat,
- h) a kötvény kiállításának helyét és napját,
- i) a kibocsátó aláírását.

(2) Dematerializált kötvényre az (1) bekezdésben foglaltakat kell alkalmazni, azzal az eltéréssel, hogy az *i*) pontban meghatározott személyek aláírását — az értékpapírokra vonatkozó törvényi rendelkezéseknek megfelelően — a kibocsátó által kiállított és a központi értéktárban elhelyezett okiraton kell feltüntetni. A dematerializált kötvény az aláírás helyett az okiratot aláírók nevét tartalmazza.

(3) A dematerializált kötvények esetében a kötvénytulajdonos azonosító adatait a Tpt. 7. § (3) bekezdésének megfelelően az értékpapír-számla tartalmazza. Az azonosító adatok körét a pénzmossa megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 1994. évi XXIV. törvény 2/B. § (2) bekezdése tartalmazza.

(4) A nyomdai úton előállított kötvénynek az (1) bekezdésben foglaltakon kívül tartalmaznia kell az első tulajdonos azonosító adatait.

(5) A (4) bekezdés alkalmazásában azonosító adat:

- a) természetes személy esetén: név, születési hely és születési idő,
- b) jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet esetén: név, székhely, cégjegyzék- vagy nyilvántartási szám.

(6) Az az okirat vagy adat, amelyből az (1), (2) és (4) bekezdésben megjelölt kellékek valamelyike hiányzik, nem minősül kötvénynek.

3. §

Kötvény kibocsátására jogosult:

- a) az állam, beleértve a külföldi államot is,
- b) a Magyar Nemzeti Bank,
- c) az önkormányzat,
- d) nemzetközi szervezet és minden olyan külföldi szervezet, amely saját joga alapján kötvény kibocsátására jogosult,

e) jogi személyiséggel rendelkező gazdálkodó szervezet, illetve a jogi személyiséggel rendelkező külföldi gazdálkodó szervezet fióktelepe.

4. §

(1) A kötvény átruházható értékpapír; az átruházással a kötvényből eredő valamennyi jog átszáll az új kötvénytulajdonosra.

(2) A kötvényátruházáshoz fűzött bármilyen feltétel, illetőleg a részleges kötvényátruházás semmis.

5. §

(1) A kötvény átruházását jogszabály vagy a kibocsátó korlátozhatja, kizárhatja. Az ilyen rendelkezést tartalmazó jogszabály csak törvény vagy kormányrendelet lehet.

(2) A kötvénynek a korlátozásba ütköző átruházása semmis.

6. §

A kötvényen alapuló követelés a kibocsátóval szemben nem évül el.

7. §

A nyomdai úton előállított kötvény elvesztése vagy megsemmisülése esetére az értékpapírok közjegyzői úton történő megsemmisítésére vonatkozó általános szabályok az irányadók.

8. §

(1) Amennyiben a kötvény kibocsátására a Tpt.-ben meghatározott zártkörű forgalomba hozatal útján kerül sor, a kibocsátónak információs összeállítást kell készítenie, amelyben a kötvény törvényes kellékein túlmenően meg kell jelölni:

- a) a kibocsátás teljes összegét, a címletbeosztást és a kötvények darabszámát;
- b) a kötvényen alapuló kötelezettségek teljesítésének tervezett pénzügyi fedezetét;
- c) a kötvényvásárlók tervezett körét;
- d) az érdekeltek tájékoztatásának módját;
- e) a kibocsátó pénzügyi helyzetére vonatkozó tájékoztatást.

(2) Az információs összeállításhoz csatolni kell a kötvény szövegének javaslatát.

(3) Az információs összeállítást a kibocsátás előtt hét nappal az érdekeltek részére hozzáférhetővé kell tenni.

(4) Ha a kibocsátó állam vagy a Magyar Nemzeti Bank, akkor az információs összeállításban az (1) bekezdés *b)* és *e)* pontjaiban meghatározottakat nem kell megjelölni.

9. §

Ez a rendelet 2002. január 1-jén lép hatályba.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 286/2001. (XII. 26.) Korm. rendelet a kincstárjegyről

A Kormány a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény 451. § (1) bekezdése *d)* pontjában kapott felhatalmazás alapján az alábbiakat rendeli el:

1. §

(1) Kincstárjegy kibocsátására az állam jogosult.

(2) A kincstárjegy névre szóló, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

(3) A kincstárjegyben az állam (az adós) arra kötelezi magát, hogy kamatozó kincstárjegy esetén a megjelölt pénzüsszeget és annak kamatát, nem kamatozó kincstárjegy esetén a megjelölt pénzüsszeget a kincstárjegy mindenkor tulajdonosának, illetve jogosultjának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti.

(4) A kincstárjegy futamideje a kibocsátás időpontjától számított egy évig terjedhet.

2. §

A kincstárjegyre egyebekben a kötvényről szóló 285/2001. (XII. 26.) Korm. rendelet rendelkezéseit kell megfelelően alkalmazni.

3. §

Ez a rendelet 2002. január 1-jén lép hatályba.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 287/2001. (XII. 26.) Korm. rendelete a letéti jegyről

A Kormány a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) 451. § (1) bekezdése *d)* pontjában kapott felhatalmazás alapján az alábbiakat rendeli el:

1. §

(1) A hitelintézet, valamint a külföldi hitelintézet fióktelepe a megtakarítási lehetőségek bővítése érdekében, továbbá a Magyar Nemzeti Bank a monetáris politikai céljai megvalósítása érdekében letéti jegyet bocsáthat ki.

(2) A letéti jegy névre szóló, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

(3) A letéti jegy kibocsátója (az adós) arra kötelezi magát, hogy az ott megjelölt — részére befizetett — pénzüsszeg előre meghatározott kamatát, valamint a pénzüsszeget a letéti jegy mindenkor tulajdonosának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti.

(4) A letéti jegy futamideje a kibocsátástól számított három évig terjedhet.

2. §

(1) A letéti jegynek tartalmaznia kell:

- a)* a kibocsátó megnevezését,
- b)* a letéti jegy névértékét, értékpapír-kódját és — dematerializált letéti jegy kivételével — sorszámát,
- c)* a kamat- és beváltási (törlesztési) feltételeket,
- d)* a letéti jegy kiállításának helyét és napját,
- e)* a kibocsátó aláírását.

(2) A dematerializált letéti jegyre az (1) bekezdésben foglaltakat kell alkalmazni, azzal az eltéréssel, hogy az *e)* pontban meghatározott személyek aláírását — az értékpapírokra vonatkozó törvényi rendelkezéseknek megfelelően — a kibocsátó által kiállított és a központi értéktárban elhelyezett okiraton kell feltüntetni. A dematerializált letéti jegy az aláírás helyett az okiratot cégszerűen aláírók nevét tartalmazza.

(3) A dematerializált letéti jegyek esetében a tulajdonos azonosító adatait a Tpt. 7. § (3) bekezdésének megfelelően az értékpapír-számla tartalmazza. Az azonosító adatok körét a pénzmossás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 1994. évi XXIV. törvény 2/B. § (2) bekezdése tartalmazza.

(4) A nyomdai úton előállított letéti jegyek az (1) bekezdésben foglaltakon kívül tartalmaznia kell az első tulajdonos azonosító adatait.

(5) A (4) bekezdés alkalmazásában azonosító adat:

a) természetes személy esetén: név, születési hely és születési idő;

b) jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet esetén: név, székhely, cégjegyzék- vagy nyilvántartási szám.

(6) Az az okirat vagy adat, amelyből az (1), (2) és (4) bekezdésben megjelölt kellékek valamelyike hiányzik, nem minősül letéti jegynek.

3. §

A letéti jegy átruházható értékpapír, az átruházáshoz fűzött bármilyen feltétel, illetőleg a részleges átruházás semmis.

4. §

A letéti jegyen alapuló követelés a beváltásra előírt határidő lejártát követő tíz év alatt évül el.

5. §

A nyomdai úton előállított letéti jegy elvesztése vagy megsemmisülése esetére az értékpapír közjegyzői úton történő megsemmisítésére vonatkozó általános szabályok az irányadók.

6. §

Ez a rendelet 2002. január 1-jén lép hatályba.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 288/2001. (XII. 26.) Korm. rendelete

**a betétbiztosítási alapok és intézményvédelmi
alapok, valamint a befektető-védelmi alap
éves beszámoló készítési és könyvvezetési
kötelezettségének sajátosságairól szóló
214/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet módosításáról**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Tv.) 178. §-a (1) bekezdésének b) pontjában kapott

felhatalmazás alapján — a Magyar Nemzeti Bank előzetes véleményének kikérésével — a Kormány a következőket rendeli el:

1. §

A betétbiztosítási alapok és intézményvédelmi alapok, valamint a befektető-védelmi alap éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 214/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) 1. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A rendelet hatálya kiterjed a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Hpt.) alapján működő Országos Betétbiztosítási Alapra (a továbbiakban: OBA), az önkéntes betétbiztosítási alapokra és intézményvédelmi alapokra (a továbbiakban együtt: önkéntes alapok), valamint a tőkepiacról szóló törvény (a továbbiakban: Tpt.) alapján működő Befektető-védelmi Alapra (a továbbiakban: Befektető-védelmi Alap).”

2. §

Az R. 23. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A Befektető-védelmi Alap a Magyar Nemzeti Banktól, illetve hitelintézettől felvett éven belüli lejáratú hiteleket a rövid lejáratú hitelek között, az éven túli lejáratú hiteleket a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatja ki.”

3. §

Az R. 4. számú mellékletében a Mérlegben a „Források (passzívák)” „F. Kötelezettségek” mérlegfőcsoportjában a „I. Hosszú lejáratú kötelezettségek” mérlegcsoportja a következő mérlegtétellel egészül ki:

„1. Hosszú lejáratú hitelek”

Hatálybalépés

4. §

Ez a rendelet 2002. január 1-jén lép hatályba azzal, hogy rendelkezéseit először a 2002. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 289/2001. (XII. 26.) Korm. rendelete

a befektetési alapok éves beszámoló készítése és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 215/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet módosításáról

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Tv.) 178. §-a (1) bekezdésének *b)* pontjában kapott felhatalmazás alapján a Kormány — a Magyar Nemzeti Bank előzetes véleményének kikérésével — a következőket rendeli el:

1. §

A befektetési alapok éves beszámoló készítése és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 215/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) 1. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A rendelet hatálya kiterjed minden, a tőkepiacról szóló törvény (a továbbiakban: Tpt.) szerint működő befektetési alagra (a továbbiakban: befektetési alap).”

2. §

Az R. 2. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. § E rendelet alkalmazásában

1. *nettó eszközérték, értékpapír, értékpapír kölcsönügylet, repo ügylet, másodlagos értékpapír, hozamra, illetve a tőke megővésére vonatkozó ígéret, tőzsde*: a Tpt. szerint meghatározott fogalom;

2. *befektetési alap portfóliójában lévő eszköznek minősül a nettó eszközérték meghatározása szempontjából*:

a) nyílt végű ingatlanalap esetében a könyvekben szereplő ingatlanok, valamint az ingatlanok működtetéséhez, hasznosításához szükséges gépek, berendezések, felszerelések nettó értékének és értékelési különbözetének együttes összege, a készletek között kimutatott ingatlanok beszerzési értékének és értékelési különbözetének együttes összege, a beruházások könyv szerinti értéke és értékelési különbözetének együttes értéke, a pénzeszközök, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott bankbetétek összege, továbbá a vásárolt állampapírok beszerzési értékének és értékelési különbözetének együttes összege, valamint a háromhavi vagy annál rövidebb lejáratú követelések, az ingatlanokra vonatkozó származtatott ügyletek értékelési különbözete (piaci értéke),

b) zárt végű ingatlanalap esetében az *a)* pontban foglalt eszközök, valamint a beruházásokra adott előlegek, a követelések és az aktív időbeli elhatárolások összege,

c) nyílt végű értékpapíralap esetében a könyvekben szereplő befektetett pénzügyi eszközök között, valamint a forgóeszközök között kimutatott — az alap jellegétől füg-

ően a Tpt. szerint meghatározott — értékpapírok beszerzési értékének és értékelési különbözetének együttes összege, valamint a pénzeszközök (beleértve a forintban és a devizában meglévő készpénzt és éven belüli lejáratú bankbetétet) összege (valuta- és devizakészlet esetében a beszerzési forintérték és a értékelési különbözetének együttes összege), a háromhavi vagy annál rövidebb lejáratú követelések, valamint a származtatott ügyletek értékelési különbözete (piaci értéke),

d) zárt végű értékpapíralap esetében a *c)* pontban foglalt eszközök, valamint a követelések és az aktív időbeli elhatárolások összege;

3. *befektetési alapot terhelő összes kötelezettség a nettó eszközérték meghatározása szempontjából*: a könyvekben szereplő kötelezettségek és a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettségek értékelési különbözete, a céltartalékok és a passzív időbeli elhatárolások;

4. *értékelési különbözet*: a 7. §-ban foglalt előírások figyelembevételével a eszköz Tpt. szerinti értékeléssel meghatározott piaci értéke és beszerzési értéke (a befektetett eszközként kimutatott ingatlanok könyv szerinti nettó értéke) közötti különbözet, illetve a származtatott ügylet piaci értéke;

5. *piaci érték*: a 7. §-ban foglalt előírások figyelembevételével a eszköz, illetve származtatott ügylet Tpt. szerinti értékeléssel meghatározott piaci értéke, amely a könyvviteli nyilvántartásokban és az éves beszámolóban az eszköz könyv szerinti értékének és értékelési különbözetének együttes összegeként jelenik meg;

6. *BUBOR, az ügylet likvidálása, leszállítási határidős, opciós és swap ügylet (delivery), elszámolási határidős, opciós és swap ügylet, az ügylet zárásának időpontja*: a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítése és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben meghatározott fogalom;

7. *kölcsönbe adott értékpapír szerződés szerinti értéke*: a felek által a kölcsönszerződésben rögzített érték, amely legalább a kölcsönbe adott értékpapír kölcsönbe adó által közölt könyv szerinti értéke, és legfeljebb a kölcsönbe adáskor érvényes piaci értéke; ha a felek a szerződésben nem rendelkeznek róla, akkor a kölcsönbe adó által közölt könyv szerinti érték; befektetési célú értékpapír kölcsönbe adáskor minden esetben a kölcsönbe adó által közölt könyv szerinti érték.”

3. §

(1) Az R. 5. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A tárgyi eszközök között elkülönítetten kell kimutatni az ingatlanalapról az alap tulajdonában álló, bérbéadás céljából vásárolt ingatlanok, valamint az ingatlanok működtetéséhez, hasznosításához szükséges gépek, berendezések, felszerelések nettó értékét és az értékelési különbözetének összegét.”

(2) Az R. 5. §-a (2) bekezdésének *b*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(2) A befektetett pénzügyi eszközök között elkülönítetten kell kimutatni:]

„*b*) értékpapíralap esetében a befektetési céllal vásárolt értékpapírok beszerzési értékét, valamint értékelési különbözetének összegét.”

(3) Az R. 5. §-ának (3)—(7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A készletek között kell kimutatni az ingatlanalaprak az alap tulajdonában álló, eladási célra vásárolt — rendeltetészerűen használatba nem vett — ingatlanok (beleértve a fejlesztés alatt lévő ingatlanokat is) és azok működtetéséhez, hasznosításához szükséges, az ingatlanalappal együtt beszerzett gépek, berendezések, felszerelések beszerzési értékét, valamint értékelési különbözetének összegét.

(4) A követelések között kell kimutatni:

a) ingatlanalap esetén az ingatlanok eladási árának, bérleti díjának és az állampapírok eladási árának pénzügyileg nem rendezett összegét;

b) értékpapíralap esetén az eladott értékpapírok eladási árának pénzügyileg nem rendezett összegét;

c) értékpapír alap esetén a kölcsönbe adott értékpapír kölcsön szerződés szerinti értékében fennálló követelés és az óvadéki repoba vétel miatti követelés összegét;

d) a befektetési alapnak a tőzsdei származtatott ügyletek után befizetett alapot, biztonsági fedezet és árkülönbözet (változó letét) miatti követelés, valamint a tőzsdén kívüli származtatott ügyletek teljesítéséhez letétként elhelyezett összegek miatti követelés összegét, a lezárt opciós, swap és határidős ügyletek miatt a másik féllel szemben fennálló követelést;

e) a befektetési alap egyéb követeléseinek összegét;

f) a forintra és külföldi pénzügyi értékre szóló követelések értékelési különbözetét.

(5) A forgóeszközökön belül az értékpapírok között kell kimutatni:

a) ingatlanalaprak az időlegesen szabad pénzeszközökből vásárolt állampapírok beszerzési értékének összegét (beleértve a kölcsönbe vett állampapírok kölcsön szerződés szerinti értékét is), valamint az értékelési különbözetének összegét;

b) az értékpapíralaprak az eladási célra vásárolt értékpapírok (beleértve a másodlagos értékpapírokat is), az azonnali fizetőképesség biztosítását szolgáló értékpapírok (állampapírok), beszerzési értékét, a kölcsönbe vett értékpapírok szerződés szerinti értékét (mint beszerzési értékét), valamint az értékelési különbözetének összegét.

(6) Az értékpapírok értékelési különbözetén belül elkülönítetten kell kimutatni az osztalékból, kamatokból és az egyéb piaci értékítéletből adódó értékelési különbözet összegét.

(7) A pénzeszközök között kell kimutatni:

a) a befektetési alapnak a készpénzben (forint pénztárban, és valutakészletben) látra szóló betétben vagy éven

belüli lejáratra lekötött betétben (forint- és devizabetét-számlán) tartott likvid eszközök értékét (valutakészlet és devizabetét-számla esetén a bekerülési árfolyamon átszámított forintértéket),

b) valutakészlet és devizabetét-számla esetén az értékelési különbözetet, amennyiben az alap — a számviteli politikájában választott módon — a valuta és deviza készlet átértékelésekor keletkezett devizaárfolyam-különbözetet nem közvetlenül a valuta és deviza számlákon számolja el az eredménnyel szemben, hanem azok ilyen célra vezetett értékelési különbözetében az értékelési tartalékkal szemben.”

(4) Az R. 5. §-a a következő (9) bekezdéssel egészül ki:

„(9) A származtatott ügyletek értékelési különbözeteként kell kimutatni a befektetési alap javára a Tpt. alapján kötött, le nem zárt (le nem járt) határidős, opciós és swap ügyletek piaci értékét és annak változásait.”

4. §

Az R. 6. §-ának (3)—(4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Tőkeváltozásként (tőkenövekményként) kell kimutatni a befektetési alap nettó eszközértékének és a forgalomban lévő befektetési jegyei névértékének különbségét. A tőkeváltozás (tőkenövekmény) magában foglalja az üzleti évet megelőző években és az üzleti évben keletkezett eredmény, az értékelési különbözet tartaléka, valamint a visszavásárolt befektetési jegyek névértéke és visszavásárlási értéke közötti különbözet (bevonási értékkülönbözet) összegét.

(4) Kötelezettségként kell kimutatni:

a) ingatlanalap esetében a vásárolt ingatlanok és állampapírok pénzügyileg nem rendezett vételárának összegét;

b) értékpapíralap esetén a vásárolt értékpapírok vételárának pénzügyileg nem rendezett összegét;

c) értékpapír alap esetén a kölcsönbe vett értékpapír kölcsön szerződés szerinti értékében fennálló kötelezettség és az óvadéki repoba adás miatti kötelezettség összegét;

d) a befektetési alapnak a tőzsdei származtatott ügyletek után kapott árkülönbözet (változó letét) miatti kötelezettség, valamint, a lezárt opciós, swap és határidős ügyletek miatt a másik féllel szemben fennálló kötelezettség összegét;

e) befektetési alapnak az igénybe vett szolgáltatásokból és egyéb címen keletkezett kötelezettségek összegét;

f) a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettségek értékelési különbözetének összegét.”

5. §

Az R. 7. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„7. § (1) A befektetési alap eszközeit és a javára kötött származtatott ügyleteket (határidős, opciós és swap üg-

leteket) a Tpt. előírásai szerinti gyakorisággal és az alapján, valamint a (2)–(8) bekezdésben foglaltak figyelembevételével elkészített — a befektetési alap Tv. szerinti számviteli politikájának részét képező — értékelési szabályoknak megfelelően a letétkezelő (illetve ingatlanok esetében az ingatlanértékelő szervezet) által meghatározott piaci értéken kell értékelni.

(2) Az értékpapírok esetében piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni többek között:

a) tőzsdén jegyzett értékpapír esetén a tőzsdei árfolyamot (átlagárfolyamot vagy záró árfolyamot);

b) tőzsdén kívüli elismert értékpapír piacon forgalmazott értékpapírok esetén az elismert értékpapír piaci árakat;

c) tőzsdén nem jegyzett és elismert értékpapír piacon nem forgalmazott értékpapír esetén, a tapasztalati áradatakat, a kibocsátó gazdasági helyzetét (tulajdoni részesedést jelentő értékpapír esetén a kibocsátó befektetési részét), az értékpapír jelen értékét;

d) tőzsdén nem jegyzett befektetési jegyek esetében a kibocsátó befektetési alap nettó eszközértékének egy befektetési jegyre jutó összegét.

(3) A külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek, valamint a valutakészletek és devizabetétek piaci értékének meghatározásánál — a befektetési alap számviteli politikájában az adott devizanemre vonatkozóan rögzített módon — az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamnak vagy a választott hitelintézet deviza-átlagárfolyamának (adott napon érvényes vételi és eladási árfolyama átlagának), illetve meghirdetett árfolyamaiból választott árfolyam értékelés napján érvényes értékét kell alapul venni.

(4) A származtatott ügyletek piaci értékének az ügylet jövőben várható nyereségét vagy veszteségét kell tekinteni, amely értéken a le nem zárt ügylet — mint pozíció — továbbértékesíthető. Az ügylet piaci árának meghatározásánál figyelembe kell venni többek között:

a) határidős ügyletek esetében az ügylet tárgyát képező áru, pénzügyi instrumentum piaci ára és határidős kötési ára (árfolyama) közötti különbségét;

b) opciós ügyletnél az ügylet tárgyát képező áru, pénzügyi instrumentum piaci ára és az opció delta tényezőjének szorzatát, a delta tényező ismeretének hiányában az ügylet tárgyát képező áru, pénzügyi instrumentum piaci ára és határidős kötési ára (árfolyama) közötti különbségét;

c) deviza-swap ügyletek (beleértve a különböző devizák cseréjére és a forint, valamint a deviza cseréjére vonatkozó swap ügyleteket) esetén az alap számviteli politikájában választott módon

— az azonnali ügyletrész tárgyát képező deviza piaci értékét és ettől függetlenül a határidős ügyletrész piaci értékét önállóan értékelve, vagy

— az ügylet tárgyát képező deviza spot árfolyama és határidős kötési árfolyama közötti különbség forintra át-

számított időarányos összegét (az azonnali és a határidős ügyletrész összetett értékelése esetén);

d) tőzsdén kívüli kamatlábügyletek (kamatalapú határidős és swap ügyletek) esetén az alap számviteli politikájában választott módon, a változó kamatláb és a fixkamatláb névleges tőkeösszegre vetített

— teljes lejáratú időre jutó összege diszkontált értékének különbözetét, vagy

— adott elszámolási időszakra jutó időarányos összege közötti különbséget.

(5) A származtatott ügyletek piaci értékének meghatározásakor az ügylet tárgyát képező pénzügyi instrumentum, egyéb áru piaci árának meghatározásakor figyelembe kell venni többek között:

a) határidős tőzsdei ügyletek esetén a pénzügyi instrumentum, illetve egyéb áru értékelési napi tőzsdei kereskedési napjára vonatkozóan az elszámolóház által megállapított elszámolóárát, árfolyamát;

b) tőzsdén kívüli határidős deviza ügyletek, deviza swap ügyletek esetén az értékelés napján érvényes, az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamot vagy a választott hitelintézet deviza-átlagárfolyamát vagy a határidős piaci árfolyamot;

c) tőzsdén kívüli kamatlábügyletek (kamatalapú határidős és swap ügyletek) esetén a változó kamatláb a szerződésben rögzített irányadó kamatláb, ennek hiányában a szerződés szerinti időszakra vonatkozó BUBOR értékelés napját megelőzően utoljára közzétett mértékét, vagy az értékelés napján érvényes határidős piaci kamatláb mértéke;

d) egyéb tőzsdén kívüli ügyletek esetében az elismert piacon kialakult, a piaci ár tendenciáját is tükröző árajánlatokkal, illetve az üzleti év során történt értékesítés adataival alátámasztott, az üzleti év végén a piaci értékítéletet megfelelően jellemző árat.

(6) A befektetési alapnak — jellegétől függően — a portfóliójában lévő eszközei közül:

a) a Tpt.-ben meghatározott gyakorisággal át kell értékelni az értékelés napján érvényes piaci értékre:

— a bérbeadás céljára vásárolt — tárgyi eszközök között kimutatott — ingatlanokat,

— az eladás céljára vásárolt — készletként kimutatott ingatlanokat (beleértve a vásárolt, fejlesztés alatt álló ingatlanokat is),

— az értékpapírokat,

— a valutakészletet és a devizabetétet,

— a külföldi pénzürtékre szóló követeléseket és kötelezettségeket,

— a három hónapon belüli lejáratú forintköveteléseket és a kölcsönadott értékpapírok miatt fennálló követeléseket,

— a származékos ügyleteket;

b) a beszerzési (bekerülési) értéken, illetve annak értékvesztéssel csökkentett, visszaféréssel növelt összegén, a kötelezettségek esetében szerződés szerinti értéken kell kimutatnia:

— a forintban fennálló, három hónapon túli követeléseket, valamint lejáratától függetlenül a kötelezettségeket,

- a forint pénzkészletet,
- az aktív, illetve a passzív időbeli elhatárolást.

(7) A három hónapon belüli lejáratú forintkövetelések piaci értékének meghatározásakor figyelembe vehető a követelések — Tv. szerinti — értékelésének általános szempontjain túlmenően a követelések lejárat időpontjáig diszkontált összege. A kölcsönadott értékpapír miatti követelés piaci értékének meghatározásakor a tárgyat képező értékpapír piaci értékét kell alapul venni.

(8) A (6) bekezdés *a)* pontja szerinti eszközök, illetve külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek piaci értékelésekor az értékelés napján meghatározott piaci érték és a beszerzési (bekerülési) érték (a tárgyi eszközök között szereplő ingatlanok nettó értéke) különbözetét az adott eszközhöz rendelt értékelési különbözetként kell elszámolni és kimutatni a — saját tőkén belüli tőkeváltozás (tőkenövekmény) részét képező — értékelési különbözet tartalmával szemben. Az értékelési különbözet összegét minden értékelés alkalmával az új piaci érték és a beszerzési érték (a tárgyi eszközök között szereplő ingatlanok nettó értéke) közötti különbözet összegére kell kiegészíteni (csökkenteni vagy növelni) az értékelési különbözet tartalmával szemben. Az adott eszköz, illetve a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség értékelési különbözetét az eszköz értékesítések vagy a könyvekből való más módon történő kivezetések, illetve a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség törlesztések kell megszüntetni az értékelési különbözet tartalmával szemben.

(9) A származtatott ügyletek piaci értékelésekor az ügylet piaci értékének összegét kell értékelési különbözetként elszámolni az értékelési különbözet tartalmával szemben. Az értékelési különbözet összegét minden értékeléskor a származtatott ügylet új piaci értékére kell kiegészíteni (növelni vagy csökkenteni) az értékelési különbözet tartalmával szemben. Az adott származtatott ügylethez kapcsolódó értékelési különbözetet az ügylet zárásakor (lejáratkor, az opció lehívásakor, az ügylet likvidálásakor) kell megszüntetni az értékelési különbözet tartalmával szemben.

(10) Az alap számviteli politikájában rögzített módon dönthet úgy, hogy az értékelési különbözetet minden értékelés alkalmával elszámolja a főkönyvi számlákon, vagy év közben csak a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban elkülönítetten rögzíti az átértékeléseket, és meghatározott időközönként, illetve a mérlegfordulónapi értékelés során a nettó eszközérték meghatározásakor számolja el az elkülönített nyilvántartás alapján a főkönyvi számlákon az értékelési különbözetet az értékelési különbözet tartalmával szemben.

(11) Az alap a valuta, deviza készleteket és a külföldi pénzürtékre szóló követeléseket (együttesen: devizaeszközöket) és a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségeket (devizakötelezettségeket) azok bekerülésekor a (3) bekezdés szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken veszi fel a könyveibe — a forintért vett valutát, devizát az érte fizetett forintösszegben — és a számviteli politikájá-

ban rögzített módon, az értékelés napján a devizaeszközök és a devizakötelezettségek könyv szerinti forintértéke és az értékelés napi devizaárfolyamon átszámított értéke közötti árfolyamkülönbszetek

a) összevont egyenlegét az értékelés napján a pénzügyi műveletek bevételei vagy ráfordításai között számolja el, vagy

b) az adott devizaeszköz, illetve devizakötelezettség értékelési különbözetében az értékelési különbözet tartalmával szemben. A *b)* pont szerinti esetben a valuta, deviza eladásakor, átváltásakor, a devizaeszköz és a devizakötelezettség pénzügyi rendezések pénzügyileg realizált árfolyamkülönbszet eredményként történő elszámolásakor az arra jutó értékelési különbözetet meg kell szüntetni az értékelési különbözet tartalmával szemben.

(12) A befektetési alapnak a befektetett pénzügyi eszközök és a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok után, az üzleti évben időarányosan járó kamatok és osztalékok összegét nem szabad aktív időbeli elhatárolásként, illetve követelésként a bevételekkel szemben elszámolnia, mivel annak összegét az értékelési különbözet magában foglalja. Az értékpapírok értékelési különbözetét a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásokban, valamint év végén a mérlegben meg kell bontani kamatokból, osztalékokból, valamint egyéb piaci értékítéletből adódó értékelési különbözetre. A mérleg fordulónapjáig pénzügyileg realizált kamatok, osztalékok pénzügyi műveletek bevételei között elszámolt összegével csökkenteni kell az — eszközhöz kapcsolódó — értékelési különbözetet az értékelési különbözet tartalmával szemben.

(13) A nyílt végű ingatlanalagnál és értékpapíralagnál a három hónapon túli lejáratú követelések és az aktív időbeli elhatárolások összegében, azok keletkezésekor értékvesztést kell elszámolni az egyéb ráfordításokkal szemben. Az értékvesztést a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásokban a követelés és az aktív időbeli elhatárolás eredeti bekerülési értékétől elkülönítetten kell kimutatni. Az értékvesztést a követelések és az aktív időbeli elhatárolások megszüntetésekor (a pénzügyi rendezéskor) kell visszaírni az egyéb bevételekkel szemben.

(14) Az analitikus nyilvántartás vagy a főkönyvi könyvelés keretében biztosítani kell, hogy az értékelési különbözet eszközönként (ingatlanonként, értékpapíronként, valuta- és devizakészleteknél devizanemenként, külföldi pénzürtékre szóló követelésenként) és külföldi kötelezettségeként egyedileg, valamint származtatott ügyletenként külön-külön megállapítható legyen.

(15) A befektetési alap könyvviteli nyilvántartásait az alapkezelő saját könyvviteli nyilvántartásaitól elkülönítetten köteles vezetni.

(16) A befektetési alap és az alapkezelő közötti elszámolások (kezelési költség felszámítása, kezelési költség pénzügyi rendezése) a befektetési alap és az alapkezelő könyvviteli nyilvántartásaiban — egymástól elkülönítetten — egyidejűleg könyvelendők.”

6. §

(1) Az R. 9. §-a (7) bekezdésének *c)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(7) A pénzügyi műveletek bevételei között kell kimutatni a befektetési alapnál:]

„*c)* a rövid és hosszú lejáratú bankbetétek (forint- és devizabetétek) után kapott, illetve a mérleg fordulónapján, az üzleti évre időarányosan járó kamat, valamint az óvadéki repoba vétel után kapott, illetve járó kamat és az értékpapír kölcsönbe adás után kapott, illetve járó kölcsönzési díj összegét.”

(2) Az R. 9. §-a (7) bekezdése a következő *d)* és *e)* ponttal egészül ki:

[(7) A pénzügyi műveletek bevételei között kell kimutatni a befektetési alapnál:]

„*d)* a valuta és deviza eladásakor, átváltásakor, illetve a külföldi pénzügyi értékre szóló követelések és kötelezettségek pénzügyi rendezésekor realizált devizaárfolyam-nyereség összegét;

e) a származtatott ügyletek lezárásakor realizált kamattal járó bevételek, illetve árfolyamnyereségek összegét.”

(3) Az R. 9. §-a (8) bekezdésének *b)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(8) A pénzügyi műveletek ráfordításai között kell kimutatni a befektetési alapnál:]

„*b)* nyílt végű alap esetén az alapkezelő által az alap részére felvett hitelek után fizetett (fizetendő) kamat összegét, valamint az óvadéki repoba adás után fizetett, illetve fizetendő kamat és az értékpapír kölcsönbe vétel után fizetett, illetve fizetendő kölcsönzési díj összegét.”

