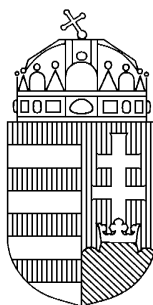


MAGYAR



KÖZLÖNY

A MAGYAR KÖZTÁRSASÁG HIVATALOS LAPJA

Budapest,
2000. december 25.,
hétfő

131. szám

Ára: 1485,- Ft

TARTALOMJEGYZÉK

254/2000. (XII. 25.) Korm. r.	Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet módosításáról	9006
255/2000. (XII. 25.) Korm. r.	Az Európai Unió előcsatlakozási eszközök támogatásai felhasználásának pénzügyi tervezési, lebonyolítási és ellenőrzési rendjéről Helyesbítés	9172 9215

Oldal

II. rész JOGSZABÁLYOK

A Kormány rendeletei

A Kormány 254/2000. (XII. 25.) 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) és u)–v) 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 g) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„g) a 70–77. §-ok tekintetében mindazon gazdálkodó szervezetre, amely részben vagy egészben a feladatfinanszírozás körébe vont előirányzatból valósít meg beruházást;”

2. §

Az Ámr. 2. §-ának 1., 3–4., 10., 19., 27–28., 31–32., 42., 45. pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek, és a § a következő 52–53. ponttal egészül ki:

(E rendelet alkalmazásában)

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

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 felsoroltak, valamint az I. fejezetnél a Közbeszerzések 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, az állami vagyongazdálkodási előirányzatok tekintetében a miniszter kabinetje;

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 felsoroltak, 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; 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 Vagyoni Igazgatóság (a továbbiakban: KVI), az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Részvénytársaság (a továbbiakban: ÁPV Rt.) az 1995. évi XXXIX. törvény 1. §-ának (2) bekezdésében és a törvény V. fejezetében megfogalmazott feladatok vonatkozásában, a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) a pénzügyminiszternek az Állami Fejlesztési Intézet Rt. jogutódjaként átruházott feladatkörében; az állam tulajdonában lévő vállalkozói vagyon értékesítéséről szóló 1995. évi XXXIX. törvény mellékletében állami tulajdonosi jogok gyakorlójaként megjelölt miniszter, a Magyar Tudományos Akadémia mint köztestület törzsvagyonába adott eszközök kezelésére létrehozott vagyonkezelő szervezet, valamint a működési vagyon tekintetében a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelője;

10. *ellenőrző szerv*: az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, a fejezet felügyeletét ellátó szervek, az adóhatóságok, az ONYF, illetve az OEP és igazgatási szervei, valamint jogszabályban meghatározott feladatok tekintetében a Kincstár;”

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

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

28. *költségvetési létszámkeret*: a központi költségvetési szervek esetében a felügyeleti szerv által az elemi költségvetésben, önkormányzati költségvetési szerv esetében az önkormányzati költségvetési rendeletben engedélyezett létszámkeret (álláshely);”

„31. *program*: tágabb ágazati, vagy térségi fejlesztési célrendszer megvalósító fejlesztési terv, mely több egymással összefüggő projekt útján, egységes, koordinált szervezeti rendszerben, az érintettek együttműködése alapján valósul meg;

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

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

„45. *az Európai Megállapodás 62. Cikkének hatálya alá tartozó támogatás*: államháztartási forrásból a vállalkozások részére, ingyenes vagy kedvezményes források, 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, telekjuttatás. A Megállapodás alkalmazásában nem minősülnek támogatásnak az agrártámogatások igénybevételeinek általános feltételeiről szóló 273/1997. (XII. 22.) 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 önkormányzatok által a vállalkozások számára fizetett összeg;”

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

53. *támogatás koordinátor*: több előirányzatból történő együttes támogatás igénylés esetén annak az előirányzatnak a kezelésével megbízott szerv, amelyhez a támogatást igénylő a 78. § (6) bekezdés szerint az összes pályázatát benyújtotta.”

3. §

Az Ámr. 13. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelő szervezete az ONYF és az OEP, az ONYF felügyeletét a

pénzügyminiszter, az OEP felügyeletét az egészségügyi-miniszter látja el, az igazgatási szervek felügyeleti szerve az ONYF, illetve az OEP.”

4. §

Az Ámr. 27. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

5. §

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

(A helyi önkormányzat költségvetési rendeletervezete az alábbi szerkezetben készül)

„*a)* az önkormányzat és az önállóan, illetve a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek bevételei forrásonként, legalább a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 81—84. §-ában meghatározott részletezettségben;”

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

(2) Az Ámr. 29. §-ának (1) bekezdése a következő *j)*—*k)* pontokkal egészül ki:

(A helyi önkormányzat költségvetési rendeletervezete az alábbi szerkezetben készül)

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

k) elkülönítetten az Európai Unió előcsatlakozási eszközök támogatásával megvalósuló projektek bevételei, kiadásai, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulások.”

6. §

Az Ámr. 30. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„30. § (1) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői az egészségügyi miniszter, illetve a szociális és családügyi miniszter közreműködésével a Kormány által elfogadott irányelvek alapulvételével, a pénzügyminiszter

tervezési tájékoztatójában foglaltak szerint alaponként és összevontan elkészítik a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésének tervezetét, számszaki és szöveges indoklását, és megküldik a pénzügyminiszternek.

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

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

(3) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői

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

b) javaslatot dolgoznak ki a kiadásokat, illetve a bevételeket befolyásoló intézkedésekre,

c) a bevételekről és a kiadásokról kiemelt előirányzati részletezettséggel költségvetési javaslatot készítenek.

(4) A pénzügyminiszter a költségvetési tervezetet felülvizsgálja és az (1) bekezdésben meghatározott közreműködők, illetve az alapok kezelőinek bevonásával elkészíti a Kormány részére benyújtásra kerülő társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetési javaslatát.

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

7. §

Az Ámr. 33. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

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

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

(3) A kincstári költségvetést a 2001. évre vonatkozóan 2001. január 15-ig, a 2002. évre vonatkozóan pedig 2001. december 15-ig kell elkészíteni.

(4) Az elkülönített állami pénzalap kincstári költségvetését az alap működéséről szóló törvényben meghatározott bevételi és kiadási jogcímenként, a bevételek és a kiadások

közzgazdasági tartalmának feltüntetésével az alapkezelőknek kell elkészíteni január 20-áig.”

8. §

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 — a 33. § (3)—(4) bekezdésében megjelölt határidőig feldolgozásra a Pénzügyminisztériumhoz, illetve annak kijelölt szervéhez juttatja el.”

9. §

Az Ámr. 36. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

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

(2) Az elkülönített állami pénzalap kezelőjének, illetve felügyeleti szervének vezetője január 20-áig megállapítja az alap elemi költségvetését, és azt a pénzügyminiszter által meghatározott formában — az alap azonosító adatait és működését, rendeltetését röviden ismertető költségvetési alapokmányra, a kiadások és bevételek pénzforgalmi összefoglalására és részletezésére, azok tételes jogcímeire is kiterjedően — a Pénzügyminisztériumhoz, illetve annak kijelölt szervéhez nyújtja be.

(3) A helyi önkormányzat, a helyi kisebbségi önkormányzat elemi költségvetése tartalmazza az általa alapított és fenntartott költségvetési szerveknek a 37. § a) — e) pontjaiban foglaltakat tartalmazó éves előirányzatait.

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

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

10. §

Az Ámr. 40. §-a (1) bekezdésének b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői elemi költségvetést készítenek)

„b) a központi hivatali és az igazgatási szervek, valamint a központi kezelésű előirányzatok intézményi (működési) költségvetéséről,”

11. §

Az Ámr. 41. §-a (1) bekezdésének c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[A fejezeti kezelésű előirányzat(ok) elemi költségvetése magában foglalja]

„c) a fejezeti kezelésű előirányzat(ok) költségvetési évre vonatkozó feladatismertetőjét, illetve finanszírozási tervét, a szakmai megvalósítás üteméhez igazodóan.”

12. §

Az Ámr. 42. §-ának (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

13. §

Az Ámr. 43. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A központi költségvetési szervek, az alapok összeállított, tartalmi és formai szempontból ellenőrzött, illetve feldolgozott költségvetését a fejezet felügyeletét ellátó szerv — ha a költségvetési törvény másként nem rendelkezik — február 28-áig a Pénzügyminisztériumhoz, illetve kijelölt szervéhez nyújtja be oly módon, hogy az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv elemi költségvetése együttesen foglalja magában a saját, a részjogkörű költségvetési egysége, valamint a hozzá rendelt részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv(ek) előirányzatait.”

14. §

(1) Az Ámr. 46. §-a (5) bekezdésének a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználása során.)

„a) amennyiben az a költségvetési törvényben jóváhagyott előirányzatok terhére fejezeten belüli költségvetési címeken történik, fejezeti hatáskörben előirányzat-módosítást kell végrehajtani, a támogatási cél-előirányzatok központosított bevétellel ellentételezett támogatásának igénybevételét pénzeszközáradással kell rendezni. A tartós jellegű előirányzat-módosításról a pénzügyminisztert tájékoztatni szükséges;”

(2) Az Ámr. 46. §-ának (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, egyidejűleg a § a következő (7) bekezdéssel egészül ki:

„(6) 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.

(7) A támogatási cél-előirányzatok fejezeti kezelésű előirányzata a többletbevétel teljesülését követően — annak mértékéig — növelhető, a jóváhagyott előirányzathoz viszonyított bevételi elmaradás esetén év végén a tényleges teljesítésnek megfelelő előirányzat csökkentést kell végrehajtani. Az előirányzat-módosítás a Kincstár kezdeményezésére — a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetőjével egyeztetve — a pénzügyminiszter egyetértésével történik.”

15. §

Az Ámr. 48. §-a (1) bekezdésének i) pontja helyébe a következő rendelkezés lép, a § a következő (2)–(4) bekezdésekkel egészül ki, és a jelenlegi (2) bekezdés jelölése (5) bekezdésre változik:

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

„i) engedélyezi — a költségvetési szerv kezdeményezésére — a jóváhagyott bevételi előirányzatain felüli többletbevételre vonatkozó előirányzat-módosítást.

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

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

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

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

(4) Nem emelhető a személyi juttatások előirányzata az 57. § (2) bekezdés *i)—m)* pontjaiban megjelölt bevételek előirányzatot meghaladó többletéből, kivéve, ha az adomány személyi juttatásból teljesítendő kiadásra irányul.

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

16. §

Az Ámr. 51. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

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

b) vállalkozási tartalékából.”

17. §

Az Ámr. 52. §-a (1) és (3)—(7) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(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 kötelező feladatellátása körében átvész. 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 Területi Államháztartási Hivatal útján — kell eljuttatni a Belügyminisztériumhoz az átadást-átvételt tanúsító okmányokkal.”

„(3) A helyi önkormányzat az Áht. 72. §-ában foglalt határidőt követő 30 napon belül lemondhat a normatív hozzájárulások és támogatások előirányzatáról, illetve egy részéről (beleértve a helyi kisebbségi önkormányzat lemondását is). A lemondást a Belügyminisztérium által meghatározott és a Területi Államháztartási Hivatalnál rendelkezésre álló nyomtatványon kell a Területi Államháztartási Hivatalhoz továbbítani.

(4) A helyi önkormányzatot megillető normatív hozzájárulásoknak és támogatásoknak az (1)—(3) bekezdésekben foglaltak szerint módosított előirányzata a normatív hozzájárulások és támogatások költségvetési törvényben szereplő előirányzatának módosított előirányzata.

(5) Ha a helyi vagy helyi kisebbségi önkormányzatokat megillető normatív hozzájárulások és támogatások előirányzatához kapcsolódó költségvetési törvényben szereplő igénybevételi szabályok eltérnek a költségvetési törvény előirányzatait megalapozó mutatószám-felmérés feltételeitől, továbbá amennyiben a helyi vagy helyi kisebbségi önkormányzatok számára megállapított központi költségvetési kapcsolatokból származó források a felelőségi körükön kívül eső ok miatt eltérnek a költségvetési törvény alapján járó összegtől, a pénzügyminiszter — a belügyminiszterrel, valamint az érintett ágazati miniszterrel együttműködve — az érintett jogcímekre kiterjedően kiegészítő felmérést hajthat végre. Az ennek eredményeként meghatározott finanszírozási különbözetelek folyósítása a helyi önkormányzati pénzellátási szabályok szerint történik. Ezzel a költségvetési törvényben a helyi önkormányzatok számára megállapított állami támogatási előirányzatok nem módosulnak.

(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.”

18. §

Az Ámr. 53. §-ának (4)—(5) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

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

19. §

Az Ámr. a a következő 53/A. §-sal és előtte a következő címmel egészül ki:

„Előirányzat-átcsoportosítás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál

53/A. § Az E-Alap Gyógyító-megelőző ellátás jogcímcsoport költségvetési törvényben jóváhagyott előirányzatán belüli átcsoportosításhoz az e rendelet 3. számú mellékletében meghatározott adatlapot kell alkalmazni.”

20. §

Az Ámr. 54. §-a (2) bekezdésének c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A nyilvántartott előirányzatok köre a következő)

„c) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai költségvetésében szereplő előirányzatok.”

21. §

Az Ámr. 55. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A felügyeleti szerv a hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosításokról — kivéve a feladatfinanszírozás keretében végrehajtott előirányzat-módosítást — 5 munkanapon belül — a pénzügyminiszter rendeletében és tájékoztatójában közzétett formában, adatlapon vagy adathordozón — tájékoztatja a Pénzügyminisztériumot, a Kincstár Központját és az Állami Számvevőszéket.”

22. §

Az Ámr. 58. §-a (3), (5)—(6) és (9) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(3) A rendszeres személyi juttatások körébe tartozik a teljes és részmunkaidőben foglalkoztatottak alapilletménye — ideértve a 13. havi illetményt is —, illetménykiegészítése, illetménypótléka, illetve azok a juttatások, amelyek részükre havonta, évente rendszeresen ismétlődve kerülnek kifizetésre.”

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

(6) A létszám-előirányzat magában foglalja a (2) bekezdés szerinti személyi juttatások előirányzatából foglalkoztatható — és a feladatok ellátásához a felügyeleti szerv által, illetve jogszabályok alapján a költségvetés tervezésekor meghatározott — költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshelyet) és az éves átlagos statisztikai állományi létszámot (a továbbiakban: átlaglétszám). Tájékoztató jelleggel be kell mutatni a tárgyév első napján foglalkoz-

tott tényleges és munkajogi nyitólétszámot, valamint az év utolsó napján nyilvántartott tényleges és munkajogi zárólétszámot az érvényes előmeneteli rendszer főbb munkaköri csoportjaira, besorolási, fizetési osztályaira, fokoza-taira vonatkozó előírások figyelembevételével.”

„(9) Az elemi költségvetésben jóváhagyott engedélyezett létszámkeret év közben a felügyeleti szerv által, az elrendelt feladatnövekedéssel összefüggően növelhető.”

23. §

Az Ámr. 59. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

24. §

Az Ámr. 66. §-ának (4) és (10) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(4) A társadalombiztosítási költségvetési szervek, illetve a központi kezelésű előirányzatok működési előirányzat-maradványát a felügyeleti szerv legkésőbb a tárgyévut követő év június 20-áig hagyja jóvá.”

„(10) A kötelezettségvállalás dokumentumának kell tekinteni a kinevezési okiratot, a szerződést, a megállapodást, a visszaigazolt megrendelést, a szerződéssel alátámasztott 72. §-ban szereplő Engedélyokiratot, illetve Alapokmányt, továbbá a pályázati úton odaítélt támogatásról szóló döntés aláírt dokumentumát. Előzetes kötelezettségvállalásnak minősül a közbeszerzési eljárás közzétett ajánlati, részvételi felhívása, a pályázat kiírása, amennyiben nem kerül visszavonásra.”

25. §

Az Ámr. 70. §-a és az előtte lévő cím helyébe a következő rendelkezés lép:

**„A FELADFINANSZÍROZÁS KÖRÉBE VONT
ELŐIRÁNYZATOK FELHASZNÁLÁSÁNAK RENDJE**

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

a) a központi beruházásokra, beleértve a lakásépítés és a lakástámogatás előirányzatait is,

b) az e rendelet 4. számú mellékletében — évente — meghatározott fejezeti kezelésű előirányzatokra,

c) az Európai Unió támogatásával megvalósuló PHARE és ISPA programokra a külön jogszabályban foglaltak szerint,

d) a nemzetközi fejlesztési intézmények (Világbank, Európai Beruházási Bank, Európai Újjáépítési és Fejlesztési Bank, Európa Tanács Fejlesztési Bank, Észak-európai Beruházási Bank, Kreditanstalt für Wiederaufbau stb.) hiteleiből megvalósuló feladatokra, a pénzügyminiszter döntése szerint.

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

a) a nemzetközi tagsági díjra, külföldi devizában teljesítendő kötelezettségekre jóváhagyott fejezeti kezelésű előirányzatok;

b) az ösztöndíjak, a kitüntetések, díjak, az állami és nemzeti ünnepek központi lebonyolításának előirányzatai;

c) a normatív módon működő támogatások és térítések;

d) az év közben belépő beruházások — költségvetési szervhez átcsoportosításra kerülő — működtetési, fenntartási előirányzata;

e) a társadalmi szervezetek, közalapítványok, közhasznú társaságok költségvetési törvényben működési támogatásként megjelölt előirányzata;

f) a határon túli magyarok oktatási és kulturális feladatainak támogatása;

g) a támogatási cél-előirányzatok;

h) a fejezeti tartalék;

i) a pályázat útján nyújtott támogatások előirányzatai.

26. §

Az Ámr. 71. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„71. § (1) A feladat megvalósításának megkezdése előtt az előirányzattal rendelkező meghatározza annak

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

b) megvalósítási időtartamát, határidejét,

c) bekerülési költségét, pénzügyi forrásösszetételét éves ütemezésben,

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

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

(3) Több fejezet, költségvetési szerv vagy egyéb hazai, illetve nemzetközi szervezet támogatásával megvalósuló program esetén megállapodásban kell rögzíteni a program koordinálását végző főfelelőst, az egyes finanszírozók ál-

tal biztosított források rendelkezésre bocsátásának időpontját, az ellenőrzés módját.

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

27. §

Az Ámr. 72. §-a és az előtte lévő cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„A feladatfinanszírozás okmányai

(1) A feladatfinanszírozási körbe vont előirányzatok finanszírozásának megkezdéséhez

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

b) e rendelet 70. §-a (1) bekezdésének b) pontjaiban szereplő fejezeti kezelésű előirányzatokra Feladatismertetőt (a továbbiakban: Ismertető) és Feladatfinanszírozási Engedélyokiratot (a továbbiakban: Engedélyokirat), a c)—d) pontjaiban szereplő előirányzatra a jellegének megfelelő okmányokat

kell benyújtani a Kincstárhoz az e rendelet 5. számú melléklete szerinti formában és tartalommal.

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

(3) A Kincstár a pénzügyi lebonyolítás részletes eljárási szabályairól — figyelemmel az e rendeletben foglalt előírásokra — évenként Feladatfinanszírozási Szerződést köt a költségvetési előirányzat elsődleges elszámolását készítő szervezettel. Feladatfinanszírozási Szerződés hiányában kifizetést a Kincstár nem teljesíthet.

(4) Ha a megvalósító nem azonos az elsődleges elszámolást készítő szervezettel, a Kincstár a megvalósító részére Feladatfinanszírozási tájékoztatót küld, amely a Feladatfinanszírozási Szerződésnek a kifizetések eljárási rendjére vonatkozó részeit tartalmazza.

(5) Több évet átfogó feladatvállalás esetében a finanszírozás okmányait évente be kell nyújtani a Kincstárnak, beleértve azt az esetet is, amikor az előirányzat elsődleges elszámolója már nem rendelkezik eredeti előirányzattal.”

28. §

Az Ámr. 73. §-a és az előtte lévő cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„A feladatfinanszírozás körébe vont előirányzatok felhasználásának eljárási szabályai

73. § (1) A Kincstár a megküldött finanszírozási okmányokat átvizsgálja és az Ismertő(ke)t feladatazonosítóval,

az Alapokmányt, valamint az Engedélyokiratot részfeladat azonosítóval ellátva visszaigazolja (visszaküldi) a fejezetnek, amely gondoskodik a megvalósító értesítéséről. A Kincstár

a) az Ismertetőt a költségvetési törvényben meghatározott cél(ok)nak és előirányzat(ok)nak való megfelelés,

b) az Alapokmányt és az Engedélyokiratot az Ismertetőben megadott célokkal való összhang, a rendelkezésre álló előirányzatok, források, valamint az okirat kitöltésének teljeskörűsége

szempontjából vizsgálja.

(2) A Kincstár az Ismertető(k) visszaigazolásával egyidejűleg a feladat tárgyévi előirányzatát elkülöníti nyilvántartásában úgy, hogy abból csak a jóváhagyott feladatra történhet felhasználás.

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

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

b) végrehajtja a megvalósításhoz szükséges tárgyévi összegű előirányzat-módosítást és annak kötelezettségvállalásként történő lekötését az Engedélyokiratban, illetve az Alapokmányban foglalt teljes előirányzatra vonatkozóan.

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

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

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

29. §

Az Ámr. 74. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

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

a) a fejezet felügyeletét ellátó szervnél, ha a fejezeti kezelésű előirányzat feletti rendelkezési jogot magának fenntartja, vagy ha a részfeladatot megvalósító költségve-

tési szerv részére előirányzat-módosítás nélküli rendelkezési és utalványozási jogot biztosít;

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

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

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

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

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

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

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

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

(8) A Kincstár az egyes részfeladatokat elkülönítetten tartja nyilván, a ki- és befizetésekről tranzakciónként, illetve kincstári tranzakciós kódonkénti bontásban havonta értesítőt küld az előirányzat eredeti jogosultjának.

30. §

Az Ámr. 75. §-a és az előtte lévő cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„A feladatfinanszírozás pénzügyi lebonyolítása, ellenőrzése

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

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

b) 70. § (1) bekezdésének b)–c) pontjaiban foglalt feladatok esetén a Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámláról (a továbbiakban: FEFK) történik az Engedélyokiratban/Alapokmányban utaltatásra kijelölt kezdeményezése alapján a Kincstár Központnál. A FEFK, BEFK számlára a számlatulajdonos közvetlenül csak jóváírást kezdeményezhet.

(2) A költségvetési támogatás FEFK, BEFK számlán történő jóváírása a kifizetések teljesítésével egyidejűleg történik a Kincstár által.

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

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

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

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

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

31. §

Az Ámr. 76. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„76. § (1) A pénzügyi lebonyolítás az Engedélyokirat, illetve az Alapokmány és az azok alapján megkötött Feladatfinanszírozási Szerződésben rögzített eljárási szabályok szerint történik.

(2) A részfeladatok megvalósítása érdekében kötött szerződéseket egy példányban be kell nyújtani a kifizetés kezdeményezése előtt a Kincstárba. Az egyéb — nem szerződésnek minősülő — kötelezettségvállalási bizonylatokat, okmányokat a (4) bekezdésben foglaltak szerint a kifizetés kezdeményezésekor kell a Kincstárba benyújtani.

(3) A Kincstár a (2) bekezdés szerinti szerződéseket — ha azok tartalmukat és összesszerűségüket tekintve megfelelnek az Engedélyokiratban, illetve az Alapokmányban foglaltaknak — vállalt kötelezettségként nyilvántartásba veszi.

(4) A Kincstár a kifizetéseket az Engedélyokiratban, illetve az Alapokmányban megnevezett rendelkezési, utaltatási joggal megbízott fizetési megbízásai alapján, a kincstári finanszírozási rendszer alkalmazásával teljesíti. A fizetési megbízásokhoz a Feladatfinanszírozási Szerződésben meghatározott dokumentumokat (számlát, részszámlát, a kötelezettségvállalási bizonylatot, saját megvalósítás esetén számlát helyettesítő okmányt) kell csatolni.

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

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

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

(8) Az Engedélyokiratban, illetve az Alapokmányban meghatározott cél megvalósításának veszélyeztetése esetén a Kincstár csak a kötelezettségvállalásra jogosult külön rendelkezésének megfelelően fogad be további szerződéseket és teljesít pénzügyi átutalásokat.”

32. §

Az Ámr. 77. §-a és az előtte lévő cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„Beszámolás, a feladat lezárása

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

(2) A költségvetési évhez kapcsolódó beszámoló:

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

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

(3) A feladatok megvalósulásához, lezárásához kapcsolódó beszámoló:

a) a fejezet felügyeletét ellátó szerv a feladathoz tartozó valamennyi részfeladat lezárását követő 30 napon belül értesíteni köteles a Kincstárt azok lezárásáról,

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

(4) A részfeladat akkor tekintendő befejezettnak, ha

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

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

c) a beszerzett, előállított vagyontárgyakat üzembe helyezték (szakaszos üzembe helyezés esetén csak az utolsó üzembe helyezésről készített okmányt kell a Kincstárnak megküldeni).”

33. §

(1) Az Ámr. 79. §-a (1) bekezdésének a)–b) pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

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

b) kidolgozza az előirányzatok összehangolt felhasználásának módját, eljárásrendjét, elkészíti a pályázati felhívások tervezetét. Ennek során az Európai Megállapodás 62. cikkének 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 (10) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(10) Egy projekthez igénybe vett, az Európai Megállapodás 62. cikkének hatálya alá tartozó beruházási támogatásoknak az e rendelet 7/a—b. számú mellékletei szerinti értelmezésben vett támogatási intenzitása egyik tervezési statisztikai régióban sem haladhatja meg az 50%-ot, kis- és középvállalkozások esetében a 65%-ot. Az e rendelet hatálya alá tartozó támogatások minősítéséért és halmozott támogatások esetén a támogatás intenzitás mértékének betartásáért a támogatás koordinátor a felelős.”

34. §

Az Ámr. 82. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A támogatási igény benyújtása előtt megkezdett beruházáshoz, fejlesztéshez támogatás nem adható, kivéve a címzett és céltámogatásban részesített fejlesztések esetén a területi kiegyenlítő és céljellegű decentralizált támogatásokat, illetve a helyi önkormányzatok céltámogatással megkezdett, 2000. október 31-én folyamatban lévő beruházásainak Környezetvédelmi Alap Célfeladatból, valamint a Vízügyi Célelőirányzatból — egyedi és kivételes eljárás keretében, megfelelő felülvizsgálat elvégzése után — történő támogatását.”

35. §

Az Ámr. 83. §-a (4) bekezdésének b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A pályázathoz csatolni kell)

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

36. §

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

„(2) A fejlesztési célú támogatást elnyert kedvezményezett a szerződéskötés feltétele (amennyiben az adott támogatásra vonatkozó felhasználási szabályok nem írják elő a támogatás igénylésének, illetve a pályázat beadásának feltételeként)”

37. §

Az Ámr. 89. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az előirányzatból támogatott beruházással létrehozott vagyon — amennyiben az a kedvezményezett tulajdonába kerül — csak a támogatási döntést hozó előzetes jóváhagyásával és a foglalkoztatási, illetve a szolgáltatási és az egyéb kötelezettségek átvállalásával, átruházásával idegeníthető el, adható bérbe, illetve terhelhető meg.”

38. §

(1) Az Ámr. 98. §-a (1) bekezdésének *h*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

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

„*h*) fejezeti feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla,”

(2) Az Ámr. 98. §-ának (7)—(8) és (11) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(7) A fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla a feladatfinanszírozás körébe nem tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok fejezeten belüli és kívüli felhasználására szolgál.

(8) A célelszámolási forintszámla a pénzben beérkezett segélyek, adományok és hozzájárulások elkülönített kezelésére szolgál. A számla csak abban az esetben nyitható, ha az adományozó a külön számlán történő kezelést kikötötte, illetve hozzájárulás esetén a Pénzügyminisztérium — a fejezet felügyeletét ellátó szerv kezdeményezésére — a számla megnyitását engedélyezte. A fejezet részére több célelszámolási forintszámla is vezethető.”

„(11) A fejezeti feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla — a (10) bekezdésben foglaltakra figyelemmel — a feladatfinanszírozás körébe vont fejezeti kezelésű előirányzatokkal összefüggő pénzforgalom lebonyolítására szolgál. A számláról kiadás — a számlatulajdonos kezdeményezése alapján — a Kincstár Központ intézkedésére teljesíthető.”

39. §

(1) Az Ámr. 99. §-a (1) bekezdésének *f*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

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

„*f*) feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámlát,”

(vezethet.)

(2) Az Ámr. 99. §-ának (2), (10)—(11) és (13) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(2) Az előirányzat-felhasználási keretszámla megnyitásáról, illetve megszüntetéséről — a központi költségvetési szerv létrehozásának, illetve megszüntetésének időpontját követő 15 napon belül — a felügyeleti szerv intézkedni köteles. A központi költségvetési szerv a részjogkörű költségvetési egysége részére előirányzat-felhasználási keretszámla nyitását a felügyeleti szervnél kezdeményezheti. Számla — a Honvédelmi Minisztérium kivételével — a pénzügyminiszter egyetértésével nyitható.”

„(10) A feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla a 98. § (11) bekezdésben foglalt pénzeszközök kezelésére szolgál.

(11) A kincstári kártyafedezeti számla a kincstári kártyával történő kifizetések pénzügyi fedezetének elkülönített kezelésére szolgáló, kártyatípusonként nyitható számla. A pénzügyi fedezet biztosításáról a számlatulajdonos a Kincstárban vezetett előirányzat-felhasználási keretszámlája vagy letéti számlája terhére benyújtott átutalási megbízással köteles gondoskodni. A számlatulajdonos a kártyafedezeti számlára elkülönített fedezetet a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet útján vezetheti vissza a kártyafedezeti számlához kapcsolódó megfelelő kincstári számla javára. A központi költségvetési szerv számára indokolt esetben — a pénzügyminiszter engedélyével — több azonos típusú kártyafedezeti számla is vezethető.”

„(13) A letéti számla a rendelet 108. §-ában foglalt pénzeszközök kezelésére szolgál. A központi költségvetési szerv számára több letéti számla is nyitható. Letéti számlához VIP kártyafedezeti számla nem kapcsolódhat.”

40. §

(1) 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 e döntéséről a törzskönyvi nyilvántartást vezető Területi Államháztartási Hivatal az előző év október 31-ig köteles írásban tájékoztatni a választott hitelintézettel kötött szerződésben megjelölt bankszámlaszám egyidejű közlésével. A Területi Államháztartási Hivatal a Kincstárt 8 napon belül értesíti a változásról.”

(2) Az Ámr. 103. §-ának (6) bekezdése a következő *b*) ponttal egészül ki, egyidejűleg a *b*)—*h*) pontok jelölése *c*)—*i*) pontokra változik:

(A helyi önkormányzat a költségvetési elszámolási számlájához kapcsolódóan ... alcímű számlákat nyithat a következők szerint)

„*b*) amennyiben költségvetési szervei önálló számlával nem rendelkeznek, költségvetési szervei gazdálkodásával összefüggő pénzforgalom elszámolására,”

(3) Az Ámr. 103. §-a (8) bekezdésének első mondata helyébe a következő rendelkezés lép:

„A helyi kisebbségi önkormányzat részére a helyi önkormányzat a (6) bekezdés c) pontjában meghatározott számlát vezethet.”

41. §

Az Ámr. 106. §-ának (1) bekezdése a következő g) ponttal egészül ki:

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

„g) Kincstári kártyafedezeti számla.”

42. §

Az Ámr. 106. §-ának (5)—(6) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek, egyidejűleg a § a következő (8) bekezdéssel egészül ki, a (8)—(9) bekezdések számozása (9)—(10) bekezdésre változik:

„(5) Az (1) bekezdés d) pontja szerinti Ellátási célú kiadási számla a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai éves költségvetésében részletezett — kiemelt előirányzat mélységű —, valamint a nem társadalombiztosítás által finanszírozott ellátások kiadásai és a visszaérkezett ellátások teljesítésének kimutatására szolgál.

(6) Az (1) bekezdés e) pontja szerinti Technikai számla a Nyugdíjbiztosítási Alaphoz visszaérkezett nyugellátások, a korengedményes nyugdíjak tárgyévét követő évekre befizetett forrásainak technikai kezelésére, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjait érintő egyes ellátások, és azok fedezeteinek elszámolására szolgál. A korengedményes nyugdíjak számláján kell kimutatni a tárgyévét követő időszakra folyósítandó ellátások fedezetére szolgáló befizetéseket, melyek az Alap nyilvántartásában passzív pénzügyi elszámolásként szerepelnek.”

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

43. §

Az Ámr. 109. §-ának (3), (8)—(10) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek, egyidejűleg a § a következő (11) bekezdéssel egészül ki, a (11)—(12) bekezdés számozása (12)—(13) bekezdésre változik és az így átszámozott (12) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az APEH havi rendszerességgel tájékoztatja a Kincstárt a kincstári költségvetéssel rendelkező szervek tartozásállományáról. Amennyiben a felülvizsgálat meg-

állapította, hogy a központi költségvetési szerv tartozásállománya magasabb az általa bejelentett összegnél, a Kincstár jogosult további előirányzat-felhasználási keret zárolására az Áht. 102. § (6) bekezdésében meghatározott mérték figyelembevételével.”

„(8) A (7) bekezdés vonatkozásában a fejezet összes előirányzat-felhasználási keretének megállapítása során a fejezet előirányzatai közül figyelmen kívül kell hagyni a központi kezelésű előirányzatokat, valamint a feladatfinanszírozásba bevont előirányzatokat.

(9) A fejezeti kezelésű előirányzatok közül a nem feladatfinanszírozás körébe tartozó, a fejezethez tartozó költségvetési szerv részére előirányzat-módosítással átadott előirányzatok finanszírozása a módosítást követően időarányosan történik az (1) bekezdésben foglaltak szerint.

(10) A fejezeti kezelésű előirányzatok terhére történő fejezeten kívüli, valamint a fejezet által közvetlenül teljesített kifizetések előirányzat-felhasználási terv alapján teljesítésarányosan vehetők igénybe, kivéve a támogatási célú előirányzatok központosított bevétellel ellentételezett támogatását. Az igénybevétel fejezeti szinten összességében a halmazott havi időarányos mértéket csak a Kincstár engedélyével haladhatja meg. A támogatási célú előirányzatok központosított bevétellel ellentételezett támogatására előrehozott finanszírozás nem vehető igénybe. Az előirányzat-felhasználási tervet — a pénzügyminiszter rendeletében meghatározott formában — a felügyeleti szervnek negyedévente a negyedévet megelőző hónap 10. napjáig kell benyújtania a Kincstárhoz.

(11) A támogatási célú előirányzatoknak a központosított bevételhez kapcsolt támogatási előirányzata a tényleges teljesítés mértékéig vehető igénybe. A költségvetési szerv az általa beszedett támogatási célú előirányzathoz kapcsolódó központosított bevételt köteles minden hónap 27-éig a megfelelő nemzetgazdasági számlára átutalni. A Kincstár a jelölt időpontig beérkezett bevétel mértékéig automatikusan bocsátja rendelkezésre az előirányzat-felhasználási keretet.

(12) A feladatfinanszírozási körbe vont előirányzatok finanszírozása teljesítésarányosan, a tényleges felmerüléskor történik.”

44. §

Az Ámr. 112. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„112. § (1) A Kincstár az elkülönített állami pénzalapok kiadásait — a költségvetési törvényben meghatározott kivételekkel — az alapok bevételei és előző évi maradványa együttes összegéig teljesítheti. Az alapok fedezeti vizsgálatára a 111. §-ban foglaltakat kell alkalmazni.

(2) Az elkülönített állami pénzalapnak a számára előírt befizetési kötelezettséget — ha törvény másként nem ren-

delkezik — az előirányzat felhasználási tervében havonta az éves előirányzat 1/12-ével kell figyelembe venni.”

45. §

Az Ámr. 113. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„113. § (1) Az Áht. 101. §-a előirányzat-felhasználásra vonatkozó rendelkezésének megfelelően az elkülönített állami pénzalapok jóváhagyott kiadási előirányzatának felhasználása finanszírozási terv alapján történik. A finanszírozási terveket a Kincstárhoz kell benyújtani.

(2) A finanszírozási tervek az alapok pénzforgalomban tervezhető bevételeit, kiadásait, az alapok likviditásának változását — a szükséges hitel, illetve a tervezett betétállomány mértékét — tartalmazzák.

(3) A havi részletezettségű finanszírozási terveket az elkülönített állami pénzalapok pénzforgalmában tervezhető bevételeiről, kiadásairól és a hitel/betétállomány alakulásáról a pénzügyminiszter rendeletében meghatározott határidővel, tartalommal és formában negyedévente kell elkészíteni és a Kincstár részére megküldeni. Az időarányostól eltérő bevételeket és kiadásokat meg kell indokolni.

(4) Az elkülönített állami pénzalapok finanszírozási terveit a pénzügyminiszter hagyja jóvá.

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

46. §

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

(Az APEH adatokat szolgáltat)

„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 és a Kincstár részére a tárgyhónapot követő hó 15-éig,

e) évenként a tárgyévben esedékes bevallások és december 31-éig teljesített befizetések/visszafizetések teljes körű éves feldolgozása alapján — az analitikus nyilvántartásokkal megegyezően — a kötelezettségek és befizetések/visszafizetések összegéről, a tárgyévben és a megelőző időszakban keletkezett tartozások és túlfizetések nyitó és záró állományáról (éves leltár), továbbá a tárgyévben esedékes összes bevallások jogcímenkénti bontásáról, valamint a

behajtásból származó bevételek december 31-éig teljesített befizetések összegéről alaponként az ONYF, az OEP, az Egészségügyi Minisztérium, a Pénzügyminisztérium és a Kincstár részére a tárgyévet követő év május 5-éig.”

(2) Az Ámr. 114. §-ának (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) Az (5) bekezdés szerint szolgáltatott adatok valódiságáért az APEH tartozik felelősséggel.”

47. §

Az Ámr. 115. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„115. § (1) Az Áht. 101. §-a előirányzat-felhasználásra vonatkozó rendelkezésének megfelelően a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai jóváhagyott kiadási előirányzatának felhasználása finanszírozási terv alapján történik. Az Alapkezelők által — az alapok likviditásának tervezésére, a zárt előirányzatok betartására, az előirányzatok tervszerű felhasználására — elkészített finanszírozási terveket a Kincstárhoz kell benyújtani.

(2) A finanszírozási tervek az alapok pénzforgalomban tervezhető bevételeit, kiadásait, az alapok likviditásának változását — a szükséges hitel, illetve a tervezett betétállomány mértékét — tartalmazzák.

(3) A havi részletezettségű finanszírozási terveket a pénzügyminiszter rendeletében meghatározott határidővel, tartalommal és formában kell elkészíteni, és

a) a társadalombiztosítás által folyósított, központi költségvetést terhelő ellátások megtérítéséről évente,

b) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak pénzforgalmában tervezhető bevételeiről, kiadásairól és a hitel/betétállomány alakulásáról havonta

a Kincstár részére kell megküldeni. Az időarányostól eltérő bevételeket és kiadásokat meg kell indokolni.

(4) A (3) bekezdés a) pont szerinti terveket a pénzügyminiszter, a b) pont szerintieket az (5) bekezdésben foglalt eltérések figyelembevételével a Kincstár bírálja el és hagyja jóvá.

(5) Amennyiben az E-Alap finanszírozási tervében szereplő zárt előirányzatok

a) az éves előirányzat 5%-ánál alacsonyabb mértékben haladják meg az időarányos szintet, a Kincstár a finanszírozási tervet tartalmilag és formailag elbírálja, véleményezi és a Pénzügyminisztérium részére jóváhagyás céljából megküldi,

b) az éves előirányzat több mint 5%-ával haladják meg az időarányos mértéket, a Pénzügyminisztérium az előirányzat-felhasználási keret meghatározásához szükséges kormánydöntést kezdeményez. A finanszírozási tervhez mellékelni kell az OEP előirányzat túllépést alátámasztó részletes indokolását.

(6) A Kincstár a jóváhagyott finanszírozási terv alapján előirányzat-felhasználási keretet nyit, illetve a megnyitott

keretekről tájékoztatja a Pénzügyminisztériumot és az alap kezelőjét.

(7) Ha a zárt előirányzatok finanszírozási tervének jóváhagyására a tárgyhónapot megelőző hó utolsó munkanapjáig nem kerül sor, a Kincstár — az előirányzat-felhasználás folyamatosságának biztosítása érdekében — az időarányosan még rendelkezésre álló előirányzatról egy hónapra számított mértékű előzetes keretet nyit.

(8) A gyógyító-megelőző ellátások időarányos előirányzatát a havi előirányzat-felhasználási keret tervezése, elbírálása és jóváhagyása során az éves előirányzat 1/12-ed részének alapulvételével kell figyelembe venni.

(9) A központi költségvetésben „GYED, egyéb szociális ellátások és költségtérítések”, továbbá a „Kormányzati rendkívüli kiadások: Pénzbeli kárpótlás”, a „GYES-en és a GYET-en lévők után nyugdíjbiztosítási járulék megtérítése a Nyugdíjbiztosítási Alapnak”, valamint a „Garancia és hozzájárulás a társadalombiztosítási ellátásokhoz” költségvetési címek előirányzatainak utalványozására a pénzügyminiszter jogosult.”

48. §

(1) Az Ámr. 117. §-a (4) bekezdésének *b)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az OEP és az ONYF a fedezet biztosítása céljából ... rendelkezik)

„*b)* az *a)* pont szerint meghatározott intézmények, valamint a kifizetőhelyi azonosítóval ellátott helyi önkormányzatok által folyósított (megelőlegezett) társadalombiztosítási ellátások összegének”

(az átvezetéséről.)

(2) Az Ámr. 117. §-ának (8) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(8) A (4) bekezdés *a)* pontjában meghatározott OEP nettó finanszírozási kört — 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 tárgyévet megelőző év október 31-éig kezdeményezheti az OEP-nél a 2. § 50. pontjában szereplő arány dokumentálásával.”

49. §

Az Ámr. 119. §-ának (2)—(5) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek, egyidejűleg a § a következő (10) bekezdéssel egészül ki:

„(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 Területi Államháztartási Hivatalok által szolgáltatott információk alapján a Belügyminisztérium utalványozásával és a Kincstár ellenjegyzésével az APEH-SZTADI útján végzi. Az adatszolgáltatás elmulasztása miatt felfüggesztett folyósítás a pótlást követő 25-én teljesíthető. Amennyiben a nettósítandó összeg nem fedezi az összes levonást, azt a Kincstár megelőlegezi és az Áht. 63. § (6) bekezdésében szabályozott módon, a tárgyhó 20. napját követően szedi be. A helyi önkormányzat a számlavezető hitelintézettel kötött szerződésben intézkedik a Kincstár azonnali beszedési megbízásának teljesülése érdekében, valamint az Áht. 63. §-a (8) bekezdésében szabályozott havi előirányzat-felhasználási terv alapján gondoskodik a fedezet biztosításáról. A 20 000 forint összeghatár alatti tartozás esetén a Kincstár a beszedést év közben a következő hónapokban a nettó finanszírozás során a helyi önkormányzatot megillető összegből történő levonás útján is érvényesítheti a 16. számú melléklet szerint.

(3) Ha a helyi önkormányzat feladatot, illetve intézményt a helyi önkormányzaton kívüli szervezetnek adott át, illetve vett át, vagy e rendelet 52. §-a (3) bekezdése alapján lemondott a normatív hozzájárulások és támogatások előirányzatáról, illetve annak egy részéről és a hozzájárulás, illetve a támogatás előirányzata módosult, részére a hozzájárulás, illetve a támogatás a módosított előirányzat alapján folyósítandó.

(4) A normatív hozzájárulások és támogatások, valamint az átengedett személyi jövedelemadó évközi folyósítása nem követi a helyi önkormányzatok szétválását, egyesülését, az egymás közötti év közbeni feladatátadást. Az ezekkel kapcsolatos finanszírozást a helyi önkormányzatok egymás közötti megállapodás útján kötelesek rendezni.

(5) Év végén a tényleges helyzetnek megfelelően az az önkormányzat számol el a normatív hozzájárulással és támogatással, amelyik számára a folyósítás történt.”

„(10) A Kincstár a központi költségvetésben előirányzott családtámogatási ellátások fedezetéről — a Területi Államháztartási Hivatal adatszolgáltatása alapján — a támogatások teljesítéséhez igazodóan a megfelelő lebonyolítási számla javára rendelkezik.”