(4) Az R. 9. §-a (8) bekezdése a következő *c)* és *d)* ponttal egészül ki:

[(8) A pénzügyi műveletek ráfordításai között kell kimutatni a befektetési alapnál:]

„*c)* a valuta és deviza eladásakor, átváltásakor, illetve a külföldi pénzügyi értékre szóló követelések és kötelezettségek pénzügyi rendezésekor realizált devizaárfolyam-veszteség összegét;

d) a származtatott ügyletek lezárásakor realizált kamattal járó ráfordítások, illetve árfolyamveszteségek összegét.”

7. §

Az R. a következő 9/A. §-sal és a § feletti címmel egészül ki:

„Könyvvizetésre vonatkozó szabályok

9/A. § (1) Az óvadéki repo ügyletet a valódi penziós ügyletekre vonatkozó szabály szerint kell elszámolni. Az óvadéki repo ügylet keretében repoba adott értékpapír a repoba adó könyveiben kerül kimutatásra, a repoba vevő által fizetett értékpapír-ellenértéket a repoba adó kötele-

zettségként, a repoba vevő követelésként mutatja ki. A repo ügylet lejártával a repoba adó által fizetett az értékpapír-visszonteladási árat a repoba adó követelésként, a repoba vevő kötelezettségként számolja el, egyidejűleg mindkét fél — elszámolási számlán keresztül — összevezeti a repo ügyletből adódó adó követelését és kötelezettségét. A követelés többletet a repoba adó a pénzügyi műveletek ráfordításaként, kötelezettség többletet a repoba vevő a pénzügyi műveletek bevételeként, mint kamatot számolja el.

(2) A szállítási repo ügyleteket az értékpapír adásvétel általános szabályai szerint azonnali eladásként, illetve vételként és határidős visszavásárlásként, illetve visszonteladásként kell elszámolni, a nem valódi penziós ügyletekkel azonosan. A repoba adott értékpapírt repoba adó kivezeti könyveiből az értékpapír eladás szabályai szerint, a repoba vevő felveszi könyveibe az értékpapír beszerzés szabályai szerint az ellenérték (esetleges felhalmozott kamattal csökkentett) összegében, egyidejűleg mindkét fél kimutatja a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban a határidős visszavásárlási, illetve visszonteladási kötelezettségét a határidős visszonteladási áron. A repo ügylet lejártával a visszonteladott értékpapírt a repoba vevő az értékpapír eladás általános szabályai szerint kivezeti, a repoba adó az értékpapír beszerzés általános szabályai szerint felveszi a könyveibe a visszonteladási áron (az esetleges felhalmozott kamattal csökkentett visszonteladási áron) és kivezetik a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályból a határidős kötelezettséget.

(3) Az alap saját tulajdonában lévő értékpapír kölcsönbe adásakor

a) a kölcsönbe adó

— az értékpapírt a halasztott fizetéssel történő eladás szabályai szerint vezeti ki könyveiből könyv szerinti értékén — jellegétől függően — a pénzügyi műveletek ráfordításaival szemben és számolja el a kölcsönszerződésben meghatározott szerződés szerinti értéket (az esetleges felhalmozott kamattal együttes értéket) a követelésként a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben, egyidejűleg a saját tulajdonú kölcsönbe adott értékpapírt felveszi a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályba,

— a kölcsön lejáratának időpontjában a visszakapott értékpapírt, illetve a felek megállapodása alapján azzal azonos jogokat megtestesítő értékpapírt a szerződés szerinti értéken az értékpapír beszerzés általános szabályai szerint veszi fel könyveibe a kötelezettségekkel szemben, és a kölcsönbe adáskor keletkezett követelést, valamint az értékpapír visszavételekor felmerült kötelezettséget — elszámolási számlán keresztül — összevezeti (beszámítja), egyidejűleg kivezeti a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályból a saját tulajdonú kölcsönadott értékpapírt,

— a kölcsön futamideje alatt a pénzben kapott óvadékos kötelezettségként, az értékpapír formájában kapott óvadékos a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban mutatja ki a futamidő végén történő visszafizetés, visszadás időpontjáig,

— a kapott kölcsönzési díjat kamatjellegű bevételeként számolja el;

b) a kölcsönbe vevő

— a halasztott fizetéssel történő értékpapír beszerzés szabályai szerint veszi fel könyveibe a kölcsönbe kapott értékpapírt — az értékpapírok között elkülönítetten — a kölcsönszerződésben meghatározott szerződés szerinti értéken a kötelezettségekkel szemben,

— a kölcsön lejáratának időpontjában visszaszolgáltatót értékpapírt az értékpapíreladás általános szabályai szerint vezeti ki könyveiből a szerződés szerinti értéken a pénzügyi műveletek ráfordításaival szemben és számolja el a követelésként a szerződés szerinti értéken a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben, valamint a kölcsönbe vételkor felmerült kötelezettséget az értékpapír visszaszolgáltatásakor keletkezett követeléssel — elszámolási számlán keresztül — összevezeti (beszámítja),

— a futamidő alatt pénzben fizetett óvadékot követelésként, az értékpapírban teljesített óvadékot az analitikus nyilvántartásban való elkülönítésként mutatja ki a futamidő végén történő visszafizetés, visszavétel időpontjáig,

— a fizetett kölcsönzési díjat kamatjellegű ráfordítás-ként számolja el.”

8. §

Az R. a következő 9/B. §-sal és a § feletti címmel egészül ki:

„Származtatott ügyletek (határidős, opciós és swap ügyletek) elszámolása

9/B. § (1) A tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött határidős és opciós ügyletek, valamint a swap ügyletek határidős ügyletrésze esetén az ügylet tárgyát képező pénzügyi instrumentumra, egyéb árura vonatkozó követelést vagy kötelezettséget mindaddig mérlegben kívüli tételként kell nyilvántartani — a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban — a szerződésben rögzített határidős áron, árfolyamon (a továbbiakban: kötési ár, árfolyam), amíg a szerződés szerinti határidő be nem következik (illetve az ügylet lezárásra nem kerül a lejáratkor, vagy a lejárat idő előtt tőzsdén kötött ellenügylet miatt, vagy a tőzsdén kívüli ügylettől való visszalépés miatt).

(2) Ha a szerződés szerinti határidő bekövetkezik (illetve az ügylet lezárul), akkor a határidős ügyletet, a swap ügyletek határidős ügyletrészt, valamint az érvényesített opciókat az azonnali adásvételi ügyletekre vonatkozó szabályok szerint kell elszámolni — ha a szerződés szerint a teljesítés az ügylet tárgyának tényleges átadásával, leszállításával történik — és mérlegtételként figyelembe venni. Ha a határidős ügylet teljesítése a szerződés szerint, a kötési ár és a lejáratkori piaci érték közötti különbséget pénzügyi rendezésével valósul meg — és az ügylet tárgyát képező pénzügyi instrumentum, áru nem kerül átadásra, leszállításra —, akkor az ügylet (határidős elszámolási ügylet)

lezárásakor csak a kötési ár és a záraskori piaci érték közötti különbséget összegét kell — pénzügyileg — elszámolni mérleglet érintő tételként.

(3) Ha a határidős, opciós és swap ügyletekhez kapcsolódóan a szerződésben rögzített határidő (az ügylet lezárása) előtt pénzmozgással járó kifizetésre (például az ügylet biztosítékaként elhelyezett letét stb., kivéve a opciós díjat) került sor a felek között, akkor az így kifizetett összeget határidős ügylettel kapcsolatos követelésként, a befolyt pénzüsszeget határidős ügylettel kapcsolatos kötelezettségként kell kimutatni. Az ilyen követeléseket és kötelezettségeket a mérlegben szerepeltetni kell és a szerződés szerinti határidő bekövetkezésekor — az ügylet azonnali ügyletként történő, végső elszámolásakor, lezárásakor — jogcímétől függően kell eredményt, beszerzési árat érintő tételként, pénz visszafizetésként, illetve visszakapott pénzbevételeként kivezetni a könyvviteli nyilvántartásból.

(4) A mérleg fordulónapjáig le nem zárt,

a) forint és deviza cseréjére vonatkozó swap ügylet esetében, a befektetési alap számviteli politikájában rögzített módon

— a swap ügylet azonnali ügyletrésznél tárgyat és a határidős ügyletrészt egymástól függetlenül külön értékeli és az ügylet záraskor az azonnali ügyletrész tárgyat képező eszköz és a határidős ügyletrész értékelési különbszetét külön-külön kell megszüntetni az értékelési különbszet tartalmával szemben, vagy

— a swap ügylet azonnali ügyletrészt és a határidős ügyletrészt összetett módon, együttesen értékeli és a devizának a határidős szerződés megkötése napján érvényes forintárfolyama (spot árfolyama), valamint a kötési árfolyama közötti különbséget kötés napjától az értékelés napjáig eltelt időszakra jutó időarányos összegét a mérleg fordulónapjával — jellegétől függően — a származtatott ügyletek értékelési különbszetében számolja el az értékelési különbszet tartalmával szemben;

b) a különböző devizák cseréjére vonatkozó swap ügylet esetében, a befektetési alap számviteli politikájában rögzített módon

— a swap ügylet azonnali ügyletrésznél tárgyat és a határidős ügyletrészt egymástól függetlenül külön értékeli és az ügylet záraskor az azonnali ügyletrész tárgyat képező eszköz és a határidős ügyletrész értékelési különbszetét külön-külön kell megszüntetni az értékelési különbszet tartalmával szemben, vagy

— a swap ügylet azonnali ügyletrészt és a határidős ügyletrészt összetett módon, együttesen értékeli és a két devizának a határidős szerződés megkötése napján érvényes keresztárfolyama (kötéskori spot keresztárfolyama) és a kötési keresztárfolyama közötti devizában fennálló árfolyamkülönbséget kötés napjától az értékelés napjáig eltelt időszakra jutó időarányos összegét, az értékelés napján érvényes, a 7. § (3) bekezdése szerinti árfolyamon átszámított forintértéken — jellegétől függően — a származtatott ügyletek értékelési különbszetében számolja el az értékelési különbszet tartalmával szemben;

c) a kamat-swap ügylet esetében, a befektetési alap számviteli politikájában rögzített módon a változó kamatláb és a fix kamatláb névleges tőkeösszegre vetített

— teljes lejáratú időre jutó összege értékelés napjára diszkontált értékének különbözetét, vagy

— a kötés napjától, illetve a lejáratú idő alatt az utolsó elszámolástól az értékelés napjáig időarányosan számított fix és változó kamat közötti különbözetet, jellegétől függően, a származtatott ügyletek értékelési különbözetében számolja el az értékelési különbözet tartalékával szemben. A pénzügyi rendezéskor (a lejáratú idő alatt esedékes és a lejáratú idő végén történő elszámoláskor) a fix kamat és a változó kamat pénzügyileg rendezett különbözetét kell elszámolni — jellegétől függően — a kapott kamatok és kamatjellegű bevételek, illetve a fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások között.

(5) Amennyiben a devizaswap ügyletek azonnali és határidős ügyletrészét a befektetési alap nem egymástól függetlenül külön értékeli, hanem összetett módon, akkor (4) bekezdés a)–b) pontja szerinti swap ügyletekhez — illetve a különböző felekkel tőzsdén kívül kötött azonnali és határidős devizaügylet egymáshoz rendelésével létrehozott, a swap ügyletekkel azonos jellegű összetett ügyletekhez — kapcsolódó — és ahhoz hozzárendelten nyilvántartott — devizahitel, devizabetét, deviza- és valutakészletet a lejáratú idő alatt nem lehet átértékelni és az értékelési különbözetként, valamint az értékelési különbözet tartalékaként elszámolni. Azokat csak az ügylet lejáratú ideje végén lehet a pénzügyi realizáláskor eredményként elszámolni a pénzügyi műveletek bevételeiben, illetve ráfordításaiban. A származtatott ügylet (swap ügylet) értékelési különbözetét az ügylet zárásakor kell megszüntetni.

(6) A tőzsdén kívül kötött határidős és opciós ügyleteket a 7. § előírásai szerint kell értékelni a lejáratú idő alatt és azok piaci értékét (az ügylet tárgyát képező áru, pénzügyi instrumentum értékelés napi piaci ára és a határidős kötési ár különbözetét, illetve az opció tárgyát képező áru, pénzügyi instrumentum értékelés napi piaci ára és az opció delta tényezőjének szorzatát, illetve egyéb módon meghatározott piaci értékét) a származtatott ügyletek értékelési különbözetében kell elszámolni az értékelési különbözet tartalékával szemben.

(7) Elszámolási határidős és opciós ügylet zárásakor (ha az opciót lehívják) az ügylet tárgyát képező áru, illetve pénzügyi instrumentum piaci ára és a kötési ár közötti különbözet pénzügyi rendezését a pénzügyi műveletek bevételei, illetve ráfordításai között számolják el a felek.

(8) Tőzsdén kötött határidős és opciós ügyletek esetén az elszámolóházhoz átutalt pénzügyi fedezet, alpletét és — a kötési ár, valamint a piaci ár (árfolyam) közötti árkülönbözetként befizetett — változó letét összegét az ügylet lezárásáig a követeléseken belül kell kimutatni.

(9) Az elszámolóház által árkülönbözetként átutalt összeget az ügylet lezárásáig a kötelezettségeken belül kell kimutatni.

(10) A tőzsdei leszállítási (delivery) határidős ügylet zárásakor, ha az elszámoló ár csökkenése miatt a vevőnek a befizetett árkülönbözet összegében követelése áll fenn, akkor azt a kötési árra (szerződés szerinti vételárra) vonatkozó kötelezettség pénzügyi rendezésébe kell beszámítani (csökkenteni kell annak összegével a kötelezettséget).

(11) Ha a (8) bekezdés szerinti ügyletek lezárásakor — az opció érvényesítésekor — a teljesítés csak az árkülönbözet pénzügyi rendezése formájában valósul meg, vagy az ügylettel ellentétes irányú — azonos pénzügyi instrumentumra, illetve árra azonos időpontra és mennyiségre vonatkozó — ügylet kötésével (likvidálás) — az ügylet tárgyának leszállítása nélkül —, akkor a zárásori piaci ár (árfolyam) és a kötési ár közötti árkülönbözet követelésként kimutatott összegét a pénzügyi műveletek ráfordításai között kell elszámolni a követelés csökkenésével egyidejűleg, illetve a kötelezettségként kimutatott összeget a pénzügyi műveletek bevételeként kell elszámolni a kötelezettség csökkenésével egyidejűleg. Az elszámolóháztól visszakapott alpletét összegét a pénzeszközök növeléseként és a követelés csökkenéseként kell elszámolni.

(12) Az opciós díjat a Tv. szerint kell elszámolni:

a) az elszámolási opciós ügyletek (nem áru leszállítással záruló ügyletek), valamint az eladási opciós ügyletek esetén az opció vevője által fizetett opciós díjat a pénzügyi műveletek ráfordításaként kell elszámolni, és ha az a mérleg fordulónapja után jár le és jelentős összegű, akkor időbelileg elhatárolható;

b) a leszállítási vételi opciós ügylet esetén az opció vevője a kifizetett opciós díjat, ha az opció forgatási célú eszköz beszerzéshez kapcsolódik a pénzügyi műveletek ráfordításaként, ha befektetési eszköz (ingatlan, gépek, berendezések, felszerelések) beszerzéshez kapcsolódik, akkor követelésként kell elszámolni és az opció lehívásakor az eszköz beszerzési értékét növeli a követelések csökkentésével egyidejűleg.

(13) Ha az üzleti évben vásárolt opció a mérlegkészítés időszakában lejár, és az opció vevője az opciót nem érvényesíti, akkor az opciós díj teljes — kifizetett — összegét az üzleti évben kell elszámolni és kimutatni a befektetési szolgáltatás ráfordításaként.

(14) A tőzsdén kívül kötött határidős ügyletben vállalt pozícióknak — a szerződés szerinti kötelezettség átruházásával — harmadik fél felé történő értékesítése esetén a határidős ügyletet lezártnak kell tekinteni és a felek megállapodása szerint kapott, vagy fizetett díjat a pénzügyi műveletek bevételeként vagy ráfordításaként kell elszámolni.

(15) A (14) bekezdés szerint vásárolt határidős pozícióért fizetett díjat a fizetett opciós díjakra vonatkozó szabályok szerint kell elszámolni.

(16) A tőzsdén kötött határidős elszámolási ügyletek lejáratú ideje előtt kötött ellenügylet esetében az ellenügylet kötésének napja az ügylet zárása időpontjának tekintendő, és a felek az ellenügylet kötésének napján érvényes tőzsdei elszámoló ár és a határidős kötési ár

különbözetének összegét számolják el eredményként és rendezik pénzügyileg.

(17) Ha a tőzsdén kívül kötött határidős ügyletek esetén a lejáratú idő alatt valamely fél visszalépése miatt az ügylet meghiúsul, akkor a felek által a szerződésben meghatározott módon fizetett, illetve kapott — kártérítés jellegű — összeget a pénzügyi műveletek ráfordításaként, illetve bevételeként kell elszámolni.”

9. §

(1) Az R. 10. §-ának *b)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(10. § *A befektetési alap éves beszámolójának kiegészítő melléklete a Tv. előírásainak értelemszerű figyelembevételén túlmenően tartalmazza:*)

„*b)* az értékpapírok értékelési különbözetének értékpapír-sorozatonkénti részletezését;”

(2) Az R. 10. §-a a következő *f)*—*h)* pontokkal egészül ki:

(10. § *A befektetési alap éves beszámolójának kiegészítő melléklete a Tv. előírásainak értelemszerű figyelembevételén túlmenően tartalmazza:*)

„*f)* a származtatott ügyletek ügylettípusonkénti szerződés szerinti értékét (kötési árfolyamát), várható eredményét (értékelési különbözetét, azaz piaci értékét), tárgyévben realizált eredményét, várható, illetve tényleges pénzáramlását;

g) a kölcsönbe adott, illetve kölcsönbe vett értékpapírok szerződés szerinti értékét, a másodlagos értékpapírok beszerzési és piaci értékét, az óvadéki repoba adott és repoba vett értékpapírok miatt fennálló kötelezettség és követelés értékét;

h) az alapkezelő által a befektetési alap befektetési jegyei után, a hozamra és a tőke megóvására tett ígéret értékét;

j) a kapott, illetve adott fedezetek, biztosítékok, óvadékok, garancia- és kezességvállalások összegét.”

10. §

Az R. 1. számú melléklete helyébe e rendelet *1. számú melléklete* lép.

Hatálybalépés

11. §

Ez a rendelet 2002. január 1-jén lép hatályba azzal, hogy rendelkezéseit először a 2002. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. számú melléklet

a 289/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

„1. számú melléklet

a 215/2000. (XII. 11.) Korm. rendelethez

I. Az ingatlanalap mérlegének előírt tagolása

ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)

A) Befektetett eszközök

I. Tárgyi eszközök

1. Ingatlanok
2. Ingatlanok értékelési különbözete
3. Gépek, berendezések, felszerelések
4. Gépek, berendezések, felszerelések értékelési különbözete
5. Beruházások
6. Beruházásra adott előlegek

II. Befektetett pénzügyi eszközök

1. Hosszú lejáratú bankbetétek

B) Forgóeszközök

I. Készletek

1. Ingatlankészletek
2. Ingatlankészletek értékelési különbözete

II. Követelések

1. Követelések
2. Követelések értékvesztése (—)
3. Külföldi pénzügyi értékre szóló követelések értékelési különbözete
4. Forintkövetelések értékelési különbözete

III. Értékpapírok

1. Értékpapírok
2. Értékpapírok értékelési különbözete
 - a) kamatokból, osztalékokból
 - b) egyéb

IV. Pénzeszközök

1. Pénzeszközök
2. Valuta, devizabetét értékelési különbözete

C) Aktív időbeli elhatárolások

1. Aktív időbeli elhatárolások
2. Aktív időbeli elhatárolások értékvesztése (—)

D) Származtatott ügyletek értékelési különbözete

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

E) Saját tőke

I. Indulótőke

1. Kibocsátott befektetési jegyek névértéke
2. Visszavásárolt befektetési jegyek névértéke (—)

II. Tőkeváltozás (tőkenövekmény)

1. Visszavásárolt befektetési jegyek bevonási értékülkülönbözete
2. Értékelési különbözet tartaléka

3. Előző év(ek) eredménye
4. Üzleti év eredménye

F) Céltartalékok

G) Kötelezettségek

- I. Hosszú lejáratú kötelezettségek
- II. Rövid lejáratú kötelezettségek
- III. Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek értékelési különbözete

H) Passzív időbeli elhatárolások

II. Az értékpapíralap mérlegének előírt tagolása**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)**

A) Befektetett eszközök

- I. Értékpapírok
 1. Értékpapírok
 2. Értékpapírok értékelési különbözete
 - a) kamatokból, osztalékokból
 - b) egyéb

B) Forgóeszközök

- I. Követelések
 1. Követelések
 2. Követelések értékvesztése (—)
 3. Külföldi pénzürtékre szóló követelések értékelési különbözete
 4. Forintkövetelések értékelési különbözete
- II. Értékpapírok
 1. Értékpapírok
 2. Értékpapírok értékelési különbözete
 - a) kamatokból, osztalékokból
 - b) egyéb
- III. Pénzeszközök
 1. Pénzeszközök
 2. Valuta, devizabetét értékelési különbözete

C) Aktív időbeli elhatárolások

1. Aktív időbeli elhatárolás
2. Aktív időbeli elhatárolás értékvesztése (—)

D) Származtatott ügyletek értékelési különbözete

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

E) Saját tőke

- I. Indulótőke
 1. Kibocsátott befektetési jegyek névértéke
 2. Visszavásárolt befektetési jegyek névértéke (—)
- II. Tőkeváltozás (tőkenövekmény)
 1. Visszavásárolt befektetési jegyek bevonási értékkülönözete
 2. Értékelési különbözet tartaléka
 3. Előző év(ek) eredménye
 4. Üzleti év eredménye

F) Céltartalékok

G) Kötelezettségek

- I. Hosszú lejáratú kötelezettségek
- II. Rövid lejáratú kötelezettségek
- III. Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek értékelési különbözete

H) Passzív időbeli elhatárolások”

**A Kormány
290/2001. (XII. 26.) Korm.
rendelete**

**az árutőzsde, az értékpapírtőzsde és az elszámolóházak
éves beszámoló készítési és könyvvezetési
kötelezettségének sajátosságairól szóló
220/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet módosításáról**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Tv.) 178. §-a (1) bekezdésének *b*) pontjában kapott felhatalmazás alapján — a Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) előzetes véleményének kikérésével — a Kormány a következőket rendeli el:

1. §

Az árutőzsde, az értékpapírtőzsde és az elszámolóházak éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 220/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) 1. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. § A rendelet hatálya kiterjed a tőkepiacról szóló törvény (a továbbiakban: Tpt.) hatálya alá tartozó árutőzsdére, értékpapírtőzsdére és elszámolóházi tevékenységet végző szervezetekre.”

2. §

Az R. 2. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. § A rendelet alkalmazásában

likviditási tartalék: a Tpt. szerint az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetek által a külön rendelet alapján, likvid eszközök formájában biztosított tartalék;”

3. §

Az R. 3. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az árutőzsde a belső számviteli rendjét oly módon köteles kialakítani, hogy annak adataiból év közben is kielégíthesse a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletének információs igényeit, továbbá — a tőzsde által végzett

elszámolóházi tevékenység esetén — teljesíthesse az Tpt. által előírt nyilvántartási kötelezettségét.”

4. §

Az R. 4. §-a (3) bekezdésének c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(3) Az értékpapírok között kell kimutatni:]

„c) az árutőzsde által a tőzsdetagtól visszavásárolt — a tőzsdetagsági jogokat megtestesítő — a tőzsde által kibocsátott részesedések, illetve az azon alapuló adott szekcióban gyakorolható kereskedési jogok visszavásárlási értékét.”

5. §

Az R. 13. §-a és a § feletti címek helyébe a következő § és címek lépnek:

„AZ ELSZÁMOLÓHÁZI TEVÉKENYSÉGET VÉGZŐ SZERVEZET

Beszámolási és könyvvezetési kötelezettség

13. § (1) Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet a Tv. 1. számú melléklete szerinti mérlegből, a 2. számú melléklete szerinti eredménykimutatásból és a 19. § szerinti kiegészítő mellékletből álló éves beszámolót, valamint a Tv. 95. §-a szerinti üzleti jelentést köteles készíteni. Az éves beszámoló tartalmára vonatkozó Tv. szerinti előírásokat e rendeletben foglalt eltérésekkel kell alkalmazni.

(2) Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnek a belső számviteli rendjét oly módon kell kialakítani, hogy annak adataiból év közben is kielégíthesse a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletének információs igényeit, továbbá teljesíthesse a külön jogszabály által előírt nyilvántartási, valamint tájékoztatási kötelezettséget.”

6. §

Az R. 14. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„14. § (1) A mérleget a Tv. 1. számú mellékletében előírt tagolásban e rendelet 3. számú melléklete szerint tovább részletezve kell elkészíteni.

(2) A tőzsdével szembeni követelésként kell kimutatni az árutőzsdének, illetve értékpapírtőzsdének nyújtott szolgáltatásokért felszámított díjak miatti követelést. A könyvvel nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy az árutőzsdével és az értékpapírtőzsdével szembeni követelések elkülönítetten megállapíthatók legyenek.

(3) A elszámolóházi tevékenységből adódó követelésként kell kimutatni:

a) az árutőzsdén, illetve az értékpapírtőzsdén kötött azonnali és határidős ügyletek esetén a befektetési szolgál-

tató részére végzett klíring tevékenységért, a klíringelt ügylet nem pénzben (termékkel) történő teljesítésének lebonyolítása miatt felszámított díjakra szóló követelést;

b) az értékpapír kölcsönzési rendszer működtetése miatt felszámított díjakra szóló követelést.

(4) Az analitikus, illetve a főkönyvi nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy az elszámolóházi tevékenységből adódó befektetési szolgáltatókkal szembeni követelések árutőzsdei és értékpapírtőzsdei ügyletek részletezésében megállapíthatók legyenek.

(5) Az értéktári szolgáltatások miatti követelésként kell kimutatni az értékpapírok letétkezeléséért, a letéti őrzéséért, az értékpapírszámla vezetéséért, a letéti igazolások kiállításáért, központi értékpapírszámla vezetéséért, a részvénykönyv vezetéséért, az értékpapírok be- és kiszállításáért, részvénykönyvvezetéséért, egyéb az elszámolóházi tevékenységet segítő, kiegészítő tevékenységek, továbbá egyéb — a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által jóváhagyott Díjszabályzatban rögzített — szolgáltatásokért felszámított díjak miatti követelés összegét.

(6) Befektetési szolgáltatásokból adódó követelések között kell kimutatni az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet által, saját számlájára tőzsdén kívül kötött ügyletek, értékpapír-kölcsönadási ügyletek miatt fennálló követelések összegét.

(7) Egyéb követelésként kell kimutatni a nem elszámolóházi és értéktári tevékenységből adódó követelések, a vevőkövetelések, váltókövetelések és a kapcsolt vállalkozással, az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések közé nem tartozó követelések összegét.

(8) A forgóeszközön belüli értékpapírok között a könyvvel nyilvántartások keretében elkülönítetten kell kimutatni a likviditási tartalékként, valamint a jegyzett tőkének és a jegyzett tőkén felüli saját tőke pozitív összegének megfelelő mértékben beszerzett állampapírok és állami kezességvállalással kibocsátott értékpapírok összegét.

(9) A pénzeszközökön belül, az analitikus nyilvántartások vagy a főkönyvi nyilvántartások keretében elkülönítetten kell kimutatni a likviditási tartalékként, az MNB-nél elhelyezett éven belüli lejáratú betét, illetve a pénzforgalmi számlán és a pénztárban ilyen címen rendelkezésre álló pénzeszeget.”

7. §

Az R. 15. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„15. § (1) A tőzsdével szembeni kötelezettségként kell kimutatni az árutőzsdével, illetve értékpapírtőzsdével szemben az elszámolóházi tevékenységhez kapcsolódóan keletkezett tartozásokat. A könyvvel nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy az árutőzsdével és az értékpapírtőzsdével szembeni kötelezettségek elkülönítetten megállapíthatók legyenek.

(2) A elszámolóházi tevékenységből adódó kötelezettségként kell kimutatni:

a) az árutőzsdén, illetve az értékpapírtőzsdén kötött azonnali és határidős ügyletek esetén a befektetési szolgáltató részére végzett klíring tevékenységgel, a klíringelt ügylet nem pénzben (termékkel) történő teljesítésének lebonyolításával összefüggésben keletkezett kötelezettséget;

b) az értékpapír-kölcsönzési rendszer működtetésével összefüggésben felmerült kötelezettséget.

(3) Az értéktári szolgáltatások miatti kötelezettségként kell kimutatni a megbízásra történő kamat- és osztalékbeszedés során az elszámolóház által átvett, beszedett kamatok, osztalékok összegét mindaddig, amíg azt az elszámolóház nem továbbította, valamint az értékpapírok letétkezelése, letéti őrzése, az értékpapírszámla és a letéti igazolások kiállítás, a részvénykönyv vezetése, az értékpapírok be- és kiszállítása, részvénykönyv vezetése és egyéb, az elszámolóházi tevékenységet segítő, kiegészítő tevékenységek, valamint egyéb értéktári szolgáltatásokkal összefüggésben felmerült kötelezettségek összegét.

(4) A befektetési szolgáltatásokból adódó kötelezettségként kell kimutatni az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet által, saját számlájára tőzsdén kívül kötött ügyletek, értékpapír-kölcsönbevétel miatt fennálló kötelezettségek összegét.

(5) Egyéb kötelezettségként kell kimutatni a nem elszámolóházi és értéktári tevékenységből adódó kötelezettségek, a szállítói tartozások, a váltókötelezettségek és a kapcsolt vállalkozással, az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettségek közé nem tartozó kötelezettségek összegét.”

8. §

Az R. 17. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„17. § (1) Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet a nála őrzött, illetve nyilvántartott idegen tulajdonú, nyomdai úton előállított, illetve dematerializált értékpapírokat a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban fajtánként, megbízónként, értékpapír-számlatulajdonosként névértéken köteles kimutatni.

(2) A nyilvántartás során biztosítani kell, hogy az idegen tulajdonú, nyomdai úton előállított értékpapírok állománya és az abban bekövetkező változások fajtánként, megbízónként (letétbe helyezőnként) megállapítható legyen.

(3) Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnek az általa vezetett értékpapírszámlákról nyilvántartást kell vezetnie a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban értékpapírfajtánként, értékpapír-számlatulajdonosonként.

(4) A kibocsátott, adott fajtájú dematerializált értékpapírról vezetett Központi értékpapírszámláról a központi értéktárnak értékpapír-számlavezetőnként megbontva a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban nyilvántartást kell vezetni.

(5) Az idegen tulajdonú értékpapírok leltározása a nyilvántartásokkal és a megbízókkal, értékpapír-számlatulajdonosokkal való egyeztetés útján történik a mérleg fordulónapjára vonatkozóan.

(6) Az óvadéki repo ügyletet a valódi penziós ügyletekre vonatkozó szabály szerint kell elszámolni. Az óvadéki repo ügylet keretében repoba adott értékpapír a repoba adó könyveiben kerül kimutatásra, a repoba vevő által fizetett értékpapír-ellenértéket a repoba adó kötelezettségként, a repoba vevő követelésésként mutatja ki. A repo ügylet lejártával a repoba adó által fizetett az értékpapír-vizonteladási árat a repoba adó követelésésként, a repoba vevő kötelezettségként számolja el, egyidejűleg mindkét fél — elszámolási számlán keresztül — összevezeti a repo ügyletből adódó adó követelését és kötelezettségét. A követelés többletet a repoba adó a pénzügyi műveletek ráfordításaként, kötelezettség többletet a repoba vevő a pénzügyi műveletek bevételeként, mint kamatot számolja el.

(7) A szállítós repo ügyleteket az értékpapír adásvétel általános szabályai szerint azonnali eladásként, illetve vételként és határidős visszavásárlásként, illetve viszonteladásként kell elszámolni, a nem valódi penziós ügyletekkel azonosan. A repoba adott értékpapírt repoba adó kivezeti könyveiből az értékpapír eladás szabályai szerint, a repoba vevő felveszi könyveibe az értékpapír beszerzés szabályai szerint az ellenérték (esetleges felhalmozott kamattal csökkentett) összegében, egyidejűleg mindkét fél kimutatja a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban a határidős visszavásárlási, illetve viszonteladási kötelezettségét a határidős viszonteladási áron. A repo ügylet lejártával a viszonteladott értékpapírt a repoba vevő az értékpapír eladás általános szabályai szerint kivezeti, a repoba adó az értékpapír beszerzés általános szabályai szerint felveszi a könyveibe a viszonteladási áron (az esetleges felhalmozott kamattal csökkentett viszonteladási áron) és kivezetik a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályból a határidős kötelezettséget.

(8) A saját tulajdonú értékpapír kölcsönbe adásakor

a) a kölcsönbe adó

— az értékpapírt a halasztott fizetéssel történő eladás szabályai szerint vezeti ki könyveiből könyv szerinti értéken — jellegétől függően — a pénzügyi műveletek ráfordításával szemben és számolja el a kölcsönszerződésben meghatározott szerződés szerinti értéket (az esetleges felhalmozott kamattal együttes értéket) a követelésésként a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben, egyidejűleg a saját tulajdonú kölcsönbe adott értékpapírt felveszi a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályba,

— a kölcsön lejáratának időpontjában a visszakapott értékpapírt, illetve a felek megállapodása alapján azzal azonos jogokat megtestesítő értékpapírt a szerződés szerinti értéken az értékpapír beszerzés általános szabályai szerint veszi fel könyveibe a kötelezettségekkel szemben, és a kölcsönbe adáskor keletkezett követelést, valamint az értékpapír visszavételekor felmerült kötelezettséget — elszámolási számlán keresztül — összevezeti (beszámítja),

egyidejűleg kivezeti a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályból a saját tulajdonú kölcsönbe adott értékpapírt,

— a kölcsön futamideje alatt a pénzben kapott óvadékok kötelezettségként, az értékpapír formájában kapott óvadékokat a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban mutatja ki a futamidő végén történő visszafizetés, visszaadás időpontjáig,

— a kapott kölcsönzési díjat kamatjellegű bevételként számolja el;

b) a kölcsönbe vevő

— a halasztott fizetéssel történő értékpapír beszerzés szabályai szerint veszi fel könyveibe a kölcsönbe kapott értékpapírt — az értékpapírok között elkülönítetten — a kölcsönszerződésben meghatározott szerződés szerinti értéken a kötelezettségekkel szemben,

— a kölcsön lejáratának időpontjában visszaszolgáltatót értékpapírt az értékpapír eladás általános szabályai szerint vezeti ki könyveiből a szerződés szerinti értéken a pénzügyi műveletek ráfordításaival szemben és számolja el a követelésként a szerződés szerinti értéken a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben, valamint a kölcsönbe vételkor felmerült kötelezettséget az értékpapír visszaszolgáltatásakor keletkezett követeléssel — elszámolási számlán keresztül — összeveti (beszámítja),

— a kölcsön futamideje alatt a pénzben fizetett óvadékok követelésként, az értékpapír formájában adott óvadékokat az analitikus nyilvántartásban való elkülönítésként mutatja ki a futamidő végén történő visszafizetés, visszaadás időpontjáig,

— a fizetett kölcsönzési díjat kamatjellegű ráfordítás-ként számolja el.

(9) A megbízó tulajdonát képező értékpapír — a megbízóval kötött megállapodás alapján történő — kölcsönbe adása esetén a — kölcsönzésben bizományosként közreműködő — elszámolóházi tevékenységet végző szervezet a kölcsönbe adott értékpapírt a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban kimutatott, az idegen tulajdont képező dematerializált értékpapírokról vezetett értékpapírszámlákról, valamint a nyomdai úton előállított értékpapírokról vezetett letéti számlákról átvezeti a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban a kölcsönbe adott értékpapírokról vezetett külön nyilvántartásba. A 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban megnyitott, a megbízók kölcsönbe adott értékpapírjairól vezetett külön nyilvántartásban megbízónként és értékpapírfajtánként, a kölcsönszerződés szerinti értéken és névértéken kell kimutatni a kölcsönadott értékpapírokat. A kölcsön lejártakor visszaszolgáltatót értékpapírt a befektetési vállalkozás a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban a megbízók kölcsönbe adott értékpapírjairól vezetett számlákról visszavezeti a megbízók tulajdonát képező dematerializált és nyomdai úton előállított értékpapírjairól vezetett számlákra. A kölcsönbe vevőtől kapott, az — eredeti értékpapír-tulajdonos — megbízót megillető kölcsönzési díj összegét kötelezettségként kell kimutatni a pénzeszközökkel szemben. A kölcsönzési díj megbízó felé kifizetett összegét a kötelezettség

cökkentéseként kell elszámolni a pénzeszközökkel szemben.

(10) A megbízó javára kölcsönvett értékpapír esetén a megbízó tulajdonát képező értékpapírokról a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban vezetett nyilvántartásban elkülönítetten kell kimutatni a megbízó kölcsönbe vett értékpapírját és a megbízó által — pénzben vagy más értékpapírban — teljesített óvadék összegét. A megbízó által pénzben teljesített óvadék, illetve befizetett kölcsönzési díj összegét a kölcsönbe adó felé történő továbbításáig (kifizetéséig) a megbízóval szembeni kötelezettségként kell kimutatni a pénzeszközökkel szemben. Ha a megbízó értékpapírkölcsön ügyletét nem az értékpapír letétkezelőként eljáró elszámolóházi tevékenységet végző szervezet bonyolítja, akkor megbízója tájékoztatása alapján köteles a megbízó tulajdonát képező értékpapírokról a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban vezetett nyilvántartásban azt elkülönítetten kimutatni.”

9. §

Az R. 18. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Tv. 2. számú melléklete szerinti eredménykimutatásban az „Értékesítés nettó árbevétele” helyett az „Elszámolóházi tevékenység bevétele”-ként kell kimutatni az elszámolóházi és értéktári szolgáltatásokért felszámított forgalmazási jutalékokat, a klíringjogdíjat, egyéb jutalékokat, a letétkezelési és őrzési díjakat a letéti igazolások kiállításáért, valamint az értékpapírok be- és kiszállítáásáért, az értékpapír transzferekért és értékpapírszámla vezetésért, részvénykönyv vezetéséért, egyéb az elszámolóházi tevékenységet segítő, kiegészítő tevékenységért, továbbá az egyéb — a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által jóváhagyott díjszabályzatban rögzített — szolgáltatásokért felszámított díjakat.”

10. §

(1) Az R. 19. §-ának *d*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(19. § A kiegészítő melléklet a Tv. előírásainak értelem-szerű figyelembevételén túlmenően a következőket tartalmazza:)

„*d*) a befektetési szolgáltatók, valamint a külföldi letétkezelők részére vezetett értékpapírszámlákon lévő értékpapírok névértékét összesen;”

(2) Az R. 19. §-a a következő *e*) ponttal egészül ki:

(19. § A kiegészítő melléklet a Tv. előírásainak értelem-szerű figyelembevételén túlmenően a következőket tartalmazza:)

„*e*) a saját tulajdonú és a megbízásra kölcsönbe adott és kölcsönbe vett értékpapírok értékét értékpapíronkénti részletezésben.”

11. §

Az R. 20. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„20. § (1) Amennyiben a tőzsde elszámolóházi és értéktári tevékenységet is végez, akkor a tőzsdének a III. fejezetben az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetekre vonatkozóan a 17. §-ban előírt könyvvezetési előírásokat is alkalmazni kell.

(2) Az (1) bekezdésben foglalt előírások esetén a tőzsde a kiegészítő mellékletben köteles bemutatni az elszámolóházi és értéktári tevékenységből adódó követeléseit, illetve kötelezettségeit, valamint az ezzel összefüggő szolgáltatások bevételeit és ráfordításait, továbbá a III. fejezetben az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetekre vonatkozóan a 19. §-ban előírt adatokat.”

12. §

(1) Az R. 3. számú melléklete helyébe e rendelet *1. számú melléklete* lép.

(2) Az R. kiegészül e rendelet *2. számú melléklete* szerinti 4. számú melléklettel.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Hatálybalépés

13. §

Ez a rendelet 2002. január 1-jén lép hatályba azzal, hogy rendelkezéseit először a 2002. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

Átmeneti rendelkezések

14. §

(1) A Tpt. hatálybalépése előtt létrejött, elszámolóházi-ként működő szervezet a szakosított hitelintézeté történő átalakulását megelőző év december 31-éig köteles az R. előírásait e rendelet 2. számú mellékletével az R. 4. számú mellékleteként beiktatott mellékletben rögzített kiegészítő szabályokkal együtt alkalmazni.

(2) E rendelet 2. számú melléklete az (1) bekezdés szerinti átalakulás évének január 1-jével hatályát veszti.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. számú melléklet

a 290/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

[3. számú melléklet

a 220/2000. (XII. 19.) Korm. rendelethez]

Az elszámolóház a Tv. 1. számú melléklete szerinti mérleg egyes sorait a következőképpen köteles részletezni:

A mérleg „B/II. Követelések” főcsoportjának tagolása a következő:

1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
4. Váltókövetelések
5. Tőzsdével szembeni követelések
6. Elszámolóházi és értéktári tevékenységből adódó követelések
 - a) Elszámolóházi tevékenységből adódó követelés
 - b) Értéktári tevékenységből adódó
 - c) Befektetési szolgáltatásból adódó követelés
7. Egyéb követelés

Az „A” változatú mérleg „F/III. Rövid lejáratú kötelezettségek” mérlegfőcsoportjának és a „B” változatú mérleg „D. Egy éven belül esedékes kötelezettségek” mérlegfőcsoportjának tagolása a következő:

1. Rövid lejáratú kölcsönök
 - ebből: az átváltoztatható kötvények
2. Rövid lejáratú hitelek
3. Vevőtől kapott előlegek
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
5. Váltótartozások
6. Tőzsdével szembeni kötelezettségek
7. Elszámolóházi és értéktári tevékenységből adódó kötelezettségek
 - a) Elszámolóházi tevékenységből adódó kötelezettség
 - b) Értéktári tevékenységből adódó kötelezettség
 - c) Befektetési szolgáltatásból adódó kötelezettség
8. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
9. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
10. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

*2. számú melléklet**a 290/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez**[4. számú melléklet**a 220/2000. (XII. 19.) Korm. rendelethez]*

A Tpt. hatálybalépése előtt létrejött elszámolóházként működő szervezetre (a továbbiakban: elszámolóház) vonatkozó kiegészítő szabályok

I. A mérlegtételek tartalmára vonatkozó előírások

(1) A tőzsdei ügyletekből adódó, befektetési szolgáltatásokkal szembeni követelésként kell kimutatni:

a) az árutőzsdén, illetve az értékpapírtőzsdén kötött határidős ügyletek esetén a befektetési szolgáltató — árkülönbözet, illetve közös pénzeszközhöz való hozzájárulás — fizetési kötelezettségének nem teljesítése miatt, az elszámolóház által történő teljesítés (helytállás) összegében fennálló követelést;

b) az elszámolóházi tevékenység keretében az árutőzsdei, illetve az értékpapír-tőzsdei ügyletek elszámolása miatt a befektetési szolgáltatóknak felszámított egyéb díjak miatti követeléseket.

(2) Az analitikus, illetve a főkönyvi nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy a tőzsdei ügyletekből adódó, befektetési szolgáltatásokkal szembeni követelések árutőzsdei és értékpapír-tőzsdei ügyletek részletezésben megállapíthatók legyenek.

(3) Az árkülönbözet miatti követelésként kell kimutatni — és a könyvviteli nyilvántartásokban az árutőzsdei, valamint az értékpapír-tőzsdei ügyletek részletezésben elkülönítetten kell vezetni — a határidős ügyletek napi elszámoló ára és kötési ára közötti különbség összegében a befektetési szolgáltató tőzsdeforgalmi számlájára átvezetett, illetve bankszámlájára átutalt pénzeszeget.

(4) A tőzsdén kívüli ügyletekből adódó követelések között kell kimutatni az elszámolóház által, saját számlájára tőzsdén kívül kötött ügyletek miatt fennálló követelések összegét.

(5) Kölcsönkövetelésként kell kimutatni az elszámolóházi tevékenység során, a befektetési szolgáltatóknak nyújtott kölcsön összegét.

(6) A tőzsdével szembeni kötelezettségeként kell kimutatni az árutőzsdével, illetve értékpapírtőzsdével szemben az elszámolóházi tevékenységhez kapcsolódóan keletkezett tartozásokat. A könyvviteli nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy az árutőzsdével és az értékpapírtőzsdével szembeni kötelezettségek elkülönítetten megállapíthatók legyenek.

(7) A tőzsdei ügyletekből adódó, befektetési szolgáltatásokkal szembeni tőzsdeforgalmi számla kötelezettségeként kell kimutatni a befektetési szolgáltatók által — az árutőzsdei, illetve az értékpapír-tőzsdei ügyletek teljesítése érdekében — a részükre megnyitott tőzsdeforgalmi számlára az elszámolóházhoz átutalt pénzeszeget. A könyvviteli nyil-

vántartások keretében biztosítani kell, hogy a tőzsdeforgalmi számlán lévő tartozás befektetési szolgáltatóként, azon belül jogcímenként, árutőzsdei, illetve értékpapírtőzsdei ügylettípusonként (alapbiztosíték, pénzügyi fedezet, kiegészítő pénzügyi fedezet, árkülönbözet stb.), továbbá a határidős ügyletekhez kapcsolódóan, a befektetési szolgáltató saját és ügyfeleket megillető pénzeszközei bontásban megállapíthatók legyenek.

(8) Árkülönbözet miatti kötelezettségeként kell kimutatni a határidős ügyletek napi elszámolóára és kötési ára közötti különbség összegében a befektetési szolgáltató által — a tőzsdeforgalmi számláján ilyen címen rendelkezésre álló pénzeszegekből — az elszámolóháznak befizetett pénzeszeget.

(9) A befektetési szolgáltatók közös pénzeszközhöz való hozzájárulása miatti kötelezettségeként kell kimutatni a befektetési szolgáltatók által a tőzsdei ügyletek nem teljesítéséből eredő kockázat elkerülése céljából — a tőzsdei szabályzatok alapján — létrehozott, az elszámolóház által kezelt — közös pénzeszköz címen az elszámolóháznak átutalt — pénzeszeget, illetve tőzsdeforgalmi számlájukról teljesített befizetéseket. A könyvviteli nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy a közös pénzeszközök állománya fajtánként megállapítható legyen, valamint a befizetett, illetve a tőzsdei ügylet nem teljesítése miatt felhasznált pénzeszegek befektetési szolgáltatóként kimutathatók legyenek.

(10) A tőzsdén kívüli ügyletekből adódó kötelezettségeként kell kimutatni az elszámolóház által, saját számlájára tőzsdén kívül kötött ügyletek miatt fennálló kötelezettségek összegét.

II. Az értékelésre vonatkozó előírások

(1) Az egyéb követeléseken belül a külföldi letétkezelővel szembeni, külföldi pénzürtékre szóló követelések összegét azok keletkezésekor, illetve a mérleg fordulónapján a Tv. 60. §-a szerint kell értékelni a (2)—(3) bekezdésben foglaltak figyelembevételével.

(2) Ha a lebonyolító az MNB, akkor a követelés keletkezése napján annak összegét az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásokba felvenni. A mérleg fordulónapján a követelés értékelésekor, az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamot, az ügylet elszámolásakor (pénzügyi rendezésekor) az MNB által érvényesített devizaárfolyamot kell figyelembe venni.

(3) Ha a követelés a külföldön lebonyolított ügyletek teljesítésére átutalt pénzeszeget címen merült fel, akkor annak értékelésére az MNB által történő lebonyolítás esetén az MNB által az átutaláskor érvényesített devizaárfolyamot, a hitelintézet által történő lebonyolítás esetén, a hitelintézet által a lebonyolításkor érvényesített devizaárfolyamot kell figyelembe venni, egyéb esetben pedig, a Tv. 60. §-át kell alkalmazni a követelés könyvekbe történő felvételekor.

(4) Az egyéb kötelezettségeken belül a külföldi letétkezelővel szembeni, külföldi pénzürtékre szóló kötelezett-

ségeket azok keletkezésekor, illetve a mérleg fordulónapján a Tv. 60. §-a szerint kell értékelni az (5)—(6) bekezdésben foglaltak figyelembevételével.

(5) Ha a lebonyolító az MNB, akkor a kötelezettség keletkezése napján annak összegét az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásokba felvenni. A mérleg fordulónapján a kötelezettség értékelésekor, az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamot, az ügylet elszámolásakor (pénzügyi rendezésekor) az MNB által érvényesített devizaárfolyamot kell figyelembe venni.

(6) Ha a kötelezettség az ügyletek teljesítésére külföldi által átutalt pénzösszeg címen merült fel, akkor annak értékelésére a Tv. 60. §-át kell alkalmazni. Az MNB által történő lebonyolítás esetén az MNB által az átutaláskor érvényesített devizaárfolyamot, a hitelintézet által történő lebonyolítás esetén, a hitelintézet által a lebonyolításkor érvényesített devizaárfolyamot kell figyelembe venni a kötelezettség könyvekbe történő felvételekor.

III. A könyvvezetési kötelezettségre vonatkozó előírások

(1) A tőzsdei ügyletekből adódó, befektetési szolgáltatókkal szembeni követelések között kell elszámolni az azonnali értékpapír-tőzsdei ügyletek esetén, a befektetési szolgáltató részére — a napi vételi és eladási ügyleteiből adódó kötelezettségek és követelések egyenlegeként keletkezett nettó követelés összegében — a tőzsdeforgalmi számlája, illetve bankszámlája javára az elszámolóház által átvezetett, illetve átutalt pénzeszköz miatt fennálló követelést.

(2) A tőzsdén kívüli ügyletekből adódó követelések között kell elszámolni — az elszámolóházi lebonyolítás keretében, szabályozott módon történő — tőzsdén kívüli állampapír kereskedelem során, a befektetési szolgáltató részére, azonnali ügyleteiből eredő követelések összegében — pénzügyi teljesítés címén — az elszámolóház által átutalt pénzösszeget.

(3) A tőzsdei ügyletekből adódó, befektetési szolgáltatókkal szembeni egyéb kötelezettségként kell elszámolni az azonnali értékpapír-tőzsdei ügyletek esetén a befektetési szolgáltató által — a napi vételi és eladási ügyleteiből adódó kötelezettségek és követelések egyenlegeként keletkezett nettó kötelezettségek összegében — az elszámolóháznak pénzügyi teljesítés címén átutalt, illetve tőzsdeforgalmi számlájáról teljesített befizetés miatt fennálló kötelezettséget.

(4) A tőzsdén kívüli ügyletekből adódó kötelezettségként kell elszámolni — az elszámolóházi lebonyolítás keretében, szabályozott módon történő — tőzsdén kívüli állampapír kereskedelem során, a befektetési szolgáltató azonnali ügyleteiből eredő kötelezettségek összegében — pénzügyi teljesítés címén — az elszámolóház részére átutalt pénzösszeget.

(5) Az (1) bekezdés szerinti követelés, valamint a (3) bekezdés szerinti kötelezettség azonos napon történő pénzügyi rendezésekor a követelés és a kötelezettség összegét

egy — az egyéb követeléseken belül megnyitott — elszámolási számlára történő átvezetéssel kell megszüntetni.

(6) A (2) bekezdés szerinti követelés, valamint a (4) bekezdés szerinti kötelezettség azonos napon történő pénzügyi rendezésekor a követelés és a kötelezettség összegét egy — az egyéb követeléseken belül megnyitott — elszámolási számlára történő átvezetéssel kell megszüntetni.

IV. A mérleg tagolására vonatkozó előírások

Az elszámolóház a Tv. 1. számú melléklete szerinti mérleg egyes sorait a következőképpen köteles részletezni:

A mérleg „B/II. Követelések” főcsoportjának tagolása a következő:

1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
4. Váltókövetelések
5. Elszámolóházi tevékenységből adódó követelések
 - a) Tőzsdével szembeni követelés
 - b) Tőzsdei ügyletekből adódó, befektetési szolgáltatókkal szembeni követelés
 - c) Árkülönbözet miatti követelés
 - d) Tőzsdén kívüli ügyletekből adódó követelés
 - e) Kölcsönkövetelés
 - f) Értéktári szolgáltatások miatti követelés
6. Egyéb követelés

Az „A” változatú mérleg „F/III. Rövid lejáratú kötelezettségek” mérlegfőcsoportjának és a „B” változatú mérleg „D. Egy éven belül esedékes kötelezettségek” mérlegfőcsoportjának tagolása a következő:

1. Rövid lejáratú kölcsönök
 - ebből: az átváltoztatható kötvények
2. Rövid lejáratú hitelek
3. Vevőtől kapott előlegek
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
5. Váltótartozások
6. Elszámolóházi tevékenységből adódó kötelezettségek
 - a) Tőzsdével szembeni kötelezettség
 - b) Tőzsdei ügyletekből adódó, befektetési szolgáltatókkal szembeni tőzsdeforgalmi számla és egyéb kötelezettség
 - c) Árkülönbözet miatti kötelezettség
 - d) Befektetési szolgáltatók közös pénzeszközhöz való hozzájárulása miatti kötelezettség
 - e) Tőzsdén kívüli ügyletekből adódó kötelezettség
 - f) Értéktári szolgáltatások miatti kötelezettség
7. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A Kormány 291/2001. (XII. 26.) Korm. rendelete

**a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások
éves beszámoló készítési és könyvvezetési
kötelezettségének sajátosságairól szóló
250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosításáról**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Tv.) 178. §-a (1) bekezdésének *b*) pontjában kapott felhatalmazás alapján a hitelintézetek, valamint a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítésének, az azt alátmasztó könyvvezetésnek a pénzügyi szolgáltatásból, valamint a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások információszolgáltatási kötelezettségéből eredő sajátosságaira tekintettel a Kormány — a Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) előzetes véleményének kikérésével — a következőket rendeli el:

1. §

(1) A hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) 2. §-ának 8. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(2. § E rendelet alkalmazásában)

„8. befektetési szolgáltatás: a tőkepiacról szóló törvény (a továbbiakban: Tpt.) szerint meghatározott, a hitelintézet, illetve — a Tpt.-ben meghatározott körben — a pénzügyi vállalkozás által végezhető befektetési szolgáltatási tevékenységek, kiegészítő befektetési szolgáltatási tevékenységek, árutőzsdei szolgáltatások, valamint az elszámolóház esetében a Tpt. szerinti értéktári szolgáltatások;”

(2) Az R. 2. §-ának 13. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(2. § E rendelet alkalmazásában)

„13. hitelígérvény: a hitelszerződés előre meghatározott jövőbeni időpontban vagy feltételek bekövetkezésekor történő megkötésére vonatkozó kötelezettségvállalás, ide nem értve a lakástakarékpénztárak által — alaptevékenységük keretében — kötött lakás előtakarékossági szerződésben lakáscélú kölcsön nyújtására vállalt kötelezettséget;”

(3) Az R. 2. §-ának 22. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(2. § E rendelet alkalmazásában)

„22. tőzsde: a Tpt. szerinti tőzsde;”

(4) Az R. 2. §-a a következő 25—27. pontokkal egészül ki:

(2. § E rendelet alkalmazásában)

„25. értékpapír kölcsönügylet, repo ügylet, másodlagos értékpapír, hozamra, illetve a tőke megóvására vonatkozó ígéret, garanciaalap, elszámolóházi tevékenységet végző szervezet: a Tpt. szerint meghatározott fogalom;

26. tőzsdeforgalmi számla: a szakosított hitelintézetként működő elszámolóháznál (a továbbiakban: elszámolóház) befektetési szolgáltatásokkal összefüggő fizetési forgalom lebonyolítása céljából nyitott pénzforgalmi számla;

27. kölcsönbe adott értékpapír szerződés szerinti értéke: a felek által a kölcsönszerződésben rögzített érték, amely legalább a kölcsönbeadott értékpapír kölcsönbeadó által közölt könyv szerinti értéke és legfeljebb a kölcsönbeadásakor érvényes piaci értéke; ha a felek a szerződésben nem rendelkeznek róla, akkor a kölcsönbeadó által közölt könyv szerinti érték; befektetési célú értékpapír kölcsönbeadásakor minden esetben a kölcsönbeadó által közölt könyv szerinti érték.”

2. §

Az R. 3. §-ának (1) bekezdése a következő mondattal egészül ki:

„Az elszámolóháznak az 1. számú melléklet szerinti mérlegét a 6. számú melléklet szerint kell továbbbrészeleznie.”

3. §

(1) Az R. 5. §-a (3) bekezdésének *a*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„*a*) Hitelintézetekkel szembeni követelések között kell kimutatni a hitelintézettel, valamint az MNB-vel szemben fennálló

— látraszóló követelés és egyéb pénzügyi szolgáltatóból eredő követelés bontásban — ez utóbbit éven belüli, illetve éven túli lejárat szerint részletezve — a pénzügyi szolgáltatásból eredő követeléseket, függetlenül azok egyedi elnevezésétől, kivéve a kötvényeket és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, valamint

— a befektetési szolgáltatásból eredő követeléseket.”

(2) Az R. 5. §-ának (3) bekezdése a következő *g*)—*l*) pontokkal egészül ki:

„*g*) A hitelintézetekkel szembeni látra szóló követelések között kell kimutatni — többek között — az elszámolóházi tevékenységet igénybe vevő hitelintézetnél, az elszámolóházhoz letétként, elszámoló ár különbözetként és egyéb címen átutalt, az ügyletek teljesítésére még fel nem használt — az ügyletek teljesítésekor elszámolásra kerülő összegeket —, jogcímenkénti bontásban, valamint az analitikus nyilvántartásban részletezve a saját számlás ügyletekhez és az ügyfél javára kötött ügyletekhez kapcsolódóan befizetett pénzügyösszegeket; [A hó végi zárások, illetve a mérleg fordulónapján — a 18. § (4) bekezdésének megfelelően — ilyen címen csak saját számlás határidős ügyletből adódóan mutatható ki követelés.]

h) A hitelintézetekkel szembeni egyéb pénzügyi szolgáltatásból adódó éven belüli lejáratú követelések között kell kimutatni az elszámolóházi tevékenységet igénybe

vevő hitelintézetnél — többek között — a tőzsdei ügyletek nem teljesítéséből eredő kockázat elkerülése céljából a befektetési szolgáltatók által, az elszámolóházi szabályzatok alapján létrehozott és az elszámolóház által kezelt közös pénzeszközbe (garanciaalapba) az elszámolóház részére befizetett összeget;

i) A hitelintézetekkel szembeni egyéb pénzügyi szolgáltatásból adódó éven belüli lejáratú követelések között kell kimutatni az elszámolóháznál, az árutőzsdén, illetve az értékpapírtőzsdén kötött határidős ügyletek esetén a befektetési szolgáltatónak minősülő hitelintézet — árkülönbözet, illetve közös pénzeszközhöz való hozzájárulás — fizetési kötelezettségének nem teljesítése miatt, az elszámolóház által történő teljesítés (helytállás) összegében, valamint az elszámolóházi tevékenység során a hitelintézeteknek nyújtott kölcsön miatt fennálló követelést;

j) A hitelintézetekkel szembeni egyéb pénzügyi szolgáltatásból eredő éven belüli lejáratú követelések között kell kimutatni — többek között — az óvadéki repoba vétel esetén a repoba adó hitelintézettel vagy MNB-vel szemben fennálló követelést, értékpapír kölcsönnyújtás esetén a kölcsönbe vevő hitelintézettel vagy MNB-vel szemben a kölcsönbe adott értékpapír szerződés szerinti értékében fennálló értékpapír kölcsön összegét, illetve a más hitelintézetnek nyújtott befektetési hitel összegét;

k) A hitelintézetekkel szembeni egyéb pénzügyi szolgáltatásból eredő éven túli lejáratú követelések között kell kimutatni — többek között — a jelzálog-hitelintézeteknél az önálló jelzálogjog kereskedelmi banknak halasztott fizetéssel történő viszonteladása esetén a kereskedelmi bankkal szemben — a hátralévő eladási ár összegében — fennálló követelést;

l) A hitelintézetekkel szembeni befektetési szolgáltatásból adódó követelések között kell kimutatni az elszámolóházi tevékenységet igénybe vevő hitelintézetnél — többek között — a határidős tőzsdei ügyletekhez kapcsolódó árkülönbözet címén, az elszámolóház részére átutalt, illetve a hitelintézet részére vezetett tőzsdedeforgalmi számláról ilyen címen befizetett pénzüsszeget.”

(3) Az R. 5. §-a (5) bekezdésének a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(5) Az ügyfelekkel szembeni követelések között, a pénzügyi szolgáltatásból eredő követeléseken belül kell kimutatni többek között:]

„a) az ügyfeleknek nyújtott pénzügyi szolgáltatásból fennálló követeléseket;”

(4) Az R. 5. §-a (5) bekezdésének d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(5) Az ügyfelekkel szembeni követelések között, a pénzügyi szolgáltatásból eredő követeléseken belül kell kimutatni többek között:]

„d) az ügyfél kötelezettségéért vállalt garancia beváltásából az ügyféllel szemben fennálló követelést, ideértve a Magyar Export-Import Bank Részvénytársaság által a Kormány megbízása alapján vállalt, a Kormány készfizető

kezességével, illetve más pénzügyi intézmények által vállalt részben vagy egészben állami kezességvállalással fedezett garanciaügyletek beváltásából származó követelést is mindaddig, amíg azt az ügyfél vagy az Állam meg nem téríti;”

(5) Az R. 5. §-ának (5) bekezdése a következő j) ponttal egészül ki:

[(5) Az ügyfelekkel szembeni követelések között, a pénzügyi szolgáltatásból eredő követeléseken belül kell kimutatni többek között:]

„j) az óvadéki repoba vétel esetén a repoba adó — hitelintézettől és MNB-től eltérő — ügyféllel szemben fennálló követelést, értékpapír kölcsönnyújtás esetén a kölcsönbe vevő — hitelintézettől és MNB-től eltérő — ügyféllel szemben a kölcsönbe adott értékpapír szerződés szerinti értékében fennálló értékpapír kölcsön összegét, illetve az ügyfeleknek nyújtott befektetési hitel összegét;”

(6) Az R. 5. §-a (6) bekezdésének b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(6) Az ügyfelekkel szembeni követeléseken belül, a befektetési szolgáltatásból eredő követelések között kell kimutatni a befektetési szolgáltatási tevékenységet végző hitelintézetnél:]

„b) a tőzsdén kívüli befektetési szolgáltatási tevékenységből adódó követelésként a tőzsdén kívül saját számlára teljesített (nem bizományi), befektetési szolgáltatási tevékenységnek minősülő ügyletekből adódóan keletkezett követelések mérleg fordulónapján fennálló összegét (ideértve a halasztott fizetéssel eladott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vagy tulajdoni részesedést jelentő befektetés miatt keletkezett követelés összegét is);”

(7) Az R. 5. §-a (6) bekezdésének d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(6) Az ügyfelekkel szembeni követeléseken belül, a befektetési szolgáltatásból eredő követelések között kell kimutatni a befektetési szolgáltatási tevékenységet végző hitelintézetnél:]

„d) az elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel szembeni követelésként a Tpt. értelmében elszámolóházi tevékenységet ellátó, hitelintézetnek nem minősülő szervezettel szemben az elszámolóházi és értéktári tevékenység, illetve az általuk nyújtható befektetési szolgáltatások igénybevétele során keletkezett követelések összegét (így különösen a klíring, a klíringelt ügylet nem pénzben történő teljesítése, az értékpapír kölcsönzési rendszer működtetése, az értékpapír letéti őrzés, az értékpapír letétkezelés, az értékpapír kölcsönzés, az értékpapír-számlavezetés, a központi értékpapír számla vezetés és az egyéb elszámolóházi tevékenységet segítő, kiegészítő tevékenységek igénybevételeivel összefüggő követeléseket);”

(8) Az R. 5. §-ának (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(7) Az ügyfelekkel, valamint a hitelintézetekkel szembeni követeléseken belül a rövid lejáratú követelések között kell kimutatni az éven belüli lejáratú követeléseket

(ideértve az egyéves lejáratú követeléseket is), valamint az éven túli lejáratú követelések tárgyévét követő évben esedékes törlesztendő összegét, ide nem értve az MNB-nél elhelyezett éven túli lejáratú betétek tárgyévét követő évben lejáró összegét, esedékes törlesztését, amelyet a pénzeszközök között kell kimutatni.”

(9) Az R. 5. §-a a következő (14) bekezdéssel egészül ki:

„(14) A (8)—(12) bekezdés szerinti értékpapírok között elkülönítetten kell kimutatni — jellegétől függően, a befektetési vagy a forgatási célú értékpapírok között — a beszerzett másodlagos értékpapírokat és a kölcsönbe vett értékpapírokat is. A kölcsönbe vett értékpapírok között az analitikus nyilvántartásban elkülönítetten kell kimutatni a saját ügyféltől kölcsönbe vett értékpapírokat.”

4. §

(1) Az R. 6. §-ának (4) bekezdése a következő mondatral egészül ki:

„Az elszámolóház az egyéb követelések között mutatja ki továbbá az elszámolóházi tevékenységből adódó követeléseket, így különösen:

a) az azonnali értékpapír-tőzsdei ügyletek esetén, a befektetési szolgáltató részére — a napi vételi és eladási ügyleteiből adódó kötelezettségek és követelések egyenlegként keletkezett nettó követelés összegében — a tőzsdeforgalmi számlája, illetve bankszámlája javára az elszámolóház által átvezetett, illetve átutalt pénzeszköz miatt fennálló követelést;

b) az elszámolóházi lebonyolítás keretében, szabályozott módon történő, tőzsdén kívüli állampapír kereskedelem során, a befektetési szolgáltató részére, azonnali ügyleteiből eredő követelések összegében — pénzügyi teljesítés címén — az elszámolóház által átutalt pénzüsszeget;

c) a tőzsdével szembeni követelésként, az árutőzsdének, illetve értékpapírtőzsdének nyújtott szolgáltatásokért felszámított díjak miatti követelést; [A könyvviteli nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy az árutőzsdével és az értékpapírtőzsdével szembeni követelések elkülönítetten megállapíthatók legyenek.]

d) a tőzsdei ügyletekből adódó, befektetési szolgáltatókkal szembeni követelésként, az árutőzsdei, illetve az értékpapír-tőzsdei ügyletek elszámolása miatt a befektetési szolgáltatóknak, árutőzsdei szolgáltatóknak felszámított egyéb díjak miatti követeléseket; [Az analitikus, illetve a főkönyvi nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy a tőzsdei ügyletekből adódó, befektetési szolgáltatókkal szembeni követelések árutőzsdei és értékpapír-tőzsdei ügyletek részletezésben megállapíthatók legyenek.]

e) a határidős ügyletek napi elszámoló ára és kótési ára közötti különbözet összegében, árkülönbözet címén a befektetési szolgáltató, árutőzsdei szolgáltató tőzsdeforgalmi számlájára átvezetett, illetve bankszámlájára átutalt pénzüsszeget. [A könyvviteli nyilvántartásokban az árkülönbö-

zetet az árutőzsdei, valamint az értékpapír-tőzsdei ügyletek részletezésben elkülönítetten kell vezetni.]”