50. §

Az Ámr. 121. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„121. § (1) A helyi önkormányzatok központosított és egyéb előirányzatai terhére megállapított támogatások utalványozója — a Kincstár szabályszerűséget és fedezetet igazoló ellenjegyzésével — a Belügyminisztérium. Az utalványozás teljesítményarányosan és elszámolási kötelezettséggel történik.

(2) Az (1) bekezdés szerinti támogatások folyósítását a Kincstár — ha jogszabály másként nem rendelkezik —

minden hónap 10-éig vagy 25-éig, illetve a támogatások felhasználására vonatkozó döntésekhez igazodóan, az APEH-SZTADI útján végzi.”

51. §

Az Ámr. 122. §-a (1) bekezdésének első mondata helyébe a következő rendelkezés lép:

„Azon önkormányzati egészségügyi intézmények esetében, amelyeket az OEP nettó módon finanszíroz, a támogatásokat — a hőközi utalások kivételével — az e kört érintő köztartozások és egyéb levonások beszámításával kell folyósítani.”

52. §

Az Ámr. 122. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:
„(5) A Kincstár a központi költségvetésben előirányzott családtámogatási ellátások fedezetéről — a Területi Államháztartási Hivatal adatszolgáltatása alapján — a támogatások teljesítéséhez igazodóan a megfelelő lebonyolítási számla javára rendelkezik.”

53. §

Az Ámr. 126. §-ának (1)—(2) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A normatív hozzájárulások és a támogatások év végi elszámolása alapján

a) az önkormányzat a központi költségvetést megillető összeget az éves költségvetési beszámolójának a Területi Államháztartási Hivatalhoz történt benyújtását követő 15 napon belül fizeti vissza;

b) az önkormányzatot megillető pótlólagos hozzájárulás és támogatás kiutalásáról a Területi Államháztartási Hivatal által összesített éves költségvetési beszámoló kézhezvételét követő 15 napon belül a Kincstár — az APEH útján — gondoskodik.

(2) Az Áht. 64. § (2)—(5) bekezdésében meghatározott igénybevételi, illetve késedelmi kamat összegének számítási módszeréről, a visszatérítendő összeg, illetve a kamatok megfizetésének módjáról és időpontjáról a Pénzügyminisztérium tájékoztatót tesz közzé.”

54. §

Az Ámr. 129. §-ának d) és f) pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(A kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet)

„d) a kincstári kártyával végzett műveletekről és a kártyafedezeti számlához kapcsolódó megfelelő kincstári

számlára történő visszavezetésekről minden banki napon tájékoztatja a Kincstárt,”

„f) a kincstári kártyával végzett műveletekről és a kártyafedezeti számlához kapcsolódó megfelelő kincstári számlára történő visszavezetésekről tételes tükörszámla kivonatot ad a kártyafedezeti számlatulajdonos részére, amely a számlatulajdonosnál kizárólag egyeztetési és analitikus nyilvántartási célokat szolgál, valamint reklamációs ügyek alapját képezi,”

55. §

Az Ámr. 130. §-a b) pontjának 2—3. alpontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(A Kincstár a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet adatszolgáltatása alapján)

„2. jogosult a költségvetési szerv kártyafedezeti számlához kapcsolódó megfelelő kincstári számláját, valamint a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonos pénzforgalmi számláját megterhelni (utóterhelés), amennyiben a kártyafedezeti számlán esetlegesen kerettüllépés következik be,

3. végrehajtja a kártyafedezeti számláról a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézetnél kezdeményezett visszavezetést a kártyafedezeti számlához kapcsolódó megfelelő kincstári számlára,”

56. §

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 kártyafedezeti számláját. A letéti számlához kapcsolt kártyafedezeti számlán megjelenő díjak elszámolásáról a számlatulajdonosnak belső szabályzatban kell rendelkeznie.”

57. §

Az Ámr. 133. §-a a következő (6) bekezdéssel egészül ki:

„(6) A fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője az (5) bekezdésben rögzített értékhatárt felemelheti, ha költségvetési szerv megtette a szükséges intézkedéseket a készpénzforgalom csökkentésére.”

58. §

Az Ámr. 139. §-a és az előtte lévő cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„A helyi önkormányzatok likviditási terve

139. § A helyi önkormányzat pénzállományának alakulásáról a jegyző — szükség szerint aktualizálva — likviditási tervet készít.”

59. §

Az Ámr. 141. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„141. § Az elkülönített állami pénzalap a kiadásai és bevételei teljes pénzforgalmának alakulásáról havi pénzforgalmi jelentést készít — és nyújt be a Kincstárhoz a tárgyhót követő hónap 25. napjáig — a pénzügyminiszter tájékoztatójában előírt adattartalommal, formában és módon.”

60. §

Az Ámr. 145. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, és a § a következő (6)—(7) bekezdésekkel egészül ki:

„(1) A költségvetési szerv, az alap, a központi és a fejezeti kezelésű előirányzat kezelője, a vagyonkezelő szervezet és a beszedő szervezet a saját, illetve más szervezethez rendelt eszközeinek és forrásainak alakulásáról negyedévenként, a főkönyvi kivonat állományi számláinak adataiból, illetve az azt alátámasztó nyilvántartásokból összeállított mérlegjelentést készít az e rendelet 12/a—12/c. számú mellékletei szerint. Az évközi mérlegjelentést az első és a harmadik negyedévre vonatkozóan a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig, a második és negyedik negyedévre vonatkozóan a féléves, illetve az éves beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően, kell a felügyeleti szervhez benyújtani.”

„(6) A helyi önkormányzatok a 12/c. számú melléklet szerinti adatszolgáltatást

a) az illetékekkel kapcsolatos ügyiratok kezeléséről, az illetékek kiszabásáról, elszámolásáról és könyveléséről szóló 32/1999. (XII. 22.) PM rendeletben, valamint

b) a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 13/1991. (V. 21.) PM rendeletben

előírt adatszolgáltatás útján teljesítik.

(7) A 12/c. számú melléklet szerinti adatszolgáltatáshoz az adatszolgáltatóknak — az adóalanyok szektorális és szakágazati megfigyelhetősége érdekében — 2002. évi bevezetéssel olyan alapnyilvántartási rendszert kell kialakítaniuk, amely az adóalanyokat az adószám, illetve az adóazonosító jel alapján azonosítja.”

61. §

Az Ámr. 153. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, egyidejűleg a § a következő (5) bekezdéssel egészül ki, a jelenlegi (5)—(8) bekezdés számozása (6)—(9) bekezdésre változik és az így átszámozott (6) bekezdés a következők szerint módosul:

„(2) Önkormányzati biztos kirendelése akkor kötelező, ha az önkormányzat által fenntartott költségvetési szerv 30 napon túli tartozásállományának mértéke eléri éves eredeti előirányzatának 10%-át, vagy a 100 millió forintot, és e tartozását egy hónap alatt nem képes 30 nap alá szorítani. Az önkormányzat rendeletében önkormányzati biztos kirendelését az itt meghatározottaknál kisebb mérték, illetve rövidebb időtartam, vagy lejárat esetén is kötelezővé teheti.”

„(5) Önkormányzati biztosi feladatokkal pénzügyi, illetve számviteli tevékenységet folytató jogi személyiséggel rendelkező gazdasági társaság is megbízható. Gazdasági társaság megbízásakor az adott megbízásért egyszemélyben felelős természetes személyt is meg kell nevezni. Ebben az esetben a (4) bekezdésben meghatározott előírásokat, valamint az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályokat a természetes személyre kell alkalmazni, a 150. § (7) bekezdésének c)—d) pontja azonban a társaságra is irányadó.

(6) Az önkormányzati biztost a jelölhető személyek, illetve szervezetek közül a képviselő-testület döntése alapján a polgármester bízza meg, és ennek tényét a helyileg szokásos módon teszi közzé.”

62. §

Az Ámr. 155. §-a következő (7) bekezdéssel egészül ki:

„(7) Az Állami Számvevőszék — a helyi önkormányzatokról szóló törvényben meghatározott ellenőrzési feladatokhoz szükséges mértékben — a helyi és helyi kisebbségi önkormányzatokra vonatkozó, az (1) bekezdésben megjelölt adatok kezelőitől az egyes önkormányzatokra vonatkozó adatbázisok rendelkezésre bocsátását kérheti.”

63. §

(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 — a Pénzügyminisztérium kijelölt szervétől,”
(kérnie.)

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

„(5) A Területi Államháztartási Hivatal a helyi, helyi kisebbségi önkormányzatok törzskönyvi változásairól minden hónap 25-éig értesíti a Pénzügyminisztérium kijelölt szervét. A kincstári körbe tartozó költségvetési szervek esetében felügyeleti szervnek a Kincstárt is 5 munka-

napon belül értesítenie kell a Kincstárát is érintő változtatásokról. Nem kincstári körbe tartozó költségvetési szerv esetében e változásokról a törzskönyvi nyilvántartást vezető szervnek a számlavezető hitelintézetet is értesítenie kell.”

64. §

Az Ámr. 165. §-ának (2)—(3) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(2) A korábban a programfinanszírozás körébe vont előirányzatok maradványát a teljes felhasználásig e szabályok szerint kell felhasználni abban az esetben, ha a tárgyévi költségvetési törvényben előirányzattal nem rendelkezik. Amennyiben a feladat tárgyévi előirányzata a feladatfinanszírozás köréből kikerül — nem tartozik e rendelet 4. számú mellékletébe — a maradvány felhasználása a tárgyévi előirányzat felhasználásával azonos módon, az általános előírások szerint történik.

(3) A korábban nem a programfinanszírozás keretében finanszírozott előirányzatok maradványait — amennyiben a feladat a tárgyévi feladatfinanszírozás körébe tartozik — a tárgyévi előirányzattal azonos szabályok szerint kell felhasználni.”

65. §

Az Ámr. a következő 168. §-sal egészül ki:

„168. § A 18. § (4) bekezdésében és a 135. § (2) bekezdésében meghatározott iskolai végzettség és képesítési előírás nem vonatkozik a községi, nagyközségi önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre. Más költségvetési szervek esetében a felügyeleti szerv vezetője indokolt esetben felmentést adhat az előírt iskolai végzettség és képesítési előírás alól, központi költségvetési szerv esetében a pénzügyminiszterrel egyetértésben — a felügyelt költségvetési szervekre átfogóan — szabályozott módon. Új megbízás esetén 2001. január 1-jétől felmentés legfeljebb a képesítés megszerzéséhez szükséges időtartamig — legfeljebb öt tanévre — adható.”

66. §

Az Ámr. 1/a. számú melléklete helyébe e rendelet 1. számú melléklete, 1/b. számú melléklete helyébe e rendelet 2. számú melléklete, 1/c. számú melléklete helyébe e rendelet 3. számú melléklete lép. Az Ámr. 2. számú mellékletében foglaltak az e rendelet 4. számú mellékletében foglaltaknak megfelelően módosulnak. Az Ámr. 3. számú melléklete helyébe e rendelet 5. számú melléklete, 4. számú melléklete helyébe e rendelet 6. számú melléklete, 5. számú melléklete helyébe e rendelet 7. számú melléklete, 7. számú melléklete helyébe e rendelet 8. számú melléklete, 7/a. számú melléklete helyébe e rendelet 9. számú mellék-

lete, 7/b. számú melléklete helyébe e rendelet 10. számú melléklete, 8/a. számú melléklete helyébe e rendelet 11. számú melléklete, 8/b. számú melléklete helyébe e rendelet 12. számú melléklete, 10/a. számú melléklete helyébe e rendelet 13. számú melléklete, 11. számú melléklete helyébe e rendelet 14. számú melléklete, 12/a. számú melléklete helyébe e rendelet 15. számú melléklete, 13. számú melléklete helyébe e rendelet 16. számú melléklete, 16. számú melléklete helyébe e rendelet 17. számú melléklete lép.

67. §

Záró és átmeneti rendelkezések

(1) Ez a rendelet 2001. január 1-jén lép hatályba.

(2) A felügyeleti szerv — a Honvédelmi Minisztérium kivételével — a részjogkörű költségvetési-, illetve az előirányzattal nem rendelkező elkülönült szervezeti egységei részére vezetett előirányzat-felhasználási keretszámlákról, azok fenntartása szükségességének indokairól 2001. január 15-éig tájékoztatja a pénzügyminisztert. A pénzügyminiszter az indokok ismeretében 15 napon belül dönt arról, hogy hozzájárul-e a számla további fenntartásához. A pénzügyminiszter elutasító döntése esetén haladéktalanul intézkedni kell a számla megszüntetéséről.

(3) Ahol az Ámr. TÁKISZ-t említ, azon a Területi Államháztartási Hivatalt kell érteni.

(4) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti az Ámr.

a) módosításáról szóló 217/1999. (XII. 27.) Korm. rendelet 94. §-ának (2) bekezdése,

b) 27. §-a (3) bekezdésének d) pontja, 27/A. §-a és az előtte lévő cím, 34. §-ának (3) bekezdése, 43. §-ának (1) bekezdése, 51. §-ának (4)—(6) bekezdése, 77/A. §-a és az előtte lévő cím, 87. §-a (2) bekezdésének b) pontja, 110. §-a, 119. §-ának (8) bekezdése, továbbá 6. számú melléklete.

(5) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg az 51/2000. (IV. 13.) Korm. rendelettel módosított vállalkozásoknak nyújtott állami támogatások előzetes bejelentési kötelezettségéről és annak Európai Megállapodással való összhangjának vizsgálatáról szóló 76/1999. (V. 26.) Korm. rendelet 1. § 5. pontja a következők szerint módosul:

„5. Létező támogatás: minden olyan támogatás, amely jelen kormányrendelet hatálybalépése előtt létezett, azaz azon támogatási programok és egyedi támogatások, amelyek ezen időpont előtt hatályosultak, illetve amelyeket a pénzügyminiszter előzetesen véleményezett. (Pályázati kiírás esetén, amelyet a jelen kormányrendelet hatálybalépése előtt meghirdettek, illetve amelyet a pénzügyminiszter előzetesen véleményezett.)”

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. számú melléklet a 254/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez
[1/a. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez]

9	8	1
űrlap	oldal	

szerv, előirányzat megnevezése

Adatlap
az előirányzatokkal és azok teljesítésével kapcsolatos adatszolgáltatásra

szektor fejezet cím/alcím PIR-törzsszám

pénzüntéti azonosító számlatulajdonos azonosító

Államháztartási
egyei azonosító szakágazat

adatközlő adatközlés időpontja adatközlés sorszáma év időszak

ezer forintban

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor- szám			
1	2	3	4	5
Személyi juttatások (51-52) (= 02/49)	01			
Társadalombiztosítási járulékek egészségügyi és táppénz hozzájárulás (531, 533-536) (= 02/50+ 52+ 53+ 54+ 55)	02			
Munkaadói járulékek (532) (= 02/51)	03			
Dologi kiadások (54-56) (= 03/36)	04			
Egyéb folyó kiadások (kamatkadások nélkül) (57, kivéve 573) (= 03/44+ 48)	05			
Ellátottak pénzbeli juttatásai (58) (= 04/17)	06			
Működési célú pénzeszköztátadás központi költségvetési szervnek (372-ből) (= 04/03-ből)	07			
Működési célú pénzeszköztátadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (372-ből) (= 04/03-ből)	08			
Működési célú pénzeszköztátadás elkülönített állami pénzalapnak (372-ből) (= 04/03-ből)	09			
Működési célú pénzeszköztátadás társadalombiztosítási alapnak (372-ből) (= 04/03-ből)	10			
Működési célú pénzeszköztátadás helyi önkormányzatoknak (372-ből) (= 04/03-ből)	11			
Működési célú pénzeszköztátadás vállalkozásoknak (374-ből) (= 04/02-ből)	12			
Működési célú pénzeszköztátadás pénzügyi vállalkozásoknak (374-ből) (= 04/02-ből)	13			
Működési célú pénzeszköztátadás háztartásoknak (374-ből) (= 04/02-ből)	14			
Működési célú pénzeszköztátadás non-profit szervezeteknek (374-ből) (= 04/02-ből)	15			
Működési célú pénzeszköztátadás külföldre (374-ből) (= 04/02-ből)	16			
Társadalom-, szociálpolitikai juttatások és egyéb társadalombiztosítási ellátások (38) (= 04/10+ 18+ 19+ 20+ 21)	17			
Tervezett m aradvány, eredmény tartalék (591-592, 5941) (= 06/29)	18			
Egyéb működési célú támogatások, kiadások (07+ ... + 18)	19			
Kamatkiadások (573) (= 03/51)	20			
Felújítás (124, 126, 134, 136, 144, 146, 181) (= 05/05)	21			
Intézményi beruházási kiadások (113, 115, 123, 125, 133, 135, 143, 145, 182-ből) (= 05/11+ 25)	22			
Központi beruházási kiadások (151-158-ból, 375-ből, 18-ből) (= 05/19+ 26)	23			
Lakástámogatás (376) (= 05/21)	24			
Lakásépítés (153-ből) (= 05/23+ 27)	25			
	26			
Központi beruházások (23+ ... + 26)	27			
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás központi költségvetési szervnek (373-ből) (= 04/05-ből),	28			
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (373-ből) (= 04/05-ből)	29			
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás elkülönített állami pénzalapnak (373-ből) (= 04/05-ből),	30			
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás társadalombiztosítási alapnak (373-ből) (= 04/05-ből)	31			
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás helyi önkormányzatoknak (373-ből) (= 04/05-ből)	32			
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás vállalkozásoknak (375-ből) (= 04/04-ből)	33			
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás pénzügyi vállalkozásoknak (375-ből) (= 04/04-ből)	34			
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás háztartásoknak (375-ből) (= 04/04-ből)	35			

szerv, előirányzat megnevezése

9	8	3
űrlap		oldal

Adatlap
az előirányzatokkal és azok teljesítésével kapcsolatos adatszolgáltatásra

szektor	fejezet	cím/alcím	PIR-törzsszám

pénzüntézet azonosító	számlatulajdonos azonosító

Államháztartási egyedi azonosító	szakágazat

adatközlő	adatközlés időpontja	adatközlés sorszáma	év	időszak

ezer forintban

M e g n e v e z é s a főkönyvi számokra való hivatkozással	Sor- szám																		
1	2	3						4						5					
Kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (193-194-ból, 273-274-ből) (= 10/03)	75																		
Kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (435-436-ból, 456-457-ből) (= 10/06,07)	76																		
Osztalékok, koncessziós díjak (933-ból, 935) (= 08/08)	77																		
Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (933-ból)= (08/09)	78																		
Sajátos bevételek (96-ból, 97-ből (= 07/30+ 31+ 32)	79																		
Törvény szerinti bevételek 46+ (47+ 48+ 49+ 60+ 61+ 62+ 73+ ...+ 79)	80																		
Törvény szerinti kiadások és bevételek egyenlege (45-80)	81																		
Működési költségvetés támogatása (941-ből) (= 09/01-ből)	82																		
Intézményi felhalmozási kiadások támogatása (941-ből) (= 09/02)	83																		
Központi felhalmozási kiadások támogatása (941-ből) (= 09/03)	84																		
Fejezeti kezelésű előirányzatok támogatása (= 09/01-ből)	85																		
Költségvetési támogatás 82+ (83+ 84+ 85)	86																		
Kiadások és bevételek egyenlege (költségvetési támogatással) (81-86)	87																		
Kiadásból: működésből felhalmozás keresztfinanszírozása	88																		
Kiadásból: felhalmozásból működés keresztfinanszírozása	89																		
Működési költségvetés előirányzat-maradvány (98) (= 10/31-ből)	90																		
Intézményi felhalmozási kiadások előirányzat-maradvány igénybevétele (98) (= 10/31-ből)	91																		
Központi felhalmozási kiadások előirányzat-maradvány igénybevétele (98) (= 10/31-ből)	92																		
Fejezeti kezelésű (speciális) előirányzatok előirányzat-maradvány igénybevétele (98) (= 10/31-ből)	93																		
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (90+ 91+ 92+ 93)	94																		
Rövid lejáratú hitelek törlesztése (451-454-ből) (= 06/13+ 14+ 15+ 16)	95																		
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (431-432-ből) (= 06/11+ 12)	96																		
Rövid lejáratú értékpapírok kiadásai (291, 292, 293-ból, 298-ból, 455-ből (= 06/18+ 19)	97																		
Hosszú lejáratú értékpapírok kiadásai (172-ből, 173, 174-ből, 434-ből) (= 05/33+ 34+ 35, 06/17)	98																		
Hiteltörlesztés külföldre (433) (= 06/25)	99																		
Egyéb finanszírozás kiadásai (39) (= 06/33)	100																		
Finanszírozási kiadások (95+ ...+ 100)	101																		
Rövid lejáratú hitelek bevételei (451-454-ből) (= 10/10+ 12+ 14+ 15)	102																		
Hosszú lejáratú hitelek bevételei (431-432-ből) (= 10/09+ 11)	103																		
Rövid lejáratú értékpapírok bevételei (291, 292, 298-ból, 455-ből) (= 10/18+ 19)	104																		
Hosszú lejáratú értékpapírok bevételei (434-ből, 933-ból) (= 08/10+ 11, 10/20)	105																		
Hitelfelvétel külföldről (433) (= 10/27)	106																		
Egyéb finanszírozás bevételei (933-ból, 48) (= 08/12, 10/35)	107																		
Finanszírozási bevételek (102+ ...+ 107)	108																		
Finanszírozás összesen (94-101+ 108) = (87)	109																		
Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra	110																		

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

98. űrlap: ADATLAP AZ ELŐIRÁNYZATOKKAL ÉS AZOK TELJESÍTÉSÉVEL KAPCSOLATOS ADATSZOLGÁLTATÁSRA

Az űrlap a központi költségvetési szervek, a társadalombiztosítási költségvetési szervek, az elkülönített állami pénzalapok, a társadalombiztosítási pénzügyi alapok és a fejezeti kezelésű költségvetési előirányzatok (beleértve a fejezeti kezelésű előirányzatként megtervezett központi beruházásokat és támogatási célprogramokat is) költségvetési előirányzatainak összefoglalására, kincstári költségvetésként való benyújtására, a gördülő költségvetési tervezésre és évközben a költségvetési előirányzatok és azok teljesítésének alakulására vonatkozóan jogszabályban előírt adatközlésre szolgál. Az űrlapot a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében nem fejezetre összevontan, hanem tételesen fejezeti kezelésű előirányzatonként kell kitölteni.