(2) Az R. 6. §-a a következő (7) bekezdéssel egészül ki:

„(7) Az aktív időbeli elhatárolások között kell kimutatni kamatozó értékpapír kibocsátása esetén a befolyt kibocsátási ár és a névérték közötti különbözet üzleti évet követő évekre jutó időarányos összegét, amennyiben a névérték meghaladja a kibocsátási árat. Az időbeli elhatárolást az üzleti évre időarányosan jutó összegben kell megszüntetni az egyéb pénzügyi szolgáltatás ráfordításaival szemben.”

5. §

(1) Az R. 7. §-a (1) bekezdésének *a)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„*a)* A hitelintézetekkel szembeni kötelezettségek között kell kimutatni a hitelintézettel, valamint az MNB-vel szemben fennálló

— látraszóló kötelezettség és meghatározott időre lekötött, pénzügyi szolgáltatásból eredő kötelezettség bonthatásban — ez utóbbit éven belüli, illetve éven túli lejárat szerint részletezve — a pénzügyi szolgáltatásból adódó kötelezettségeket, függetlenül azok egyedi elnevezésétől, kivéve a kötvényeket és más forgalomképes értékpapírokat, valamint

— a befektetési szolgáltatásból eredő kötelezettségeket;”

(2) Az R. 7. §-ának (1) bekezdése a következő *c)*—*g)* pontokkal egészül ki:

„*c)* A hitelintézetekkel szembeni látra szóló kötelezettségek között kell kimutatni az elszámolóháznál a más hitelintézetek, illetve az MNB által letétként, elszámoló ár különbözetként, valamint egyéb címen az elszámolóház részére átutalt, az ügyletek teljesítésére még fel nem használt — az ügyletek teljesítésekor elszámolásra kerülő — összegeket; [A könyvviteli nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy a tartozás befektetési szolgáltatóként, azon belül jogcímenként, árutőzsdei, illetve értékpapír-tőzsdei ügylettípusonként (alapbiztosíték, pénzügyi fedezet, kiegészítő pénzügyi fedezet, árkülönbözet stb.), továbbá a határidős ügyletekhez kapcsolódóan, a befektetési szolgáltató saját és ügyfeleket megillető pénzeszközei bonthatásban megállapíthatók legyenek.]

d) A hitelintézetekkel szembeni meghatározott időre lekötött kötelezettségek között kell kimutatni az elszámolóháznál a tőzsdei ügyletek nem teljesítéséből eredő kockázat elkerülése céljából a befektetési szolgáltatók által az elszámolóházi szabályzatok alapján létrehozott és az elszámolóház által kezelt közös pénzeszközbe (garancia-alapba) az elszámolóház részére a hitelintézetek, illetve az MNB által befizetett összegeket; (A könyvviteli nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy a közös pénzeszközök állománya fajtánként megállapítható legyen, valamint a befizetett, illetve a tőzsdei ügylet nem teljesítése

miatt felhasznált pénzeszegek befektetési szolgáltatónként kimutathatók legyenek.)

e) A hitelintézetekkel szembeni meghatározott időre lekötött kötelezettségek között kell kimutatni az óvadéki repoba adás esetén a repoba vevő hitelintézettel vagy MNB-vel szemben fennálló kötelezettséget, értékpapír kölcsönbevétel esetén a kölcsönbe adó hitelintézettel vagy MNB-vel szemben a kölcsönbe vett értékpapír szerződés szerinti értékében fennálló értékpapír kölcsöntartozás összegét, illetve a más hitelintézettől igénybe vett befektetési hitel összegét;

f) A hitelintézetekkel szembeni meghatározott időre lekötött kötelezettségek között — éven túli lejáratú kötelezettségként — kell kimutatni a hitelintézetnek az önálló jelzálogjog jelzáloghitelintézettől halasztott fizetéssel történő visszavásárlása esetén a jelzáloghitelintézettel szemben a hátralévő vételár összegében fennálló kötelezettséget;

g) A hitelintézetekkel szembeni befektetési szolgáltatásból eredő kötelezettségek között kell kimutatni elszámolóházzal szembeni kötelezettségként az elszámolóház szolgáltatásait igénybe vevő hitelintézettől a határidős tőzsdei ügyletekhez kapcsolódó árkülönbözet címén az elszámolóház által a hitelintézet tőzsdeforgalmi számlájára átutalt — és onnan a pénzforgalmi számlájára átvezetett — pénzeszegeket; [A hó végi záráskor, illetve a mérleg fordulónapján a 18. § (6) bekezdésének megfelelően ilyen címen csak saját számlás határidős ügyletből adódóan mutatható ki kötelezettség, illetve olyan határidős bizományi ügyletek esetében, amelyeknél a hitelintézet a lejáratú idő előtt nem fizeti ki az ügylet megillető árkülönbözeteket, és nem használja azt fel az ügyfél más ügyletének teljesítésére.]”

(3) Az R. 7. §-a (3) bekezdésének a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(3) Az ügyfelekkel szembeni takaréketések miatt és egyéb pénzügyi szolgáltatásból eredő kötelezettségeken belül kell kimutatni többek között:]

„a) az ügyfeleknek nyújtott pénzügyi szolgáltatásból adódóan fennálló kötelezettségek összegét;”

(4) Az R. 7. §-a (3) bekezdésének c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(3) Az ügyfelekkel szembeni takaréketések miatt és egyéb pénzügyi szolgáltatásból eredő kötelezettségeken belül kell kimutatni többek között:]

„c) a Magyar Export-Import Bank Részvénytársaságnál, illetve más pénzügyi intézménynél — a pénzügyi szolgáltatásból eredő egyéb kötelezettségek között — a Kormány megbízása alapján vállalt, a Kormány készfizető kezességével, illetve állami kezességvállalással fedezett garanciaügyletek beváltására a központi költségvetés által átutalt forrás összegében, illetve az Állam által megtérített összegben az Állammal szemben fennálló kötelezettséget, valamint a Kormány készfizető kezességével, illetve állami kezességvállalással fedezett garanciaügyletek beváltásából adódó követelésekre befolyt összegeket;”

(5) Az R. 7. §-ának (3) bekezdése a következő f) ponttal egészül ki:

[(3) Az ügyfelekkel szembeni takaréketések miatt és egyéb pénzügyi szolgáltatásból eredő kötelezettségeken belül kell kimutatni többek között:]

„f) az elszámolóháznál

— a látraszóló egyéb kötelezettségek között, a letétként, elszámoló ár különbözetként, valamint egyéb címen a — hitelintézettől és MNB-től eltérő — befektetési szolgáltatók által az elszámolóház részére átutalt és a részükre vezetett tőzsdeforgalmi számlán kezelt, az ügyletek teljesítésekor elszámolásra kerülő összegeket,

— az éven belüli lejáratú egyéb kötelezettségek között, a tőzsdei ügyletek nem teljesítéséből eredő kockázat elkerülése céljából a befektetési szolgáltatók által a tőzsdei szabályzatok alapján létrehozott és az elszámolóház által kezelt közös pénzeszközbe (garanciaalapba) — hitelintézettől és MNB-től eltérő — befektetési szolgáltatók által az elszámolóház részére befizetett összegeket.”

(6) Az R. 7. §-a (4) bekezdésének d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(4) Az ügyfelekkel szembeni kötelezettségek között a befektetési szolgáltatásból eredő kötelezettségként kell kimutatni a befektetési szolgáltatási tevékenységet végző hitelintézettől:]

„d) az elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel szembeni kötelezettségként a Tpt. értelmében elszámolóházi tevékenységet ellátó, hitelintézetnek nem minősülő szervezettel szemben az elszámolóházi és értéktári tevékenység, illetve az általa nyújtott befektetési szolgáltatások igénybevétele során keletkezett kötelezettségek összegét (így különösen a klíring, a klíringelt ügylet nem pénzben történő teljesítése, az értékpapír kölcsönzési rendszer működtetése, az értékpapír letéti őrzés, az értékpapír letétkelzés, az értékpapír kölcsönzés, az értékpapír-számlavezetés, a központi értékpapír számla vezetés és az elszámolóházi tevékenységet kiegészítő tevékenységek igénybevételeivel összefüggő kötelezettségeket);”

(7) Az R. 7. §-ának (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) A kibocsátott értékpapírok miatt fennálló kötelezettségek között a pénzügyi intézmény csak a saját kibocsátású kötvényekből és a kibocsátott egyéb forgalomképes, hitelviszonyt megtestesítő, kamatozó, illetve diszkont értékpapírokból származó kötelezettségeket — kivéve a részvényeket — mutathatja ki éven belüli és éven túli lejáratú értékpapír bontásban. A kibocsátott értékpapírok miatt fennálló kötelezettségek között — a kötvényektől és egyéb forgalomképes értékpapíroktól — elkülönítetten kell kimutatni, éven belüli és éven túli lejárat szerinti részletezésben, a Tv. által nevesítetten a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok közé sorolt — de a Tpt. szerint annak nem minősülő — hitelviszonyt megtestesítő okiratot (ideértve a takaréklevelet és a célrészjegyet).”

(8) Az R. 7. §-ának (7) bekezdése a következő mondatral egészül ki:

„Az elszámolóház az egyéb kötelezettségek között mutatja ki továbbá az elszámolóházi tevékenységből adódó kötelezettségeket, így különösen:

a) az azonnali értékpapír-tőzsdei ügyletek esetén, a befektetési szolgáltató által — a napi vételi és eladási ügyleteiből adódó kötelezettségek és követelések egyenlegeként keletkezett nettó kötelezettségek összegében — az elszámolóháznak pénzügyi teljesítés címén átutalt, illetve tőzsdeforgalmi számlájáról teljesített befizetés miatt fennálló kötelezettséget;

b) az elszámolóházi lebonyolítás keretében, szabályozott módon történő, tőzsdén kívüli állampapír kereskedelem során, a befektetési szolgáltató azonnali ügyleteiből eredő kötelezettségek összegében — pénzügyi teljesítés címén — az elszámolóház részére átutalt pénzüsszeget;

c) a tőzsdével szembeni kötelezettségként, az árutőzsdével, illetve értékpapírtőzsdével szemben az elszámolóházi tevékenységhez kapcsolódóan keletkezett tartozásokat; (A könyvviteli nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy az árutőzsdével és az értékpapírtőzsdével szembeni kötelezettségek elkülönítetten megállapíthatók legyenek.)

d) a tőzsdei ügyletekből adódó, befektetési szolgáltatókkal szembeni kötelezettségként, az árutőzsdei, illetve az értékpapír-tőzsdei ügyletek elszámolása miatt a befektetési szolgáltatókkal, árutőzsdei szolgáltatókkal szemben keletkezett kötelezettséget (ide nem értve a befektetési, illetve a pénzügyi szolgáltatások miatti hitelintézetekkel és ügyfelekkel szembeni kötelezettségek között kimutatott tartozásokat); (Az analitikus, illetve a főkönyvi nyilvántartások keretében biztosítani kell, hogy a tőzsdei ügyletekből adódó, befektetési szolgáltatókkal, árutőzsdei szolgáltatókkal szembeni kötelezettségek árutőzsdei és értékpapír-tőzsdei ügyletek részletezésben megállapíthatók legyenek.)

e) a határidős ügyletek napi elszámoló ára és kötési ára közötti különbözet összegében, árkülönbözet címén a befektetési szolgáltató, árutőzsdei szolgáltató által a tőzsdeforgalmi számláján ilyen címen rendelkezésre álló pénzüsszegeből, bankszámlájáról, illetve egyéb módon az elszámolóháznak befizetett pénzüsszeget. (A könyvviteli nyilvántartásokban az árkülönbözetet az árutőzsdei, valamint az értékpapír-tőzsdei ügyletek részletezésben elkülönítetten kell vezetni.)”

(9) Az R. 7. §-ának a (9) bekezdése a következő mondatral egészül ki:

„A passzív időbeli elhatárolások között kell kimutatni kamatozó értékpapír kibocsátása esetén a befolyt kibocsátási ár és a névérték közötti különbözet üzleti évet követő évekre jutó időarányos összegét, amennyiben a kibocsátási ár meghaladja a névértéket. Az időbeli elhatárolást az üzleti évre időarányosan jutó összegben kell megszüntetni az egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételeivel szemben.”

6. §

Az R. 8. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A takarékszövetkezetek esetében az 1991. december 31-i mérlegben szövetkezeti vagyonként kimutatott, bejegyzett tőke összege, valamint 1992. január 1-jét követően végrehajtott jegyzett tőke emelés szövetkezeti tagokra nem nevesített összege része a jegyzett tőkének, az nem minősül a Tv. 38. §-a (2) bekezdésének b) pontja szerinti lekötött tartaléknak, feltéve, hogy annak összegét a szövetkezet nem minősítette az alapszabályában meghatározott célra szolgáló fel nem osztható szövetkezeti vagyonnak.”

7. §

Az R. 9. §-a a következő (16) bekezdéssel egészül ki:

„(16) A hitelintézetnél — a jelzálog-hitelintézetéről és a jelzálog levélről szóló törvény alapján — az általa nyújtott jelzáloghitel esetében — a követelés értékelése szempontjából — fedezetnek kell tekinteni a hitel nyújtásakor a jelzáloghitel fedezeteként bejegyzett, a jelzáloghitelintézetnek — a hitel összegének értékén — eladott és egyidejűleg halasztott fizetéssel — a hitel összegének értékén — visszavásárolt önálló jelzálogjogot, amennyiben a hitelintézet és a jelzáloghitelintézet között kötött szerződéses megállapodás biztosítja, hogy végső soron, a jelzálogjogot csak az adóssal szemben fennálló jelzáloghitel követelés közvetlen jogosultja érvényesítheti.”

8. §

(1) Az R. 10. §-a (2) bekezdésének utolsó mondata helyébe a következő rendelkezés lép:

„A kapott kamatok és kamatjellegű bevételeken belül az eredménykimutatásban elkülönítetten kell bemutatni a rögzített kamatozású hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok után kapott kamatok címen valamennyi hitelviszonyt megtestesítő értékpapír után a c), e) pontok szerinti kapott, illetve időarányosan járó kamatbevételeket, továbbá az — a)–b), d), f) pontok szerinti — egyéb kapott kamatok, kamatjellegű bevételek összegét.”

(2) Az R. 10. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A (2) bekezdés f) pontja szerinti kamatjellegű jutalékbevételek, illetve jutalékráfordítások közé tartozik többek között: a rendelkezésre tartási jutalék, a kezelési költség, a folyósítási jutalék, a váltó leszámítolási díj, illetve kamat, a faktoring díj, illetve kamat, az értékpapírkölcsön után kapott, illetve fizetett kölcsönzési díj, az óvadéki repo és a valódi penziós ügyletek után járó vagy fizetendő kamatok, a 22. § szerinti fedezeti célú határidős, opciós, valamint swap ügyleteknél felmerülő, az üzleti év eredményében ilyen címen figyelembe vehető kamat- és árfolyam-

különbözetből származó kamatként elszámolt bevétel, illetve ráfordítás, ha a fedezett — nem kereskedési célú — alapügylet eredménye is kamat — vagy kamatjellegű ráfordítás —, illetve bevétel.”

(3) Az R. 10. §-ának (10) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(10) Egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételei, illetve ráfordításai között kell kimutatni, a hitelintézetek által folytatott, minden olyan pénzügyi szolgáltatásból származó banküzemi bevételt, illetve ráfordítást, amely nem tartozik a kamat és kamatjellegű bevételek, illetve ráfordítások közé, valamint a befektetett eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítése során felmerült árfolyamnyereség, illetve árfolyamveszteség teljes összegét, függetlenül annak pénzügyi realizálódásától. Idetartoznak többek között: a lebonyolítási és pénzforgalmi jutalékok, a postaforgalmi díjak, a garancia- és kezességvállalási díjak, lakossági folyószámla esetén a tételdíjak, az elszámolóház esetében a tőzsdeforgalmi számlavezetési díjak, a hitelvizsgálati díjak, az egyéb pénzügyi szolgáltatások, a központi állami támogatások folyósításának lebonyolítása után felszámított díjak és a befolyt, illetve fizetett késedelmi kamatok, a vásárolt követelések hitelezési veszteségként leírt összege, a hitelezési veszteségként leírt vásárolt követelések utólag befolyt összege stb.”

9. §

(1) Az R. 11. §-a (1) bekezdésének *c*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[11. § (1) A hitelintézetnél a befektetési szolgáltatások bevételei, illetve ráfordításai között a könyvviteli nyilvántartásokban elkülönítetten kell kimutatni:]

„*c*) a kereskedelmi tevékenység bevételeként, illetve ráfordításaként a forgóeszközök között kimutatott, eladási célú értékpapírok és részesedések értékesítése során felmerült árfolyamnyereség, illetve árfolyamveszteség teljes összegét — függetlenül annak pénzügyi realizálódásától —, az ilyen értékpapírok és részesedések után elszámolt értékvesztés visszairását, illetve az értékvesztés elszámolt összegét, a forgatási célú értékpapírok kölcsönbe adásakor a kivezetett könyv szerinti érték és a kölcsönszerződés szerinti érték különbözetében elszámolt eredményt, a saját számlára kötött határidős és opciós tőzsdei, tőzsdén kívüli, valamint swap ügyletekből származó, várható vagy ténylegesen realizált árfolyamnyereség, illetve -veszteség, kamatbevétel, illetve -ráfordítás 21—24. § szerint, az üzleti évben elszámolható — a 10. § (3) és (10) bekezdésében figyelembe nem vett — összegét;”

(2) Az R. 11. §-ának (2) bekezdése a következő mondatlal egészül ki:

„Az elszámolóház az elszámolóházi és értéktári tevékenységéért (szolgáltatásaiért) felszámított forgalmazási

jutalékok, a klíringjogdíjat, a letétkezelési és őrzési díjakat a letéti igazolások kiállításáért, valamint az értékpapírok be- és kiszállításáért, az értékpapír transferekért és értékpapírszámla vezetésért, az elszámolóházi tevékenységet segítő, kiegészítő tevékenységek után, továbbá az egyéb — a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által jóváhagyott díjszabályzatban rögzített — szolgáltatásokért felszámított díjakat (ide nem értve a a tőzsdeforgalmi számlavezetésért járó díjakat) az (1) bekezdés *d*)—*e*) pontjában lévő bevételek között mutatja ki.”

10. §

Az R. 12. §-a a következő (7)—(11) bekezdéssel egészül ki:

„(7) Az óvadéki repo ügyletet a valódi penziós ügyletekre vonatkozó szabály szerint kell elszámolni.

(8) A szállítós repo ügyleteket az értékpapír adásvétel általános szabályai szerint azonnali eladásként, illetve vételként és határidős visszavásárlásként, illetve viszonteladásként kell elszámolni, a nem valódi penziós ügyletekkel azonosan.

(9) Az értékpapír letétkezelő hitelintézet által a saját tulajdonban lévő elsődleges értékpapírra vonatkozóan történő másodlagos értékpapír kibocsátásakor a befektetőtől befolyt kibocsátási ár összegét — a befektető jellegétől függően — az ügyfelekkel vagy a hitelintézetekkel szembeni befektetési szolgáltatásból adódó kötelezettségek között kell kimutatni. Egyidejűleg a — bennefoglalt jogosultságok érvényesítésére nem alkalmas — elsődleges értékpapírt ki kell vezetni az értékpapírok közül az ügyfelekkel, illetve a hitelintézetekkel szembeni befektetési szolgáltatásból adódó kötelezettségek csökkentésével. Az elsődleges értékpapír könyv szerinti értéke és a kötelezettség értéke közötti különbözetet az egyéb pénzügyi szolgáltatások bevételei, illetve ráfordításai között kell elszámolni. Az elsődleges értékpapírt a másodlagos értékpapír bevonásáig a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban kell kimutatni beszerzési értékén és névértékén.

(10) A másodlagos értékpapír bevonásakor a befektetőnek kifizetett összeget (névértéket) az ügyfelekkel vagy a hitelintézetekkel szembeni befektetési szolgáltatásból adódó követelések között kell elszámolni a pénzeszközökkel szemben, egyidejűleg az elsődleges értékpapírt fel kell venni az értékpapírok közé annak beszerzési értékén a követelések csökkentésével, és ki kell vezetni a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályból. A követelés és az elsődleges értékpapír beszerzési értéke közötti különbözetet az egyéb pénzügyi szolgáltatások bevételei, illetve ráfordításai között kell elszámolni.

(11) A biztosítékként, óvadékként, fedezetként kapott eszközöket, garanciát és kezességet a 0. Nyilvántartási

számlák számlaosztályban, pénzügyi és befektetési szolgáltatásokhoz kapcsolódóan, elkülönítetten kell kimutatni. A biztosítékként, óvadékként, fedezetként adott eszközöket a megfelelő eszközökön belül elkülönítetten, pénzügyi és befektetési szolgáltatásokhoz kapcsolódó részletezésben kell nyilvántartani.”

11. §

Az R. 13. §-a a következő (9)—(10) bekezdéssel egészül ki:

„(9) A pénzügyi intézmény — a számviteli politikájában rögzített eljárásnak megfelelően — dönthet úgy, hogy a jövőbeni függő kötelezettségek, illetve várható kötelezettségek után — a Hpt. alapján — képzett kockázati céltartalék, illetve — a Tv. alapján képzett — céltartalék összegének a mérlegen kívüli kötelezettség megszűnéskor történő felhasználásakor — a mérlegen kívüli kötelezettséghez kapcsolódóan — keletkezett eszközt egyidejűleg értékeli és a szükséges mértékben értékvesztést számol el utána.

(10) A pénzügyi vállalkozás — a számviteli politikájában rögzített eljárásnak megfelelően — dönthet úgy, hogy a követeléseket év közben is értékeli — havi vagy negyedéves gyakorisággal és értékvesztést vagy értékvesztés visszaírást számol el azok összege után. A pénzügyi intézménynél a tárgyév során értékesített követelés után elszámolt értékvesztés visszaírható az értékesítéskor az eladási ár összegéig, legfeljebb a beszerzési értékig.”

12. §

(1) Az R. 14. §-ának (1)—(2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Magyar Export-Import Bank Részvénytársaság által a Kormány megbízása alapján vállalt, a Kormány készfizető kezességével fedezett, illetve más pénzügyi intézmények által vállalt részben vagy egészben állami kezességvállalással fedezett garanciaügyletek beváltásakor az ügyfél helyett kifizetett tartozást az ügyféllel szembeni követelések között kell elszámolni, ezzel egyidejűleg és azonos összegben a követelést át kell vezetni az egyéb elszámolásból eredő követelések számlán keresztül — mint az állammal szembeni tartozás csökkenését — az ügyfelekkel szembeni kötelezettség számla tartozik oldalára.

(2) A Magyar Export-Import Bank Részvénytársaság által a Kormány megbízása alapján vállalt, a Kormány készfizető kezességével fedezett, illetve más pénzügyi intézmények által vállalt részben vagy egészben állami kezességvállalással fedezett garanciaügyletek beváltásakor az ügyfél helyett — költségvetési forrásból — kifizetett tarto-

zás összegében az ügyféllel szemben fennálló követelés összegét a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban kell kimutatni mindaddig, amíg az ügyfél annak összegét pénzügyileg nem rendezi.”

(2) Az R. 14. §-a a következő (4)—(10) bekezdéssel egészül ki:

„(4) Az elszámolóháznak az egyéb követeléseken, illetve az egyéb kötelezettségeken belül, a tőzsdei ügyletekből adódóan — a befektetési szolgáltatókkal szemben, azonnali értékpapír-tőzsdei ügyleteik nettó követeléseinek és kötelezettségeinek pénzügyi rendezéséből kifolyólag — fennálló a 6. § (4) bekezdésének *a*) pontja szerinti követelés, valamint a 7. § (7) bekezdésének *a*) pontja szerinti kötelezettség azonos napon történő pénzügyi rendezésekor a követelés és a kötelezettség összegét egy — az egyéb követeléseken belül megnyitott — elszámolási számlára történő átvezetéssel kell megszüntetnie.

(5) Az elszámolóháznak az egyéb követeléseken, illetve az egyéb kötelezettségeken belül, a tőzsdén kívüli ügyletekből adódóan — a befektetési szolgáltatókkal szemben, elszámolóházi lebonyolítás keretében, szabályozott módon történő tőzsdén kívüli azonnali állampapír kereskedelmi ügyleteiből származó követeléseinek és kötelezettségeinek pénzügyi rendezéséből kifolyólag — fennálló a 6. § (4) bekezdésének *b*) pontja szerinti követelés, valamint a 7. § (7) bekezdésének *b*) pontja szerinti kötelezettség azonos napon történő pénzügyi rendezésekor a követelés és a kötelezettség összegét egy — az egyéb követeléseken belül megnyitott — elszámolási számlára történő átvezetéssel kell megszüntetnie.

(6) Az elszámolóház a nála őrzött, illetve nyilvántartott idegen tulajdonú, nyomdai úton előállított, illetve dematerializált értékpapírokat a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban fajtánként, megbízónként, értékpapír-számlatulajdonosonként névértéken köteles kimutatni.

(7) Az elszámolóháznak a nyilvántartás során biztosítani kell, hogy az idegen tulajdonú, nyomdai úton előállított értékpapírok állománya és az abban bekövetkező változások fajtánként, megbízónként (letétbe helyezőként) megállapítható legyen.

(8) Az elszámolóháznak az általa vezetett értékpapír-számlákról nyilvántartást kell vezetnie a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban értékpapírfajtánként, értékpapír-számlatulajdonosonként.

(9) Az elszámolóháznak — központi értéktárként — a kibocsátott, adott fajtájú dematerializált értékpapírról vezetett központi értékpapírszámláról értékpapír-számlavezetőként megbontva a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban nyilvántartást kell vezetnie.

(10) Az elszámolóháznál az idegen tulajdonú értékpapírok leltározása a nyilvántartásokkal és a megbízókkal, értékpapír-számlatulajdonosokkal való egyeztetés útján történik a mérleg fordulónapjára vonatkozóan.”

13. §

(1) Az R. 15. §-ának (1)—(2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Betétállomány-átruházás esetén az átvevő hitelintézet az átvállalt kötelezettség teljes összegét köteles az ügyfelekkel szembeni kötelezettségek, illetve a hitelintézetekkel szembeni kötelezettségek között nyilvántartásba venni, az átruházó hitelintézettől kapott térítés összegében a pénzeszközökkel, a térítéssel nem fedezett — átvállalt — kötelezettség összegében a rendkívüli ráfordításokkal szemben. Ezen ráfordításokat az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként el kell határolni, amelyet a térítéssel nem fedezett, elkülönítetten kimutatott betétállomány (lejáratkori) visszafizetésekor kell megszüntetni a rendkívüli ráfordításokkal szemben.

(2) A betétállományt átruházó hitelintézet a kötelezettség megszűnését a megtérítésként kifizetett összegben a pénzeszközök csökkentéseként, a térítéssel nem fedezett kötelezettség összegét pedig rendkívüli bevételként köteles elszámolni.”

(2) Az R. 15. §-a a következő (7)—(15) bekezdéssel egészül ki:

„(7) A hitelintézet — a jelzáloghitelintézetről és a jelzáloglevélről szóló törvény alapján — az általa nyújtott jelzáloghitel fedezeteként szolgáló — a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban kimutatott — önálló jelzálogjog jelzáloghitelintézet felé történő értékesítése és egyidejűleg halasztott fizetéssel való visszavásárlása esetén — a hitel értékében — kapott ellenérték összegében fennálló tartozást — amely egyben a halasztott fizetéssel való visszavásárlás pénzügyileg nem rendezett ellenértéke miatti kötelezettséget is megtestesíti — a hitelintézetekkel szembeni meghatározott lekötésű éven túli lejáratú kötelezettségek között számolja el és mutatja ki pénzeszközök növekedésével szemben. Egyidejűleg a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban fedezetként kimutatott önálló jelzálogjogot — amennyiben az megfelel a 9. § (16) bekezdése szerinti feltételeknek — megkülönböztetett jelzéssel (besorolással) látja el. A hitelintézet csak a pénzmozgást számolja el a mérleget érintő főkönyvi számlákon az önálló jelzálogjog ellenértékének befolyásakor.

(8) A jelzáloghitelintézet a (7) bekezdés szerint megvásárolt és egyidejűleg halasztott fizetéssel viszonteladott önálló jelzálogjog vételára összegében fennálló követelést — amely egyben a halasztott fizetéssel való viszonteladás pénzügyileg nem rendezett ellenértéke miatti követelést is megtestesíti — a hitelintézetekkel szembeni pénzügyi szolgáltatásból eredő éven túli lejáratú követelések között számolja el és mutatja ki a pénzeszközök csökkenésével szemben. Egyidejűleg a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályba felveszi az önálló jelzálogjogot a 9. § (16) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén. A jelzáloghitelintézet csak a pénzmozgást számolja el a mérle-

get érintő főkönyvi számlákon az önálló jelzálogjog ellenértékének kifizetésekor.

(9) A hitelintézetnél a (7) bekezdés szerint fennálló kötelezettséget, a jelzáloghitelintézetnél a (8) bekezdés szerint fennálló követelést a halasztott fizetéssel visszavásárolt, viszonteladott önálló jelzálogjog ellenértékének törlesztése összegében kell folyamatosan csökkenteni a pénzeszközökkel szemben.

(10) Ha az önálló zálogjog jogosultja pénzügyi intézmény és létezik a felek által kötött olyan szerződéses megállapodás, amely biztosítja, hogy az önálló zálogjog biztosítékul szolgáljon, akkor a jogosult pénzügyi intézmény az önálló zálogjogot, mint fedezetet köteles kimutatni a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban.

(11) A (7)—(10) bekezdésben foglaltaktól eltérő esetben az önálló zálogjogra a vagyoni értékű jogokra vonatkozó — Tv. szerinti — általános szabályokat kell alkalmazni.

(12) A nem névre szóló (anonim) zálogjegyek kibocsátásával nyújtott zálogkölcsön esetén, amennyiben az ügyfél nem törleszti adósságát a kölcsön lejártakor és a hitelintézet

a) eladja zálogkölcsön követelését a zálogháznak, valamint az annak fedezetéül szolgáló zálogtárgyat is rendelkezésre bocsátja, akkor azt a saját követelések értékesítésére vonatkozó szabály szerint számolja el,

b) a zálogtárgyat, mint bizományos értékesíti a zálogház felé a kölcsön összegében meghatározott eladási áron, és az általános forgalmi adót is tartalmazó befolyt eladási árból elégíti ki követelését, akkor az eladási ár befolyt összegét egyéb kötelezettségként számolja el és egyidejűleg a kötelezettséget — egy elszámolási számlán keresztül — összeveteti a fennálló zálogkölcsön követelés összegével.

(13) A pénzügyi intézménynek minősülő zálogház, amennyiben követelés vásárlási tevékenységet végezhet és megvásárolja a zálogkölcsönt, a követelés vásárlás általános szabályai szerint jár el és a fedezetként átvett zálogtárgyat a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban mutatja ki annak — zálogházi becsüs által — becsült piaci értékén.

(14) A pénzügyi intézménynek minősülő zálogház a (13) bekezdés esetén, a zálogtárgyat annak kényszerértékesítéséig a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban mutatja ki és a kényszerértékesítéskor az általános forgalmi adóval növelt együttes befolyt ellenértéket egyéb kötelezettségként számolja el a pénzeszközökkel szemben. A zálogház az ügyfelekkel szemben fennálló vásárolt követelést — elszámolási számlán keresztül — összeveteti (beszámítja) az egyéb kötelezettségekkel. A követelés többlet összegét a behajthatatlansági feltételek fennállása esetén hitelezési veszteségként leírja, a kötelezettség többlet összegét pedig a szerződés vagy jogszabály szerint előírt időpontig jelentkező ügyfélnek (adósnak) visszafizeti, illetve a határidő lejártával elengedett kötelezettségként számolja el a rendkívüli bevételekkel szemben.

(15) A vagyontárggyal fedezett kölcsön, hitel, más követelés fejében — az adós nem teljesítése miatt — kapott vagyontárgy tulajdonjoga csak a végrehajtási eljárás, a csődeljárás, a felszámolási eljárás során történő érvényesítéskor, illetve az óvadékul szolgáló vagyontárgy a követelés esedékességekor, egyéb esetben pedig csak a felek megállapodása — a hitel nyújtásakor előre kikötött vagy az adósságrendezés céljából utólag rögzített megállapodás, illetve egyéb megállapodás — alapján illeti meg a hitelezőt, és kerülhet be a vagyontárgy a Tv. szerinti piaci értéken a hitelező könyveibe az egyéb kötelezettségekkel szemben. Az egyéb kötelezettséget — elszámolási számlán keresztül — össze kell vezetni a fennálló követeléssel (beszámítás útján) és — a felek eltérő megállapodása hiányában — a fennmaradó követelés többletet a behajthatatlanság feltételeinek fennállása esetén hitelezési veszteségként, a kötelezettség többletet elengedett kötelezettségként kell a könyvekből kivezetni.’’

14. §

Az R. 16. §-ának (6)—(7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) A saját tulajdonú értékpapír kölcsönbe adásakor

a) a kölcsönbe adó

— az értékpapírt a halasztott fizetéssel történő eladás szabályai szerint vezeti ki könyveiből könyv szerinti értékén — jellegétől függően — az egyéb pénzügyi szolgáltatás ráfordításaival vagy a befektetési szolgáltatások ráfordításaival szemben és számolja el a kölcsönszerződésben meghatározott szerződés szerinti értéket (az esetleges felhalmozott kamattal növelt együttes értéket) a hitelintézetekkel vagy az ügyfelekkel szembeni pénzügyi szolgáltatásból eredő követelésként az egyéb pénzügyi szolgáltatások bevételeivel vagy a befektetési szolgáltatások bevételeivel szemben, egyidejűleg a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályba felveszi a saját tulajdonú kölcsönbe adott értékpapírt,

— a kölcsön lejáratának időpontjában a visszakapott értékpapírt, illetve a felek megállapodása alapján azzal azonos jogokat megtestesítő értékpapírt a szerződés szerinti értéken az értékpapír beszerzés általános szabályai szerint veszi fel könyveibe a hitelintézetekkel vagy az ügyfelekkel szembeni pénzügyi szolgáltatásból eredő kötelezettségekkel szemben, és a kölcsönbe adáskor keletkezett követelést, valamint az értékpapír visszavételekor felmerült kötelezettséget — elszámolási számlán keresztül — összevezeti (beszámítja), egyidejűleg kivezeti a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályból a saját tulajdonú kölcsönbe adott értékpapírt,

— a kölcsön futamideje alatt pénzben kapott óvadékokat hitelintézetekkel vagy az ügyfelekkel szembeni pénzügyi szolgáltatásból eredő kötelezettségként mutatja ki a futamidő végén történő visszafizetésének időpontjáig, ha az óvadékul más vagyontárgy, illetve értékpapír szolgál,

akkor azt a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban kell kimutatni,

— a kapott kölcsönzési díjat kamatjellegű bevételként számolja el;

b) a kölcsönbe vevő

— a halasztott fizetéssel történő értékpapír beszerzés szabályai szerint veszi fel könyveibe a kölcsönbe kapott értékpapírt — az értékpapírok között elkülönítetten — a kölcsönszerződésben meghatározott szerződés szerinti értéken az ügyfelekkel vagy a hitelintézetekkel szembeni pénzügyi szolgáltatásból eredő kötelezettségekkel szemben,

— a kölcsön lejáratának időpontjában visszaszolgáltatott értékpapírt az értékpapír eladás általános szabályai szerint vezeti ki könyveiből a szerződés szerinti értéken — jellegétől függően — az egyéb pénzügyi szolgáltatás ráfordításaival vagy a befektetési szolgáltatások ráfordításaival szemben és számolja el a hitelintézetekkel vagy az ügyfelekkel szembeni pénzügyi szolgáltatásból eredő követelésként a szerződés szerinti értéken az egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételeivel vagy a befektetési szolgáltatások bevételeivel szemben, valamint a kölcsönbe vételkor felmerült kötelezettséget az értékpapír visszaszolgáltatásakor keletkezett követeléssel — elszámolási számlán keresztül — összevezeti (beszámítja),

— a kölcsön futamideje alatt pénzben fizetett óvadékokat hitelintézetekkel vagy az ügyfelekkel szembeni pénzügyi szolgáltatásból eredő követelésként mutatja ki a futamidő végén történő visszafizetésének időpontjáig, ha az óvadékul más vagyontárgy, illetve értékpapír szolgál, akkor azt az eszköz, értékpapír analitikus nyilvántartásában kell rögzíteni,

— a fizetett kölcsönzési díjat kamatjellegű ráfordítás-ként számolja el.

(7) Az ügyfél megbízásából történő értékpapírkölcsönzés során:

a) Az ügyfél tulajdonát képező értékpapír — az ügyféllel kötött megállapodás alapján történő — kölcsönbe adása esetén a — kölcsönzésben bizományosként közreműködő — hitelintézet a kölcsönbe adott értékpapírt a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban kimutatott, az ügyfelek tulajdonát képező dematerializált értékpapírokról vezetett értékpapírszámlákról, valamint a nyomdai úton előállított értékpapírokról vezetett letéti számlákról átvezeti a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban a kölcsönbe adott értékpapírokról vezetett külön nyilvántartásba. A 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban megnyitott, az ügyfelek kölcsönbe adott értékpapírjairól vezetett külön nyilvántartásban ügyfelenként és értékpapír fajtánként, a kölcsönszerződés szerinti értéken és névértéken kell kimutatni a kölcsönbe adott értékpapírokat. A kölcsön lejáratkor visszaszolgáltatott értékpapírt a hitelintézet a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban az ügyfelek kölcsönbe adott értékpapírjairól vezetett számlákról visszavezeti az ügyfelek tulajdonát képező dematerializált és nyomdai úton előállított értékpapírjairól vezetett számlákra. A köl-

csönbe vevőtől kapott, az — eredeti értékpapírtulajdonos — ügyfelet megillető kölcsönzési díj összegét az ügyfelekkel szembeni befektetési szolgáltatásból adódó kötelezettségként kell kimutatni a pénzeszközökkel szemben. A kölcsönzési díj ügyfél felé kifizetett összegét a kötelezettség csökkentéseként kell elszámolni a pénzeszközökkel szemben.

b) Az ügyfél megbízásából, javára kölcsönbe vett értékpapír esetén az ügyfél tulajdonát képező értékpapírokról a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban vezetett nyilvántartásban elkülönítetten kell kimutatni az ügyfél kölcsönbe vett értékpapírját és az ügyfél által — pénzben vagy más értékpapírban — teljesített óvadék összegét. Az ügyfél által pénzben teljesített óvadék, illetve befizetett kölcsönzési díj összegét a kölcsönbe adó felé történő továbbításáig (kifizetéséig) az ügyfelekkel szembeni befektetési szolgáltatásból adódó kötelezettségként kell kimutatni a pénzeszközökkel szemben. Ha az ügyfél értékpapírkölcsön ügyletét nem az értékpapír letétkezelő hitelintézet bonyolítja, akkor ügyfele tájékoztatása alapján köteles az ügyfél tulajdonát képező értékpapírokról a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban vezetett nyilvántartásban azt elkülönítetten kimutatni.”

15. §

Az R. 17. §-a (1) bekezdésének a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(1) A hitelintézetekkel szembeni követelések, valamint az ügyfelekkel szembeni követelések után járó kamatokat (szereződés szerinti ügyleti kamatok, valamint késedelmi kamatok), kamatjellegű jutalékokat a pénzügyi intézményeknél év közben és év végén a következőképpen kell elszámolni:]

„a) év közben járó kamatokat, kamatjellegű jutalékokat az esedékesség időpontjában függővé kell tenni, ha az alapköveteléshez kapcsolódó egy vagy több tőketörlesztő rész, illetve kamattörlesztő rész 30 napos vagy azt meghaladó idejű késedelemben van, vagy az alapkövetelés a problémamentes, illetve a külön figyelendő minősítéstől eltérő minősítést kapott (a legutóbbi minősítést figyelembe véve) és összegük nem folyt be. A függővé tett kamatot, jutalékot nem lehet követelésként és bevételként elszámolni, továbbá nem lehet utánuk céltartalékot képezni, értékvesztést elszámolni, azok összegét a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban kell elszámolni és kimutatni;”

16. §

Az R. 18. §-ának (3)—(5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A hitelintézet a tőzsdén teljesített megbízásos ügyletek esetén az elszámolóháznak átutalt, az ügyfelet terhelő alapbiztosíték, árkülönbözet, egyéb pénzügyi fedezet

összegét, illetve pénzügyi teljesítés és egyéb jogcímen átutalt összeget — az ügylet zárásáig — hitelintézetekkel szembeni pénzügyi szolgáltatásból adódó követelések között — legalább az analitikus nyilvántartásban — ügyfelenként elkülönítetten köteles elszámolni és kimutatni, egyidejűleg az ügyfélszámlán is köteles kimutatni az ügyféltől ilyen célra beszedett összegeket.

(4) Az ügyfelet terhelő, az elszámolóháznak befizetett árkülönbözet összegét a hitelintézetekkel szembeni befektetési szolgáltatásból adódó követelések között az elszámolóházzal szembeni árkülönbözet miatti követelések számlán — azon belül ügyfelek miatt fennálló követeléseként elkülönítve — kell kimutatni a letétek céljára átutalt de az ügylet teljesítésére még fel nem használt pénzösszeg miatt a hitelintézetekkel szemben kimutatott követelés csökkentésével egyidejűleg. A befizetett árkülönbözet összegével csak az ügylet zárásakor lehet csökkenteni az ügyfélszámla összegét az elszámolóházzal szembeni árkülönbözet miatti követelés számla csökkentésével szemben. A mérleg fordulónapjával — illetve a hóvégi záraskor — az ügyfél javára kötött, le nem zárt határidős ügyletekből adódóan — az elszámolóház részére befizetett árkülönbözet összegében — fennálló, elszámolóházzal szembeni árkülönbözet miatti követeléseket az ügyfélszámlával szemben ki kell vezetni a könyvekből és a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályba kell felvenni, valamint a kiegészítő mellékletben bemutatni. Az üzleti évet követő évben — illetve a hóvégi zárást követő hónap elején — ezeket a tételeket nyitó rendező tételként kell ismét a követelés, illetve kötelezettség számlákra — egymással szembeni elszámolással — felvenni.

(5) A hitelintézet a tőzsdén teljesített megbízásos ügyletek esetén az elszámolóháztól kapott, az ügyfelet megillető árkülönbözet, egyéb pénzeszköz összegét az ügylet lezárásáig a hitelintézetekkel szembeni befektetési szolgáltatásból eredő kötelezettségek között kimutatott elszámolóházzal szembeni kötelezettségeken belül — legalább az analitikus nyilvántartásban — ügyfelenként elkülönítetten köteles elszámolni és kimutatni a pénzeszközökkel szemben.”

17. §

(1) Az R. 20. §-ának (2) bekezdése a következő 16—17. ponttal egészül ki:

[(2) Függő kötelezettségek közé tartoznak többek között:]

„16. a hozamra, illetve a tőke megóvására vonatkozó ígérek, amelyeket a 17. pont b) alpontja szerinti érteken kell kimutatni;

17. a befektetési alapkezelők és a befektetési szolgáltatók által a hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígérek után vállalt garancia, amelyet

a) a befektetési alap forgalomban lévő befektetési jegyeinek névértéke és az arra vetített ígért hozam összegében,

b) a befektetési szolgáltató — hozamra, illetve a tőke megóvására tett — ígérettel érintett ügyfelei által a portfóliókezelési szerződés megkötésekor rögzített értékben rendelkezésre bocsátott pénzeszközök és értékpapírok együttes értékének és az arra vetített ígért hozamnak összegében, mint kötelezettségvállalást kell kimutatni.”

(2) Az R. 20. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A függő kötelezettségeken belül elkülönítetten kell kimutatni a Magyar Export-Import Bank Részvénytársaságnál a Kormány megbízása alapján vállalt, a Kormány készfizető kezességével fedezett, illetve az egyéb pénzügyi intézmények által vállalt részben vagy egészben állami kezességvállalással fedezett garanciaügyletekből adódóan be nem váltott kötelezettség összegét.”

18. §

(1) Az R. 24. §-ának (1)—(2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Tőzsdén kötött határidős és opciós ügyletek esetén az elszámolóházzal pénzügyi fedezetként és alaplettként átutalt az ügylet teljesítésére fel nem használt pénzügyi fedezetként az elszámolóházzal szembeni pénzügyi szolgáltatásból adódó követeléseken belül, továbbá a — a kötési ár, valamint a piaci ár (árfolyam) közötti árkülönbözetként befizetett — változó letét céljára átutalt összeget az ügylet lezárásáig a hitelintézetekkel szembeni befektetési szolgáltatásból adódó követeléseken belül elkülönítetten — az elszámolóházzal szembeni követeléseként — kell kimutatni.

(2) Az (1) bekezdés szerinti ügyletek esetén az elszámolóház által árkülönbözetként átutalt összeget az ügylet lezárásáig a hitelintézetekkel szembeni befektetési szolgáltatásból adódó kötelezettségeken belül elkülönítetten — az elszámolóházzal szembeni kötelezettségként — kell kimutatni.”

(2) Az R. 24. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Ha az (1) bekezdés szerinti ügyletek lezárásakor — az opció érvényesítésekor — a teljesítés csak az árkülönbözet pénzügyi rendezése formájában valósul meg vagy az ügylettel ellentétes irányú — azonos pénzügyi instrumentumra, illetve áruira azonos időpontra és mennyiségre vonatkozó — ügylet kötésével (likvidálás) — az ügylet tárgyának leszállítása nélkül —, akkor a záraskori piaci ár (árfolyam) és a kötési ár közötti árkülönbözet követeléseként kimutatott összegét a befektetési szolgáltatási ráfordítások között kell elszámolni a követelés csökkenésével egyidejűleg, illetve a kötelezettségként kimutatott összeget a befektetési szolgáltatások bevételeként kell elszámolni a kötelezettség csökkenésével egyidejűleg. Az elszámolóháztól visszakapott alapletét, pénzügyi fedezet összegét a pénzeszközök növeléseként és a hitelintézetek-

kel szembeni pénzügyi szolgáltatásból adódó követeléseken belül az elszámolóházzal szembeni követelés csökkenéseként kell elszámolni. Ha az ügylet fedezeti célú, akkor annak zárásakor az árkülönbözetet azok között a bevételek, illetve ráfordítások között kell elszámolni, amelyek között a fedezett alapügylet eredménye elszámolásra került.”

19. §

(1) Az R. 25. §-ának 18—19. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(25. § A kiegészítő mellékletnek a Tv. előírásain túlmenően tartalmaznia kell:)

„18. a Magyar Export-Import Bank Részvénytársaság esetében a Kormány által vállalt készfizető kezességgel fedezett, illetve más pénzügyi intézmények által vállalt állami kezességvállalással részben vagy egészben fedezett garanciaügyletek beváltásából adódóan az ügyféllel szemben fennálló követelések, illetve az állammal szemben fennálló tartozások összegét a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályból;

19. a Magyar Export-Import Bank Részvénytársaság esetében a Kormány által vállalt készfizető kezességgel fedezett, illetve más pénzügyi intézmények által vállalt állami kezességvállalással részben vagy egészben fedezett garanciaügyletek beváltásából adódó és behajthatatlannak minősített követelések összegét a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályból;”

(2) Az R. 25. §-ának 29. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(25. § A kiegészítő mellékletnek a Tv. előírásain túlmenően tartalmaznia kell:)

„29. a Magyar Export-Import Bank Részvénytársaságnál — a központi költségvetés kockázatának felmérése céljából —, a Kormány készfizető kezességével fedezett, illetve más pénzügyi intézménynél az állami kezességvállalással fedezett exportcélú, illetve egyéb célú garanciaügyletekből adódó be nem váltott kötelezettségek saját kockázattal azonos módon történő minősítésének eredményét és a kötelezettségek egyes minősítési kategóriákba tartozó állományának nagyságát;”

(3) Az R. 25 §-a a következő 36—38. ponttal egészül ki:

(25. § A kiegészítő mellékletnek a Tv. előírásain túlmenően tartalmaznia kell:)

„36. az elszámolóház esetében továbbá:

a) a letétkezelésbe átvett, nyomdai úton előállított, idegen tulajdonú értékpapírokat értékpapírfajtánként, tőzsdén forgalmazott, illetve tőzsdői forgalomban nem szereplő értékpapírok részletezésben névértéken,

b) a központi értékpapírszámlákon nyilvántartott dematerializált értékpapírok állományát értékpapírfajtánként (kibocsátónként) névértéken,

c) a befektetési szolgáltatók, valamint a külföldi letételezők részére vezetett értékpapírszámlákon lévő értékpapírok névértékét összesen,

d) a befektetési szolgáltatóknak nyújtott kölcsönöket,

e) tőzsdén kötött határidős ügyletek esetén a befektetési szolgáltató, árutőzsdei szolgáltató — árkülönbözet, illetve közös pénzeszközhöz való hozzájárulás — fizetési kötelezettségének nem teljesítése miatt, az elszámolóház által történő teljesítés (helytállás) összegében fennálló követelést,

f) a tőzsdeforgalmi számla vezetése miatt a befektetési szolgáltatókkal szemben fennálló kötelezettséget,

g) a befektetési szolgáltatók által a tőzsdei ügyletek nem teljesítéséből eredő kockázat elkerülése céljából — a tőzsdei szabályzatok alapján — létrehozott, az elszámolóház által kezelt — közös pénzeszköz (garanciaalaphoz) való hozzájárulása miatti kötelezettséget;

37. a saját számlára, valamint az ügyfél megbízásából kölcsönbe adott és a kölcsönbe vett értékpapírok, továbbá a másodlagos értékpapírok állományát könyv szerinti és piaci értéken, értékpapír fajtankénti részletezésben.

38. a biztosítékként, fedezetként, óvadékként kapott és adott eszközök és garancia-, illetve kezességvállalások értékét pénzügyi és befektetési szolgáltatásokkal kapcsolatban elkülönítve.”

20. §

Az R. 28. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„28. § A pénzügyi vállalkozás e rendeletnek a következő előírásait köteles alkalmazni: 1—3. §; 4. §; 5. § (2)—(12) bekezdés, (13) bekezdés *b)*—*c)* pontja, (14) bekezdés; 6. § (1)—(3) bekezdés, (4) bekezdés első mondata, (5)—(7) bekezdés; 7. § (1) bekezdés *a)*—*b)*, *e)*, *g)* pontja, (2) bekezdés, (3) bekezdés *a)*, *c)* pontja, (4)—(6) bekezdés, (7) bekezdés első mondata, (8)—(11) bekezdés, (14) bekezdés *a)*—*c)* pontja, (15) bekezdés *a)*, *c)* pontja, (16) bekezdés; 8. § (1), (3)—(4) bekezdés; 9. § (10)—(11), (13)—(14) bekezdés; 10. § (1)—(6), (8)—(14) bekezdés; 11. § (1) bekezdés *c)*, *e)* pontja, (2) bekezdés első két mondata, (3)—(11) bekezdés; 12. § (1) bekezdés, (2) bekezdés *a)*—*b)*, *e)*—*g)*, *i)* pontja, (3)—(8), (11) bekezdés; 13. § (1), (3)—(5), (9)—(10) bekezdés; 14. § (1)—(3) bekezdés; 15. § (3)—(6) bekezdés, (10)—(15) bekezdés; 16. § (1)—(3) bekezdés, (6) bekezdés; 17. §; 20. § (1)—(7) bekezdés; 21—24. §; 25. § 2—3., 6—19., 21., 23—24., 28—33, 37—38. pontja; 26—30. §; 31. § (3), (7)—(8) bekezdés.”

21. §

(1) Az R. 1. számú melléklete e rendelet 1. számú melléklete szerint módosul.

(2) Az R. e rendelet 2. számú melléklete szerinti 6. számú melléklettel egészül ki.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Hatálybalépés

22. §

(1) Ez a rendelet 2002. január 1-jén lép hatályba azzal, hogy

a) az 1. § (2) bekezdését, a 3. § (2) bekezdésével az R. 5. §-a (3) bekezdésének *k)* pontjaként beiktatott rendelkezést, a 3. § (3)—(4), (6), (8) bekezdését, a 4. § (2) bekezdését, az 5. § (2) bekezdésével az R. 7. §-a (1) bekezdésének *f)* pontjaként beiktatott rendelkezést, az 5. § (3)—(4), (9) bekezdését, a 6—7. §-okat, a 8. § (1) bekezdését, a 11. §-t, a 12. § (1) bekezdését, a 13. §-t, a 15. §-t, a 17. § (2) bekezdését, a 19. § (1)—(2) bekezdését, (3) bekezdésével az R. 25. §-ának 38. pontjaként beiktatott rendelkezést, az ebben a pontban felsorolt rendelkezések által érintett, a 20. §-sal az R. 28. §-át módosító rendelkezéseket a 2001. évről készített éves beszámolónál is alkalmazni lehet,

b) a rendeletnek az *a)* pontban foglalt előírásaitól eltérő rendelkezéseit először a 2002. évben induló üzleti évről készített éves beszámolóra kell alkalmazni.

(2) A Tpt. hatálybalépése előtt létrejött, elszámolóházként működő szervezet abban az évben induló üzleti évről készült éves beszámolójára köteles e rendelet előírásait először alkalmazni, amely évben szakosított hitelintézetként alakul át.

(3) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg az R. 2. §-ának 24. pontja, 5. §-a (3) bekezdésének *e)* pontja, 10. §-ának (12) bekezdése, 24. §-ának (15) bekezdése, 25. §-ának 34. pontja hatályát veszti, valamint 16. §-ának (10) és (18) bekezdésében a „(másik forgalmazóval)” kifejezés helyébe a „(más befektetési szolgáltatóval)” kifejezés, továbbá 19. §-a (2) bekezdésének *c)* pontjában a „(forgalmazónál)” kifejezés helyébe a „(befektetési szolgáltatónál)” kifejezés lép.

Átmeneti rendelkezések

23. §

(1) A Tpt. hatálybalépése előtt létrejött, elszámolóházként működő szervezet a 22. § (2) bekezdése szerinti éves beszámolójának kiegészítő mellékletében köteles bemutatni, a bázisul szolgáló — az átalakulást megelőző — üzleti évről készült éves beszámoló adatainak e rendelet 1. számú melléklete szerinti mérleg és 2. számú melléklete szerinti eredménykimutatás szerkezetébe való átrendezését és az

áttérésnek a hitelintézzé váló átalakulás évének eredményére gyakorolt hatását.

(2) A pénzügyi intézményeknek az (1) bekezdés szerinti szervezettel szemben az R. 5. §-a (3) bekezdésének *g*–*h*), *l*) pontja, 18. §-ának (3)–(5) bekezdése, 24. §-ának (1)–(2), (4) bekezdése szerint fennálló követelését, illetve kötelezettségét az R. 5. §-a (6) bekezdésének *d*) pontja és 7. §-a (4) bekezdésének *d*) pontja szerinti elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel szembeni követelések, illetve kötelezettségek között elkülönítetten kell kimutatnia annak szakosított hitelintézzé történő átalakulását megelőző év december 31-ig, legkésőbb 2002. december 31-ig.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. számú melléklet

a 291/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

(1) Az R. 1. számú mellékletében az „ESZKÖZÖK (aktívák)” „3. Hitelintézetekkel szembeni követelések” „*b*) egyéb követelés pénzügyi szolgáltatásból” pontjának „*ba*) éven belüli lejáratú” alpontjához tartozó tájékoztató adatok a következőképpen egészülnek ki:

„*ba*) éven belüli lejáratú

Ebből:

- kapcsolt vállalkozással szemben
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- MNB-vel szemben
- elszámolóházzal szemben”

(2) Az R. 1. számú mellékletében az „ESZKÖZÖK (aktívák)” „3. Hitelintézetekkel szembeni követelések” „*b*) egyéb követelés pénzügyi szolgáltatásból” pontjának „*bb*) éven túli lejáratú” alpontjához tartozó tájékoztató adatok a következőképpen egészülnek ki:

„*bb*) éven túli lejáratú

Ebből:

- kapcsolt vállalkozással szemben
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- MNB-vel szemben
- elszámolóházzal szemben”

(3) Az R. 1. számú mellékletében az „ESZKÖZÖK (aktívák)” „3. Hitelintézetekkel szembeni követelések” „*c*) befektetési szolgáltatásból” pontjához tartozó tájékoztató adatok a következőképpen egészülnek ki:

„*c*) befektetési szolgáltatásból

Ebből:

- kapcsolt vállalkozással szemben

- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- elszámolóházzal szemben”

(4) Az R. 1. számú mellékletében az „ESZKÖZÖK (aktívák)” „4. Ügyfelekkel szembeni követelések „*bd*) elszámolóházzal szembeni követelés” alpontjának helyébe a következő alpont lép:

„*bd*) elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel szembeni követelés”

(5) Az R. 1. számú mellékletében a „FORRÁSOK (passzívák)” „1. Hitelintézetekkel szembeni kötelezettségek” „*b*) meghatározott időre lekötött, pénzügyi szolgáltatásból adódó kötelezettség” pontjának „*ba*) éven belüli lejáratú” alpontjához tartozó tájékoztató adatok a következőképpen egészülnek ki:

„*ba*) éven belüli lejáratú

Ebből:

- kapcsolt vállalkozással szemben
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- MNB-vel szemben
- elszámolóházzal szemben”

(6) Az R. 1. számú mellékletében a „FORRÁSOK (passzívák)” „1. Hitelintézetekkel szembeni kötelezettségek” „*b*) meghatározott időre lekötött, pénzügyi szolgáltatásból adódó kötelezettség” pontjának „*bb*) éven túli lejáratú” alpontjához tartozó tájékoztató adatok a következőképpen egészülnek ki:

„*bb*) éven túli lejáratú

Ebből:

- kapcsolt vállalkozással szemben
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- MNB-vel szemben
- elszámolóházzal szemben”

(7) Az R. 1. számú mellékletében a „FORRÁSOK (passzívák)” „1. Hitelintézetekkel szembeni kötelezettségek” „*c*) befektetési szolgáltatásból” pontjához tartozó tájékoztató adatok a következőképpen egészülnek ki:

„*c*) befektetési szolgáltatásból

Ebből:

- kapcsolt vállalkozással szemben
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- elszámolóházzal szemben”

(8) Az R. 1. számú mellékletében a „FORRÁSOK (passzívák)” „2. Ügyfelekkel szembeni kötelezettségek” „*cd*) elszámolóházzal szembeni kötelezettség” alpontjának helyébe a következő alpont lép:

„*cd*) elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel szembeni kötelezettség”

(9) Az R. 1. számú mellékletében a „FORRÁSOK (passzívák)” „3. Kibocsátott értékpapírok miatt fennálló kötelezettség” „c) számviteli szempontból értékpapírként kezelt de az Épt. szerint értékpapírnak nem minősülő hitelviszonyt megtestesítő okiratok” pontjának helyébe a következő pont lép:

„c) számviteli szempontból értékpapírként kezelt, de a Tpt. szerint értékpapírnak nem minősülő hitelviszonyt megtestesítő okiratok”

2. számú melléklet

a 291/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

[6. számú melléklet

a 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez]

Az elszámolóház mérlege tagolásának részletezése

Az elszámolóház 1. számú melléklet szerinti mérlegében az „ESZKÖZÖK (aktívák)” „12. Egyéb eszközök” tételének „b) egyéb követelések” altételét a következő altételekkel kell továbbbrészletezni:

„b) egyéb követelések

Ebből:

- kapcsolt vállalkozással szembeni követelés
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés

ba) tőzsdével szembeni követelés

bb) tőzsdei ügylet elszámolása miatt befektetési szolgáltatóktól, árutőzsdei szolgáltatóktól járó díjak miatti követelés

bc) kifizetett árkülönbözet miatti követelés

bd) egyéb követelés”

Az elszámolóház 1. számú melléklet szerinti mérlegében a „FORRÁSOK (passzívák)” „4. Egyéb kötelezettségek” tételének „a) éven belüli lejáratú” altételét a következő altételekkel kell továbbbrészletezni:

„a) éven belüli lejáratú

Ebből:

- kapcsolt vállalkozással szemben
- egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

aa) tőzsdével szembeni kötelezettség

ab) tőzsdei ügylet elszámolása miatt befektetési szolgáltatókkal, árutőzsdei szolgáltatókkal szembeni kötelezettség

ac) befolyt árkülönbözet miatti kötelezettség

ad) egyéb kötelezettség

**A Kormány
292/2001. (XII. 26.) Korm.
rendelete**

a befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosításáról

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Tv.) 178. §-a (1) bekezdésének *b)* pontjában kapott felhatalmazás alapján — a Magyar Nemzeti Bank előzetes véleményének kikérésével — a Kormány a következőket rendeli el:

1. §

A befektetési vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) 1. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A rendelet hatálya kiterjed a tőkepiacról szóló törvény (a továbbiakban: Tpt.) hatálya alá tartozó értékpapír-bizományosra, értékpapír-kereskedőre, befektetési társaságra (a továbbiakban együttesen: befektetési vállalkozás).”

2. §

(1) Az R. 2. §-ának 1. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(2. § *E rendelet alkalmazásában*)

„1. *befektetési szolgáltatás*: a Tpt. szerint meghatározott befektetési szolgáltatási tevékenységek és kiegészítő befektetési szolgáltatási tevékenységek, valamint az árutőzsdei szolgáltatások;”

(2) Az R. 2. §-ának 10. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(2. § *E rendelet alkalmazásában*)

„10. *tőzsde, értékpapír kölcsön ügylet, repo ügylet, másodlagos értékpapír, hozamra, illetve a tőke megóvására vonatkozó ígéret, garanciaalap, elszámolóházi tevékenységet végző szervezet*: a Tpt. szerint meghatározott fogalom;”

(3) Az R. 2. §-a a következő 12—14. ponttal egészül ki:

(2. § *E rendelet alkalmazásában*)

„12. *tőzsdeforgalmi számla*: a szakosított hitelintézetként működő elszámolóháznál (a továbbiakban: elszámolóház) befektetési szolgáltatásokkal összefüggő fizetési forgalom lebonyolítása céljából nyitott pénzforgalmi számla;

13. *külön rendelet*: a Tpt. felhatalmazása alapján kiadott, a kintlevőségek, befektetések, mérlegben kívüli tételek és a fedezetek minősítésének, illetőleg értékelésének szempontjairól szóló pénzügyminiszteri rendelet;

14. kölcsönbe adott értékpapír szerződés szerinti értéke: a felek által a kölcsönszerződésben rögzített érték, amely legalább a kölcsönbe adott értékpapír kölcsönbe adó által közölt könyv szerinti értéke és legfeljebb a kölcsönbe adáskor érvényes piaci értéke; ha a felek a szerződésben nem rendelkeznek róla, akkor a kölcsönbe adó által közölt könyv szerinti érték; befektetési célú értékpapír kölcsönbe adásakor minden esetben a kölcsönbe adó által közölt könyv szerinti érték.”

3. §

Az R. 3. §-a (6) bekezdésének a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(6) A számviteli politika keretében — a Tv. 14. §-ának (4)—(5) bekezdésében foglaltakon túlmenően — kell elkészíteni:]

„a) a Tpt., illetve az ahhoz kapcsolódó rendeletekben előírt azon szabályzatokat, amelyek a befektetési vállalkozás könyvvezetéséhez és az éves beszámoló, továbbá — a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete, valamint a tőzsde felé történő és egyéb — jelentéstételi kötelezettséghez tartoznak, így különösen: a befektetési szabályzatot [befektetett eszközök és a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és tulajdoni részesedést jelentő befektetések (a továbbiakban együttesen: értékpapírok) értékeléséről]; a befektetési vállalkozásnál a hitelezési, az adóminősítési, a fedezetértékelési, az esz-közminősítési és a céltartalékképzési szabályzatot;”

4. §

(1) Az R. 4. §-a (3) bekezdésének d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(3) Az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból eredő követeléseken belül kell kimutatni]

„d) a befektetési hitel, a saját számlás értékpapír kölcsön, és az óvadéki repoba vétel miatti követelések összegét;”

(2) Az R. 4. §-ának (6)—(9) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel szembeni követelésként kell kimutatni a Tpt. értelmében elszámolóházi tevékenységet ellátó, hitelintézetnek nem minősülő szervezettel szemben az elszámolóházi tevékenység, illetve az általuk nyújtható befektetési szolgáltatások igénybevétele során keletkezett követelések összegét (így különösen a klíring, a klíringelt ügylet nem pénzben történő teljesítése, az értékpapír kölcsönzési rendszer működtetése, az értékpapír letéti őrzés, az értékpapír letétkelzés, az értékpapír kölcsönzés, az értékpapír-számlavezetés, a központi értékpapír számla vezetés és az egyéb elszámolóházi tevékenységet segítő, kiegészítő tevékenységek igénybevitelével összefüggő követeléseket).”

(7) Az elszámolóházzal szembeni követelések között kell kimutatni:

a) a tőzsdeforgalmi számláról — illetve bankszámláról vagy pénztárból — árkülönbözet címén az elszámolóház részére befizetett pénzüsszeget [a hóvégi záráskor, illetve a mérleg fordulónapján — a 11. § (4) bekezdésének megfelelően — ilyen címen csak saját számlás határidős ügyletből adódóan mutatható ki követelés];

b) a befektetési vállalkozások által a tőzsdei ügyletek nem teljesítéséből eredő kockázat elkerülése céljából — az elszámolóházi szabályzatok alapján — létrehozott — az elszámolóház által kezelt — közös pénzeszközhöz (garanciaalaphoz) való hozzájárulás címén átutalt pénzüsszeget.