Az űrlapok fejrészen a következő adatok szerepelnek:

A költségvetési szerv esetén a törzsadattár szerinti megnevezését és címét, valamint számjelét kell feltüntetni, alapoknál, más előirányzatoknál a törvényi, jogszabályi elnevezést kell használni.

Államháztartási egyedi azonosító: hat (öt + egy C.D.V. ellenőrző) számjel,

amely fizikai sorszám, adattartalma nincs, kizárólag azonosító célokat szolgál. A fejezetbe tartozó intézmények, előirányzatok, alapok államháztartási egyedi azonosítóját a Pénzügyminisztérium nyilvántartásával egyezően kell kitölteni.

Szektor: négy számjel, amely

„1051” a felügyelet alá tartozó központi költségvetési szerveknél és a társadalombiztosítási költségvetési szerveknél, a Magyar Tudományos Akadémia köztestületi költségvetési szerveinél

„1056” a Magyar Tudományos Akadémia Vagyongazdálkodási Szervezeténél,

„1057” a Kincstári Vagyoni Igazgatóságnál, a Magyar Államkincstárnál a pénzügyminiszternek az Állami Fejlesztési Intézet Rt. jogutódjaként átruházott feladatkörében; a miniszternél az állam tulajdonában lévő vállalkozói vagyon értékesítéséről szóló 1995. évi XXXIX. törvény

mellékletében állami tulajdonosi jogokat gyakorlójaként megjelölt miniszter hatáskörébe adott eszközök kezelésére létrehozott vagyonkezelő szervezete;

„1091” a pénzellátási tevékenységet, előirányzat-felhasználási keret engedélyezést is végző központi felügyeleti szerv költségvetésénél

Az elkülönített állami pénzalapoknál és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a szektor számot az APEH-SZ TADI útmutatása szerint kell kitölteni.

Fejezet: két számjel,

a 2001-re előírt, a tervezési fejezetrendnek megfelelő hivatalos római szám jelölés a számítástechnikai feldolgozás érdekében arab számokkal jelölve.

Cím: négy számjel,

ebből az első kettő a költségvetési cím, a harmadik, negyedik az alcím megjelölését jelenti (pl.: az 1.cím 2. alcímét a „0102” jelöléssel).

Év: négy számjel,

amely a vonatkozó költségvetési év jelölésére szolgál.

Időszak: egy számjel,

amely „1” a féléves beszámoló
„2” az éves beszámoló
„3” az elemi költségvetés
„4” a költségvetési javaslat
„5” a kincstári költségvetés
„6” az évközi előirányzat-módosítás
„7” a várható előirányzat
„8” az előirányzatok várható teljesítésének jelölésére.

PIR-szám: öt számjel; C.D.V. ellenőrző szám: egy számjel;

Szakágazat: hat számjel,

amelynél a költségvetési szervek új ágazati osztályozási és besorolási rendjéről szóló 8001/1998. (P.K.3) számú pénzügyminisztérium tájékoztató által előírt államháztartási szakágazatot kell feltüntetni, a törzskönyvi nyilvántartással megegyezően. A fejezeti kezelésű előirányzatok, az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai esetében a szakágazatot nem kell kitölteni.

Adatközlő: két számjel,

amely 01, ha a felügyeleti szerv,
02, ha az intézmény,
03, ha a Pénzügyminisztérium
04, ha a Magyar Államkincstár
tölti ki.

Adatközlés időpontja: hat számjel,

a naptári nap jelölésére, pl. 1998. december 7. = 981207

Adatközlés sorszáma: négy számjel,

fizikai sorszám, amely az adott konkrét űrlap szerinti adatszolgáltatás felügyeleti szerv általi sorszámozása, tehát első ízben 0001, az űrlap második beadásánál (akár javítási, akár tartalmi módosítási célból) 0002, és így tovább.

Az űrlap adatai tervezéskor és beszámolóskor a bevételeket és kiadásokat részletező más űrlapok adataiból származnak az alábbi űrlap-sor hivatkozások szerint:

- 01. sor: Személyi juttatások (02/49)**
- 02. sor: Társadalombiztosítási járulékok, egészségügyi és táppénz hozzájárulás (02/50+52+53+54+55)**
- 03. sor: Munkaadói járulék (02/51)**
Itt kizárólag a Munkaerőpiaci Alap javára teljesített munkaadói járulék befizetések szerepeltethetők.
- 04. sor: Dologi kiadások (03/36)**
- 05. sor: Egyéb folyó kiadások (kamatkiadások nélkül) (03/44+48)**
- 06. sor: Ellátottak pénzbeli juttatásai (04/17)**

- 07. sor: Működési célú pénzeszközáradás központi költségvetési szervnek **(04/03-ból)**
- 08. sor: Működési célú pénzeszközáradás fejezeti kezelésű előirányzatnak **(04/03-ból)**
- 09. sor: Működési célú pénzeszközáradás elkülönített állami pénzalapnak **(04/03-ból)**
- 10. sor: Működési célú pénzeszközáradás társadalombiztosítási alapnak **(04/03-ból)**
- 11. sor: Működési célú pénzeszközáradás helyi önkormányzatoknak **(04/03-ból)**

12. sor: Működési célú pénzeszközáradás vállalkozásoknak (04/02-ből)
13. sor: Működési célú pénzeszközáradás pénzügyi vállalkozásoknak (04/02-ből)
14. sor: Működési célú pénzeszközáradás háztartásoknak (04/02-ből)
15. sor: Működési célú pénzeszközáradás non-profit szervezeteknek (04/02-ből)
16. sor: Működési célú pénzeszközáradás külföldre (04/02-ből)
17. sor: Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb társadalombiztosítási ellátások (04/10+18+19+20+21)
18. sor: Tervezett maradvány, eredmény, tartalék (06/29)
- 19. sor: Egyéb működési célú támogatások, kiadások**
(07+..+18)
- 20. sor: Kamatkiadások (03/51)**
- 21. sor: Felújítás (05/05)**
- 22. sor: Intézményi beruházási kiadások (05/11+25)**
23. sor: Központi beruházási kiadások (05/19+26)
24. sor: Lakástámogatás (05/21)
25. sor: Lakásépítés (05/23+27)
26. sor: Üres
- 27. sor: Központi beruházások**
(23+...+26)
28. sor: Felhalmozási célú pénzeszközáradás központi költségvetési szervnek (04/05-ből)
29. sor: Felhalmozási célú pénzeszközáradás fejezeti kezelésű előirányzatnak (04/05-ből)
30. sor: Felhalmozási célú pénzeszközáradás elkülönített állami pénzalapnak (04/05-ből)
31. sor: Felhalmozási célú pénzeszközáradás társadalombiztosítási alapnak (04/05-ből)
32. sor: Felhalmozási célú pénzeszközáradás helyi önkormányzatoknak (04/05-ből)
33. sor: Felhalmozási célú pénzeszközáradás vállalkozásoknak (04/04-ből)
34. sor: Felhalmozási célú pénzeszközáradás pénzügyi vállalkozásoknak (04/04-ből)
35. sor: Felhalmozási célú pénzeszközáradás háztartásoknak (04/04-ből)
36. sor: Felhalmozási célú pénzeszközáradás non-profit szervezeteknek (04/04-ből)
37. sor: Felhalmozási célú pénzeszközáradás külföldre (04/04-ből)
38. sor: Intézményi egyéb felhalmozási kiadások (05/24+28+29)
- 39. sor: Egyéb felhalmozási kiadások (28+ +38)**
- 40. sor: Felhalmozási kiadások**
(21+22+27+39)
- 41. sor: Kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (06/03)**
- 42. sor: Kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (06/06)**

43. sor: **Kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (06/09)**
44. sor: **Pénzügyi befektetések kiadásából részesedések vásárlása (05/32)**
45. sor: **Törvény szerinti kiadások (01+02+03+04+05+06+19+20+40+41+42+43+44)**
46. sor: **Működési bevételek (07/05+09+17+22+25)**
47. sor: **Kamatbevételek (07/29)**
48. sor: **Működési célú pénzeszköztámvétel a társadalombiztosítási alapoktól (02/13-ból)**
49. sor: **Működési célú pénzeszköztámvétel az elkülönített állami alapoktól (02/13-ból)**
50. sor: **Költségvetési kiegészítések, visszatérülések (09/11)**
51. sor: **Működési célú pénzeszköztámvétel központi költségvetési szervtől (02/13-ból)**
52. sor: **Működési célú pénzeszköztámvétel fejezeti kezelésű előirányzattól (02/13-ból)**
53. sor: **Működési célú pénzeszköztámvétel helyi önkormányzatoktól (02/13-ból)**
54. sor: **Működési célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (09/12-ből)**
55. sor: **Működési célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól (09/12-ből)**
56. sor: **Működési célra átvett pénzeszközök háztartásoktól (09/12-ből)**
57. sor: **Működési célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől (09/12-ből)**
58. sor: **Működési célra átvett pénzeszközök nemzetközi szervezetektől (09/12-ből)**
59. sor: **Működési célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból (09/12-ből)**
60. sor: **Egyéb működési célú pénzeszköz-átvétel, bevételek (50+...+59)**
61. sor: **Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel a társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől (09/15-ből)**
62. sor: **Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel az elkülönített állami alapoktól (09/15-ből)**
63. sor: **Felhalmozási és tőke jellegű bevételek (08/06+07+14)**
64. sor: **Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel központi költségvetési szervtől (09/15-ből)**
65. sor: **Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel fejezeti kezelésű előirányzattól (09/15-ből)**
66. sor: **Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel helyi önkormányzatoktól (09/15-ből)**
67. sor: **Felhalmozási célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (09/14-ből)**
68. sor: **Felhalmozási célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól (09/14-ből)**

69. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök háztartásoktól **(09/14-ből)**
70. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől **(09/14-ből)**
71. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök nemzetközi szervezetektől **(09/14-ből)**
72. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból **(09/14-ből)**
73. sor: **Egyéb felhalmozási célú pénzeszköz-átvétel, bevételek**
(63+...+72)
74. sor: **Kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (10/04,05)**
75. sor: **Kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (10/03)**
76. sor: **Kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (10/06,07)**
77. sor: **Osztalékok, koncessziós díjak (08/08)**
78. sor: **Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (08/09)**
79. sor: **Sajátos bevételek (önkormányzati nélkül) (07/30+31+32)**
A soron a fejezeti kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódóan szerepeltethetnek olyan általános, célzott adókat, közvetlenül beszedett vagy átengedett adójellegű bevételeket, amelyeket törvény vagy rendelet szabályoz (megszűnt alapok fejezethez irányított bevételei).
80. sor: **Törvény szerinti bevételek**
(47+48+49+50+61+62+63+73+ ...+79)
81. sor: **Törvény szerinti kiadások és bevételek egyenlege**
(45—80)
82. sor: **Működési költségvetés támogatása (09/01-ből)**
83. sor: **Intézményi felhalmozási kiadások támogatása (09/02)**
84. sor: **Központi felhalmozási kiadások támogatása (09/03)**
85. sor: **Fejezeti kezelésű (speciális) előirányzatok támogatása (09/01-ből)**
86. sor: **Költségvetési támogatás**
(82+83+84+85)
87. sor: **Kiadások és bevételek egyenlege (költségvetési támogatással) (81—86)**
88. sor: **Kiadásból: működésből felhalmozás keresztfinanszírozása**
A felhalmozási kiadásoknak azon része, amelyet nem felhalmozási jellegű bevétel (nem 73. sor), nem felhalmozási támogatás (nem 83. és 84. sor) és nem felhalmozási célú előirányzatok (pénzeszközök) maradványának felhasználása (nem 91. és 92. sor) finanszíroz, hanem a működési költségvetés hozzájárulása a felhalmozáshoz.
89. sor: **Kiadásból: felhalmozásból működés keresztfinanszírozása**
A működési kiadásoknak azon része, amelyet nem működési jellegű bevétel (nem 46., 47., 60., 77. sorok), nem működési támogatás (nem 82.sor) és nem működési célú előirányzatok (pénzeszközök) maradványának felhasználása (nem 90. sor), hanem a felhalmozási költségvetés hozzájárulása a működéshez.

90. sor: Működési költségvetés előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele **(10/31-ből)**
91. sor: Intézményi felhalmozási kiadások előirányzat-maradvány igénybevétele **(10/31-ből)**
92. sor: Központi felhalmozási kiadások előirányzat-maradvány igénybevétele **(10/31-ből)**
93. sor: Fejezeti kezelésű (speciális) előirányzatok előirányzat-maradvány igénybevétele **(10/31-ből)**
- 94. sor: Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele**
(90+91+92+93)
95. sor: Rövid lejáratú hitelek törlesztése **(06/13+14+15+16)**
96. sor: Hosszú lejáratú hitelek törlesztése **(06/11+12)**
97. sor: Rövid lejáratú értékpapír-műveletek kiadásai **(06/18+19)**
98. sor: Hosszú lejáratú értékpapírok kiadásai **(05/33+34+35, 06/17)**
99. sor: Hiteltörlesztés külföldre **(06/25)**
100. sor: Egyéb finanszírozás kiadásai **(06/33)**
A kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összevont tervezésére szolgál, a költségvetési (törvénymellékletben megjelenítendő) kiadásoktól való elhatárolás érdekében.
- 101. sor: Finanszírozási kiadások**
(95+...+100)
102. sor: Rövid lejáratú hitelek bevételei **(10/10+12+14+15)**
103. sor: Hosszú lejáratú hitelek bevételei **(10/09+11)**
104. sor: Rövid lejáratú értékpapírok bevételei **(10/18+19)**
105. sor: Hosszú lejáratú értékpapírok bevételei **(08/10+11, 10/20)**
106. sor: Hitelfelvétel külföldről **(10/27)**
107. sor: Egyéb finanszírozás bevételei **(08/12, 10/35)**
Az értékpapír- és hitelműveletek közé nem tartozó finanszírozás, valamint a kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek összevont tervezésére szolgál, a költségvetési (törvénymellékletben megjelenítendő) bevételektől való elhatárolás érdekében.
- 108. sor: Finanszírozási bevételek**
(102+...+107)
- 109. sor: Finanszírozás összesen**
(94—101+108 = 87)
- 110. sor: Foglalkoztatottak létszáma (fő) — időszakra**
A létszám-kategória tartalma a következő: a teljes munkaidőben, a részmunkaidőben és a nyugdíjasként foglalkoztatottak tervezett létszámkerete (státusza), amelyekhez kapcsolódóan a személyi juttatások előirányzatait tervezik, az átlagkeresetek alakulására vonatkozó követelményeket érvényesítik, s amelynek éves teljesítésként mérhető statisztikai fogalmi

megfelelője az éves átlagos statisztikai állományi létszám a megfelelő foglalkoztatotti körre vonatkozóan.

A 98. űrlap oszlopaiban 8 pozíciós kódszámmal kell jelölni az aktuális adatközlést.

A kincstári és az elemi költségvetéshez készített 98 űrlapon a következő kódokkal kell jelölni az előirányzatokat:

3. oszlop = Eredeti előirányzat = X0550009, ahol X= a vonatkozó költségvetési év utolsó számjele, pl.: 1999. esetén „9”

Az űrlap gördülő költségvetési tervezéshez kapcsolódó kitöltése esetén a vonatkozó költségvetési év bázisa és a költségvetési évet követő első és második év irányszáma esetében:

3. oszlop = Eredeti előirányzat = X0550009

4. oszlop = Első kitekintő év irányszáma = Y0510009

5. oszlop = Második kitekintő év irányszáma = Z0510009, ahol X, Y és Z a vonatkozó évszám utolsó számjele, pl.: az 1999. évi gördülő tervezésnél X = 9, Y = 0, Z = 1

A 98. űrlap Magyar Államkincstár által előírt változatai év közben az előirányzatok módosításával és az előirányzatok teljesítésével kapcsolatos adatközlésre szolgál.

Az előirányzatok módosításával kapcsolatos adatközlésnél az oszlopok kódszámait a kincstári körbe tartozók költségvetési előirányzatai tervezésének, módosításának és várható teljesítésének adatszolgáltatási és nyilvántartási rendjéről szóló pénzügyminisztériumi tájékoztatóban részletezett előírások szerint kell meghatározni.

A 98. űrlap Magyar Államkincstár által előírt változatát kell alkalmazni a negyedéves előirányzat-teljesítési, illetve felhasználási terv közlésére is.

A 98. űrlap külön rendelkezés szerint eseti adatközlésre is szolgálhat.

2. számú melléklet a 254/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez

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



**Kincstári költségvetés az Egészségbiztosítási Alap költségvetésére
és az Alap által folyósított ellátásokra**

Magyar Államkincstár

Millió Ft-ban

Cím szám	Alcím szám	Jogcím csoport- szám	Jogcím szám	Előirányzat neve	évi előirányzat
				Egészségbiztosítási ellátások kiadásai törvény szerinti előirányzatok	
				Egészségbiztosítási Alap kiadásai összesen Nem az E. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások kiadásai törvény szerinti előirányzatok	
				Nem az E. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások kiadásai összesen Kiadások mindösszesen	



**Kincstári költségvetés az Egészségbiztosítási Alap költségvetésére
és az Alap által folyósított ellátásokra**

Magyar Államkincstár

Millió Ft-ban

Cím szám	Alcím szám	Jogcím csoport- szám	Jogcím szám	Előirányzat neve	évi előirányzat
				Egészségbiztosítási ellátások fedezetéül szolgáló bevételek törvény szerinti előirányzatok	
				Egészségbiztosítási Alap bevételei összesen Nem az E. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások bevételei törvény szerinti előirányzatok	
				Nem az E. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások bevételei összesen Bevételek mindösszesen	

3. számú melléklet a 254/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez

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



**Kincstári költségvetés a Nyugdíjbiztosítási Alap költségvetésére
és az Alap által folyósított ellátásokra**

Magyar Államkincstár

Millió Ft-ban

Cím szám	Alcím szám	Jogcím csoport szám	Jogcím szám	Előirányzat neve	évi előirányzat
				Nyugdíjbiztosítási ellátások kiadásai törvény szerinti előirányzatok	
				Nyugdíjbiztosítási Alap kiadásai összesen Nem az Ny. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások kiadásai törvény szerinti előirányzatok	
				Nem az Ny. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások kiadásai összesen Kiadások mindösszesen	



Kincstári költségvetés a Nyugdíjbiztosítási Alap költségvetésére és az Alap által folyósított ellátásokra

Magyar Államkincstár

Millió Ft-ban

Cím szám	Alcím szám	Jogcím csoport- szám	Jogcím szám	Előirányzat neve	évi előirányzat
				Nyugdíjbiztosítási ellátások bevételei törvény szerinti előirányzatok	
				Nyugdíjbiztosítási Alap bevételei összesen Nem az Ny. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások bevételei törvény szerinti előirányzatok	
				Nem az Ny. Alap forrásaiból finanszírozott ellátások bevételei összesen Bevételek mindösszesen	

4. számú melléklet a 254/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez

[A 217/1998. (XII.30.)Korm. rendelet 2. számú mellékletének fedőlapjai, továbbá a 02, 06R, 07, 10R, 12, 16, 21, 21R, 34, 35, 40, 43 és 54 űrlapjai a következők szerint módosulnak:]

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....

A felügyeleti szerv:

.....

sorszám

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

PIR-törzsszám

--	--	--	--	--

szektor

--	--

fejezet

--	--	--	--	--

cím/alcím

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

szakágazat

A költségvetési szerv megnevezése, székhelye:

.....

.....évi

A) INTÉZMÉNYI KÖLTSÉGVETÉS

.....,év.....hó.....nap

.....
 a szerv gazdasági vezetője

.....
 a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

.....(név)
(telefon)

A felügyeleti szerv részéről ellenőrizte:

.....(név)
(telefon)

TARTALOM

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

Az "R" betűvel megjelölt űrlapokat csak a beszámoló készítésekor kell kitölteni!

A megye megnevezése, székhelye:

.....
.....
.....

s z á m j e l

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

PIR-törzsszám

--	--	--	--

szektor

--	--

megye

--	--	--	--

településtípus

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

szakágazat

A költségvetési szerv megnevezése, székhelye:

.....
.....
.....

.....évi

**B) ÖNKORMÁNYZATI
KÖLTSÉGVETÉS**

.....,év hó nap

.....
a szerv gazdasági vezetője

.....
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

..... (név)

..... (telefon)

TARTALOM

B) Űrlapok		Jelzés
száma	megnevezése	
02	Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata és teljesítése	
03	Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások előirányzata és teljesítése	
04	Végleges pénzeszközáradás, egyéb támogatás és az ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata és teljesítése	
05	Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések előirányzata és teljesítése	
06	Hitelek, kölcsönök nyújtása és törlesztése, értékpapírok beváltása és vásárlása, pénzforgalom nélküli kiadások, kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások előirányzata és teljesítése	
06R	Támogatási célú kölcsönök nyújtásának, törlesztésének részletezése	
07	Működési bevételek előirányzata és teljesítése	
08	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek előirányzata és teljesítése	
09	Támogatások, kiegészítések és véglegesen átvett pénzeszközök előirányzata és teljesítése	
10	Hitelek, értékpapírok, támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele, pénzforgalom nélküli bevételek, átvett pénzeszközök, kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek előirányzata és teljesítése	
10R	Támogatási kölcsönök részletezése	
12	Önkormányzatok által folyósított ellátások részletezése	
16	Helyi önkormányzatok sajátos bevételeinek részletezése	
17	Helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásainak és bevételeinek alakulása	
21	Kiadások tevékenységenként	
21R	Működési és felhalmozási célú teljesített pénzeszközáradások részletezése tevékenységenként	
22	Bevételek tevékenységenként	
22R	Működési célra kapott juttatások és felhalmozási célú végleges pénzeszközátvételek teljesítésének részletezése tevékenységenként	
26	Helyi kisebbségi önkormányzatok kiadásai és bevételei tevékenységenként	
34	Költségvetési szerveknél teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma és keresetbe tartozó személyi juttatásai	
35	Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai	
37	Feladatmutatók állománya	
40	Önkormányzatok lakásgazdálkodási bevételei és kiadásai	
43	A működési és fejlesztési célú bevételek és kiadások 2001-2002-2003. évi alakulását külön bemutató mérleg	
54	Normatív hozzájárulások és támogatások jogcímenkénti összegei és forrásai	
80	Költségvetési jelentés	

Az „R” betűvel megjelölt űrlapokat csak a beszámoló készítésekor kell kitölteni!

A megye megnevezése, székhelye:

.....