(8) Az értékpapírok között, a könyvviteli nyilvántartásokban elkülönítetten kell kimutatni az elszámolóháznál pénzügyi fedezetként letétbe helyezett nyomdai úton előállított, illetve nyilvántartott dematerializált állampapírok állományát. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, illetve a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknek minősülő értékpapírok között kell elkülönítetten kimutatni a kölcsönbe vett és a másodlagos értékpapírokat is.

(9) A pénzeszközök között elkülönítetten kell kimutatni

a) az elszámolóház által vezetett tőzsdeforgalmi számlán lévő pénzeszközöket — az analitikus nyilvántartás keretében biztosítva a saját és ügyfél pénzeszköz megkülönböztetését — az alábbi részletezésben:

— az azonnali tőzsdei ügyletek pénzügyi rendezésére szolgáló pénzüsszeget,

— az ügyletek pénzügyi fedezetére, kiegészítő pénzügyi fedezetére szolgáló pénzüsszeget,

— az ügyletenkénti alapbiztosíték céljára szolgáló pénzüsszeget,

— az ügyletenkénti árkülönbözet (változó letétkénti) befizetésére szolgáló pénzüsszeget, valamint az elszámolóháztól az ügyletenként árkülönbözet címén kapott pénzüsszeget,

— egyéb célra a tőzsdeforgalmi számlán tartott pénzüsszeget;

b) az elkülönített betétszámlák között a megbízásra végzett befektetési szolgáltatási tevékenységből adódóan a befektetési vállalkozáshoz átutalt, az ügyfeleket megillető pénzüsszegnek — tőzsdeforgalmi számlára át nem utalt — a Tpt. szerint banknál vezetett letéti számlán tartott összegét.”

5. §

(1) Az R. 5. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Jegyzett tőkeként kell kimutatni a Tv. 35. §-ának (3) bekezdése szerinti tőke összegét. A jegyzett tőke a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepeként működő befektetési vállalkozás esetében a Tpt. szerinti — kizárólag pénzben rendelkezésre bocsátott — dotációs tőkét foglalja magában. Azon befektetési vállalkozás

kozásnak, amely nem külföldi székhelyű vállalkozás fióktelepe, a jegyzett tőkén belül a főkönyvi, illetve az analitikus könyvviteli nyilvántartásokban elkülönítetten kell kimutatni az olyan tag tulajdoni részesedését, amelynek más befektetési vállalkozásban, illetve befektetési szolgáltatóban is van részesedése.”

(2) Az R. 5. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Általános tartalékként kell kimutatni a befektetési vállalkozás saját tőkéjének részét képező, a Tpt. szerint meghatározott mértékben, az adózott eredményből képzett tartalékokat.”

(3) Az R. 5. §-ának (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) A Tv. 41. §-ának (1) bekezdése szerinti várható kötelezettségekre képzett céltartalékon belül kell kimutatni a Tv.-ben foglaltakon túlmenően a mérlegkészítés időpontjáig le nem zárt határidős és opciós ügyletek, valamint a swap ügyletek határidős ügyletrészének jövőben várható veszteségére — a 15. § (4)—(6) és a 16. § (5) bekezdése szerint — képzett céltartalék összegét, továbbá a jegyzési garanciavállalás, mint várható kötelezettség és a hozamra, illetve tőke megóvására vonatkozó — Tpt. szerinti — ígért után képzett céltartalékokat.”

(4) Az R. 5. §-a (8) bekezdésének *a*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(8) Az ügyfelekkel szembeni kötelezettségeken belül kell kimutatni:]

„*a*) a megbízásra végzett befektetési szolgáltatási tevékenységből adódóan az ügyfelet megillető pénzüsszeget (ideértve a bizományosi tevékenység esetén a vételi megbízásnál az ügyfél által közvetlenül átutalt vételár összegét, illetve az ügynökön keresztül a befektetési vállalkozás részére átutalt pénzüsszeget, annak befolyásakor; eladási megbízásnál a vevő által átutalt és az ügyfelet megillető eladási ár összegét; értékpapír kibocsátás lebonyolításakor a kibocsátót megillető jegyzési összeget; letétkezelés és portfólió-kezelés esetén az ügyfelet megillető, közvetlenül a kibocsátótól beszedett kamat és törlesztés, valamint a kibocsátótól a főkifizető hely útján beszedett kamat és törlesztés, továbbá osztalék összegét; határidős ügyletek esetén az ügyfél által átutalt alapbiztosíték, árkülönbözet, illetve egyéb pénzügyi fedezetek összegét stb.), továbbá a saját számlás értékpapír kölcsönbe vétel és az óvadéki repoba adás miatt fennálló kötelezettség összegét,”

6. §

Az R. 6. §-a a következő (15)—(16) bekezdéssel egészül ki:

„(15) Az ügyfelek által megbízásos ügyleteik teljesítéséhez a befektetési vállalkozásnak befizetett, illetve átutalt valuta és deviza pénzeszközöket az ügyfelekkel szembeni kötelezettségek számlával szemben kell az elkülönített

deviza letéti bankszámlára helyezni, azonos bekerülési árfolyamon forintosítva. Az elkülönített deviza letéti bankszámlán lévő devizakészlethez olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből az ügyfeleket megillető deviza forintban és devizában kifejezve egyaránt naprakészen megállapítható. A nyilvántartásnak és az alkalmazott értékelési eljárásnak biztosítania kell, hogy a deviza letéti bankszámlán lévő, ügyfeleket megillető pénzeszköz devizában és forintban kifejezve egyaránt, — a devizabefizetéseket teljesítő ügyfelekre — összesítetten és ügyfelenként külön-külön is megfeleljen a megbízásos ügyletekhez devizabefizetéseket teljesítő ügyfelekkel szembeni kötelezettségek összegének. Az ügyfelek devizában kötendő ügyleteinek teljesítéséből adódóan a befektetési vállalkozásnak deviza-árfolyamkülönbözete nem keletkezhet.

(16) A (15) bekezdés szerinti követelmény teljesítése céljából a befektetési vállalkozás a — számviteli politikájában rögzített — következő eljárásokat alkalmazhatja:

a) a befektetési vállalkozás az elkülönített deviza letéti bankszámlán lévő deviza készletet — devizanemenként külön-külön — a konkrét bekerülési árfolyamán tartja nyilván és a megbízásos ügyletek teljesítésekor felhasznált devizát az ügyfelenként ismert bekerülési árfolyamán vezeti ki az ügyfelekkel szembeni kötelezettségek csökkentésével egyidejűleg. A devizaeszközök és devizakötelezettségek Tv. szerinti év végi átértékelését követően az átértékelés előtt befizetett devizát az utolsó értékeléskor alkalmazott árfolyamon használja fel, amely árfolyamon szerepel a könyvekben az ahhoz kapcsolódó ügyfelekkel szembeni kötelezettség is;

b) a befektetési vállalkozás az elkülönített deviza letéti bankszámlán lévő devizakészletet — devizanemenként külön-külön — és az ahhoz kapcsolódó — a megbízásos ügyletekhez devizabefizetéseket teljesítő — ügyfelekkel szembeni kötelezettségeket naponta átértékeli a választott hitelintézet által meghirdetett devizavételi és devizaeladási árfolyam átlagán, vagy az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon — egy az egyéb követelések között megnyitott — átértékelési különbözet elszámolási számlával szemben, a napi átértékelést követően az átértékelési különbözet elszámolási számlának egyenlege nem lehet. A megbízásos ügyletek teljesítéséhez felhasznált deviza minden esetben az ahhoz kapcsolódó ügyféllel szembeni kötelezettség számla csökkenésével egyezik meg és azok egymással szemben kerülnek kivezetésre.”

7. §

(1) Az R. 7. §-a (2) bekezdésének *b*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(2) A befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei, illetve ráfordításai között elkülönítetten kell kimutatni:]

„*b*) kereskedelmi tevékenység bevételeként, illetve ráfordításaként a forgóeszközök között kimutatott, eladási célú értékpapírok eladási árában érvényesített kamatbev-

telt, illetve vételárában elismert — kamatbevétel csökkentő tételként elszámolt — kamatot, értékesítése során felmerült (pénzügyileg realizált, illetve időarányos) árfolyamnyereség, illetve árfolyamvesztés összegét, az ilyen értékpapírok felértékelési nyereségét, illetve értékvesztését, kamat- és osztalékbevételét, a 8. § (1) bekezdése szerinti árfolyamvesztésre képzett céltartalék felhasználását, illetve képzését, a saját számlás értékpapír kölcsönbe adás esetén a kölcsönbe adott értékpapír kivetett könyv szerinti értéke és szerződés szerinti értéke közötti különbözetet, a 8. § (2) bekezdés szerint a nyitott pozíció veszteségére képzett céltartalék felhasználását, illetve képzését, a határidős tőzsdei, tőzsdén kívüli és swap ügyletekből származó, várható árfolyamnyereség, illetve -vesztés, kamatbevétel, illetve -ráfordítás 13—16. §-ok szerint tárgyévben elszámolható összegét;”

(2) Az R. 7. §-a (2) bekezdésének e) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(2) A befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei, illetve ráfordításai között elkülönítetten kell kimutatni:]

„e) egyéb befektetési szolgáltatási tevékenység bevételeként, illetve ráfordításaként az értékpapírszámla vezetéssel, ügyfélszámla vezetéssel, befektetési tanácsadással, befektetési hitelnyújtással, jegyzési garanciavállalással, vállalatok felvásárlásával, átalakulásával kapcsolatos tanácsadással, szolgáltatásnyújtással, az ügynöki tevékenységgel és egyéb befektetési szolgáltatásokkal összefüggésben felszámított díjak, kamatok, egyéb jutalékbevételek és ráfordítások összegét a befektetési hitelek, halasztott pénzügyi teljesítés, óvadéki repo miatt, értékpapír kölcsönügylet kölcsönzési díja formájában, valamint a követelés ellenében átvett, készletként kimutatott vagyontárgyak után elszámolt értékvesztés-visszaírást, illetve értékvesztést és ezekkel a tevékenységekkel kapcsolatban felmerült költségek, ráfordítások, fizetett közvetített szolgáltatási díjak, közvetítői díjak összegét.”

8. §

Az R. 8. §-ának (3)—(5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A befektetési vállalkozás a befektetési hitel és a halasztott fizetés — ideértve a halasztott pénzügyi teljesítés és egyéb halasztott fizetések — miatt, valamint minden egyéb, befektetési szolgáltatásból adódóan fennálló követelés (így különösen: az értékpapírkölcsönzés, az óvadéki repo miatti, a saját számlás és a bizományi ügyletekből adódóan fennálló tőzsdén kívüli, illetve ügyfelekkel szembeni követelések) összegét negyedévente köteles a külön rendelet szerint minősíteni, és a minősítés szerint szükséges mértékben értékvesztést elszámolni a befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai között az egyéb befektetési szolgáltatási ráfordításokkal szemben. Ha a követelések minősítése javult és az utánuk elszámolt értékvesztés állománya a tárgynegyedévi minősítés alapján meg-

haladja a szükséges mértéket, akkor a többletet értékvesztés visszaírásként kell elszámolni. A visszaírt értékvesztést az üzleti évben elszámolt értékvesztés összegéig a befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai között az egyéb befektetési szolgáltatási ráfordítások csökkentéseként kell elszámolni. A visszaírás üzleti évben elszámolt értékvesztést meghaladó összegét az egyéb befektetési szolgáltatási bevételek között kell elszámolni.

(4) A befektetési vállalkozás a követelések fejében átvett, értékesítési célú — készletként kimutatott — vagyontárgyakat (ide nem értve az értékpapírokat) negyedévente köteles a külön rendelet szerint minősíteni, és a minősítés szerint szükséges mértékben értékvesztést elszámolni a befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai között az egyéb befektetési szolgáltatási ráfordításokkal szemben. Ha a készlet minősítése javult és az utánuk elszámolt értékvesztés állománya a tárgynegyedévi minősítés alapján meghaladja a szükséges mértéket, akkor a többletet értékvesztés visszaírásként kell elszámolni.

(5) A befektetési társaság a jegyzési garanciavállalást, valamint a befektetési társaság és az értékpapír-kereskedő a hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígéretet, mint várható jövőbeni kötelezettséget a Tv. 41. §-ának (1) bekezdése alapján negyedévente és a mérleg fordulónapjával köteles a külön rendelet szerint minősíteni, és a minősítés szerint szükséges mértékig köteles utána céltartalékot képezni a befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításai között az egyéb befektetési szolgáltatási ráfordításokkal szemben. Ha a jegyzési garanciavállalás, valamint a hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígéret minősítése javult, a céltartaléktöbbletet fel kell szabadítani a tárgyévi képzési erejéig ráfordításcsökkentő tételként, azon felül bevételként való elszámolás útján. A jegyzési garancia lejártakor, valamint a hozamra, illetve a tőke megóvására tett ígéret érvényesítésekor a — mérlegen kívüli — kötelezettség megszűnésével, illetve a garancia beváltásakor a céltartalékot fel kell használni. A céltartalék felhasználását a befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei között az egyéb befektetési szolgáltatási bevételekkel szemben kell elszámolni.”

9. §

Az R. 9. §-a a következő (6)—(9) bekezdéssel egészül ki:

„(6) Az óvadéki repo ügyletet a valódi penziós ügyletekre vonatkozó szabály szerint kell elszámolni. Az óvadéki repo ügylet keretében repoba adott értékpapír a repoba adó könyveiben kerül kimutatásra, a repoba vevő által fizetett értékpapír-ellenértéket a repoba adó ügyfelekkel szembeni kötelezettségként, a repoba vevő ügyfelekkel szembeni követésként mutatja ki. A repo ügylet lejártával a repoba adó által fizetett az értékpapír-vizonteladási árat a repoba adó ügyfelekkel szembeni követésként, a repoba vevő ügyfelekkel szembeni kötelezettségként számolja el, egyidejűleg mindkét fél — elszámolási

számlán keresztül — összevezeti a repo ügyletből adódó ügyfelekkel szembeni követelését és kötelezettségét. A követelés többletet a repoba adó a befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításain belül a kereskedelmi tevékenység ráfordításaként, kötelezettség többletet a repoba vevő a befektetési szolgáltatási tevékenység bevételein belül a kereskedelmi tevékenység bevételeként, mint kamatot számolja el.

(7) A szállítási repo ügyleteket az értékpapír adásvétel általános szabályai szerint azonnali eladásként, illetve vételként és határidős visszavásárlásként, illetve viszonteladásként kell elszámolni, a nem valódi penziós ügyletekkel azonosan. A repoba adott értékpapírt repoba adó kivezeti könyveiből az értékpapír eladás szabályai szerint, a repoba vevő felveszi könyveibe az értékpapír beszerzés szabályai szerint az ellenérték (esetleges felhalmozott kamattal csökkentett) összegében, egyidejűleg mindkét fél kimutatja a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban a határidős visszavásárlási, illetve viszonteladási kötelezettségét a határidős viszonteladási áron. A repo ügylet lejártával a viszonteladott értékpapírt a repoba vevő az értékpapír eladás általános szabályai szerint kivezeti, a repoba adó az értékpapír beszerzés általános szabályai szerint felveszi a könyveibe a viszonteladási áron (az esetleges felhalmozott kamattal csökkentett viszonteladási áron) és kivezetik a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályból a határidős kötelezettséget.

(8) Az értékpapír letétkezelő befektetési vállalkozás által a saját tulajdonban lévő elsődleges értékpapírra vonatkozóan történő másodlagos értékpapír kibocsátásakor a befektetőktől befolyt kibocsátási ár összegét az ügyfelekkel szembeni kötelezettségek között kell kimutatni. Egyidejűleg a — bennfoglalt jogosultságok érvényesítésére nem alkalmas — elsődleges értékpapírt ki kell vezetni az értékpapírok közül az ügyfelekkel szembeni kötelezettségek csökkentésével. Az elsődleges értékpapír könyv szerinti értéke és a kötelezettség értéke közötti különbözetet a nem forgalmazási célú pénzügyi műveletek bevételei, illetve ráfordításai között kell elszámolni. Az elsődleges értékpapírt a másodlagos értékpapír bevonásáig a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban kell kimutatni beszerzési értékén és névértékén.

(9) A másodlagos értékpapír bevonásakor a befektetőknek kifizetett összeget az ügyfelekkel szembeni követelések között kell elszámolni a pénzeszközökkel szemben, egyidejűleg az elsődleges értékpapírt fel kell venni az értékpapírok közé annak beszerzési értékén a követelések csökkentésével, és ki kell vezetni a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályból. A követelés és az elsődleges értékpapír beszerzési értéke közötti különbözetet a nem forgalmazási pénzügyi műveletek bevételei, illetve ráfordításai között kell elszámolni.”

10. §

Az R. 10. §-ának (1)—(2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A saját tulajdonú értékpapír kölcsönbe adásakor
a) a kölcsönbe adó

— az értékpapírt a halasztott fizetéssel történő eladás szabályai szerint vezeti ki könyveiből könyv szerinti értékén — jellegétől függően — a nem forgalmazási pénzügyi műveletek ráfordításaival vagy a befektetési szolgáltatások ráfordításaival szemben és számolja el a kölcsönszerződésben meghatározott szerződés szerinti értéket (az esetleges felhalmozott kamattal növelt együttes értéket) az ügyfelekkel szembeni követésként a nem forgalmazási pénzügyi műveletek bevételeivel vagy a befektetési szolgáltatások bevételeivel szemben, egyidejűleg a saját tulajdonú kölcsönbe adott értékpapírt felveszi a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályba,

— a kölcsön lejáratának időpontjában a visszakapott értékpapírt, illetve a felek megállapodása alapján azzal azonos jogokat megtestesítő értékpapírt a szerződés szerinti értéken az értékpapír beszerzés általános szabályai szerint veszi fel könyveibe az ügyfelekkel szembeni kötelezettségekkel szemben, és a kölcsönbe adáskor keletkezett követelést, valamint az értékpapír visszavételekor felmerült kötelezettséget — elszámolási számlán keresztül — összevezeti (beszámítja), egyidejűleg kivezeti a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályból a saját tulajdonú kölcsönbe adott értékpapírt,

— a kölcsön futamideje alatt pénzben kapott óvadék összegét kötelezettséggé, az értékpapír formájában kapott óvadékot a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban mutatja ki annak lejáratú idő végén történő visszafizetéséig, visszaadásáig,

— a kapott kölcsönzési díjat kamatjellegű bevételként számolja el;

b) a kölcsönbe vevő

— a halasztott fizetéssel történő értékpapír beszerzés szabályai szerint veszi fel könyveibe a kölcsönbe kapott értékpapírt — az értékpapírok között elkülönítetten — a kölcsönszerződésben meghatározott szerződés szerinti értéken az ügyfelekkel szembeni kötelezettségekkel szemben,

— a kölcsön lejáratának időpontjában visszaszolgáltatót értékpapírt az értékpapír eladás általános szabályai szerint vezeti ki könyveiből a szerződés szerinti értéken — jellegétől függően — a nem forgalmazási pénzügyi műveletek ráfordításaival vagy a befektetési szolgáltatások ráfordításaival szemben és számolja el az ügyfelekkel szembeni követésként a szerződés szerinti értéken a nem forgalmazási pénzügyi műveletek bevételeivel vagy a befektetési szolgáltatások bevételeivel szemben, valamint a kölcsönbe vételkor felmerült kötelezettséget az értékpapír visszaszolgáltatásakor keletkezett követeléssel — elszámolási számlán keresztül — összevezeti (beszámítja),

— a kölcsön futamideje alatt pénzben fizetett óvadékot követésként, illetve az értékpapír formájában teljesített óvadékot az analitikus nyilvántartásban elkülönítve mutatja ki a futamidő végén történő visszafizetéséig, visszavételéig,

— a fizetett kölcsönzési díjat kamatjellegű ráfordítás-ként számolja el.

(2) Az ügyfél megbízásából történő értékpapírkölcsönzés során:

a) az ügyfél tulajdonát képező értékpapír — az ügyféllel kötött megállapodás alapján történő — kölcsönbe adása esetén a — kölcsönzésben bizományosként közreműködő — befektetési vállalkozás a kölcsönbe adott értékpapírt a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban kimutatott, az ügyfelek tulajdonát képező dematerializált értékpapírokról vezetett értékpapírszámlákról, valamint a nyomdai úton előállított értékpapírokról vezetett letéti számlákról átvezeti a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban a kölcsönbe adott értékpapírokról vezetett külön nyilvántartásba. A 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban megnyitott, az ügyfelek kölcsönbe adott értékpapírajairól vezetett külön nyilvántartásban ügyfelenként és értékpapírfajtánként, a kölcsönszerződés szerinti értéken és névértéken kell kimutatni a kölcsönbe adott értékpapírokat. A kölcsön lejártakor visszaszolgáltatót értékpapírt a befektetési vállalkozás a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban az ügyfelek kölcsönbe adott értékpapírajairól vezetett számlákról visszavezeti az ügyfelek tulajdonát képező dematerializált és nyomdai úton előállított értékpapírajairól vezetett számlákra. A kölcsönbe vevőtől kapott, az — eredeti értékpapír-tulajdonos — ügyfelet megillető kölcsönzési díj összegét az ügyfelekkel szembeni kötelezettségként kell kimutatni a pénzeszközökkel szemben. A kölcsönzési díj ügyfél felé kifizetett összegét a kötelezettség csökkentéseként kell elszámolni a pénzeszközökkel szemben;

b) az ügyfél megbízásából, javára kölcsönbe vett értékpapír esetén az ügyfél tulajdonát képező értékpapírokról a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban vezetett nyilvántartásban elkülönítetten kell kimutatni az ügyfél kölcsönbe vett értékpapírját és az ügyfél által — pénzben vagy más értékpapírban — teljesített óvadék összegét. Az ügyfél által pénzben teljesített óvadék, illetve befizetett kölcsönzési díj összegét a kölcsönbe adó felé történő továbbításáig (kifizetéséig) az ügyfelekkel szembeni kötelezettségként kell kimutatni a pénzeszközökkel szemben. Ha az ügyfél értékpapírkölcsön ügyletét nem az értékpapír letétkezelő befektetési vállalkozás bonyolítja, akkor ügyfele tájékoztatása alapján köteles az ügyfél tulajdonát képező értékpapírokról a 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban vezetett nyilvántartásban azt elkülönítetten kimutatni.”

11. §

(1) Az R. 11. §-ának (2)—(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A megbízásra végzett befektetési szolgáltatási tevékenység során az ügyféltől beszedett pénzüsszeget és az ügyfelet megillető pénzbevételeket, illetve az ügyfél számára kifizetett pénzüsszeget és az ügyfelet terhelő pénz-

kifizetéseket az ügyfélszámlán kell elszámolni az ügyfelek pénzeszközeit tartalmazó, — hitelintézetnél vezetett — elkülönített betétszámlával (elkülönített letéti számlával), illetve az elszámolóház által vezetett tőzsdeforgalmi számlával vagy az elszámolóházzal szembeni kötelezettség számlával szemben.

(3) A befektetési vállalkozás a tőzsdén teljesített megbízásos ügyletek esetén, az elszámolóháznak átutalt, az ügyfelet terhelő alapbiztosíték, árkülönbözet, egyéb pénzügyi fedezet összegét, illetve pénzügyi teljesítés (elszámolás) és egyéb jogcímen átutalt összeget az ügylet zárásáig a 4. § (9) bekezdése szerint az elszámolóház által vezetett tőzsdeforgalmi számlán belül — legalább az analitikus nyilvántartásban — ügyfelenként elkülönítetten köteles elszámolni és kimutatni, egyidejűleg az ügyfélszámlán is köteles kimutatni az ügyféltől ilyen célra beszedett összegeket.”

(2) Az R. 11. §-ának (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A befektetési vállalkozás a tőzsdén teljesített megbízásos ügyletek esetén az elszámolóháztól kapott, az ügyfelet megillető árkülönbözet, egyéb pénzeszköz összegét az ügylet lezárásáig, az elszámolóházzal szembeni kötelezettségeken belül — legalább az analitikus nyilvántartásban — ügyfelenként elkülönítetten köteles elszámolni és kimutatni a tőzsdeforgalmi számlával szemben.”

12. §

(1) Az R. 16. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Tőzsdén kötött határidős és opciós ügyletek esetén, a befektetési vállalkozás hitelintézetnél vezetett elszámolási betétszámlájáról az elszámolóház által vezetett tőzsdeforgalmi számlájára átutalt pénzügyi fedezet, alapletét, illetve — a kötési ár, valamint a piaci ár (árfolyam) közötti árkülönbözetként befizetett — változó letét céljára szolgáló pénzeszközök összegét az ügylet lezárásáig, illetve azok felhasználásáig a tőzsdeforgalmi számlán belül elkülönítetten kell kimutatni. Ha az elszámolóház a pénzügyi fedezet vagy az alapletét összegére szolgáló pénzeszközöket a befektetési vállalkozás kötelezettségeinek nem teljesítése esetén felhasználja, valamint a változó letétre szolgáló pénzeszközt a befektetési szolgáltató által fizetendő árkülönbözet teljesítésére felhasználja, akkor a tőzsdeforgalmi számláról felhasznált pénzeszközöket az elszámolóházzal szembeni követelésként kell kimutatni.”

(2) Az R. 16. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Ha az (1) bekezdés szerinti ügyletek lezárásakor — az opció érvényesítésekor — a teljesítés csak az árkülönbözet pénzügyi rendezése formájában valósul meg (elszámolási ügylet), vagy az ügylettel ellentétes irányú — azonos pénzügyi instrumentumra, árura azonos időpontra és mennyiségre vonatkozó — ügylet kötésével

(likvidálás) — az ügylet tárgyának leszállítása nélkül —, akkor a záraskori piaci ár (árfolyam) és a kötési ár közötti árkülönbözet:

a) elszámolóházzal szembeni árkülönbözet miatti követelésként kimutatott összegét a befektetési szolgáltatási tevékenység ráfordításain belül, a kereskedelmi tevékenység ráfordításaként kell elszámolni a követelés csökkentésével egyidejűleg, illetve

b) az elszámolóházzal szembeni kötelezettségként kimutatott összeget a befektetési szolgáltatási tevékenység bevételein belül, a kereskedelmi tevékenység bevételeként kell elszámolni a kötelezettség csökkentésével egyidejűleg.

Az ügylet zárásakor az alapletét és a pénzügyi fedezet — amennyiben nem került bevonásra a befektetési vállalkozás kötelezettségeinek nem teljesítése miatt — a tőzsdéforgalmi számlán marad és azon belüli elkülönítését meg kell szüntetni, illetve az elszámolóháznál vezetett tőzsdéforgalmi számláról a más hitelintézetnél vezetett bankszámlára történő visszautalása esetén a pénzeszközökön belüli átvezetésként kell elszámolni.”

13. §

(1) Az R. 17. §-ának 2. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(17. § A kiegészítő melléklet a Tv. előírásain túlmenően a következőket tartalmazza:)

„2. a mérleg fordulónapján érvényben lévő (le nem zárt) határidős, opciós és swap ügyletek részletezését, ügylettípusonként (pénzügyi instrumentumonként megkülönböztetve a határidős vételi, eladási ügyleteket, vételi, illetve eladási jog vételére, kiírására vonatkozó opciós ügyleteket), saját számlás és bizományi ügylet bontásban kimutatva:

- a) a kötési árfolyamot,
- b) a nyitott pozíció értékét,
- c) a fizetett vagy kapott opciós díjat,
- d) a lejárat időpontját,
- e) az elszámolóházhoz befizetett, illetve attól kapott árkülönbözet összegét,

f) az ügylet eredményre — külön bemutatva azokat, amelyek eredményhatását a 13—16. § alapján már az üzleti évben figyelembe vette a befektetési vállalkozás —, illetve a cash-flowra való várható hatását,

g) az ügylet célját aszerint, hogy kamat-, árfolyamkockázati fedezeti vagy kereskedelmi célokat szolgál,

h) az ügyletkötés helyét aszerint, hogy tőzsdén (áru-, illetve értékpapírtőzsdén) vagy tőzsdén kívül kötött ügyletről van szó [ha az ügylet tárgya értékpapír, akkor az ügyletre vonatkozó adatokat az 1. pont a)—d) alpontjai szerinti részletezésben kell bemutatni];”

(2) Az R. 17. §-ának 12—14. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(17. § A kiegészítő melléklet a Tv. előírásain túlmenően a következőket tartalmazza:)

„12. a mérleg fordulónapján fennálló, a Tpt. szerint nagykockázat vállalásnak minősülő befektetési hitelek, halasztott fizetés miatti követelések, értékpapírkölcsönök, óvadéki repo miatti követelések, váltó, értékpapírok, csekk, jegyzési garanciavállalás, hozamra, illetve tőke megóvására vonatkozó ígéret, illetve megkötött ügyletek nyitott pozíciójában fennálló követelés összegét, valamint ezek értékvesztését és az utánuk képzett céltartalék összegét;

13. a követelések — ezen belül külön kiemelten a halasztott pénzügyi teljesítés és a befektetési hitel miatti követelés —, valamint az értékpapírok és a követelés ki-egyenlítésekként kapott — készletként kimutatott — eszközök bekerülési értékét, továbbá a bekerülés óta elszámolt értékvesztést és annak visszaírt összegét;

14. a Magyar Nemzeti Bank által — a Magyar Nemzeti Bankról szóló 2001. évi LVIII. törvény 9. §-ának (1)—(2) bekezdése értelmében — előírt kötelező tartalék Magyar Nemzeti Banknál elhelyezett összegét;”

(3) Az R. 17. §-a a következő 16—19. ponttal egészül ki:

(17. § A kiegészítő melléklet a Tv. előírásain túlmenően a következőket tartalmazza:)

„16. a saját számlára kölcsönbe adott és kölcsönbe vett, az óvadéki repoba adott és repoba vett, valamint a 9. § (8) bekezdése szerinti elsődleges és másodlagos értékpapírok állományának könyv szerinti értékét, továbbá az ügyfél megbízásából végzett értékpapír kölcsönzés során kölcsönbe adott és kölcsönbe vett értékpapírállomány értékét;

17. a ügyfelek részére végzett portfóliókezelés keretében kezelt ügyfél tulajdonát képező portfóliók piaci értékét;

18. az adott és kapott fedezetek, biztosítékok, óvadékok, garanciák és kezességek értékét;

19. a függő kötelezettségeken belül a Tv.-ben foglaltakon túl:

- a jegyzési garanciavállalás értékét,
- a portfóliókezeléssel összefüggésben a hozamra és a tőke megóvására tett ígéretet, az ígérettel érintett ügyfelek által a portfóliókezelési szerződés megkötésekor rögzített értékben rendelkezésre bocsátott pénzeszközök és értékpapírok együttes értékének és az arra vetített ígért hozamnak összegében, mint kötelezettségvállalást.”

14. §

Az R. 18. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„18. § A befektetési vállalkozás a Tpt. és a Tv. 154. §-ának (1) bekezdése szerint egyaránt köteles éves beszámolóját közzétenni.”

15. §

Az R. 1. számú melléklete helyébe e rendelet *melléklete* lép.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Hatálybalépés

16. §

(1) Ez a rendelet 2002. január 1-jén lép hatályba azzal, hogy rendelkezéseit először a 2002. évben induló üzleti évről készített éves beszámolóra kell alkalmazni.

(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg az R. 10. §-ának (5) és (16) bekezdésében a „(másik forgalmazóval)” kifejezés helyébe a „(más befektetési szolgáltatóval)” kifejezés, valamint a 12. § (2) bekezdésének c) pontjában a „(forgalmazónál)” kifejezés helyébe a „(befektetési szolgáltatónál)” kifejezés lép.

(3) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg az R. 5. számú melléklete hatályát veszti azzal, hogy annak előírásait a 2001. évben induló üzleti évről készített éves beszámolóra még alkalmazni kell.

Átmeneti rendelkezések

17. §

(1) Az R. 4. §-a (9) bekezdésének a) pontja szerinti rendelkezés a Tpt. hatálybalépése előtt létrejött, elszámolóházként működő szervezet rendelkezésére bocsátott pénzeszközökre vonatkozóan a szervezet szakosított hitelintézeté történő átalakulása évében alkalmazható először. A szervezet szakosított hitelintézeté történő átalakulását megelőző év december 31-ig — legkésőbb 2002. december 31-ig — a szervezet rendelkezésére bocsátott pénzeszközök miatt fennálló követelést az R. 4. §-ának (6) bekezdése szerinti elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel szembeni követelésként kell kimutatni, biztosítva azon belül az R. 4. §-a (9) bekezdésének a) pontjában előírt részletezést.

(2) Az (1) bekezdés szerinti szervezettel szemben fennálló valamennyi követelést és kötelezettséget az (1) bekezdés szerinti időpontig az elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel szembeni követelésként, illetve kötelezettséggé kell kimutatni.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

Melléklet

a 292/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

[1. számú melléklet

a 251/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez]

A befektetési vállalkozás a Tv. 1. számú melléklete szerinti mérleget a következő kiegészítéssel köteles elkészíteni:

a) „B) Forgóeszközök” mérlegfőcsoport „II. Követelések” mérlegcsoportjának tagolása a következő:

„II. Követelések

1. Vevőkövetelések
2. Követelések az ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokból
3. Követelések tőzsdei ügyletek elszámolásaiból
4. Követelések a tőzsdén kívül kötött ügyletek elszámolásaiból
5. Elszámolóházzal és elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel szembeni követelések
 - a) elszámolóházzal szembeni követelés
 - b) elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel szembeni követelések
6. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
7. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
8. Váltókövetelések
9. Egyéb követelések”

b) „B) Forgóeszközök” mérlegfőcsoport „IV. Pénzeszközök” mérlegcsoportjának tagolása a következő:

„IV. Pénzeszközök

1. Pénztár, csekkek
2. Bankbetétek
 - a) tőzsdeforgalmi számla
 - b) egyéb bankbetétek”

c) Az „A” változatú mérleg „D) Saját tőke”, illetve a „B” változatú mérleg „J) Saját tőke” mérlegfőcsoportjának tagolása a következő:

„I. Jegyzett tőke

Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken

II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (—)

III. Tőketartalék

IV. Eredménytartalék (±)

V. Lekötött tartalék

VI. Értékelési tartalék

VII. Általános tartalék

VIII. Mérleg szerinti eredmény (±)”

d) Az „A” változatú mérleg „F) Kötelezettségek” mérlegfőcsoport „III. Rövid lejáratú kötelezettségek” mérlegcsoportjának, valamint a „B” változatú mérleg „D) Egy éven belül esedékes kötelezettségek” mérlegfőcsoportjának tagolása a következő:

„1. Rövid lejáratú kölcsönök

2. Rövid lejáratú hitelek

3. Vevőtől kapott előlegek

4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

5. Ügyfelekkel szembeni kötelezettség

6. Kötelezettségek tőzsdei ügyletek elszámolásaiból

7. Kötelezettségek a tőzsdén kívüli ügyletek elszámolásaiból

8. Elszámolóházzal és elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel szembeni kötelezettségek

- a) elszámolóházzal szembeni kötelezettség
- b) elszámolóházi tevékenységet végző szervezetel szembeni kötelezettség
- 9. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 10. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 11. Váltótartozások
- 12. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek”

A Kormány 293/2001. (XII. 26.) Korm. rendelete

a pénztárakat érintő számviteli kormányrendeletek módosításáról

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Tv.) 178. §-a (1) bekezdésének *b*), illetve *c*) pontjában, valamint a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Mpt.) 134. §-a (1) bekezdésének *a*), illetve *d*) pontjában, továbbá az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény (a továbbiakban: Öpt.) 78. §-a (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján — figyelemmel a magánnyugdíjpénztárak, valamint az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak gazdálkodásának sajátosságaira — a Kormány a következőket rendeli el:

I. Fejezet

A magánnyugdíjpénztárak beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 222/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet módosítása

1. §

A magánnyugdíjpénztárak beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 222/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Mvhr.) 8. §-ának (1)—(2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A pénztár az éves pénztári beszámolót az üzleti évről december 31-i fordulónappal köteles elkészíteni. A könyvvizsgáló által felülvizsgált éves pénztári beszámolót a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a Felügyelet által kiadott nyomtatványok felhasználásával egy példányban, legkésőbb az üzleti évet követő év május 31-éig kell a Felügyeletnek megküldeni. Az éves pénztári beszámoló mérlegét és eredménykimutatását, valamint a kiegészítő

melléklet részét képező cash-flow kimutatást és a pénztári céltartalékok alakulását tartalmazó kimutatást a Felügyelet által meghatározott elektronikus adatfeldolgozó és adathordozó rendszerek segítségével is meg kell küldeni a Felügyeletre az éves pénztári beszámoló megküldésével egyidejűleg.

(2) A negyedéves jelentést az éves pénztári beszámolóra vonatkozó szabályok szerint kell elkészíteni — azzal, hogy a mérlegkészítés időpontja helyett a negyedéves jelentéskészítés időpontját kell figyelembe venni — és a 49. § (2)—(6) bekezdése szerinti könyvvizsgálói jelentéssel együtt a Felügyelet által kiadott nyomtatványok felhasználásával egy példányban, a negyedévet követő második hónap 15-éig kell a Felügyeletnek megküldeni. A negyedéves jelentést a Felügyelet által meghatározott elektronikus adatfeldolgozó és adathordozó rendszerek segítségével is meg kell küldeni.”

2. §

(1) Az Mvhr. 9. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A negyedéves jelentés a pénzügyi teljesítmény alakulását tartalmazó kimutatásból, valamint a fedezeti tartalékra számított negyedéves hozamráták és referencia hozamok alakulását tartalmazó kimutatásból áll.”

(2) Az Mvhr. 9. §-a kiegészül a következő (4) bekezdéssel:

„(4) A fedezeti tartalékra számított negyedéves hozamráták és referencia hozamok alakulását tartalmazó kimutatás tagolását a rendelet 6. számú melléklete tartalmazza.”

3. §

Az Mvhr. 10. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„10. § Az éves pénztári beszámolóban és a negyedéves jelentésben az adatokat ezer forintban kell megadni.”

4. §

Az Mvhr. 13. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A pénztárnak a mérlegében szereplő összes eszköz e rendeletben, valamint a magánnyugdíjpénztárak befektetési és gazdálkodási tevékenységéről szóló 282/2001. (XII. 26.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Mbr.) foglaltakra figyelemmel a következő fő csoportokba kell besorolni, és az analitikus nyilvántartásban kimutatni:

a) a pénztár működését szolgáló (működési célú) eszközök;

b) a nyugdíj szolgáltatás fedezetéül szolgáló (fedezeti célú) eszközök;

c) a likviditási és kockázati fedezetet szolgáló (biztonsági célú) eszközök.”

5. §

Az Mvhr. 34. § (6) bekezdése b) pontjának első mondata helyébe a következő rendelkezés lép:

„Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok veszteségjellegű különbözeteként (árfolyamveszteségként) kell kimutatni a működési célra szolgáló tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részvények, üzletrészek) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti — veszteségjellegű — különbözetet, valamint a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az elszámolt időarányos kamattal csökkentett eladási ára és könyv szerinti értéke közötti — veszteségjellegű — különbözetet.”

6. §

Az Mvhr. 42. §-a (3) bekezdésének negyedik mondata helyébe a következő rendelkezés lép:

„Az analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell az Mbr. 22. §-a (1) bekezdésében meghatározott bevételi és kiadási jogcímek szerinti megbontásban, időrendi sorrendben, egységes szerkezetben a tárgyidőszakban történt jóváírásokat, illetve terheléseket, valamint a jóváírások és terhelések különbözetének összegében az adott időszak (tárgynegyedév, tárgyév) végén a pénztártnak a pénztárral szemben fennálló, elismert követelését.”

7. §

Az Mvhr. 50. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az éves pénztári beszámoló ismételt közzétételéhez is szükséges a jóváhagyásra jogosult közgyűlés (küldöttközgyűlés) elé terjesztés a könyvvizsgálói jelentéssel együtt. Az ismételten közzétételre kerülő beszámolót a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a jóváhagyást követő 30 napon belül egy példányban a 8. § (1) bekezdésében meghatározott módon és formában kell a Felügyelet részére megküldeni. Az ismételt közzétételről a pénztár az ellenőrzés befejezését követő 90 napon belül köteles gondoskodni.”

8. §

(1) Az Mvhr. 5. számú melléklete „E) STATISZTIKAI ADATOK” rész helyébe a következő rendelkezés lép, egy-

idejűleg az „F) TAGLÉTSZÁM ALAKULÁSA” részben a sorok számozása 23—25-ről 29—31-re változik:

[E) STATISZTIKAI ADATOK]

17. Pénztári alkalmazottak létszáma (fő)
18. Felügyeleti díj alapja
19. Garancia díj alapja
20. Más pénztárba átlépett tagok részére átutalt összeg
21. Társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe visszalépő tagok esetében a Nyugdíjbiztosítási Alap javára átutalt összeg
22. Más pénztárból átlépett tagok által hozott tagi követelés
23. Fedezeti tartalék záró állománya
24. Tartaléktőke
25. Kötelezettségek függő tételek és tagokkal szembeni kötelezettségek nélkül
26. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
27. Likviditási és kockázati tartalék záró állománya
28. Befektetések negyedév végi záró állománya összesen

a) könyv szerinti értéken

b) piaci értéken

c) értékelési különbözet

28.1. Fedezeti tartalék befektetéseinek negyedév végi záró állománya

a) könyv szerinti értéken

b) piaci értéken

c) értékelési különbözet

28.2. Működési tevékenység befektetéseinek negyedév végi záró állománya

a) könyv szerinti értéken

b) piaci értéken

c) értékelési különbözet

28.3. Likviditási és kockázati tartalék befektetéseinek negyedév végi záró állománya

a) könyv szerinti értéken

b) piaci értéken

c) értékelési különbözet”

(2) Az Mvhr. 6. számú melléklete helyébe e rendelet 1. számú melléklete lép.

II. Fejezet

Az önkéntes nyugdíjpénztárak beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 223/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet módosítása

9. §

Az önkéntes nyugdíjpénztárak beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 223/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban:

Övhr.) 2. §-a g) pontjának első mondata helyébe a következő rendelkezés lép:

„értékelési különbözet: az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárak befektetési és gazdálkodási szabályairól szóló 281/2001. (XII. 26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Öbr.) 1. számú mellékletében felsorolt eszközcsoportokba tartozó eszközök esetében az Öpt. 49/A. §-ának (1) bekezdése szerint az üzleti év mérlegfordulónapjára, illetve a negyedév utolsó napjára vonatkozóan meghatározott piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti pozitív különbözet.”

10. §

Az Övhr. 8. §-ának (1)—(2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A pénztár az éves pénztári beszámolót — magánnyugdíjpénztárat működtető pénztár az egyesített (összesített) éves beszámolót is — az üzleti évről december 31-i fordulónappal köteles elkészíteni. A könyvvizsgáló által felülvizsgált éves pénztári beszámolót, egyesített (összesített) éves pénztári beszámolót a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a Felügyelet által kiadott nyomtatványok felhasználásával egy példányban, legkésőbb az üzleti évet követő év május 31-éig kell a Felügyeletnek megküldeni. Az éves pénztári beszámoló mérlegét és eredménykimutatását, az egyesített (összesített) éves pénztári beszámoló egyesített (összesített) mérlegét, és az egyesített (összesített) eredménykimutatását, továbbá az éves pénztári beszámoló kiegészítő mellékletének részét képező cash-flow kimutatást és a pénztári céltartalékok alakulását tartalmazó kimutatást a Felügyelet által meghatározott elektronikus adatfeldolgozó és adathordozó rendszerek segítségével is meg kell küldeni a Felügyeletre az éves pénztári beszámoló és az egyesített (összesített) éves beszámoló megküldésével egyidejűleg.

(2) A negyedéves jelentést az éves pénztári beszámolóra vonatkozó szabályok szerint kell elkészíteni — azzal, hogy a mérlegkészítés időpontja helyett a negyedéves jelentéskészítés időpontját kell figyelembe venni — és a 49. § (2)—(6) bekezdése szerinti könyvvizsgálói jelentéssel együtt a Felügyelet által kiadott nyomtatványok felhasználásával egy példányban a negyedévet követő második hónap 15-éig kell a Felügyeletnek megküldeni. A negyedéves jelentést a Felügyelet által meghatározott elektronikus adatfeldolgozó és adathordozó rendszerek segítségével is meg kell küldeni.”

11. §

(1) Az Övhr. 9. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A negyedéves jelentés a pénzügyi teljesítmény alakulását tartalmazó kimutatásból, valamint a fedezeti tartaléokra számított negyedéves hozamráták és referencia hozamok alakulását tartalmazó kimutatásból áll.”

(2) Az Övhr. 9. §-a kiegészül a következő (5) bekezdéssel:

„(5) A fedezeti tartalékra számított negyedéves hozamráták és referencia hozamok alakulását tartalmazó kimu-

tatás tagolását a rendelet 8. számú melléklete tartalmazza.”

12. §

Az Övhr. 10. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„10. § Az éves pénztári beszámolóban, az egyesített (összesített) éves pénztári beszámolóban, a negyedéves jelentésben az adatokat ezer forintban kell megadni.”

13. §

Az Övhr. 34. § (6) bekezdése b) pontjának első mondata helyébe a következő rendelkezés lép:

„Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok veszteségjellegű különbözeteként (árfolyamveszteségként) kell kimutatni a működési célra szolgáló tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részvények, üzletrészek) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti — veszteségjellegű — különbözetet, valamint a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az elszámolt időarányos kamattal csökkentett eladási ára és könyv szerinti értéke közötti — veszteségjellegű — különbözetet.”

14. §

Az Övhr. 42. §-a (3) bekezdésének negyedik mondata helyébe a következő rendelkezés lép:

„Az analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell az Öbr. 30. §-a (1) bekezdésében meghatározott bevételi és kiadási jogcímek szerinti megbontásban, időrendi sorrendben, egységes szerkezetben a tárgyidőszakban történt jóváírásokat, illetve terheléseket, valamint a jóváírások és terhelések különbözetének összegében az adott időszak (tárgynegyedév, tárgyév) végén a pénztártagnak a pénztárral szemben fennálló, elismert követelését.”

15. §

Az Övhr. 49. §-a kiegészül a következő (9) bekezdéssel:

„(9) Amennyiben a tárgynegyedévet megelőző negyedévben a pénztár fedezeti tartaléka eszközeinek piaci értéke nem haladja meg az 1 milliárd forintot, akkor a (3)—(5) bekezdésben foglalt könyvvizsgálói feladatok elvégzése nem kötelező.”

16. §

Az Övhr. 50. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Az éves pénztári beszámoló ismételt közzétételéhez is szükséges a jóváhagyásra jogosult közgyűlés (küldöttközgyű-

lés) elé terjesztés a könyvvizsgálói jelentéssel együtt. Az ismételten közzétételre kerülő beszámolót a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a jóváhagyást követő 30 napon belül egy példányban a 8. § (1) bekezdésében meghatározott módon és formában kell a Felügyelet részére megküldeni. Az ismételt közzétételről a pénztár az ellenőrzés befejezését követő 90 napon belül köteles gondoskodni.”

17. §

(1) Az Övhr. 7. számú melléklete „E) STATISZTIKAI ADATOK” rész helyébe a következő rendelkezés lép:

[E) STATISZTIKAI ADATOK]

- „21. Pénztári alkalmazottak létszáma (fő)
- 22. Felügyeleti díj alapja
- 23. Más pénztárba átlépett tagok részére átutalt összeg
- 24. Más pénztárból átlépett tagok által hozott tagi követelés
- 25. Fedezeti tartalék záró állománya
- 26. Tartaléktőke
- 27. Kötelezettségek a függő tételek és tagokkal szembeni kötelezettségek nélkül
- 28. Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 29. Likviditási tartalék záró állománya
- 30. Befektetések negyedév végi záró állománya összesen
 - a) könyv szerinti értéken
 - b) piaci értéken
 - c) értékelési különbözet
- 30.1. Fedezeti tartalék befektetéseinek negyedév végi záró állománya
 - a) könyv szerinti értéken
 - b) piaci értéken
 - c) értékelési különbözet
- 30.2. Működési tevékenység befektetéseinek negyedév végi záró állománya
 - a) könyv szerinti értéken
 - b) piaci értéken
 - c) értékelési különbözet
- 30.3. Likviditási tartalék befektetéseinek negyedév végi záró állománya
 - a) könyv szerinti értéken
 - b) piaci értéken
 - c) értékelési különbözet”

(2) Az Övhr. 7. számú melléklete „F) TAGLÉTSZÁM ALAKULÁSA” rész helyébe a következő rendelkezés lép:

[F) TAGLÉTSZÁM ALAKULÁSA]

- „31. Időszak elején
- 32. Időszak alatti változás
 - 32.1. Új belépő
 - 32.2. Átlépő más pénztárból
 - 32.3. Szolgáltatásban részesült
 - 32.4. Átlépő más pénztárba

32.5. Elhalálozott

32.6. Egyéb megszűnés

33. Időszak végén

Ebből: szüneteltető

járadékot igénybe vevő

tagdíjat nem fizető”

(3) Az Övhr. 8. számú melléklete helyébe e rendelet 2. számú melléklete lép.

III. Fejezet

Az önkéntes kölcsönös egészség- és önszegélyező pénztárak beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 252/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosítása

18. §

Az önkéntes kölcsönös egészség- és önszegélyező pénztárak beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 252/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eövr.) 8. §-ának (1)—(2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A pénztár az éves pénztári beszámolót az üzleti évről december 31-i fordulónappal köteles elkészíteni. A könyvvizsgáló által felülvizsgált éves pénztári beszámolót a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a Felügyelet által kiadott nyomtatványok felhasználásával egy példányban legkésőbb az üzleti évet követő év május 31-éig kell a Felügyeletnek megküldeni. Az éves pénztári beszámoló mérlegét és eredménykimutatását, valamint a kiegészítő melléklet részét képező pénztári alapok alakulása kimutatást és az egészségpénztár, illetve az önszegélyező pénztár által finanszírozott szolgáltatások adatait tartalmazó kimutatást a Felügyelet által meghatározott elektronikus adatfeldolgozó és adathordozó rendszerek segítségével is meg kell küldeni a Felügyeletre az éves pénztári beszámoló megküldésével egyidejűleg.

(2) A negyedéves jelentést az (1) bekezdés szerinti adathordozókon a negyedévet követő második hónap 15-éig a Felügyelet által kiadott nyomtatványok felhasználásával egy példányban kell a Felügyeletnek megküldeni. A negyedéves jelentést a Felügyelet által meghatározott elektronikus adatfeldolgozó és adathordozó rendszerek segítségével is meg kell küldeni.”

19. §

Az Eövr. 36. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az éves pénztári beszámoló ismételt közzétételéhez is szükséges a jóváhagyásra jogosult közgyűlés (küldöttközgyűlés) elé terjesztés a könyvvizsgálói jelentéssel együtt. Az ismételten közzétételre kerülő beszámolót a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a jóváhagyást követő 30 napon belül egy példányban a 8. § (1) bekezdésében meg-

határozott módon és formában kell a Felügyelet részére megküldeni. Az ismételt közzétételről a pénztár az ellenőrzés befejezését követő 90 napon belül köteles gondoskodni.”

IV. Fejezet

A Pénztárak Garancia Alapja éves beszámoló készítése és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 217/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet módosítása

20. §

A Pénztárak Garancia Alapja éves beszámoló készítése és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 217/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gar.) 11. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Garanciális ráfordításokon belül elkülönítetten kell kimutatni a pénztárak befagyott követeléseinek az Alap által kifizetett összegét (ideértve a felszámolás alatt álló pénztár járadékos tagja számára folyósított járadék összegét is), a pénztártagok felszámolási eljárásban, illetve egyezségi tárgyaláson való képviselővel összefüggésben felmerült ráfordítások (ügyvédi díjak, szakértői díjak stb.) összegét, továbbá a szolgáltatási tartalék kiegészítésével kapcsolatos kifizetések összegét, valamint az Alapra átszállt követelések pénztáraktól történő behajtásával összefüggésben felmerült ráfordítások összegét.”

21. §

A Gar. 12. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„12. § Az Alap által a tagpénztárak helyett kifizetett, illetve a szolgáltatási tartalék kiegészítéseként a 8. § (3) bekezdésének e) pontja szerint a pénztárnak átutalt összegeket a tagpénztárakkal szembeni követelésként kell előírni a pénzeszközök csökkentésével egyidejűleg.”

22. §

A Gar. 13. §-a (2) bekezdésének d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(2) A kiegészítő mellékletnek a Tv. előírásain túlmenően tartalmaznia kell:]

„d) a szolgáltatási tartalék Alap által történő kiegészítését az üzleti évben és az azt megelőző években együttesen tagpénztárankénti bontásban;”

V. Fejezet

Záró rendelkezések

23. §

Ez a rendelet 2002. január 1. napján lép hatályba.

24. §

E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti az Mvhr. 27. §-a (2) bekezdésének d) pontja, a 47. §-ának (2) bekezdése, a 2. számú mellékletének „Az eredménykimutatás tagolása” A) Pénztár működési tevékenysége részben a „23. 6. Névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti veszteségjellegű különbözet” sora, a B) Pénztári szolgáltatások fedezete részben a „20.6. Névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti veszteségjellegű különbözet” sora, a C) Likviditási és kockázati fedezet részben a „22.6. Névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti veszteségjellegű különbözet” sora, valamint a 7. számú melléklet „Szamlakeret-tükör” részben a „8726. Névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti veszteségjellegű különbözet” szövegrész.

25. §

E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti az Övhr. 27. §-a (2) bekezdésének d) pontja, a 47. §-ának (3)—(4) bekezdése, a 3. számú mellékletének „Az eredménykimutatás tagolása” A) Pénztár működési és kiegészítő vállalkozási tevékenysége részben a „21.6. Névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti veszteségjellegű különbözet” sora, a B) Pénztári szolgáltatások fedezete részben a „20.6. Névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti veszteségjellegű különbözet” sora, a C) Likviditási fedezet részben a „20.6. Névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti veszteségjellegű különbözet” sora, valamint a 9. számú melléklet „Szamlakeret-tükör” részben a „8726. Névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti veszteségjellegű különbözet” szövegrész.

26. §

E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti a Gar. 8. § (3) bekezdésének d) pontja, az 1. számú melléklete „A mérleg előírt tagolása” B/II. Követelések rész 1. d) sora, a 2. számú melléklete „Az eredménykimutatás előírt tagolása” 06. sora, valamint a 2. számú melléklete „Az eredménykimutatás előírt tagolása” III. Garanciális ráfordítások sorában a „+06” szövegrész.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. számú melléklet a 293/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

[6. számú melléklet a 222/2000. (XII. 19.) Korm. rendelethez]

A fedezeti tartalékra számított negyedéves hozamráták és referencia hozamok alakulása

PSZÁF-sorkód	Megnevezés	Hozamráta a(z)				
		pénztár által kezelt vagyónrésze	1. vagyónkezelő által kezelt vagyónrésze	... vagyónkezelő által kezelt vagyónrésze	n. vagyónkezelő által kezelt vagyónrésze	teljes fedezeti tartalékra
		a	b	c	d	e
	Fedezeti tartalék negyedéves hozamrátái					
	Fedezeti tartalék negyedéves referencia hozamai					
	Fedezeti tartalék vagyónkezelőnkénti megoszlása (100%)					

2. számú melléklet a 293/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

[8. számú melléklet a 223/2000. (XII. 19.) Korm. rendelethez]

A) A fedezeti tartalékra számított negyedéves hozamráták és referencia hozamok alakulása

PSZÁF-sorkód	Megnevezés	Hozamráta a(z)				
		pénztár által kezelt vagyónrésze	1. vagyónkezelő által kezelt vagyónrésze	... vagyónkezelő által kezelt vagyónrésze	n. vagyónkezelő által kezelt vagyónrésze	teljes fedezeti tartalékra
		a	b	c	d	e
	Fedezeti tartalék negyedéves hozamrátái					
	Fedezeti tartalék negyedéves referencia hozamai					
	Fedezeti tartalék vagyónkezelőnkénti megoszlása (100%)					

AI) A választható portfóliókra számított negyedéves hozamráták és referencia hozamok alakulása

PSZÁF-sorkód	Megnevezés	Hozamráta a(z)				
		1. választható portfólió	2. választható portfólió	3. választható portfólió	4. választható portfólió	n. választható portfólió
		a	b	c	d	e
	Fedezeti tartalék negyedéves hozamrátái					
	Fedezeti tartalék negyedéves referencia hozamai					
	Fedezeti tartalék vagyónkezelőnkénti megoszlása (100%)					

**A Kormány
294/2001. (XII. 26.) Korm.
rendelete**

**a mérésügyről szóló 1991. évi XLV. törvény
végrehajtásáról rendelkező 127/1991. (X. 9.) Korm.
rendelet módosításáról**

A Kormány a mérésügyről szóló 1991. évi XLV. törvény 15. § (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

1. §

A mérésügyről szóló 1991. évi XLV. törvény végrehajtásáról rendelkező 127/1991. (X. 9.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr.) 3. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, egyidejűleg a 3. § eredeti (1) és (2) bekezdésének számozása (2) és (3) bekezdésre változik:

„(1) Az egyes fontosabb törvényes mértékegységeket e rendelet 1. számú melléklete határozza meg.”

2. §

A Vhr. 6. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A kötelező hitelesítésű mérőeszközök felsorolását és a hitelesítés érvényességi időtartamát e rendelet 2. számú melléklete tartalmazza. A hitelesítés érvényességi időtartamát az OMH a mérőeszköz használatának körülményeire tekintettel, indokolt esetben a 2. számú mellékletben előírttól eltérően is meghatározhatja.”

3. §

A Vhr. 6. §-ának (9) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(9) A hitelesítés négyéves vagy azt meghaladó érvényességének időtartama azon a napon jár le, amelyik nap az érvényességi időtartam záró évének utolsó napja.”

4. §

A Vhr. a következő 6/A. §-sal egészül ki:

„6/A. § (1) A mérésügyi szervek által használt törvényes tanúsító jelek:

- a) huzalra fűzött, majd nyomóbélyegzővel lezárt fémzár (plomba);
- b) acél beütő vagy gumi nyomóbélyegzővel előállított hitelesítő bélyeg;
- c) öntapadós matrica.

(2) A 6. § (7) bekezdésében meghatározott hitelesítést helyettesítő minősítést végző tanúsító jelként huzalra fűzött, nyomóbélyegzővel lezárt fémzár (plombát) vagy öntapadós matricát használ.

(3) A mérésügyi szervek által használt törvényes tanúsító jeleket, továbbá a 6. § (7) bekezdésében meghatározott hitelesítést helyettesítő minősítést végzők tanúsító jeleit, azok leírását és alkalmazásának módját e rendelet 3. számú melléklete határozza meg.

(4) Amennyiben a tanúsító jel az eszköz belső szerkezetének illetéktelen beavatkozástól történő lezárására is szolgál, akkor a 6. § (7) bekezdésében meghatározott minősítő, valamint a 6. § (8) bekezdésében meghatározott közreműködő köteles az általa végzett hitelesítést előkészítő munka befejeztével egy darab fémhuzalra két darab egymást követő fémzár (plombát) felfűzni, melyek közül a külső fémzár a saját, a mérésügyi szervnek bejelentett nyomóbélyegzőjével lezárja. A belső fémzár a mérésügyi szerv köztisztviselője a hitelesítéskor zárja le a törvényes tanúsító jellel.”

5. §

A Vhr. 9. §-ának (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(7) A hitelesített mérőeszköz javítását végző szerv (személy) köteles a javítás megkezdése előtt a mérőeszköz korábbi hitelesítését tanúsító törvényes tanúsító jelet vagy bizonyítványt a hitelesítési előírás rendelkezéseinek megfelelően érvényteleníteni.”

6. §

A Vhr. 17. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„17. § Ez a rendelet a Magyar Köztársaság és az Európai Közösségek és azok tagállamai között társulás létesítéséről szóló, Brüsszelben, 1991. december 16-án aláírt Európai Megállapodás tárgykörében, a Megállapodást kihirdető 1994. évi I. törvény 3. §-ával összhangban az Európai Közösségek következő jogszabályaival összeegyeztethető szabályozást tartalmaz:

a) a Tanács 90/384/EGK irányelve a tagállamok nem automata mérlegekre vonatkozó jogszabályainak közelítéséről;

b) a Tanács 85/1/EKG, 89/617/EGK és az 1999/103/EK irányelvvel módosított 80/181/EGK irányelve a tagállamok mértékegységekre vonatkozó jogszabályainak közelítéséről és a 71/354/EGK irányelv hatályaon kívül helyezésétéről.”

7. §

(1) Ez a rendelet 2002. január 1. napján lép hatályba.

(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg a Vhr. „Melléklet a 127/1991. (X. 9.) Korm. rendelethez” elneve-

zése „2. számú melléklet a 127/1991. (X. 9.) Korm. rendelethez” elnevezésre változik, egyidejűleg a Vhr. az e rendelet *mellékletében* szereplő 1. és 3. számú melléklettel egészül ki.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

Melléklet

a 294/2001. (XII. 26.) Korm. rendelethez

„1. számú melléklet
a 127/1991. (X. 9.) Korm. rendelethez

Törvényes mértékegységek

I. Fejezet

A Nemzetközi Mértékegység-rendszer alapegységei

1. A hosszúság mértékegysége a méter; jele: m.
A méter annak az útnak a hosszúsága, amelyet a fény vákuumban 1/299 792 458 másodperc időtartam alatt megtesz.

2. A tömeg mértékegysége a kilogramm; jele: kg.
A kilogramm az 1889. évben, Párizsban megtartott 1. Általános Súly- és Mértékügyi Értekezlet által a tömeg nemzetközi etalonjának elfogadott, a Nemzetközi Súly- és Mértékügyi Hivatalban, Sèvres-ben őrzött platina-iridium henger tömege.

3. Az idő mértékegysége a másodperc; jele: s.
A másodperc az alapállapotú cézium-133 atom két hiperfinom energiaszintje közötti átmenetnek megfelelő sugárzás 9 192 631 770 periódusának időtartama.

4. A villamos áramerősség mértékegysége az amper; jele: A.

Az amper olyan állandó villamos áram erőssége, amely két egyenes, párhuzamos, végtelen hosszúságú, elhanyagolhatóan kicsiny körkeresztmetszetű és egymástól 1 méter távolságban, vákuumban elhelyezkedő vezetőben fenn tartva, e két vezető között méterenként 2×10^{-7} newton erőt hozna létre.

5. A termodinamikai hőmérséklet mértékegysége a kelvin; jele: K.

A kelvin a víz hármaspontja termodinamikai hőmérsékletének 1/273,16-szorosa.

6. Az anyagmennyiség mértékegysége a mól; jele: mol.
A mól annak a rendszernek az anyagmennyisége, amely annyi elemi egységet tartalmaz, mint ahány atom van 0,012 kilogramm szén-12-ben.

A mól alkalmazásakor meg kell határozni az elemi egység fajtáját; ez atom, molekula, ion, elektron, más részecske vagy ilyen részecskék meghatározott csoportja lehet.

7. A fényerősség mértékegysége a kandela; jele: cd.

A kandela az olyan fényforrás fényerőssége adott irányban, amely 540×10^{-12} hertz frekvenciájú monokromatikus fényt bocsát ki és sugárerőssége ebben az irányban 1/683 watt per steradián.

II. Fejezet

A Nemzetközi Mértékegység-rendszer származtatott egységei

(1) A Nemzetközi Mértékegység-rendszer származtatott egységei az alapegységek hatványainak szorzataként vagy hányadosaként képezhetők a megfelelő mennyiségekre vonatkozó fizikai egyenletek alapján.

A származtatott egységek az alapegységeken kívül az úgynevezett külön nevű egységek segítségével is kifejezhetők.

A külön nevű származtatott egységek a következők:

1. A frekvencia mértékegysége a hertz;
jele: Hz. $1 \text{ Hz} = 1 \text{ s}^{-1}$
2. A radioaktív sugárforrás aktivitásának mértékegysége a becquerel;
jele: Bq. $1 \text{ Bq} = 1 \text{ s}^{-1}$
3. Az erő mértékegysége a newton;
jele: N. $1 \text{ N} = 1 \text{ m} \times \text{kg} \times \text{s}^{-2}$
4. A nyomás mértékegysége a pascal;
jele: Pa. $1 \text{ Pa} = 1 \text{ N} \times \text{m}^{-2}$
5. Az energia mértékegysége a joule;
jele: J. $1 \text{ J} = 1 \text{ N} \times \text{m}$
6. A teljesítmény mértékegysége a watt;
jele: W. $1 \text{ W} = 1 \text{ J} \times \text{s}^{-1}$
7. Az elnyelt sugárdózis mértékegysége a gray;
jele: Gy. $1 \text{ Gy} = 1 \text{ J} \times \text{kg}^{-1}$
8. A dózisegyenérték mértékegysége a sievert;
jele: Sv. $1 \text{ Sv} = 1 \text{ J} \times \text{kg}^{-1}$
9. A villamos töltés mértékegysége a coulomb;
jele: C. $1 \text{ C} = 1 \text{ A} \times \text{s}$
10. A villamos feszültség mértékegysége a volt;
jele: V. $1 \text{ V} = 1 \text{ W} \times \text{A}^{-1}$
11. A villamos kapacitás mértékegysége a farad;
jele: F. $1 \text{ F} = 1 \text{ C} \times \text{V}^{-1}$
12. A villamos ellenállás mértékegysége az ohm;
jele: Ω . $1 \Omega = 1 \text{ V} \times \text{A}^{-1}$
13. A villamos vezetőképesség mértékegysége a siemens;
jele: S. $1 \text{ S} = 1 \Omega^{-1}$

14. A mágneses fluxus mértékegysége a weber;
jele: Wb. $1 \text{ Wb} = 1 \text{ V} \times \text{s}$
15. A mágneses indukció mértékegysége a tesla;
jele: T. $1 \text{ T} = 1 \text{ Wb} \times \text{m}^{-2}$
16. Az induktivitás mértékegysége a henry;
jele: H. $1 \text{ H} = 1 \text{ Wb} \times \text{A}^{-1}$
17. A fényáram mértékegysége a lumen;
jele: lm. $1 \text{ lm} = 1 \text{ cd} \times \text{sr}$ (**)
18. A megvilágítás mértékegysége a lux;
jele: lx. $1 \text{ lx} = 1 \text{ lm} \times \text{m}^{-2}$
19. A katalitikus aktivitás mértékegysége a katal;
jele: kat. $1 \text{ kat} = 1 \text{ mol} \times \text{s}^{-1}$
20. A síkszög mértékegysége a radián;
jele: rad. $1 \text{ rad} = 1 \text{ m} \times \text{m}^{-1} = 1$ (*)
21. A térszög mértékegysége a szteradián;
jele: sr. $1 \text{ sr} = 1 \text{ m}^2 \times \text{m}^{-2} = 1$ (**)

(*) A radián a kör azon két sugara által bezárt szög, amelyek a kör kerületéből a kör sugarával egyenlő hosszúságú ívet metszenek ki.