A felügyeleti szerv:

.....

s z á m j e l

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

PIR -törzsszám

--	--	--	--

szektor

--	--

megye

--	--	--	--

településtípus

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

szakágazat

A költségvetési szerv megnevezése, székhelye:

.....

.....évi

C) ÖNKORMÁNYZATI INTÉZMÉNYI KÖLTSÉGVETÉS

....., év hó nap

.....
 a szerv gazdasági vezetője

.....
 a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

..... (név)

.....(telefon)

A felügyeleti szerv részéről ellenőrizte:

..... (név)

..... (telefon)

TARTALOM

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

Az „R” betűvel megjelölt űrlapokat csak a beszámoló készítésekor kell kitölteni!



lapszám

Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata és teljesítése

PIR-törzsszám						szektor				fejezet/ megye		cím/alcím település-típus				szakágazat						szerv megnevezése		0 2		év				időszak	
űrlap						é		idő		szak		ág		gaz		sz		sz		sz		sz		sz		sz		sz		sz	

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Alapilletmények	01			
Illetménykiegészítések	02			
Nyelvpótlék	03			
Egyéb kötelező illetménypótlékok	04			
Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások	05			
Egyéb juttatás	06			
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatása összesen (01+...+06)	07			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatása	08			
Rendszeres személyi juttatások (07+08)	09			
Jutalom	10			
Túlóra, túlszolgálat	11			
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj	12			
Egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	13			
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó juttatásai összesen (10+...+13)	14			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó juttatásai	15			
Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások (14+15)	16			
Végkielégítés	17			
Jubileumi jutalom	18			
Napidíj	19			
Biztosítási díjak	20			
Egyéb sajátos juttatások	21			
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai (17+...+21)	22			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai	23			
Foglalkoztatottak sajátos juttatásai (22+23)	24			
Ruházati költségtérítés, hozzájárulás	25			
Üdülési hozzájárulás	26			
Közlekedési költségtérítés	27			
Étkezési hozzájárulás	28			
Egyéb költségtérítés és hozzájárulás	29			
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségtérítései összesen (25+...+29)	30			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségtérítései	31			



lapszám

**Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok
előírányszata és teljesítése**

PIR-törzsszám					szektor				fejezet/ megye		cím/alcím település-típus				szakágazat				szerv megnevezése		0 2		év				időszak	
---------------	--	--	--	--	---------	--	--	--	-------------------	--	------------------------------	--	--	--	------------	--	--	--	-------------------	--	-----	--	----	--	--	--	---------	--

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előírányszat		
1	2	3	4	5
Személyhez kapcsolódó költségterítések és hozzájárulások összesen (30+31)	32			
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásai	33			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásai	34			
Szociális jellegű juttatások (33+34)	35			
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai	36			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai	37			
Különféle nem rendszeres juttatások összesen (36+37)	38			
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak nem rendszeres juttatásai (14+22+30+33+36)	39			
Részmunkaidőben foglalkoztatottak nem rendszeres juttatásai (15+23+31+34+37)	40			
Nem rendszeres személyi juttatások (39+40)	41			
Állományba nem tartozók juttatásai	42			
Tartalékos állományúak juttatásai	43			
Katonai és rendvédelmi tanintézeti hallgatók juttatásai	44			
Sorkatonai szolgálatot teljesítők juttatásai	45			
Egyéb sajátos juttatások	46			
Fegyveres erők, testületi és rendvédelmi szervek állományába nem tartozók juttatásai (43+...+46)	47			
Külső személyi juttatások (42+47)	48			
Személyi juttatások összesen (09+41+48)	49			
Társadalombiztosítási járulék	50			
Munkaadói járulék	51			
Egészségügyi hozzájárulás	52			
Táppénz hozzájárulás	53			
Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre	54			
Munkaadókat terhelő egyéb járulékok	55			
Munkaadókat terhelő járulékok (50+...+55)	56			



Támogatási célú kölcsönök nyújtásának, törlesztésének részletezése

PIR-törzsszám					szektor				fejezet/ megye		cím/alcím település-típus				szakágazat				06 R		szerv megnevezése				év		időszak	
---------------	--	--	--	--	---------	--	--	--	-------------------	--	------------------------------	--	--	--	------------	--	--	--	------	--	-------------------	--	--	--	----	--	---------	--

ezer forintban

M e g n e v e z é s	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervnek	01	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása helyi önkormányzati költségvetési szervnek	02	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása fejezeten (önkormányzaton) belül	03	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek	04	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása elkülönített állami pénzalapoknak	05	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (01+...+05)	06	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervnek	07	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása helyi önkormányzati költségvetési szervnek	08	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása fejezeten (önkormányzaton) belül	09	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek	10	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása elkülönített állami pénzalapoknak	11	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (07+...+11)	12	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása állami nem pénzügyi vállalkozásoknak	13	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása pénzügyi vállalkozásoknak	14	-----	-----	
Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támoga- tási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	15	-----	-----	
Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támoga- tási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	16	-----	-----	
Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támoga- tási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásnak (15+16)	17	-----	-----	
Működési célú, a 15. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	18	-----	-----	
Működési célú, a 16. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	19	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásoknak (17+18+19)	20	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása háztartásoknak	21	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása non-profit szervezeteknek	22	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása külföldre	23	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (13+14+20+21+22+23)	24	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása állami nem pénzügyi vállalkozásoknak	25	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása pénzügyi vállalkozásoknak	26	-----	-----	
Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támoga- tási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	27	-----	-----	
Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támoga- tási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	28	-----	-----	
Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásnak (27+28)	29	-----	-----	
Felhalmozási célú, a 27. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	30	-----	-----	
Felhalmozási célú, a 28. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	31	-----	-----	



lapszám

Támogatási célú kölcsönök nyújtásának, törlesztésének részletezése

PIR-törzsszám						szektor				fejezet/ megye		cím/alcím település-típus				szakágazat				szerv megnevezése		06 R		év				időszak	
űrlap																													

ezer forintban

M e g n e v e z é s	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásoknak (29+30+31)	32	-----	-----	
Felhalmozási célú ideiglenes támogatási kölcsönök nyújtása háztartásoknak (lakáshoz jutás támogatása)	33	-----	-----	
Egyéb felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása háztartásoknak	34	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása non-profit szervezeteknek	35	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása külföldre	36	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (25+26+32+...+36)	37			
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése központi költségvetési szervnek	38	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése helyi önkormányzati költségvetési szervnek	39	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése fejezeten (önkormányzaton) belül	40	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek	41	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapoknak	42	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (38+...+42)	43			
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése központi költségvetési szervnek	44	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése helyi önkormányzati költségvetési szervnek	45	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése fejezeten (önkormányzaton) belül	46	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek	47	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapoknak	48	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (44+...+48)	49			
Támogatási célú kölcsönök nyújtása és törlesztése (06+12+24+37+43+49)	50			

**Működési bevételek
előirányzata és teljesítése**

PIR-törzsszám						szektor			fejezet/ megye		cím/alcím település- típus				szakágazat				szerv megnevezése 0 7		év		időszak	
---------------	--	--	--	--	--	---------	--	--	-------------------	--	------------------------------------	--	--	--	------------	--	--	--	--------------------------	--	----	--	---------	--

ezer forintban

M e g n e v e z é s	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Intézményi ellátási díjak	01			
Alkalmazottak térítése	02			
Hatósági, engedélyezési, felügyeleti, ellenőrzési feladatok bevétele	03			
Egyéb alaptevékenységi bevételek	04			
Alaptevékenység bevételei (01+...+04)	05			
Állami feladatok ellátása során létrehozott áru- és készletértékesítés	06			
Alaptevékenység körében végzett szolgáltatások ellenértéke	07			
Alaptevékenység sajátos szolgáltatásainak ellenértéke	08			
Alaptevékenységgel összefüggő egyéb bevételek (06+07+08)	09			
Bérleti és lízing díjbevételek	10			
Szellemi és anyagi infrastruktúra magáncélú igénybevételének térítése	11			
Vendéglátóipari vállalkozások által üzemeltetett intézményi étterem bérleti díja	12			
Elhasználódott, feleslegessé vált készletek értékesítése	13			
Dolgozó, hallgató, tanuló stb. kártérítése és egyéb térítése	14			
Kötbér, bírság, egyéb kártérítés, bántaromp megfizetéséből származó pénzösszeg	15			
Egyéb bevételek	16			
Intézmények egyéb sajátos bevételei (10+...+16)	17			
Működési kiadásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó visszatérülés	18			
Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó visszatérülés	19			
Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adója	20			
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános forgalmi adója	21			
Általános forgalmi adó bevételek, visszatérülések (18+...+21)	22			
Áruértékesítés	23			
Szolgáltatás	24			
Vállalkozási bevételek (23+24)	25			
Államháztartáson kívülről származó befektetett pénzügyi eszközök kamata	26			
Egyéb államháztartáson kívülről származó kamatbevétel	27			
Kamatbevételek államháztartáson belülről	28			
Kamatbevételek (26+27+28)	29			
Intézményi működési bevételek (05+09+17+22+25+29)	30			
Központi költségvetés sajátos bevételei	31			
Elkülönített állami pénzalapok sajátos bevételei	32			
Társadalombiztosítási alapok sajátos bevételei	33			
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	34			
Államháztartás alrendszerének működési bevételei (31+...+34)	35			



Támogatási kölcsönök részletezése

PIR-törzsszám					szektor				fejezet/ megye		cím/alcím település-típus				szakágazat				szerv megnevezése		10 R		év				időszak	
---------------	--	--	--	--	---------	--	--	--	-------------------	--	------------------------------	--	--	--	------------	--	--	--	-------------------	--	------	--	----	--	--	--	---------	--

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése központi költségvetési szervtől	01	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése helyi önkormányzati költségvetési szervtől	02	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése fejezeten (önkormányzaton) belül	03	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől	04	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése elkülönített állami pénzalapoktól	05	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről (01+...+05)	06			
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése központi költségvetési szervtől	07	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése helyi önkormányzati költségvetési szervtől	08	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése fejezeten (önkormányzaton) belül	09	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése társadalom-biztosítási alapoktól és kezelőitől	10	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése elkülönített állami pénzalapoktól	11	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről (07+...+11)	12			
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése állami nem pénzügyi vállalkozásoktól	13	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése pénzügyi vállalkozásoktól	14	-----	-----	
Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	15	-----	-----	
Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	16	-----	-----	
Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozástól (15+16)	17	-----	-----	
Működési célú, a 15. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségű egyéb vállalkozástól	18	-----	-----	
Működési célú, a 16. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségű egyéb vállalkozástól	19	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozásoktól (17+18+19)	20	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése háztartásoktól	21	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése non-profit szervezetektől	22	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése külföldről	23	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (13+14+20+21+22+23)	24			
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése állami nem pénzügyi vállalkozásoktól	25	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése pénzügyi vállalkozásoktól	26	-----	-----	
Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	27	-----	-----	
Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól	28	-----	-----	
Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozástól (27+28)	29	-----	-----	
Felhalmozási célú, a 27. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségű egyéb vállalkozástól	30	-----	-----	
Felhalmozási célú, a 28. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségű egyéb vállalkozástól	31	-----	-----	



lapszám

Támogatási kölcsönök részletezése

----- szerv megnevezése -----

PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím település-típus	szakágazat	10 R	év	időszak
---------------	---------	-------------------	------------------------------	------------	------	----	---------

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozástól (29+30+31)	32	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése háztartásoktól	33	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése non-profit szervezetektől	34	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése külföldről	35	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (25+26+32+...+35)	36			
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele központi költségvetési szervtől	37	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele helyi önkormányzati költségvetési szervtől	38	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele fejezetben (önkormányzaton) belül	39	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől	40	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól	41	-----	-----	
Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele államháztartáson belülről (37+...+41)	42			
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele központi költségvetési szervtől	43	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele helyi önkormányzati költségvetési szervtől	44	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele fejezetben (önkormányzaton) belül	45	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele társadalom-biztosítási alapoktól és kezelőitől	46	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól	47	-----	-----	
Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele államháztartáson belülről (43+...+47)	48			
Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybevétele (06+12+24+36+42+48)	49			



lapszám

Helyi önkormányzatok sajátos bevételeinek részletezése

----- szerv megnevezése -----

PIR-törzsszám	szektor	megye	település-típus	szakágazat	1 6	év	időszak
---------------	---------	-------	-----------------	------------	-----	----	---------

ezer forintban

M e g n e v e z é s	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Illetékek	01			
Építményadó	02			
Telekadó	03			
Vállalkozók kommunális adója	04			
Magánszemélyek kommunális adója	05			
Idegenforgalmi adó tartózkodás után	06			
Idegenforgalmi adó épület után	07			
Iparüzési adó	08			
Helyi adók összesen (02+...+08)	09			
Pótlékok, bírságok	10			
Személyi jövedelemadó helyben maradó része	11			
Jövedelemkülönbség mérséklése (+, -)	12			
Személyi jövedelemadó normatív módon elosztott része	13			
Gépjárműadó	14			
Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó	15			
Átengedett egyéb központi adók	16			
Átengedett központi adók (11+...+16)	17			
Környezetvédelmi bírság	18			
Természetvédelmi bírság	19			
Műemlékvédelmi bírság	20			
Építésügyi bírság	21			
Egyéb sajátos bevételek	22			
Önkormányzatok sajátos működési bevételei (01+09+10+17+...+22)	23			
Önkormányzati lakások értékesítése	24			
Önkormányzati lakótelek értékesítés	25			
Privatizációból származó bevétel	26			
Vállalatértékesítésből származó bevétel	27			
Vadászati jog értékesítéséből származó bevétel	28			
Egyéb vagyoni értékű jog értékesítéséből származó bevétel	29			
Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevétel	30			
Egyéb önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel	31			
Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei (24+...+31)	32			
Normatív állami hozzájárulás - lakosságszámhoz kötött	33			



lapszám

Helyi önkormányzatok sajátos bevételeinek részletezése

PIR-törzsszám						szerv megnevezése				szektor		megye		település-típus				szakágazat				1 6		év				időszak	
---------------	--	--	--	--	--	-------------------	--	--	--	---------	--	-------	--	-----------------	--	--	--	------------	--	--	--	-----	--	----	--	--	--	---------	--

ezer forintban

M e g n e v e z é s	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
- feladatmutatóhoz kötött	34			
Normatív állami hozzájárulások (33+34)	35			
Központosított előirányzatok	36			
Önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő (működési forráshiányos) helyi önkormányzatok támogatása	37	-----		
Állami támogatás a tartósan fizetésképtelen helyzetbe került helyi önkormányzatok adósságrendezésére irányuló hitelfelvétel visszerthes kamattámogatására, az adósságrendezés alatt működési célra igényelhető támogatásra, valamint a pénzügyi gondnok díjára	38	-----		
Működésképtelen önkormányzatok egyéb támogatása	39	-----		
Működésképtelenné vált helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása (37+...+39)	40			
Helyi önkormányzatok színházi támogatása	41			
Kiegészítő támogatás egyes közoktatási feladatok ellátásához	42			
Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése és közcélú foglalkoztatás támogatása	43			
Helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása	44			
Lakossági települési folyékony hulladék ártalmatlanításának támogatása	45			
Normatív kötött felhasználású támogatások (42+ ...+ 45)	46			
Címzett támogatás	47			
Céltámogatás	48			
Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás	49			
Céljellegű decentralizált támogatás	50			
Egyéb központi támogatás	51	-----		
Önkormányzat költségvetési támogatása (35+36+40+41+46+...+51)	52			

szerv megnevezése

ezer forintban[illegible]

Működési és felhalmozási célú
teljesített pénzeszközáradások részletezése
tevékenységenként

szerv megnevezése

PIR-törzsszám

szektor

fejezet/
megye

cím/alcím
település-típus

szakágazat

2

1

R

űrlap

év

időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Működési célú pénzeszközáradás non-profit szervezeteknek	01									
Működési célú pénzeszközáradás háztartásoknak	02									
Működési célú pénzeszközáradás állami (önkormányzati) nem pénzügyi vállalkozásoknak	03									
Működési célú pénzeszközáradás pénzügyi vállalkozásoknak	04									
Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközáradás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	05									
Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközáradás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	06									
Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközáradás egyéb vállalkozásnak (5+6)	07									
Működési célú, az 05. sorban nem szerepeltetett, önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege	08									
Működési célú, az 06. sorban nem szerepeltetett, nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege	09									
Működési célú pénzeszközáradás egyéb vállalkozásoknak (07+08+09)	10									
Működési célú pénzeszközáradás EU-nak	11									
Működési célú pénzeszközáradás kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	12									
Működési célú pénzeszközáradás egyéb külföldinek	13									
Működési célú pénzeszközáradás külföldieknek (12+13)	14									
Működési célú pénzeszközáradás államháztartáson kívülre (01+...+04+10+11+14)	15									
Működési célú pénzeszközáradás fejezeten (önkormányzaton) belül	16									
Működési célú pénzeszközáradás központi költségvetési szervnek	17									
Működési célú pénzeszközáradás önkormányzati költségvetési szervnek	18									

Működési és felhalmozási célú
teljesített pénzeszköztátadások részletezése
tevékenységenként

szerv megnevezése

PIR-törzsszám

szektor

fejezet/
megye

cím/alcím
település-típus

szakágazat

2

1

R

úrlap

év

időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Működési célú pénzeszköztátadás társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek	19									
Működési célú pénzeszköztátadás elkülönített állami pénzalapoknak	20									
Működési célú pénzeszköztátadás fejezeti kezelésű előirányzatoknak	21									
Működési célú pénzeszköztátadás államháztartáson belülre (16+...+21)	22									
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás non-profit szervezeteknek	23									
Lakásért fizetett pénzbeli térítés	24									
Lakáshoz jutás pénzbeli támogatása végleges jelleggel	25									
Egyéb pénzeszköztátadás háztartásoknak	26									
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás háztartásoknak (23+...+26)	27									
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás állami (önkormányzati) nem pénzügyi vállalkozásoknak	28									
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás pénzügyi vállalkozásoknak	29									
Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszköztátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	30									
Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszköztátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak	31									
Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszköztátadás egyéb vállalkozásnak (30+31)	32									
Felhalmozási célú, a 30. sorban nem szerepeltetett, önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege	33									
Felhalmozási célú, a 31. sorban nem szerepeltetett, nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege	34									
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás egyéb vállalkozásoknak (32+33+34)	35									
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás EU-nak	36									

Működési és felhalmozási célú
teljesített pénzeszközáradások részletezése
tevékenységenként

szerv megnevezése

PIR-törzsszám

szektor

fejezet/
megye

cím/alcím
település-típus

szakágazat

2

1

R

űrlap

év

időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Felhalmozási célú pénzeszközáradás egyéb külföldinek	37									
Felhalmozási célú pénzeszközáradás kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	38									
Felhalmozási célú pénzeszközáradás külföldieknek (37+38)	39									
Felhalmozási célú pénzeszközáradás államháztartáson kívülre (27+28+29+35+36+39)	40									
Felhalmozási célú pénzeszközáradás fejezeten (önkormányza- ton) belül	41									
Felhalmozási célú pénzeszközáradás központi költségvetési szervnek	42									
Felhalmozási célú pénzeszközáradás önkormányzati költségvetési szervnek	43									
Felhalmozási célú pénzeszközáradás társadalombiztosítási alapnak és kezelőinek	44									
Felhalmozási célú pénzeszközáradás elkülönített állami pénzalapnak és kezelőinek	45									
Felhalmozási célú pénzeszközáradás fejezeti kezelésű előirányzatoknak	46									
Felhalmozási célú pénzeszközáradás államháztartáson belülre (41+...+46)	47									

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)	Sor- szám	Alap- illetmények	Illetmény- kiegészítések	Nyelvpótlék	Egyéb kötelező illetmény- pótlékok	Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások	Egyéb juttatás	Rendszeres személyi juttatások összesen	Munka- végzéshez kapcsolódó juttatások	Létszám fő
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I. TELJES MUNKAIIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK											
000010	köztársasági elnök	01									
000020	országgyűlési képviselő	02									
000030	alkotmánybíró	03									
000040	Legfelsőbb Bíróság elnöke	04									
000050	országgyűlési biztos	05									
000060	országgyűlési biztos általános helyettese	06									
VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐK ÖSSZESEN: (01+...+06)		07									
100010	az Állami Számvevőszék elnöke	08									
100020	az Állami Számvevőszék elnökhelyettesei	09									
100030	számvevő igazgató	10									
100040	számvevő igazgató-helyettes	11									
100050	számvevő főtanácsos	12									
101060-101070	I. Besorolási osztály összesen:	13									
102010-102150	II. Besorolási osztály összesen:	14									
103010-103070	III. Besorolási osztály összesen:	15									
104010-104070	IV. Besorolási osztály összesen:	16									
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ÖSSZESEN: (08+...+16)		17									

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)	Sor- szám	Alap- illetmények	Illetmény- kiegészítések	Nyelvpótlék	Egyéb kötelező illetmény- pótlékok	Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások	Egyéb juttatás	Rendszeres személyi juttatások összesen	Munka- végzéshez kapcsolódó juttatások	Létszám fő
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
110010	miniszterelnök	18									
110020	miniszter	19									
110030	államtitkár	20									
810030	államtitkárnak minősülő vezető	21									
110040	helyettes államtitkár	22									
810040	helyettes államtitkárnak minősülő vezető	23									
110050	főosztályvezető	24									
110060	főosztályvezető-helyettes	25									
110070	osztályvezető	26									
110080	ügykezelő osztályvezető	27									
110090	fizikai csoportvezető	28									
111010-111170	I. Besorolási osztály összesen:	29									
112010-112150	II. Besorolási osztály összesen:	30									
113010-113070	III. Besorolási osztály összesen:	31									
114010-114070	IV. Besorolási osztály összesen:	32									
120050	főosztályvezető	33									
120060	főosztályvezető-helyettes	34									
120070	osztályvezető	35									

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)	Sor- szám	Alap- illetmények	Illetmény- kiegészítések	Nyelvpótlék	Egyéb kötelező illetmény- pótlékok	Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások	Egyéb juttatás	Rendszeres személyi juttatások összesen	Munka- végzéshez kapcsolódó juttatások	Létszám fő
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
120080	ügykezelő osztályvezető	36									
120090	fizikai csoportvezető	37									
121010-121170	I. Besorolási osztály összesen:	38									
122010-122150	II. Besorolási osztály összesen:	39									
123010-123070	III. Besorolási osztály összesen:	40									
124010-124070	IV. Besorolási osztály összesen:	41									
130050	főosztályvezető	42									
130060	főosztályvezető-helyettes	43									
130070	osztályvezető	44									
130080	ügykezelő osztályvezető	45									
130090	fizikai csoportvezető	46									
131010-131170	I. Besorolási osztály összesen:	47									
132010-132150	II. Besorolási osztály összesen:	48									
133010-133070	III. Besorolási osztály összesen:	49									
134010-134070	IV. Besorolási osztály összesen:	50									
KÖZPONTI SZERVEK KÖZTISZTVISÉLOI ÖSSZESEN: (18+...+50)		51									
140030	főjegyző	52									
140040	jegyző, aljegyző	53									

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

PIR-törzsszám

szektor

fejezet/
megye

cím/alcím
település-típus

szakágazat

3

4

úrlap

év

időszak

szerv megnevezése

ezzer forintban

Kódszám (kulcsszám)	Megnevezés (besorolási osztály és fizetési fokozat)	Sor- szám	Alap- illetmények	Illetmény- kiegészítések	Nyelvpótlék	Egyéb kötelező illetmény- pótlékok	Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások	Egyéb juttatás	Rendszeres személyi juttatások összesen	Munka- végzéshez kapcsolódó juttatások	Létszám fő
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
140050	főosztályvezető	54									
140060	főosztályvezető-helyettes	55									
140070	osztályvezető	56									
140080	ügykezelő osztályvezető	57									
140090	fizikai csoportvezető	58									
141010-141170	I. Besorolási osztály összesen:	59									
142010-142150	II. Besorolási osztály összesen:	60									
143010-143070	III. Besorolási osztály összesen:	61									
144010-144070	IV. Besorolási osztály összesen:	62									
150040	körjegyző, aljegyző	63									
150050	főosztályvezető	64									
150060	főosztályvezető-helyettes	65									
150070	osztályvezető	66									
150080	ügykezelő osztályvezető	67									
150090	fizikai csoportvezető	68									
151010-151170	I. Besorolási osztály összesen:	69									
152010-152150	II. Besorolási osztály összesen:	70									
153010-153070	III. Besorolási osztály összesen:	71									

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)	Sor- szám	Alap- illetmények	Illetmény- kiegészítések	Nyelvpótlék	Egyéb kötelező illetmény- pótlékok	Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások	Egyéb juttatás	Rendszeres személyi juttatások összesen	Munka- végzéshez kapcsolódó juttatások	Létszám fő
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
154010-154070	IV. Besorolási osztály összesen:	72									
160010	főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke	73									
160020	polgármester	74									
160030	alpolgármester, főpolgármester-helyettes	75									
160040	társadalmi megbízatású (al)polgármester	76									
ÖNKORMÁNYZATI KÖZTISZTVISELOK ÖSSZESEN: (52+...+76)		77									
31	igazgató (főigazgató)	78									
31	igazgatóhelyettes (főigazgató-helyettes)	79									
32	főosztályvezető	80									
32	főosztályvezető-helyettes	81									
32	osztályvezető	82									
32	más vezető beosztás	83									
33	főtanácsos	84									
34	főmunkatárs	85									
35	tanácsos	86									
36	munkatárs	87									
301010-301140	„A” fizetésiosztály összesen:	88									
302010-302140	„B” fizetési osztály összesen:	89									

szerv megnevezése

ezer forintban[illegible]

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)	Sor- szám	Alap- illetmények	Illetmény- kiegészítések	Nyelvpótlék	Egyéb kötelező illetmény- pótlékok	Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások	Egyéb juttatás	Rendszeres személyi juttatások összesen	Munka- végzéshez kapcsolódó juttatások	Létszám fő
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
219000-219000	fizikai alkalmazott	108									
		109									
		110									
BÍRÁK, ÜGYÉSZEK, IGAZSÁGÜGYI ALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN: (99+...+110)		111									
4000400-4000640	Tábornokok, tisztek	112									
4000100-4000330	Zászlósok, tiszthelyettesek	113									
4900000	Diplomáciai szolgálatot teljesítők	114									
4000000	Szerződéses sorkatonák	115									
FEGYVERES ERŐK, RENDVÉDELMI SZERVEK (112+...+115)		116									
888888	EGYÉB BÉRRENDSZER ÖSSZESEN:	117									
I. MINDÖSSZESEN: (07+17+51+77+98+111+116+117)		118									
II. RÉSZMUNKAIIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK											
	köztisztviselők összesen	119	-----	-----	-----	-----	-----	-----			
	közalkalmazottak összesen	120	-----	-----	-----	-----	-----	-----			
	bírák, ügyészek, igazságügyi alkalmazottak összesen	121	-----	-----	-----	-----	-----	-----			
	fegyveres erők, rendvédelmi szervek hivatásos állományába tartozók	122	-----	-----	-----	-----	-----	-----			
	egyéb bérrendszer összesen	123	-----	-----	-----	-----	-----	-----			

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

																				3	4					
PIR-törzsszám						szektor				fejezet/ megye		cím/alcím település-típus				szakágazat				űrlap		év				időszak

szerv megnevezése

ezer forintban

[illegible]

Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai

PIR-törzsszám

szektor

fejezet/
megye
cím/alcím
település-típus

szakágazat

3

5

űrlap

év

időszak

szerv megnevezése

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	Teljes munkaidőben foglalkoztatottak	Részmunkaidőben foglalkoztatottak	Állományba nem tartozók	Fegyveres erők és rendvédelmi szervek állományába nem tartozók	Összesen
		személyi juttatásai				
1	2	3	4	5	6	7
Rendszeres személyi juttatások	01			-----	-----	
Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	02			-----	-----	
Foglalkoztatottak sajátos juttatásai	03			-----	-----	
Személyhez kapcsolódó költségértérek és hozzájárulások	04			-----	-----	
Szociális jellegű juttatások	05			-----	-----	
Állományba tartozók különféle nem rendszeres juttatásai	06			-----	-----	
Nem rendszeres juttatások összesen (02+...+06)	07					
Külső személyi juttatások	08	-----	-----			
Személyi juttatások összesen (01+07+08)	09					
Nyitólétszám (fő)	10					
Munkajogi nyitólétszám (fő)	11					
Költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely) fő	12					
Zárólétszám (fő)	13	-----	-----	-----	-----	-----
Munkajogi zárólétszám (fő)	14	-----	-----	-----	-----	-----
Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	15					
ebből:						
Tartalékos állományúak	16	-----	-----	-----		
Katonai és rendvédelmi tanintézetek hallgatói	17	-----	-----	-----		
Sorkatona	18	-----	-----	-----		
Egyéb foglalkoztatottak	19	-----	-----	-----		



**A működési és fejlesztési célú bevételek és kiadások
2001—2002—2003. évi alakulását külön bemutató mérleg**

PIR-törzsszám						szektor				megye		település-típus				szakágazat				szerv megnevezése		4 3		év				időszak	
---------------	--	--	--	--	--	---------	--	--	--	-------	--	-----------------	--	--	--	------------	--	--	--	-------------------	--	-----	--	----	--	--	--	---------	--

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	2001. évre	2002. évre	2003.
1	2	3	4	5
I. Működési bevételek és kiadások				
Intézményi működési bevételek (levonva a felhalmozási áfa-visszatérülések, értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak áfája)	01			
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	02			
Önkormányzatok költségvetési támogatása és átengedett személyi jövedelemadó bevétele	03			
Működési célú pénzeszköztámvétel	04			
Működési célú kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	05			
Rövid lejáratú hitel	06			
Rövid lejáratú értékpapírok értékesítése, kibocsátása	07			
Működési célú előző évi pénzmaradvány igénybevétele	08			
Működési célú bevételek összesen (01+...+08)	09			
Személyi juttatások	10			
Munkaadókat terhelő járulékok	11			
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások (levonva az értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak utáni áfa befizetés és kamatkifizetés)	12			
Működési célú pénzeszköztátadás, egyéb támogatás	13			
Ellátottak pénzbeli juttatása	14			
Működési célú kölcsönök nyújtása és törlesztése	15			
Rövid lejáratú hitel visszafizetése	16			
Rövid lejáratú hitel kamata	17			
Rövid lejáratú értékpapírok beváltása, vásárlása	18			
Tartalékok	19			
Működési célú kiadások összesen (10+...+19)	20			
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Önkormányzatok felhalmozási és tőke jellegű bevételei	21			
Fejlesztési célú támogatások	22			
Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel	23			
Felhalmozási áfa visszatérülése	24			
Értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak áfája	25			
Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	26			
Hosszú lejáratú hitel	27			
Hosszú lejáratú értékpapírok kibocsátása	28			
Felhalmozási célú előző évi pénzmaradvány igénybevétele	29			
Felhalmozási célú bevételek összesen (21+...+29)	30			
Felhalmozási kiadások (áfával együtt)	31			
Felújítási kiadások (áfával együtt)	32			
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak utáni áfa befizetés	33			
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás	34			



**A működési és fejlesztési célú bevételek és kiadások
2001-2002-2003. évi alakulását külön bemutató mérleg**

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

PIR-törzsszám

--	--	--	--

szektor

--	--

megye

--	--	--	--

település-típus

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

szakágazat

4	3
---	---

űrlap

--	--	--	--

év

--

időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	2001. évre	2002. évre	2003.
1	2	3	4	5
Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása és törlesztése	35			
Hosszú lejáratú hitel visszafizetése	36			
Hosszú lejáratú hitel kamata	37			
Hosszú lejáratú értékpapírok beváltása	38			
Tartalékok	39			
Felhalmozási célú kiadások összesen (31+...+39)	40			
Önkormányzat bevételei összesen (09+30)	41			
Önkormányzat kiadásai összesen (20+40)	42			

Normatív hozzájárulások és támogatások jogcímenkénti összegei és forrásai

PIR-törzsszám

szektor

megye

település-típus

szakágazat

5

4

űrlap

2

0

0

1

év

időszak

szerv megnevezése

ezer forintban

M e g n e v e z é s	Sor-szám	Eredeti / módosított előirányzat					Teljesítés		
		Összesen eFt	Állami támogatás		Átengedett SZJA		Összesen eFt	Állami támogatás eFt	Átengedett SZJA eFt
			%	eFt	%	eFt			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Községek általános feladatai	01		17,819		82,181				
Települési igazgatási, kommunális és sportfeladatok	02		16,184		83,816				
Körjegyzőség működése	03		24,379		75,621				
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok	04		0	-----	100			-----	
Körzeti igazgatási feladatok	05		0	-----	100			-----	
Megyei, fővárosi igazgatási és sportfeladatok	06		0	-----	100			-----	
Üdülőhelyi feladatok	07		29,536		70,464				
A társadalmi-gazdasági és infrastrukturális szempontból elmaradt önkormányzatok támogatása	08		0	-----	100			-----	
Pénzbeli és természetbeni szociális és gyermekjóléti ellátások	09		0	-----	100			-----	
A lakáshoz jutás és a lakásfenntartás támogatásának feladatai	10		0		100				
Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatási feladatok	11		25,241		74,759				
Gyermekvédelmi szakellátás	12		25,241		74,759				
Bentlakásos és átmeneti elhelyezést nyújtó intézményi ellátás	13		25,241		74,759				
Nappali szociális intézményi ellátás	14		25,241		74,759				
Hajléktalanok átmeneti intézményei	15		25,241		74,759				
Pszichiátriai és szenvedélybetegek, valamint fogyatékosok bentlakásos intézményi ellátása	16		25,239		74,761				
Bölcsődei ellátás	17		25,241		74,759				
Szociális intézményi módszertani feladatok	18		25,241		74,759				
Óvodai nevelés	19		100		0	-----			-----
Iskolai oktatás	20		100		0	-----			-----
Különleges gondozás keretében nyújtott ellátás	21		100		0	-----			-----
Alapfokú művészetoktatás	22		100		0	-----			-----
Bentlakásos közoktatási intézményi ellátás	23		100		0	-----			-----
Kieg.hozzájárulás egyéb közoktatási feladatokhoz	24		70,524		29,476				
Helyi közművelődési és közgyűteményi feladatok	25		0	-----	100			-----	
Megyei/fővárosi közművelődési és közgyűteményi feladatok ellátása	26		0	-----	100			-----	
Települési sportfeladatok	27		100		0	-----			-----
Normatív hozzájárulások összesen (01+...+27)	28		----		----				
Helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása	29		23,298		76,702				

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

Millió forintban, egy tizedessel !

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

ADATLAP A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK MÓDOSÍTÁSÁRA *
a Kormány hatáskörében
Költségvetési év:

Államház- háztartási egyeti azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Al- cím szám	Jog- cím csop. szám	Jog- cím szám	Előir. csop. szám	Kie- melt előir. szám	Feje- zet szám	Cím név	Al- cím név	Jog- cím csop. név	Jog- cím név	Előir. csop. név	BEVÉTELEK	A módosítás jogcíme					Módosítás (+ / —)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/hatá- rozat száma	
														Kiemelt előirányzat neve									
Az előirányzatomódosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű b) a következő év költségvetésébe beépülő (nem kívánt törlendő!)																							

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

Államház- háztartási egyeti azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Al- cím szám	Jog- cím csop. szám	Jog- cím szám	Előir. csop. szám	Kie- melt előir. szám	Feje- zet szám	Cím név	Al- cím név	Jog- cím csop. név	Jog- cím név	Előir. csop. név	TÁMOGATÁS	A módosítás jogcíme	Módosítás (+ / —)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogsabály/hatá- rozat száma		
														Kiemelt előirányzat neve						
Az előirányzatomódosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű b) a következő év költségvetésébe beépülő (nem kívánt törlendő!)																				
														Foglalkoztatottak létszáma (fő) – időszakra						
														Foglalkoztatottak létszáma (fő) – időszakra						
Az előirányzatomódosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű b) a következő év költségvetésébe beépülő (nem kívánt törlendő!)																				

Az adatlap 5 példányban töltendő ki			Az előirányzatok felhasználása/zárolása (módosítás +/-)			Összesen:			I. negyedév	II. negyedév	III. negyedév	IV. negyedév
Fejezet			1 példány			időarányos						
Állami Számvevőszék			1 példány			teljesítményarányos						
Magyar Államkincstár			1 példány			egyébazonnal						
Pénzügyminisztérium			2 példány									

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

6. számú melléklet a 254/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez

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

2001. és 2002. évi feladatfinanszírozási körbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok

Fejezet	Cím száma	Alcím száma	Jogcím csoport száma	Jogcím száma	Cím neve	Alcím neve	Előirányzatok neve
V. ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK							
	03				Fejezeti kezelésű előirányzatok		
		02			EU-hoz való csatlakozás programja		
			01		ACQUIS átvételével kapcsolatos intézményi fejlesztés		
X. MINISZTERELNÖKSÉG							
	09				Fejezeti kezelésű előirányzatok		
		02			Célelőirányzatok		
			18		Balatonnal kapcsolatos feladatok támogatása		
XI. BELÜGYMINISZTERIUM							
	19				Fejezeti kezelésű előirányzatok		
		02			Ágazati célfeladatok		
			01		Gépjárműkorszerűsítési program		
		11			PHARE program		
			03		COP '99		
			04		COP 2000		
			05		Katasztrófavédelem PHARE programja		
XII. FÖLDMŰVELÉSÜGYI ÉS VIDÉKFEJLESZTÉSI MINISZTERIUM							
	10				Fejezeti kezelésű előirányzatok		
		02			Ágazati célirányzatok		
			06		Az Európai Unióhoz való csatlakozás Nemzeti Programja		
			38		PHARE CBC program		
			44		Állategészségügyi int. rendsz. fejl. (HU 9806-02)		
			45		Növényegészségügyi int. rendsz. fejl. (HU 9806-02)		
			46		KAP int. rendsz. fejlesztése (HU 9806—03)		
			47		Minőségi-tanúsítás, élelmiszer szerk. vált. (HU 9806-04)		
			48		Vidékfejl. -agrárkörny. véd. int. rendsz. fejl. (HU 9806-05)		
			49		Növényvédelmi szolg. fejl. (HU 9999-01)		
			50		Megyei földnyilvántartási rendszer fejl. (HU 9909-02)		
			51		Állate.ü. és élelmiszerhigiéniai ellenőrzés (HU 0002-01)		
			52		Gazd. és szociális kohézió erősítése (HU 0008)		
			53		Határon átnyúló BC programok (HU 00XX)		
			54		Agrárgazdasági intézményfejlesztés (HU 01XX)		
			55		Gazdasági és szociális kohézió erősítése (HU 01XX)		
			56		Határon átnyúló CBC program (HU 01XX)		
XV. GAZDASÁGI MINISZTERIUM							
	25				Fejezeti kezelésű előirányzatok		
		12			Segélyből megvalósuló programok		
			01		EU SAVE II program		
			09		OFE EU segélyprogram 2001		
			11		Fogyasztóvédelmi Főfelügyelőség PHARE programjai		
XVI. KÖRNYEZETVÉDELMI MINISZTERIUM							
	08				Fejezeti kezelésű előirányzatok		
		02			Ágazati célirányzatok		
			05		Balaton intézkedési terv és nagy tavaink védelme prog.		

2001. és 2002. évi feladatfinanszírozási körbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok

Fejezet	Cím száma	Alcím száma	Jogcím csoport száma	Jogcím száma	Cím neve	Alcím neve	Előirányzatok neve
			06				Védett természeti területek védeltségének helyreállítása program
		05					<i>EU csatl.körny. védelmi Nemzeti Prog. és kormányzati feladatai</i>
			01				ANP intézményfejl. techn. feltételeinek megteremtése
			02				ANP jogharm. műszaki megalapozása, szabványosítás
			04				Környezetvédelmi PHARE program (HU-9807)
			06				Környezetvéd. támog. pályázati feltételei megteremt.
			08				Környezetvédelmi PHARE (HU-9911)
XVII. KÖZLEKEDÉSI, HÍRKÖZLÉSI ÉS VÍZÜGYI MINISZTERIUM							
	13						Fejezeti kezelésű előirányzatok
		02					<i>Ágazati cél előirányzatok</i>
			50				Esztergom-Sturovo közötti Duna híd (HU 9908-01)
			51				Bp.-Ferencv.-Soroksár vasútvon. rehab. (HU 9908-02)
			52				Észak-bp-i szennyvíztisztítómű folyadékfázis (HU 9811)
XIX. SZOCIÁLIS ÉS CSALÁDÜGYI MINISZTERIUM							
	15						Fejezeti kezelésű előirányzatok
		5					Közmunkavégzés támogatása
			01				Egyéb közmunkaprogramok támogatása
		10					<i>Ágazati cél előirányzatok</i>
			08				PHARE programhoz való hozzájárulás
			13				Családpolitikai programok
			14				Gyermekevédelmi intézmények prevenciós programok és szolgáltatások fejlesztése
		15					EU Integrációra való felkészülés
XXI. EGÉSZSÉGÜGYI MINISZTERIUM							
	09						Fejezeti kezelésű előirányzatok
		02					<i>Ágazati cél előirányzatok</i>
			16				Katasztrófa-éü-i ellátás feltételeinek javítása
			21				PHARE programokhoz való hozzájárulás
			22				Ágazati informatikai programok
			62				Az onkológiai sugárterápia feltételeinek javítása
XXII. PÉNZÜGYMINISZTERIUM							
	13						Fejezeti kezelésű előirányzatok
		03					Országmozgósítás, gazdasági felkészülés kp-i kiad.-i
		05					Segélyből megvalósuló programok
			08				EU Fiskális programjában való részvétel
			13				Pénzügyi/Államháztartás fejlesztése
			15				ACQUIS adaptációja és adórendszer harmonizációja
XXIII. NEMZETI KULTURÁLIS ÖRÖKSÉG MINISZTERIUMA							
	10						Fejezeti kezelésű előirányzatok
		02					Kulturális feladatfinanszírozás
			10				Milleniumi filmprodukciók támogatása
			24				Milleniumi közgyűjteményi és közműv. feladatok
		03					<i>Egyházak támogatása</i>

2001. és 2002. évi feladatfinanszírozási körbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok

Fejezet	Cím száma	Alcím száma	Jogcím csoport száma	Jogcím száma	Cím neve	Alcím neve	Előirányzatok neve
			02				Egyházi kulturális örökség értékeinek rekonstrukciója és egyéb beruházások
XXIV. IFJÚSÁGI ÉS SPORTMINISZTERIUM							
05							Fejezeti kezelésű előirányzatok
			12				Ifjúsági házak felújítása

7. számú melléklet a 254/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez

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



Magyar Államkincstár

BERUHÁZÁSISMERTETŐ

Központi beruházásra, lakásépítésre és lakástámogatásra

— eredeti előirányzat

— számú módosítás esetén a feladatazonosító száma

1.1. A feladat megnevezése:

1.2. Fejezet száma és neve: Ktszgv.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)

tárgyévi bevétel (ezer Ft)

tárgyévi előirányzatot növelő előző évek maradványa (ezer Ft)

4.1. Megvalósítás időtartama (év, hó):

Megkezdés: Befejezés:

4.2. Megvalósítás tárgyévi ütemének kiemelt előirányzatokénti bontása

Előirányzat csoport e.i.csoport. 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

Kincstár részéről visszaigazolás:

Dátum:év.....hó.....nap

Feladatazonosító szám:

P. H.

Ügyintéző:

Magyar Államkincstár

Készül: a költségvetés jóváhagyását követően és előirányzat módosításkor.



Magyar Államkincstár

FELADATISMERTETŐ

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

— eredeti előirányzat

— számú módosítás esetén a feladatazonosító száma

1.1. A feladat megnevezése:

1.2. Fejezet száma és neve: Ktszv.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)

tárgyévi bevétel (ezer Ft)

tárgyévi előirányzatot növelő előző évek maradványa (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

.....

.....

.....

.....

.....

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

Kincstár részéről visszaigazolás:

Dátum:év.....hó.....nap

Feladatazonosító szám:

P. H.

Ügyintéző:

Magyar Államkincstár

Készül: a költségvetés jóváhagyását követően és előirányzat módosításkor.