(**) A szteradián annak a kúpnak a térszöge, amelynek a csúcspontja a gömb középpontjában helyezkedik el, és amely a gömb felületéből a gömb sugarával egyenlő oldalhosszúságú négyzet területével egyenlő gömbfelületet metsz ki.

(2) Az alap- és származtatott mértékegység többszöröseit és törtrészeit az egység neve elé illesztett, egy-egy szorzót jelentő, alább felsorolt prefixumok (SI-prefixumok) segítségével lehet képezni:

Prefixum neve	Prefixum jele	A prefixummal jelképezett szorzó
yotta	Y	10^{24}
zetta	Z	10^{21}
exa	E	10^{18}
peta	P	10^{15}
tera	T	10^{12}
giga	G	10^9
mega	M	10^6
kilo	k	10^3
hekto	h	10^2
deka	da	10^1
deci	d	10^{-1}
centi	c	10^{-2}
milli	m	10^{-3}
mikro	μ	10^{-6}
nano	n	10^{-9}
piko	p	10^{-12}
femto	f	10^{-15}
atto	a	10^{-18}
zepto	z	10^{-21}
yocto	y	10^{-24}

III. Fejezet

A Nemzetközi Mértékegység-rendszeren kívüli, korlátozás nélkül használható törvényes mértékegységek

Térfogat

(1) Térfogat (űrtartalom) mértékegysége a liter; jele: l
 $1 \text{ l} = 1 \text{ dm}^3 = 0,001 \text{ m}^3 = 10^{-3} \text{ m}^3$

(2) A liter jeleként a L is használható.

Síkszög

(1) Síkszög-mértékegységek:

a) a fok; jele: °

$$1^\circ = \frac{\pi}{180} \text{ rad}$$

b) a perc (ívperc); jele: ′

$$1' = \frac{1^\circ}{60} = \frac{\pi}{10800} \text{ rad}$$

c) a másodperc (ívmásodperc); jele: ″

$$1'' = \frac{1'}{60} = \frac{1^\circ}{3600} = \frac{\pi}{648000} \text{ rad}$$

(2) A fokkal, az ívperccel és az ívmásodperccel kapcsolatban SI-prefixumok nem használhatók.

Tömeg

Tömeg-mértékegység a tonna; jele: t

$$1 \text{ t} = 1000 \text{ kg} = 10^3 \text{ kg} = 1 \text{ Mg}$$

Idő

(1) Idő-mértékegységek:

a) a perc; jele: min

$$1 \text{ min} = 60 \text{ s}$$

b) az óra; jele: h

$$1 \text{ h} = 60 \text{ min} = 3600 \text{ s}$$

c) a nap; jele: d

$$1 \text{ d} = 24 \text{ h} = 1440 \text{ min} = 86\,400 \text{ s}$$

d) a naptári időegységek: a hét, a hónap, az év.

(2) A fenti időmértékegységekkel kapcsolatban SI-prefixumok nem használhatók.

Sebesség

Sebesség-mértékegység a kilométer per óra; jele: km/h

$$1 \text{ km/h} = \frac{1}{3,6} \text{ m/s}$$

Munka, energia

Munka- (energia) mértékegység a wattóra; jele: W × h.

$$1 \text{ W} \times \text{h} = 3600 \text{ J}$$

Hőmérséklet

A t Celsius hőmérsékletet a T és T₀ két termodinamikai hőmérséklet közötti különbség határozza meg, ahol T₀ = 273,15 K. A hőmérsékleti tartomány vagy különbség mind kelvinekben, mind Celsius-fokokban kifejezhető. A „Celsius-fok” egység a „kelvin” egységgel egyenlő. Jele: °C.”

IV. Fejezet

A Nemzetközi Mértékegység-rendszeren kívüli, kizárólag meghatározott szakterületen használható törvényes mértékegységek

Hosszúság

(1) Csak a légi és tengeri hajózásban használható hosszúság-mértékegység a tengeri mérföld.

$$1 \text{ tengeri mérföld} = 1852 \text{ m}$$

(2) Csak a csillagászatban használható hosszúság-mértékegység a csillagászati (asztronómiai) egység.

$$1 \text{ csillagászati egység} = 1,496 \times 10^{11} \text{ m}$$

(3) Csak a csillagászatban használható hosszúság-mértékegység a parsec; jele: pc.

$$1 \text{ pc} = 3,0857 \times 10^{16} \text{ m (közelítő érték)}$$

(4) Csak a csillagászatban használható hosszúság-mértékegység a fényév.

$$1 \text{ fényév} = 9,460 \times 10^{15} \text{ m (közelítő érték)}$$

(5) A tengeri mérfölddel, a csillagászati egységgel, a parsec-kel és a fényévvel kapcsolatban SI-prefixumok nem használhatók.

Terület

(1) Csak földterület meghatározására használható terület-mértékegység a hektár; jele: ha.

$$1 \text{ ha} = 10\,000 \text{ m}^2 = 10^4 \text{ m}^2$$

(2) A hektárral kapcsolatban SI-prefixumok nem használhatók.

Síkszög

Csak a geodéziában használható síkszög-mértékegység az újfok vagy a gon; jele: gon.

$$1 \text{ gon} = 1 \text{ újfok} = \frac{\pi}{200} \text{ rad}$$

Tömeg

(1) Csak az atom- és magfizikában használható tömeg-mértékegység az atomi tömegegység; jele: u.

(2) Az atomi tömegegység a szén-12-atom tömegének 1/12-szerese.

$$1 \text{ u} = 1,660\,57 \times 10^{-27} \text{ kg (közelítő érték)}$$

Nyomás

(1) Csak folyadékok és gázok nyomásának meghatározására használható nyomás-mértékegység a bar; jele: bar.

$$1 \text{ bar} = 100\,000 \text{ Pa} = 10^5 \text{ Pa}$$

(2) Orvosi vérnyomásmérő készülékeknél használható a higanyoszlop-milliméter; jele: mmHg.

$$1 \text{ mmHg} = 133,322 \text{ Pa}$$

Energia

(1) Csak az atom- és magfizikában használható energia-mértékegység az elektronvolt; jele: eV.

(2) Az elektronvolt az a mozgási energia, amelyre az elektron akkor tesz szert, ha vákuumban 1 volt potenciálkülönbségen halad át.

$$1 \text{ eV} = 1,602\,19 \times 10^{-19} \text{ J (közelítő érték)}$$

Teljesítmény

(1) Csak villamos látszólagos teljesítmény meghatározására használható teljesítmény-mértékegység a voltamper; jele: VA.

$$1 \text{ VA} = 1 \text{ W}$$

(2) Csak elektromos meddő teljesítmény meghatározására használható teljesítmény-mértékegység a var; jele: var.

$$1 \text{ var} = 1 \text{ W.}''$$

„3. számú melléklet
a 127/1991. (X. 9.) Korm. rendelethez

**A mérésügyi szervek által használt törvényes
tanúsító jelek, hitelesítési bélyegzők,
valamint a 6. § (7) bekezdésében meghatározott
hitelesítést helyettesítő minősítő tanúsító
jeleinek rajzai és alkalmazásuk módja**

1. A törvényes tanúsító jelet a mérőeszköz

- a) külső felületén, vagy
b) adattábláján, illetve a felületen e célra szolgáló helyen, vagy

c) burkolatának felbontásakor egymáshoz képest elmozduló részek felületén kialakított, átfűrt elemeken átfűzött huzalos záróbélyeg fémfogácsáján (nyomóbélyegzés nyomóbélyegzővel lezárt fémzárral — plomba)

helyezi el a hitelesítést végző köztisztviselő.

A törvényes tanúsító jelek típusai:

1.1. Huzalra fűzött, majd nyomóbélyegzővel lezárt fémzárral (plombával) történik a lezárása a közüzemi szolgáltatásban használt fogyasztásmérőknek, valamint az olyan mérőknek, amelyek belső szerkezetét a ház lezárásával szükséges megvédeni illetéktelen beavatkozás elől.

1.2. Más mérők esetében, amikor nem szükséges vagy nem lehetséges a plombával történő lezárás, akkor fém beütő bélyegzővel vagy gumi nyomóbélyegzővel előállított hitelesítést tanúsító jellel történik a hitelesítés.

1.3. Ha a mérő jellege következtében beütő vagy nyomóbélyegző használata sem lehetséges, a hitelesítő köztisztviselő öntapadó matricát helyez el a mérőeszközön.

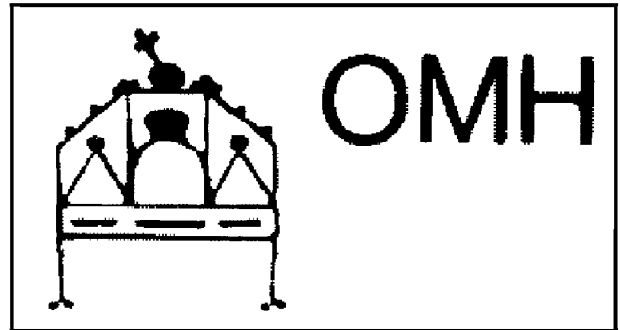
1.4. Az 1.1., valamint az 1.2. pontokban meghatározott törvényes tanúsító jel leírása:

- a magyar Korona stilizált jele, körkeretben;
- a hitelesítés éve;
- a hitelesítést elvégző köztisztviselő egyéni száma.



1.5. Az 1.3. pont alatti öntapadó matrica leírása:

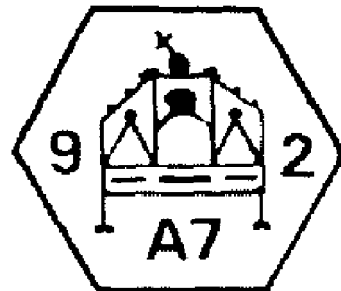
— fekvő téglalap alakú, fekete keretes, ezüstszürke mezőben, bal oldalon a magyar Korona fekete kontúros, stilizált rajzolata, az Országos Mérésügyi Hivatal elnevezésének kezdőbetűi, valamint az elszámolást elősegítő egyedi azonosító jelölés (sorszám, betű kombináció).



2. Mérőeszköz-minősítő vizsgálat elvégzésének tanúsítása

2.1. Mérőeszköz minősítését tanúsító fémzár (plomba) leírása:

- a magyar Korona stilizált jele, hatszög-keretben;
- az évszám;
- a minősítést elvégző egyéni száma.



2.2. Mérőeszköz minősítését tanúsító öntapadó matrica leírása:

— hosszúkás, fekvő, nyolcszög alakú mezőben, a bal oldalon a magyar Korona fekete kontúros, stilizált rajzolata, „MÉRŐESZKÖZ MINOSÍTÉS” felirat, valamint az elszámolást elősegítő egyedi azonosító jelölés (sorszám, betű kombináció).



A Kormány tagjainak rendeletei

Az igazságügy-miniszter 24/2001. (XII. 26.) IM rendelete

a társadalmi szervezetek és az alapítványok nyilvántartása ügyviteli szabályainak módosításáról

1. §

A társadalmi szervezetek nyilvántartásának ügyviteli szabályairól szóló 6/1989. (VI. 8.) IM rendelet (a továbbiakban: TR.) 1. §-a a következő (2)—(3) bekezdéssel egészül ki, egyidejűleg a § eredeti szövege (1) bekezdésre változik:

„(2) A bíróság a nyilvántartásba vételről, valamint a nyilvántartásba bejegyzett adat megváltozásának bejegyzéséről az erre a célra szolgáló nyomtatványon előterjesztett kérelem alapján dönt. Ha a kérelem az adat megváltozásának bejegyzésére irányul, jelezni kell, hogy az adat törlését vagy módosítását kéri.

(3) A kérelemhez csatolni kell a 2. mellékletben felsorolt okiratokat. A nyilvántartásba bejegyzésre kerülő egyes adatok igazolása további okiratok csatolását is szükségessé teheti, illetve okiratok benyújtását más jogszabály is előírhatja.”

2. §

A TR. 3. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az Országos Igazságszolgáltatási Tanács Hivatala (a továbbiakban: OITH) a társadalmi szervezetek nevéől nyilvános országos névjegyzéket vezet.”

3. §

A TR. 4. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. § Ha a nyilvántartásba vételre az egyesülési jogról szóló 1989. évi II. törvény 15. § (6) bekezdése alapján került sor, a kézbesítés előtt a bíróság a számítógépen rögzített adatsort olyan záradékkal látja el, amely igazolja, hogy a nyilvántartásba vétel e törvényi rendelkezés erejénél fogva megtörtént.”

4. §

Az alapítványok nyilvántartásának ügyviteli szabályairól szóló 12/1990. (VI. 13.) IM rendelet (a továbbiakban: AR.) 1. §-a helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„1. § (1) Az alapítványt a székhelye szerint illetékes megyei bíróság, illetőleg a Fővárosi Bíróság (a továbbiakban együtt: bíróság) az 1. mellékletben megjelölt adatokkal, az ott meghatározott módon veszi nyilvántartásba.

(2) A bíróság a nyilvántartásba vételről, valamint a nyilvántartásba bejegyzett adat megváltozásának bejegyzéséről az erre a célra szolgáló nyomtatványon előterjesztett kérelem alapján dönt. Ha a kérelem az adat megváltozásának bejegyzésére irányul jelezni kell, hogy az adat törlését vagy módosítását kéri.

(3) A kérelemhez csatolni kell a 2. mellékletben felsorolt okiratokat. A nyilvántartásba bejegyzésre kerülő egyes adatok igazolása további okiratok csatolását is szükségessé teheti, illetve okiratok benyújtását más jogszabály is előírhatja.”

5. §

(1) Ez a rendelet — a (3) bekezdésben foglalt kivételekkel — 2002. január 1. napján lép hatályba azzal, hogy 2003. január 1. napjától kell a kérelmet az erre a célra szolgáló nyomtatványon előterjeszteni.

(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg

a) a TR. 7. §-ában a „2. mellékletének” szövegrész helyébe a „3. mellékletének” szövegrész,

b) a TR. 1. mellékletének helyébe e rendelet *1. számú melléklete*,

c) a TR. 2. melléklete helyébe e rendelet *2. számú melléklete* lép, egyidejűleg

d) a TR. eredeti 2. mellékletének számozása 3. számú mellékletre módosul,

e) az AR. melléklete helyébe e rendelet *3. és 4. számú melléklete* lép.

(3) 2003. január 1. napján

a) lép hatályba e rendelet 2. és 3. §-a,

b) a TR. 3. § (2) és (3) bekezdésében, és 7. §-ában az „a Legfelsőbb Bíróságot” szövegrész helyébe az „az OITH-t” szövegrész, valamint az AR. 2. §-ában az „a Legfelsőbb Bíróságnak” szövegrész helyébe az „az Országos Igazságszolgáltatási Tanács Hivatalának” szövegrész lép.

(4) Az e rendelet hatálybalépése előtt nyilvántartásba vett társadalmi szervezetek a nyilvántartásba bejegyzett adataik első változásakor, de legkésőbb 2004. január 1. napjáig kötelesek a szervezet-típus nyilvántartásának ügyviteli szabályairól szóló igazságügy-miniszteri rendelet mellékletében felsorolt és még nyilvántartásba nem vett adataik bejelentésére.

Dr. Dávid Ibolya s. k.,
igazságügy-miniszter

1. számú melléklet
a 24/2001. (XII. 26.) IM rendelethez

[1. melléklet
a 6/1989. (VI. 8.) IM rendelethez]

1. A nyilvántartásba bejegyzendő adatok:
 - a) nyilvántartási szám,
 - b) lajstromszám,
 - c) sorszám,
 - d) a társadalmi szervezet nyilvántartásba vételéről szóló határozat száma, jogerőre emelkedésének napja,
 - e)* a társadalmi szervezet neve,
 - f)* a társadalmi szervezet székhelye,
 - g)* a társadalmi szervezet képviselőjének neve,
 - h)* a társadalmi szervezet képviselőjének lakóhelye,
 - i)* a társadalmi szervezet célja,
 - j)* az alapszabály kelte,
 - k) áttétel, felfüggesztés, megszűnés.

2. A nyilvántartásba szükség szerint bejegyzendő adatok:
 - a) az alapszabály módosítása esetén
 - aa)* az alapszabály módosításának időpontja,
 - ab) a módosítás nyilvántartásba vételéről szóló határozat száma, jogerőre emelkedésének napja;
 - b) közhasznú jogállás megszerzése esetén
 - ba) a közhasznú jogállás megszerzésének időpontja,
 - bb) közhasznúsági fokozat,
 - bc) a közhasznú jogállás módosításának, törlésének időpontja;
 - c)* társadalmi szervezet szervezeti egysége jogi személlyé nyilvánítása esetén
 - ca) a jogi személy szervezeti egység neve,
 - cb) a jogi személy szervezeti egység székhelye,
 - cc) a jogi személy szervezeti egység ügyintéző és képviseleti szervének neve;
 - d)* társadalmi szervezetek szövetsége nyilvántartásba vétele esetén
 - da) a társadalmi szervezetek szövetségét létrehozó társadalmi szervezetek neve, székhelye, nyilvántartási száma.

3. Az ügyek számozását 1-gyel kell kezdeni a nyilvántartásban.

4. Az egyes társadalmi szervezeteket külön lapon kell nyilvántartani.

* Az adatokat a kérelmező szolgáltatja.

2. számú melléklet
a 24/2001. (XII. 26.) IM rendelethez

[2. melléklet
6/1989. (VI. 8.) IM rendelethez]

- A kérelemhez csatolandó okiratok:
- a) a társadalmi szervezet alakuló ülésének jegyzőkönyve,
 - b) a társadalmi szervezet alakuló ülésének jelenléti íve a tagok nevével, lakóhelyével és aláírásával,
 - c) a társadalmi szervezet alapszabálya,
 - d) a társadalmi szervezet ügyintéző és képviseleti szerve tagjainak a tagság elfogadására és a jogszabályban meghatározott követelményekre vonatkozó nyilatkozata,
 - e) a székhely használat jogcímét igazoló okirat másolata,
 - f) szükség szerint a felügyelő szerv tagjainak a tagság elfogadására és a jogszabályban meghatározott követelményekre vonatkozó nyilatkozata,
 - g) szükség szerint a társadalmi szervezet alapszabályának a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövege.

3. számú melléklet
a 24/2001. (XII. 26.) IM rendelethez

[1. melléklet
a 12/1990. (VI. 13.) IM rendelethez]

1. A nyilvántartásba bejegyzendő adatok:
 - a) nyilvántartási szám,
 - b) lajstromszám,
 - c) sorszám,
 - d) az alapítvány nyilvántartásba vételéről szóló határozat száma, jogerőre emelkedésének napja,
 - e)* az alapítvány neve,
 - f)* az alapítvány székhelye,
 - g)* az alapítvány képviselőjének neve,
 - h)* az alapítvány képviselőjének lakóhelye,
 - i)* az alapítvány célja,
 - j)* az alapítvány típusa,
 - k)* az alapítvány vagyon-felhasználási módja,
 - l)* nyílt vagy zárt alapítvány,
 - m)* a kezelő szerv, illetőleg a kezelő szervezet tagjainak neve és lakóhelye,
 - n)* az alapító okirat kelte,
 - o) áttétel, megszűnés.

2. A nyilvántartásba szükség szerint bejegyzendő adatok:
 - a) az alapító okirat módosítása esetén
 - aa)* az alapító okirat módosításának időpontja,
 - ab) a módosítás nyilvántartásba vételéről szóló határozat száma, jogerőre emelkedésének napja;

* Az adatokat a kérelmező szolgáltatja.

- b)* az alapítói jogok gyakorlására kijelölés esetén
- ba) az alapítói jogok gyakorlására kijelölt személy neve, lakóhelye (székhelye),
- bb) a kijelölés feltétele,
- bc) a kijelölés feltétele bekövetkezésének időpontja;
- c) közhasznú jogállás megszerzése esetén
- ca) a közhasznú jogállás megszerzésének időpontja,
- cb) közhasznúsági fokozat,
- cc) a közhasznú jogállás módosításának, törlésének időpontja;
- d)* az alapítvány szervezeti egysége jogi személlyé nyilvánítása esetén
- da) a jogi személy szervezeti egység neve,
- db) a jogi személy szervezeti egység székhelye,
- dc) a jogi személy szervezeti egység ügyintéző és képviselői szervének neve.

3. Az ügyek számozását 1-gyel kell kezdeni a nyilvántartásban.

4. Az egyes alapítványokat külön lapon kell nyilvántartani.

* Az adatokat a kérelmező szolgáltatja.

4. számú melléklet

a 24/2001. (XII. 26.) IM rendelethez

[2. melléklet

a 12/1990. (VI. 13.) IM rendelethez]

A kérelemhez csatolandó okiratok:

- a) az alapítvány alapító okirata,
- b) az alapítvány képviselő szerve (szervezete) tagjainak a tagság elfogadására és a jogszabályban meghatározott követelményekre vonatkozó nyilatkozata,
- c) igazolás az alapítvány céljára rendelt vagyron rendelkezésre bocsátásáról,
- d) a székhely használat jogcímét igazoló okirat másolata,
- e) szükség szerint a felügyelő szerv tagjainak a tagság elfogadására és a jogszabályban meghatározott követelményekre vonatkozó nyilatkozata,
- f) szükség szerint az alapítvány alapító okiratának a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt szövege.

III. rész HATÁROZATOK

A Kormány határozatai

A Kormány 1138/2001. (XII. 26.) Korm. határozata

a Magyar Köztársaság Kormánya, valamint
a Magyar Katolikus Egyház, a Magyarországi
Református Egyház és a Magyarországi Evangélikus
Egyház között az 5000 lakosnál kisebb településeken
szolgáltatást teljesítő egyházi személyek
jövedelempótlékáról szóló megállapodások
megkötéséről

A Kormány

1. egyetért azzal, hogy a Magyar Köztársaság Kormánya, valamint a Magyar Katolikus Egyház, a Magyarországi Evangélikus Egyház és a Magyarországi Református Egyház között a vidéken szolgáltatást teljesítő egyházi személyek jövedelempótlékáról 2002. január 1-jével hatályba lépő megállapodások jöjjenek létre;

2. felhatalmazza a nemzeti kulturális örökség miniszterét a megállapodások aláírására;

3. felhívja a pénzügyminisztert és a nemzeti kulturális örökség miniszterét a megállapodások pénzügyi feltételeinek biztosítására.

Felelős: a nemzeti kulturális örökség minisztere
pénzügyminiszter

Határidő: folyamatos

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 1139/2001. (XII. 26.) Korm. határozata

a budai Millenáris Park látogatásáról
és a Szent Korona látogatásáról szóló
1112/2000. (XII. 23.)
Korm. határozat módosításáról

A Magyar Köztársaság Kormánya annak érdekében, hogy az általános iskolák, szakiskolák, szakmunkásképző iskolák, gimnáziumok és szakközépiskolák nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanulói az iskola által

szervezett csoportos utazás keretében, díjmentes vasúti utazás igénybevételével meglátogathassák a budai Millenáris Parkot, a következőket rendeli el:

1. A budai Millenáris Parkot az érintett iskolák csoportosan, díjmentesen vasúti utazás igénybevételével 2002. december 31-ig látogathatják.

2. A Szent Korona látogatásáról szóló 1112/2000. (XII. 27.) Korm. határozat 1. pontjában a 2001. december utolsó munkanapjáig szóló kedvezményes utazási lehetőség 2002. december 31-ig meghosszabbodik.

3. Az 1. és 2. pontban meghatározott ingyenes utazásokból származó bevételekmaradást a gazdálkodó szervezetek 2001. és 2002. évi egyedi termelési támogatásáról szóló 270/2000. (XII. 26.) Korm. rendeletben meghatározott termelési támogatás keretében kell elszámolni.

Felelős: közlekedési és vízügyi miniszter
pénzügyminiszter

Határidő: azonnal

4. Gondoskodni kell arról, hogy az érintett iskolák megismerjék a budai Millenáris Park meglátogatásának rendjét és díjmentes vasúti utazás igénybevételének feltételeit. Ebből a célból tájékoztatót kell küldeni az érintettek részére.

Felelős: oktatási miniszter

Határidő: azonnal

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 1140/2001. (XII. 26.) Korm. határozata

a Magyar Köztársaság Kormánya és a Magyarországi Zsidó Hitközségek Szövetsége között a teljes egészében lezárt zsidó temetők vallási előírásokat és kegyeleti szempontokat tiszteletben tartó fenntartásának, nem zsidó hitközségek tulajdonában álló lezárt zsidó temető fenntartásának, és — kivételesen — használatban lévő zsidó temető felújításának támogatásáról szóló megállapodás megkötéséről

A Kormány

1. egyetért azzal, hogy a Magyar Köztársaság Kormánya és a Magyarországi Zsidó Hitközségek Szövetsége között a teljes egészében lezárt zsidó temetők vallási előírásokat és kegyeleti szempontokat tiszteletben tartó fenntartásának, nem zsidó hitközségek tulajdonában álló lezárt zsidó temető fenntartásának, és — kivételesen — használatban lévő zsidó temető felújításának támogatásáról 2002. január 1-jével hatályba lépő megállapodás jöjjön létre;

2. felhatalmazza a nemzeti kulturális örökség miniszterét a megállapodás aláírására;

3. felhívja a pénzügyminisztert és a nemzeti kulturális örökség miniszterét a megállapodás pénzügyi feltételeinek biztosítására.

Felelős: a nemzeti kulturális örökség minisztere
pénzügyminiszter

Határidő: folyamatos

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 1141/2001. (XII. 26.) Korm. határozata

az 1999. évi költségvetési törvényben jóváhagyott 16 Mrd Ft összegű agrárhitelhez kapcsolódó kezességvállalás felhasználására kiadott FVM rendeletben megállapított moratórium meghosszabbításának lehetőségéről

A Kormány egyetért azzal, hogy az 1999. évi költségvetési törvényben jóváhagyott 16 milliárd forint összegű agrárhitelhez kapcsolódó kezességvállalás felhasználásáról, a szarvasmarha ágazat fejlesztéséről szóló 7/2000. (II. 29.) FVM rendeletben szabályozott kezességvállalást az állam abban az esetben is fenntartja, ha a felek megállapodnak a moratórium határidejének 2002. december 31-ig történő meghosszabbításában.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 1142/2001. (XII. 26.) Korm. határozata

a Tisza és Szamos folyók cianidszennyeződéséből adódó kormányzati intézkedések koordinálásáról

1. A Tisza és Szamos folyók romániai eredetű cianidszennyeződéséből adódó kormányzati intézkedések koordinálását 2002. január 1-jétől — a Kormány további intézkedéséig — a közlekedési és vízügyi miniszter (a továbbiakban: miniszter) látja el. A miniszter összehangolja:

a) a vízszennyezés mértékének, környezeti és környezet-egészségügyi hatásainak, a biológiai sokféleségben bekövetkezett károsodások felmérését, valamint a bekövet-

kezett folyamat nyomon követését és utóhatásainak regisztrálását szolgáló monitoring program kidolgozását, amely figyelembe veszi a nemzetközi tapasztalatokat is;

b) a környezeti, környezet-egészségügyi, természeti és gazdasági károk felmérésére vonatkozó részletes vizsgálati és értékelési program elkészítését;

c) a környezetszennyezés, a természeti, gazdasági károk felszámolására, a természetközeli állapot és a biológiai sokféleség helyreállítására és fenntartására, továbbá újabb környezetszennyezés megelőzésére irányuló program kidolgozását és megvalósítását, amelynek során fel kell tárnai a nemzetközi támogatások igénybevételének lehetőségét;

d) a környezetszennyezés által okozott károkért történő helytállás érvényesítéséhez szükséges javaslatok, kormány-előterjesztések előkészítését és egyéb kapcsolódó intézkedések megtételét;

e) a kétoldalú nemzetközi környezetvédelmi és vízügyi egyezmények felülvizsgálatát, szükség esetén módosítását, illetőleg új egyezmények kidolgozását, különös tekintettel az újabb környezetszennyezés megelőzésére. Ennek során törekedni kell arra, hogy az érintett államok — a nemzetközi jog szabályai szerint — vállaljanak felelősséget mindazon környezeti kár megtérítéséért, amelyeket a területükön lévő szennyezőforrások más államnak okoztak;

f) az érintett polgármesterek bevonásával a folyók menti településeket ért károk felmérését, valamint a helyreállításukhoz szükséges javaslatok kidolgozását;

g) a Tisza és Szamos menti halászsok megsegítését (elsősorban foglalkoztatási lehetőségek által), illetőleg a több száz éves halászati kultúra fennmaradását szolgáló intézkedéseket.

2. Az 1. a)–g) pontokban meghatározott feladatok összehangolásának elősegítésére a miniszter tárcaközi bizottságot hozhat létre és vezeti azt.

3. A feladatok — a miniszter által kiadott intézkedésekkel összhangban történő — végrehajtásáról a feladat- és hatáskör szerint illetékes miniszter az érintett miniszterek bevonásával gondoskodik, és a minisztérium költségvetéséből biztosítja a felmerülő költségeket. Az érintett minisztériumok a Tisza és Szamos folyók cianidszennyeződéséhez kapcsolódó tevékenységüket a miniszterrel egyeztetett módon végzik.

4. A nemzetközi segítség keretében nyújtott támogatók felhasználását a miniszter határozza meg.

5. A miniszter koordinációs feladataival kapcsolatos működési és ügyviteli feltételeket a Közlekedési és Vízügyi Minisztériumban kell biztosítani.

6. A Kormány egyetért azzal, hogy

a) a Miniszterelnöki Hivatal vezető miniszter a TISZA—SZAMOS Környezetvédelmi és Szolgáltató Közhatalás Társaság alapítói és vagyongazdálkodói jogait átadja a közlekedési és vízügyi miniszternek;

Felelős: Miniszterelnöki Hivatal vezető miniszter
közlekedési és vízügyi miniszter

Határidő: a határozat hatálybalépését követően
azonnal

b) az érintett miniszterek — a környezetvédelmi miniszter bevonásával — javaslatot tesznek a cianidszennyeződésből adódó — még szükséges — kormányzati feladatokhoz igazodó szervezeti kérdésekre, létszámgigényre, továbbá a kapcsolódó előirányzatok átadására.

Felelős: közlekedési és vízügyi miniszter
Miniszterelnöki Hivatal vezető miniszter

Határidő: 2002. január 30.

7. Ahol kormányhatározat Tisza—Szamos kormánybiztost említ, azon a továbbiakban a közlekedési és vízügyi minisztert kell érteni. A Tisza és Szamos folyókat ért romániai eredetű cianidszennyezéssel okozott károkkal kapcsolatos jogi intézkedésekről szóló 2209/2000. (IX. 13.) Korm. határozat felelőseinek megállapítása értelemszerűen változik.

8. Ez a határozat 2002. január 1-jén lép hatályba, egyidejűleg a Tisza és Szamos folyók cianidszennyeződéséből adódó kormányzati intézkedéseket koordináló kormánybiztos feladatairól szóló 1022/2000. (III. 14.) Korm. határozat a hatályát veszti.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

Szerkeszti a Miniszterelnöki Hivatal, a szerkesztőbizottság közreműködésével.

A szerkesztőbizottság elnöke: dr. Bártfai Béla, társelnöke: Nyéki József.

A szerkesztésért felelős: dr. Müller György. Budapest V., Kossuth tér 1—3.

Kiadja a Magyar Hivatalos Közlönykiadó. Felelős kiadó: dr. Korda Judit vezérigazgató.
Budapest VIII., Somogyi Béla u. 6. Telefon: 266-9290.

Előfizetésben megrendelhető a Magyar Hivatalos Közlönykiadónál

Budapest VIII., Somogyi Béla u. 6., 1394 Budapest 62. Pf. 357, vagy faxon 318-6668.

Előfizetésben terjeszti a Magyar Hivatalos Közlönykiadó a FÁMA Rt. közreműködésével. Telefon/fax: 266-6567.

Információ: tel./fax: 317-9999, 266-9290/245, 357 mellék.

Példányonként megvásárolható a kiadó Budapest VIII., Somogyi B. u. 6. (tel./fax: 267-2780) szám alatti közlönypultjában, illetve megrendelhető a www.mhk.hu/kozlonybolt internetcímen.

2001. évi éves előfizetési díj: 48 720 Ft. Egy példány ára: 140 Ft 16 oldal terjedelemtől, utána + 8 oldalanként + 84 Ft.

A kiadó az előfizetési díj évközbéli emelésének jogát fenntartja.

HU ISSN 0076—2407

01.2194 — Nyomja a Magyar Hivatalos Közlönykiadó Lajosmizsei Nyomdája. Felelős vezető: Burján Norbert.