Magyar Államkincstár

BERUHÁZÁS FINANSZÍROZÁSI ALAPOKMÁNY

(központi beruházásra, lakásépítésre, lakástámogatásra)

— eredeti előirányzat

— sz. módosítás esetén feladat és részfeladataazonosító száma

1.1. Központi beruházás megnevezése :

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

1.2. Fejezet száma és neve:

2.2. Részfeladat céljának meghatározása:

2.3. Részfeladat előirányzat módosítást igényel I/N: ☐

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

4. Beruházó neve: adószám: - -

címe:

beruházás helye és megyekódja:

beruházó intézmény ÁHT-je:

5. Lebonyolító neve:

lebonyolító címe:

6.1. Teljesítésigazolásra jogosult személy(ek):

6.2. Utalványozásra jogosult személyek:

7.1. Központi beruházás végrehajtásához szükséges pénzügyi fedezete forrásnemenkénti bontásban (forintban)

Időszak	Beruházás teljes bekerülési költsége	Tárgyévi támogatási előirányzat	Előző évek fejezeti támogatási keret maradványa	Előző évek intézményi támogatási keret maradványa	Intézményi bevételi forrás	Önkormányzati támogatás	Körön kívüli megvalósítók saját forrása
Előző évek							
Tárgyévi							
K 20....							
Ö 20....							
V. 20....							
É 20....							
V 20....							

7.2. Kincstári körön kívüli megvalósítók saját forrás befizetésének ütemezése (forintban)

Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Október	Nov.	Dec.

7.3. Források igénybevételi sorrendje vagy aránya: 1.) %

2.) %

3.) %

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

ei.csop. kiem e.i.	kiemelt előirányzat neve		K T K
			Ft
			Ft
			Ft
			Ft
			Ft
			Ft

8.2. Beruházás költsége, anyagi, műszaki összetétele (összhangban a mellékletekkel).*

8.3. Előleg igénybe vehető I/N: ☐ jogszabályi hivatkozás:9.1. Beruházás befejezésének határideje: 9.2. Pénzügyi elszámolás ideje:

10. Kifizetés dokumentumai:

Melléklet: létesítmény- és gépjegyzék, valamint anyagi-műszaki összetétel, vagy részletes költségkalkuláció a költségmegosztás módjának ismertetésével.

Dátum: év hó nap

P.H.

.....
kötelezettségvállaló aláírása.....
ellenjegyző

Kincstár részéről visszaigazolás:

Dátum: év hó nap

Feladat és részfeladatazonosító szám

P.H.

Magyar Államkincstár

ügyintéző:.....

Záradék: x/

A szükséges előirányzat módosításához hozzájárulunk.

.....
átadó fejezet felelőse.....
átvevő fejezet felelőse

x/ Fejezetek közötti átadáskor egy plusz példányt kell készíteni az átvevő fejezet értesítése céljából, amelyet a Kincstár fog továbbítani.



Magyar Államkincstár

FELADATFINANSZÍROZÁSI ENGEDÉLYOKIRAT

— eredeti előirányzat

— sz. módosítás esetén feladat és részfeladataazonosító száma:

1.1. Feladat megnevezése :

Törv.s. ÁHT azonosít.: Ktszv-i cím: Alcím: Jogcímcsoport: Jogcím: 1.2. Fejezet száma és neve:

2.1. Részfeladat megnevezése:

2.2. Részfeladat céljának meghatározása:

2.3. Részfeladat előirányzat módosítást igényel I/N: ☐

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

..... ÁHT azonosítója: 3.2. Megvalósító neve: adószám: - -

címe:

Megvalósításhelye: Megvalósító intézm. ÁHT-je:

4.1. Teljesítésigazolásra jogosult személy:

4.2. Utalványozásra jogosult személyek:

5.1. A feladat végrehajtásához szükséges pénzügyi fedezet forrásnemenkénti bontásban

(Forintban)

	Előző évek ráfordítása	Tárgyév ráfordítás	K ö v e t k e z ő é v e k r á f o r d í t á s a			
			2... . év	2... . év	2... . év	2... . év
Teljes bekerülési költség, amelyből						
a) támogatási ei.						
b) maradvány						
c) költségv.bevéte						
d) egyéb bevételi forrás						
e) 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 ei.csop. kiem. ei.	Kiadás előirányzatonkénti összege	K T K	Bevételi ei.csop. kiem. ei.	kiadás bevétellel finanszírozott része
		Ft		
		Ft		
		Ft		
		Ft		
		Ft		
		Ft		
		Ft		
		Ft		
		Ft		
		Ft		
		Ft		

6.2. Finanszírozható költségnevek és összegei a kincstári körön kívüli megvalósítónál összhangban a melléklettel.*
(Tervezett tartalom, amelyre a számla vonatkozhat, vagy a jóváhagyott melléklet szerint)

(adatok forintban)

--

7.1. Feladat befejezésének határideje: 7.2. Pénzügyi elszámolás ideje: 8. Előleg igénybe vehető I/N: ☐ jogszabályi hivatkozás:

9. Kifizetés dokumentumai:

* **Melléklet: létesítmény- és gépjegyzék, valamint anyagi-műszaki összetétel,
vagy részletes költségkalkuláció a költségmegosztás módjának ismertetésével.**

Dátum: év hó nap

P.H.

.....
kötelezettséget vállaló aláírása.....
ellenjegyző

Kincstár részéről visszaigazolás:

Feladat és részfeladatonosító szám

Dátum: év hó nap

P.H.

ügyintéző:

Magyar Államkincstár

Záradék: x/

A szükséges előirányzat módosításához hozzájárulunk.

.....
átadó fejezet felelőse.....
átvevő fejezet felelőse

x/ Fejezetek közötti átadáskor egy plusz példányt kell készíteni az átvevő fejezet értesítése céljából, amelyet a Kincstár fog továbbítani.

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

A fejezet felügyeletét ellátó szervnek „Beruházásismertetőt, illetve Feladatismertetőt”-t (a továbbiakban: ismertető) kell kiállítani az e rendelet 70. § (1) bekezdés hatálya alá tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok finanszírozását megelőzően, valamint az előirányzatokban történő változtatások esetén.

Eltérő ismertetőt kell kiállítani az idézett bekezdés a) és másikat a b-d) pontban meghatározott előirányzatokra, amelyeket 3 példányban kell benyújtani a Kincstár Központi Fejezetek Főosztályára. A Kincstár a befogadott okmányt feladataazonosítóval látja el és aláírva egy példányban a benyújtónak visszaszármaztatja.

Az okmány Kincstárhoz első alkalommal történő benyújtását az „eredeti előirányzat” szöveg aláhúzásával kell jelezni. Az okmányon történt változtatások, módosítások esetén jelezni szükséges - folyamatos sorszámmal - a módosítások sorrendjét.

- 1.1. pont A Központi költségvetés törvényi sorának elnevezését kell beírni.
- 1.2. pont A költségvetési törvénynek megfelelő hivatkozást kell rögzíteni. Az Államháztartási azonosító rovatba a PM által a törvényi sorra vonatkozó ÁHT azonosító számot kell beírni.
Az okmány befogadására csak abban az esetben kerülhet sor, ha azok tartalma és hivatkozása megfelel a költségvetési törvényben foglaltaknak.
3. pont A központi költségvetésben szereplő törvényi sor tárgyévi előirányzatát, valamint annak támogatásból és bevételből fedezett előirányzatát kell szerepeltetni. A tárgyévi előirányzatot növelő előző évek maradványát külön sorba kell szerepeltetni. A maradvány előirányzatosításáról a Fejezet köteles gondoskodni.
- 4.1. és 4.2. pont A feladat kezdési és a tervezett befejezés időpontját, valamint a megvalósítás tárgyévi kiemelt előirányzatonkénti részletezését kell rögzíteni.
5. pont A Fejezet itt rendelkezik azokról a személyekről, akik a kötelezettségvállalásra jogosultak, vagyis akik az Engedélyokirat aláírására jogosultságot kapnak.
6. pont E rendelet 7. számú mellékletében szereplő összehangolásban kapcsolódó törvényi sorok esetében „I” betű rögzítése kötelező. Összehangolás alá tartozó törvényi sor esetében az okmány addig nem kerül befogadásra, amíg a szükséges adatokat a Kincstár Monitoring Osztálya előzetesen be nem fogadta.

Az Okmányt csak a fejezet felügyeletét ellátó személy, vagy annak meghatalmazottja írhatja alá.

Kitöltési Útmutató
a „*Feladatfinanszírozási Engedélyokirat*” elnevezésű okmányhoz

Az Engedélyokiratot a rendelet 70. § (1) bekezdés b) pont hatálya alá tartozó fejezeti kezelésű előirányzatokra kell kitölteni. Az engedély okirat benyújtására csak a Feladat-ismertető Kincstár általi visszaigazolását követően van lehetőség.

Az okmány Kincstárhoz első alkalommal történő benyújtását az „eredeti előirányzat” szöveg aláhúzásával kell jelezni. Az okmányon történt változtatások, módosítások esetén jelezni szükséges - folyamatos sorszámmal - a módosítások sorrendjét.

Az Okmány 1. pontjában foglaltak megegyeznek a Feladatismertető 1. pontjában foglaltakkal.

2.1. pont Az adott részfeladat nevét kell rögzíteni.

2.2. pont Amennyiben nem a Fejezet a közvetlen megvalósítója a részfeladatnak, hanem saját, illetve más fejezet intézménye, abban az esetben a kockába „I” betűt kell beírni.

3.1. pont Az elsődleges elszámolói hely rovatba annak a költségvetési szervnek a nevét és ÁHT-ját kell beírni, amelyik a költségvetési támogatásból közvetlenül részesül.

3.2. pont Részjogkörrel rendelkező költségvetési szerv vagy a kincstári körön kívüli szervezet nevét és adószámát kell rögzíteni. Ha a részfeladat megvalósítója költségvetési szerv, abban az esetben az intézmény államháztartási azonosító kódját is rögzíteni szükséges.

Adószám hiányában a Kincstár az Engedélyokirat befogadását visszautasítja.

4.1. pont Teljesítés igazolásra jogosult személy alatt értendő az a szakmailag felelős személy, aki az elvégzett részfeladat leigazolására jogosult.

4.2. pont Utalványozásra jogosult személy az, aki a Kincstárnál leadott aláírás bejelentő kartonon szerepel.

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.

Az első sorba a részfeladattal kapcsolatos tárgyévi kiadások teljes összegét kell beírni.

Az a) sor tartalmazza a teljes bekerülés központi támogatásból megvalósuló részét.

A b) sor az előző évek támogatási maradványát tartalmazza, amelynek előirányzatosítására az Engedélyokirat leadásával a teljes összeg erejéig kerül sor.

A c) sorba a költségvetési törvényben tervezett bevétel és a költségvetést érintő többletbevételek összegét lehet beírni.

A d) sorba a törvényi sort nem növelő egyéb bevételi forrásokat kell szerepeltetni, amelyek befogadása a Lebonyolítási számlára történik.

Az e) sor tartalmazza a törvényi sort nem növelő, a megvalósító által a Lebonyolítási számlára beutalt saját forrás hozzájárulást. Költségvetési szerv esetén az intézményi Feladatfinanszírozási Előirányzat-felhasználási számlára utalt saját forrás-hozzájárulást jelenti. Ez esetben az intézménynek gondoskodni kell EG-03 I adatlapon az előirányzat módosításáról.

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

6.1. pontba kell beírni a részfeladat kiadási előirányzatait előirányzati csoport és kiemelt jogcím bontásban. Egy kiemelt jogcímhez több kiadási KTK is tartozhat, ezért szükséges azok KTK szerinti megbontása is. Tekintettel arra, hogy a kiadási előirányzatnak a támogatáson kívül bevétellel fedezett része is lehetséges, ezért szükséges a kiemelt előirányzat bevételi jogcímét és összegét a táblázatban feltüntetni.

Pl.: Ha a kiadási előirányzatnak van bevétellel fedezett része és a kiadás kiemelt előirányzata működési célú, abban az esetben a bevételi előirányzat kódja 35 (Egyéb működési cél pénzeszköztámvétel), felhalmozási kiadás esetében 38 (Egyéb felhalmozási célú pénzeszköztámvétel) lehet.

6.2. pont A kincstári körön kívüli megvalósító esetében kiadási jogcímenként (rovati bontásban) részletezni kell a részfeladat megvalósítására fordítható keretösszegeket.

7.1. és 7.2. pontba a Részfeladat befejezésének tervezett határidejét és a döntés során jóváhagyott azon időpontot kell beírni, ameddig a megvalósító Engedélyokirat terhére pénzügyi elszámolást nyújthat be.

Az Engedélyokirat aláírója az a kötelezettségvállaló személy lehet, akit a Feladatismertető 5. pontjában a jóváhagyó a részfeladat fölött rendelkező személyként megjelölt. Az ellenjegyző a Fejezet belső utalványozási rendjében rögzített személy lehet. Ellenjegyzés nélküli okmányt a Kincstár nem fogad be.

Az Engedélyokiratot 3 példányban kell benyújtani a Kincstár Központi Fejezetek Főosztályára. Amennyiben az előirányzat más fejezethez kerül átadásra, abban az esetben + 1 példányt kell a beadott okmányhoz mellékelni.

A Kincstár által befogadott és visszaigazolt Engedélyokirat egy másolati példányát a benyújtó köteles a megvalósító számára megküldeni.

Kitöltési Útmutató
a „**BeruházásFinanszírozásiAlapokmány**” elnevezésű okmányhoz

Az Alapokmányt e rendelet 70. § (1) bekezdés a) pont hatálya alá tartozó fejezeti kezelésű előirányzatokra kell kitölteni. Az Alapokmány benyújtására csak a Beruházásismertető Kincstár általi visszaigazolását követően van lehetőség.

Az okmány Kincstárhoz első alkalommal történő benyújtását az „eredeti előirányzat” szöveg aláhúzásával kell jelezni. Az okmányon történt változtatások, módosítások esetén jelezni szükséges - folyamatos sorszámmal - a módosítások sorrendjét.

Az Okmány 1. pontjában foglaltak megegyeznek a Feladatismertető 1. pontjában foglaltakkal.

2.1. pont Az adott részfeladat nevét kell rögzíteni.

2.2. pont Amennyiben nem a Fejezet a közvetlen megvalósítója a részfeladatnak, hanem saját, illetve más fejezet intézménye abban az esetben a kockába „I” betűt kell beírni.

3. pont Az elsődleges elszámolói hely rovatba annak a költségvetési szervnek a nevét és ÁHT-ját kell beírni, amelyik a költségvetési támogatásból közvetlenül részesül.

4. pont Részjogkörrel rendelkező költségvetési szerv, vagy a kincstári körön kívüli szervezet nevét és adószámát kell rögzíteni. Ha a központi beruházás megvalósítója költségvetési szerv, abban az esetben az intézmény államháztartási azonosító kódját is rögzíteni szükséges.
Adószám hiányában a Kincstár az engedélyokirat befogadását visszautasítja.

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

6.1. pont Teljesítés igazolásra jogosult személy alatt értendő az a szakmailag felelős személy, aki az elvégzett részfeladat leigazolására jogosult.

6.2. pont Utalványozásra jogosult személy csak az lehet, aki a Kincstárnál leadott aláírás bejelentő kartonon szerepel.

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

Az egyes oszlopok fogalmi meghatározása:

- Beruházás teljes bekerülési költsége: a részfeladatra teljes ráfordítás összege a tárgyévét megelőző évek, a tárgyévben és a tárgyévét követő évek szerint.

- Tárgyévi támogatási előirányzat: az adott évben a központi költségvetésből az alapokmányban rögzített részfeladatra fordítható központi támogatás összege.
- Előző évek fejezeti támogatási keret maradványa: fejezeti számlán lévő előző évek támogatási maradványa.
- Előző évek intézményi támogatási keret maradványa: intézményi számlán lévő előző évek támogatási maradványa.
- Intézményi bevételi forrás: a költségvetési törvényi sorában nem szereplő intézményi saját forrás (Intézményi BEFK számlán szereplő összeg).
- Önkormányzati támogatás: az Önkormányzat által a Lebonyolítási számlára befizetett hozzájárulás összege.
- Körön kívüli megvalósítók saját forrása: a Kincstári körön kívüli megvalósító által a Lebonyolítási számlára befizetett hozzájárulásának összege.

7.2. pont A kincstári körön kívüli megvalósítók saját forrás hozzájárulási részének kincstári számlára történő befizetésének havi bontásban történő részletezését tartalmazza.

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

8.1. pontba kell beírni a részfeladat kiadási előirányzatait előirányzati csoport és kiemelt jogcímenként. Tekintettel arra, hogy a kiadási előirányzatnak a támogatáson kívül bevétellel fedezett része is lehetséges, ezért szükséges a kiemelt előirányzat bevételi jogcímét és összegét a táblázatban feltüntetni.

Pl.: Ha a kiadási előirányzatnak van bevétellel fedezett része, abban az esetben a bevételi összeg kódja 38 (Egyéb felhalmozási célú pénzeszköztámvétel) lehet.

8.2. pontba a központi beruházás keretében finanszírozható költségnemek 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 a Finanszírozás Szerződés keretében az engedélyező a központi beruházás megvalósítása érdekében az előleg folyósításáról intézkedik a kockába „I” betűt kell beírni.

9.1. és 9.2. pontba a részfeladat befejezésének tervezett határidejét és a döntés során jóváhagyott azon időpontot kell beírni, ameddig a megvalósító Alapokmány terhére pénzügyi elszámolást nyújthat be az.

10. pont A kifizetés dokumentumai sorba az Alapokmányhoz csatolt okmányokat kell felsorolni.

Az Alapokmány aláírója az a kötelezettségvállaló személy lehet, akit a Beruházásismertető 5. pontjában a jóváhagyó a részfeladat fölött rendelkező személyként

megjelölt. Az ellenjegyző a Fejezet utalványozási rendjében rögzített személy lehet. Ellenjegyzés nélküli okmányt a Kincstár nem fogad be.

Az Alapokmányt 3 példányban kell benyújtani a Kincstár Központi Fejezetek Főosztályára. Amennyiben az előirányzat más fejezethez kerül átadásra, abban az esetben + 1 példányt kell a beadott okmányhoz mellékelni.

A Kincstár által befogadott és visszaigazolt Alapokmány egy másolati példányát a benyújtó köteles a megvalósító számára megküldeni.

8. számú melléklet a 254/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez
[7. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez]

Összehangolás szabályai alá tartozó előirányzatok

FEJEZET				ELOIRÁNYZAT KEZELŐJE		ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLODÓ ELOIRÁNYZAT			
Funkciócsoport	Jog	Jog-	Előir	Kiem.	ELOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	FEJEZET			
CÍM	cím	cím	csop.	előir.		CÍM	ALCÍM		
ALCÍM	csop.	cím	csop.	előir.					
XI						BELÜGYMINISZTERIUM			
F03.b	19	11	3		COP'99				
F03.b	19	11	4		COP'2000				
F03.b	19	11	5	2	1	Katasztrófavédelem PHARE programja			
F16	23	6			Címzett és céltámogatások				
						XI	23	7	Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú 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
						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	Céljellegű 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		Céljellegű decentralizált támogatás				
					Területfejlesztési tanácsok és a Fővárosi Közgyűlés normatív kerete				
						XI	23	7	Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú 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
						LXII	1	1	Foglalkoztatási és képzési támogatások

Összehangolás szabályai alá tartozó előirányzatok

FEJEZET				ELOIRÁNYZAT KEZELŐJE		ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLOUDÓ ELOIRÁNYZAT		
Funkciócsoport	Jog	Jog-	Előir	Kiem.	ELOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	FEJEZET	CÍM	ALCÍM
CÍM	cím	cím	cím	előír.				
ALCÍM	csop.	cím	csop.	előír.				
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		Agrárkutatási feladatok támogatása	XX	11	18 Műszaki fejlesztési alaprogram cél előirányzat
						XX	11	19 Felsőoktatási kutatási program
						XXXIII	12	2 Akadémiai Kutatási 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 alaptervekenységek beruházásainak támogatása (mezőgazdasági gépbeszerzések és a gép-lizing kivételével)
						XII	10	4 Melioráció és öntözésfejlesztési beruházások támogatása
						XV	25	3 Gazdaságfejlesztési cél előirányzat
						XV	25	3 Turisztikai cél előirányzat
						XX	11	18 Műszaki fejlesztési alaprogram cél előirányzat
						LXII	1	1 Foglalkoztatási és képzési támogatások
F13.a	10	2	38		Phare CBC program	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)			

Összehangolás szabályai alá tartozó előirányzatok

FEJEZET						ELOIRÁNYZAT KEZELOJE		ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLÓDÓ ELOIRÁNYZAT					
Funkciócsoport	Jog			Előir	Kiem.	ELOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE							
CÍM	cím								FEJEZET				
ALCÍM	csop. cím			csop.	előir.				CÍM ALCÍM				
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 (HU00XX)							
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	4	10	1			Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai			XI	23	6	Címzett és céltámogatások
									XI	23	7	Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás	
									XI	23	8	Céljellegű 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 cél-előirányzat	
									XV	25	3	Turisztikai cél-előirányzat	

FEJEZET					EÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLODÓ EÖLOIRÁNYZAT						
Funkciócsopórt	CÍM	ALCÍM	Jog címsop.	Jog-cím	Előír csop.	Kiem. előír.	EÖLOIRÁNYZAT KEZEÖLOJE	EÖLOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	FEJEZET		
								CÍM	ALCÍM		
F13.a	10	4	10	3			Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai	XV	25	3	Kis- és közép vállalkozói cél előirányzat
								XVI	8	4	Környezetvédelmi feladatok
								XVII	13	6	Útfenntartás és fejlesztés
								XVII	13	7	Vízügyi alapfeladatok
								XXII	10	7	Nemzeti Örökség Program cél előirányzat
								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	Céljellegű decentralizált támogatás
								XII	10	2	Az EU -hoz való csatlakozás Nemzeti Programja
F13.a	25	3	1				GAZDASÁGI MINISZTERIUM	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	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
								XII	10	4	Melioráció és öntözésfejlesztési beruházások támogatása
								XV	25	3	Gazdaságfejlesztési cél előirányzat
								XV	25	3	Turisztikai cél előirányzat
								XV	25	3	Kis- és közép vállalkozói cél előirányzat
								XVI	8	4	Környezetvédelmi feladatok
F13.a	25	3	1				GAZDASÁGFEJLESZTÉSI CÉL EÖLOIRÁNYZAT	XVII	13	6	Útfenntartás és fejlesztés
								XVII	13	7	Vízügyi alapfeladatok
								XXII	10	7	Nemzeti Örökség Program cél előirányzat
								LXII	1	1	Foglalkoztatási és képzési támogatások
								XI	23	7	Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás
								XI	23	8	Céljellegű decentralizált támogatás
								XII	10	2	BAZ megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai

Összehangolás szabályai alá tartozó előirányzatok

FEJEZET				ELOIRÁNYZAT KEZELŐJE		ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLODÓ ELOIRÁNYZAT		
Funkciócsoport	Jog	Jog-	Előir	Kiem.	ELOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	FEJEZET	CÍM	ALCÍM
CÍM	cím	cím	csop.	előír.				
ALCÍM								
F13.b	25	3	2		Turisztikai cél előirányzat	XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XV	25	3 Kis- és középvállalkozói cél előirányzat
						XX	11	18 Műszaki fejlesztési alapprogram cél előirányzat
						XV	25	15 Aktív foglalkoztatási célok támogatása
F13.a	25	3	3		Kis- és középvállalkozói cél előirányzat	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	7		Regionális gazdaságépítési cél előirányzat	XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
F13.b	25	12	1		EU SAVE II program	XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
F13.b	25	12	8		Békéltető Testületek EU segélyprogram 2001	XV	25	3 Gazdaságfejlesztési cél előirányzat
F13.b	25	12	9		OFE EU segélyprogram 2001	XV	25	15 Aktív foglalkoztatási célok támogatása
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 cél előirányzat
						XV	25	3 Kis- és középvállalkozói cél előirányzat
						XIX	15	5 Egyéb közmunkaprogramok támogatása
						LXIII	1	1 Foglalkoztatási és képzési támogatások
F13.b	25	21			EU integrációra való felkészülés			

Összehangolás szabályai alá tartozó előirányzatok

FEJEZET					ELOIRÁNYZAT KEZELOJE					ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLODÓ ELOIRÁNYZAT				
Funkciócsoport	CÍM		Jog cím	Jog- cím	Előír csop.	Kiem. előír.	ELOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	FEJEZET						
	ALCÍM		csop.	cím	csop.	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			

Összehangolás szabályai alá tartozó előirányzatok

FEJEZET					ELOIRÁNYZAT KEZELŐJE		ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLÓDÓ ELOIRÁNYZAT		
Funkciócsoport					ELOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE		FEJEZET		
CÍM							CÍM		
ALCÍM							ALCÍM		
Jog	Jog-	Előir	Kiem.						
cím	cím	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
							XX	11	17 Szakképzési programok támogatása
F04.d	11	17	5		Szakképzési programok támogatása		XIX	15	10 PHARE programhoz való hozzájárulás
							XX	11	17 Ifjúsági szakképzés korszerűsítése világbanki program
F01.e	11	18	1		Műszaki fejlesztési alaprogram céllelőirányzat / Intézményi beruházások		XII	10	2 Agrárkutatási 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 Kutatási Pályázatok Forrása
F01.e	11	18	2		EU-Fp 5 Keretprogram		XII	10	2 Agrárkutatási feladatok támogatása
F01.d	11	19	2		Felsőoktatási kutatási program		XX	11	18 Műszaki fejlesztési alaprogram céllelőirányzat
							XXI	9	2 Ágazati kutatásfejlesztés
							XXXII	12	2 Akadémiai Kutatási Pályázatok Forrása

Összehangolás szabályai alá tartozó előirányzatok

FEJEZET				ELOIRÁNYZAT KEZELOJE				ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLODÓ ELOIRÁNYZAT			
Funkciócsoport				ELOIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE				FEJEZET			
CÍM								CÍM			
ALCÍM								ALCÍM			
Jog				Előir							
cím				Kiem.							
csop.				előír.							
cím											
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 cél előirányzat
F08.b	10	3	2	2	3	Egyházi kulturális örökség értékeinek rekonstrukciója és egyéb beruházások		XXIII	10	7	Nemzeti Örökség Program cél előirányzat
F08.b	10	7	1	Nemzeti Örökség Program cél előirányzat				XXIII	10	7	Nemzeti Örökség Program cél előirányzat
								XII	10	4	Területfejlesztési cél feladatok támogatással fedezett kiadásai
								XII	10	4	Vidékfejlesztési cél feladatok 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 cél előirányzat
								XX	11	19	Felsőoktatási kutatási program
								XXI	9	2	Ágazati kutatásfejlesztés

Összehangolás szabályai alá tartozó előirányzatok

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

LXIII**MUNKAERŐPIACI ALAP**

F13.b 1 1

Foglalkoztatási és képzési támogatások
(ebből: csak az önfoglalkoztatóvá válás támogatása)

XI	23	6	Címzett és céltámogatások
XI	23	7	Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás
XI	23	8	Céljelleget 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
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.

9. számú melléklet a 254/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez

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

ÚTMUTATÓ A TÁMOGATÁSI INTENZITÁSSZÁMÍTÁSHOZ

A támogatás felső határának mérőszáma a támogatás-intenzitás, amely a támogatás-tartalom és az elszámolható költségek hányadosa. Az alábbiakban az egyes támogatási céloknál figyelembe veendő elszámolható költségek kerülnek bemutatásra. Az elszámolható költségek között fel nem sorolt költségkategóriákat a támogatás-intenzitás meghatározásakor nem lehet figyelembe venni.

Az egyes támogatási céloknál - költségkategóriák:

Kutatási-fejlesztési célú támogatás esetében:

- személyi jellegű költségek (kizárólag az adott kutatási programban dolgozó kutatók, technikusok, egyéb kisegítő személyzet),
- műszerek, berendezések, telek, építmények költségei, feltéve ha azokat kizárólag és folyamatos jelleggel kutatási célokra használják,
- konzultáció és ezzel egyenértékű szolgáltatások igénybevételének költségei (szabadalom, külső technikai, kutatási szolgáltatások költségei), feltéve ha azok kizárólag az adott kutatáshoz kapcsolódnak,
- a kutatási tevékenységhez kapcsolódó fenntartási költségek,
- egyéb, a kutatáshoz kapcsolódó fenntartási költségek (pl. anyagköltség, közműdíj).

Képzési célú támogatás esetében:

- az oktatók személyes költségei,
- az oktatók és a képzésben részesülők utazási költségei,
- egyéb költségek (kiadványok, segédeszközök),
- a használati eszközök és a felszerelések értékcsökkenése, de kizárólag azok képzésre használt értékéig,
- a képzéshez nyújtott szaktanácsadói munka költségei,
- a képzésben részesülők személyes költségei, de maximum az előző pontokban felsorolt elszámolható költségek összegéig.

Regionális beruházási célú támogatás esetében:

- beruházás: tárgyi beruházás¹ (telek, épületek, gépek, berendezések) és immateriális javak² beszerzése,
- személyi jellegű költségek: a két éves személyi jellegű költségek³ szorozva az újonnan létesített munkahelyek számával (a munkahelyek számának nettó növekedése az érintett vállalkozásban), valamint a felveendő munkaerő egyszeri képzésének költségei.

¹ Tárgyi beruházás alatt zöldmezős beruházás, a meglévő létesítmények bővítése, illetve a terméket vagy a termelési eljárást alapvetően megváltoztató tevékenység értendő. (Új beruházás jogcímén nem támogatható a régi berendezés újra cserélése). Szintén beruházásnak minősül az olyan gyár, gyáregység termelési célú megvásárlása, amely nem üzemel, illetve a termeléssel felhagyott volna, ha eladásra került volna.

² Az immateriális beruházás költségeit csak akkor lehet a támogatás vetítési alapjaként figyelembe venni (akkor lehet elszámolható), ha az adott immateriális javak megfelelnek az alábbi kritériumoknak:

- kizárólag a támogatott létesítményben használhatóak,
- amortizálható eszközöknek kell lenniük,
- piaci áron, harmadik személytől kell vásárolni,
- fel kell tüntetni a vállalat eszközei között és 5 évig „a vállalaton belül kell maradnia.”

³ Bérköltség és a kapcsolódó társadalombiztosítási járulékok.

Kis- és középvállalatok támogatása esetében:

- tárgyi beruházás (telek, épületek, gépek, berendezések),
- immateriális beruházás (szabadalmi jog, licenc, know-how, nem szabadalmaztatott technológiai ismeretek megvásárlása),
- konzultáció, képzés, tanácsadás költségei.

Környezetvédelemi célú támogatás esetében:

- Beruházási költségek:
 - A magasabb szintű környezetvédelemi normák teljesítéséhez szükséges telek, épületek, gépek, berendezések beruházási költségei.
 - Korábbi környezeti károkozások helyreállításának beruházási költségei.
- Egyéb költségek: tájékoztatási költségek, képzési és tanácsadói szolgáltatások költségei.

Foglalkoztatási támogatás esetén:

- személyi jellegű költségek (bérköltség, társadalombiztosítási járulékok).

10. számú melléklet a 254/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez
[7/b. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez]

ÚTMUTATÓ TÁMOGATÁSTARTALOMSZÁMÍTÁSÁHOZ

DEFINÍCIÓK:

1. *Támogatástartalom (TT):* a támogatás eredményeképpen a kedvezményezett számára nettó bevételként, költségcsökkenésként vagy az adózott eredmény növekményeként megjelenő összeg jelenértéke.
2. *Jelenérték:* A jövőbeni pénzáramok kezdő időpontra diszkontált értéke.
3. *Referencia ráta/piaci kamatláb:* A támogatástartalom jelenértékének kiszámításához használt mutatószám, amelyet a pénzügyminiszter a Pénzügyi Közlönyben tesz közzé. (E mutatószám az Államadósság Kezelő Központ által publikált öt éves futamidejű állampapír referenciahozama alapján kerül kiszámításra.) Egy projekt támogatástartalmának kiszámításához mindig a döntés időpontjában érvényes referencia rátát kell figyelembe venni, függetlenül attól, hogy a támogatás nyújtására milyen időtávon keresztül kerül sor.

Az alábbiakban a leggyakoribb támogatási formák fogalma és támogatástartalmának számítása kerül bemutatásra, számítási példákon keresztül.

Támogatási formák

A. VISSZANEM TÉRÍTENDŐ TÁMOGATÁS

Fogalom: a kedvezményezett olyan direkt pénztranszferben részesül, amelyet nem terhel visszafizetési kötelezettség.

Támogatástartalom: A kapott támogatás teljes összegének jelenértéke.

ahol

Q_1 — a több részletben folyósított támogatás első évi részösszege (az 1. év a támogatás megítélésének éve)

Q_2 — a több részletben folyósított támogatás második évi részösszege

Q_3 — a több részletben folyósított támogatás harmadik évi részösszege

(...)

Q_n — a több részletben folyósított támogatás n. évi részösszege

i — referencia kamatláb

$$TT = Q_1 + \frac{Q_2}{1+i} + \frac{Q_3}{(1+i)^2} + (...) + \frac{Q_n}{(1+i)^{n-1}}$$

Példa a támogatástartalom számítására:

Egy vállalat 200 millió Ft vissza nem térítendő támogatást kap az alábbi ütemezésben: a támogatásról szóló döntés évében 100 millió Ft, következő évben 100 millió Ft.

referencia kamatláb = $i = 15\%$

$$TT = 100 + \frac{100}{1 + 0.15} = 100 + 87 = 187$$

A fenti konstrukció támogatástartalma 187 millió Ft.

B. VISSZATÉRÍTENDŐ TÁMOGATÁS

Fogalom: a kedvezményezett kamatmentes hitelhez jut, amelyet szerződésben meghatározott feltételek mellett kell visszafizetni.

Támogatástartalom: A piaci kamatláb és a hitelösszeg szorzatának jelenértéke az alábbi képlet szerint:

ahol

Q — hitel összege

i — referencia kamatláb, $r = 1/(1+i)$

P — támogatás visszafizetésének időtartama, beleértve a türelmi időt is (év)

F — türelmi idő években (amíg nem kezdődik meg a hitel törlesztése)

$$TT = Q \times \left(1 + \frac{r^P - r^F}{i \times (P - F)} \right)$$

Példák a támogatástartalom számítására:

1. Példa

Egy vállalat 200 millió Ft visszatérítendő támogatást kap egy összegben, amelyet türelmi idő nélkül kell törlesztenie 2 év alatt, egyenlő részletekben.

referencia kamatláb = 15%

$Q = 200$

$i = 0,15$, $r = 1/(1 + 0,15) = 0,87$

$P = 2$

$F = 0$

$$TT = 200 \times \left(1 + \frac{0,87^2 - 0,87^0}{0,15 \times (2 - 0)} \right) = 200 \times \left(1 + \frac{0,76 - 1}{0,3} \right) = 37,43$$

A fenti konstrukció támogatástartalma 37,43 millió Ft.

2. Példa

Egy vállalat 200 millió Ft visszatérítendő támogatást kap egy összegben, amelyet 2 év alatt kell törlesztenie, egy éves türelmi idő után, egyenlő részletekben.

referencia kamatláb = 15%

$$Q = 200$$

$$i = 0,15, r = 1/(1 + 0,15) = 0,87$$

$$P = 3$$

$$F = 1$$

$$\pi = 200 \times \left(1 + \frac{0,87^3 - 0,87^1}{0,15 \times (3 - 1)} \right) = 200 \times \left(1 + \frac{0,66 - 0,87}{0,3} \right) = 58,63$$

A fenti konstrukció támogatástartalma 58,63 millió Ft.

3. Példa

Egy vállalat 400 millió Ft támogatást kap fele vissza nem térítendő támogatás, másik fele visszatérítendő támogatás. Ez utóbbit 2 év alatt kell törlesztenie, egy éves türelmi idő után, egyenlő részletekben.

$$\pi = [200] + \left[200 \times \left(1 + \frac{0,87^3 - 0,87^1}{0,15 \times (3 - 1)} \right) \right] = 200 + 200 \times \left(1 + \frac{0,66 - 0,87}{0,3} \right) = 258,63$$

Ebben a számításban az első tag a vissza nem térítendő támogatás támogatástartalma, a második pedig a visszatérítendőé. A fenti konstrukció támogatástartalma 258,63 millió Ft.

C. KEDVEZMÉNYES KAMATÚ HITEL/KÖLCSÖN

Fogalom: a kedvezményezett a piaci kamatnál kedvezőbb feltételekkel (alacsonyabb kamatláb mellett) kap hitelt.

Támogatástartalom: A kedvezményes és a piaci kamatláb közötti különbség, valamint a hitelösszeg szorzatának jelenértéke. A konkrét számítás az alábbi képlettel történik:

ahol

Q — hitel összege

i — referencia kamatláb, $r = 1/(1+i)$

i' — kedvezményes kamatláb

P — támogatás visszafizetésének időtartama, beleértve a türelmi időt is (év)

F — türelmi idő években (amíg nem kezdődik meg a hitel törlesztése)

$$TT = Q \times \left(1 - \frac{i'}{i} \right) \left(1 + \frac{r^P - r'^P}{i \times (P - F)} \right)$$

Példa a támogatástartalom számítására:

Egy vállalat 200 millió Ft 5%-os kedvezményes kamatú hitelt kap. A hitelt türelmi idő nélkül kell törlesztenie 2 év alatt, egyenlő részletekben.

$$Q = 200$$

$$i = 0,15, r = 1/(1 + 0,15) = 0,87$$

$$i' = 0,05$$

$$P = 2$$

$$F = 0$$

$$TT = 200 \left(1 - \frac{0,05}{0,15} \right) \left(1 + \frac{0,87^2 - 0,87^0}{0,15 \times (2 - 0)} \right) = 200 \times 0,67 \times \left(1 + \frac{0,76 - 1}{0,3} \right) = 24,95$$

E konstrukció támogatástartalma 24,95 millió Ft.

D. KEZESSÉGVÁLLALÁS

Fogalom: az államháztartás alrendszeréhez tartozó szerv kötelezettségvállalása arra, hogy a kedvezményezett általi nem teljesítés esetén a felvett hitelt/kölcsönt kamataival együtt visszafizeti. Ezáltal a kedvezményezett a piaci kamatlábnál alacsonyabb kamatláb mellett jut hitelhez.

Támogatástartalom: A kezességvállalással fedezett hitel kamatlába és a piaci kamatláb közötti különbség, szorozva a hitelösszeggel, jelenértékre számítva, és csökkentve a kezességvállalásért fizetett díjjal. A támogatástartalomnak a számítása a C. pontban, a kedvezményes kamatú kölcsön-nél megadott 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 — kezességvállalásért fizetett prémium

$$TT = \left[Q \times \left(1 - \frac{i'}{i} \right) \left(1 + \frac{r^P - r'^P}{i \times (P - F)} \right) \right] - PR$$

Példa a támogatástartalom számítására:

Egy vállalat 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 1 millió Ft-ot fizet.

$$Q = 200$$

$$i = 0,15, r = 1/(1 + 0,15) = 0,87$$

$$i' = 0,12$$

$$P = 2$$

$$F = 0$$

$$PR = 1$$

$$TT$$

$$\left[200 \left(1 - \frac{0,12}{0,15} \right) \left(1 + \frac{0,87^2 - 0,87^0}{0,15 \times (2 - 0)} \right) \right] - 1 = \left[200 \times 0,2 \times \left(1 + \frac{0,76 - 1}{0,3} \right) \right] - 1 = 6,5$$

A fenti konstrukció támogatástartalma 6,5 millió Ft.

E. Kamattámogatás

Fogalom: a kedvezményezett által fizetendő kamat egészének vagy egy részének átvállalása.

Támogatástartalom: Az átvállalt kamatösszeg jelenértéke. A támogatástartalom számítása a vissza nem térítendő támogatás analógiájára történik.

ahol

Q_1 — az első évben nyújtott kamattámogatás

Q_2 — a második évben nyújtott kamattámogatás

Q_3 — a harmadik évben nyújtott kamattámogatás

(...)

Q_n — az n. évben nyújtott kamattámogatás

i — referencia kamatláb

$$TT = Q_1 + \frac{Q_2}{1+i} + \frac{Q_3}{(1+i)^2} + (...) + \frac{Q_n}{(1+i)^{n-1}}$$

Példa a támogatástartalom számítására:

Egy vállalat 200 millió Ft hitelt vesz fel. A fizetendő kamatból 10 százalékpontot az állam vállal át. A hitelt türelmi idő nélkül kell törlesztenie 2 év alatt, egyenlő részletekben.

$$i = 15\%$$

$$TT = \frac{200 \cdot 0,1}{1,15} + \frac{100 \cdot 0,1}{1,15^2} = 24,95$$

E konstrukció támogatástartalma 24,95 millió Ft.

F. EGYÉB, NEM PÉNZBELI JUTTATÁS

Fogalom: a kedvezményezett a piaci árnál alacsonyabb áron és/vagy kedvezőbb feltételekkel jut valamely ingó vagy ingatlan vagyontárgyhoz, illetve szolgáltatáshoz.

Támogatástartalom: A piaci ár és a fizetett ár különbözetének jelenértéke.

Példák a támogatástartalom számítására:

1. példa

Egy vállalat ingyen jut egy olyan építési telekhez, melynek piaci értéke 100 millió Ft.

E konstrukció támogatástartalma 100 millió Ft.

11. számú melléklet a 254/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez
[8/a. számú melléklet a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelethez]

A támogatás ismertetése

1. A támogatás megnevezése:

2. Elhelyezkedése a támogatási rendszerben

2.1. Az ismertetett támogatási konstrukció az „...állami támogatások előzetes bejelentési kötelezettségéről és annak Európai Megállapodással való összhangjának vizsgálatáról” szóló 76/1999. (V. 26.) Korm. rendelet hatálya alá tartozik:

- igen - nem (*megjelölendő*)
- A Pénzügyminisztérium Támogatásokat Vizsgáló Irodája által adott vélemény száma és kiadásának időpontja:

2.2. Forrásai (*megnevezés*)

- hazai - nemzetközi (*megjelölendő*)
- egy forrás - több forrás (*a költségvetési sor(ok) pontos feltüntetésével*):
- a támogatás keretösszege, forrásonként is részletezve (MFt és/vagy % értékkel):

2.3. Az 1. pontban ismertetett támogatás megnevezése az előző évben (*és a költségvetési sor(ok) pontos feltüntetésével*):

3. Elnyerésének módja

3.1. nem pályázatos (*pl. alanyi, címzett, jogszabályi*):

3.2. pályázatos

4. A döntés mechanizmusa

4.1. A döntés típusa

- centralizált - decentralizált (*megjelölendő*)

4.2. A döntéshozó (*személy vagy testület*):

4.3. A döntési folyamat leírása, a résztvevők megnevezésével, szerepük feltüntetésével egy vagy több forrás esetén:

4.4. Az ismertetett támogatás más támogatási konstrukcióval való kapcsolata *(pl. egymást kiegészítő, feltételező támogatások; társfinanszírozás)*:

5. A finanszírozás mechanizmusa

5.1. A finanszírozási folyamatban résztvevők (pl. megbízott bonyolító szervezet(ek), intézmény(ek)) megnevezése, szerepük feltüntetése, postai címe:

5.2. Az Államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) korm. rendelet 92. § (4) bekezdése szerinti, az Adóhatóságok köztartozásokról szóló értesítésének jogosultja *(a címzett megnevezése, postai címe)*:

6. A támogatás célja *(szövegesen)*:

7. A támogatás formája *(pl. visszatérítendő, vissza nem térítendő támogatás stb.)*:

8. A támogatás feltételei *(kizáró okok, maximális időtartama stb.)*:

9. A támogatottak köre *(a támogatási konstrukció kedvezményezettjei - pl. kisvállalkozások, államháztartáson belüli nonprofit szervezetek stb.)*:

10. Támogatás adható mértéke *(támogatottankénti minimális - esetleg maximális mérték - szövegesen)*:

11. Az ismertetett támogatás adatszolgáltató kapcsolattartója *(név, telefonszám, postai cím)*:

.....
dátum

.....
az adatszolgáltató aláírása

12. számú melléklet a 254/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez

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

Adatlap a támogatási döntésről

1

(Az igénylő tölti ki) **I.**

Adatlap - a támogatási döntésről

I./1. Az igénylő azonosító adatai

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

☐ Megnevezése:

1. Belföldi természetes személy (magánszemély, max. 250 eFt éves nettó árbevétellel rendelkező mezőgazdasági őstermelő)
2. Mikro vállalkozás* (10 főnél kevesebb foglalkoztatott, max. 700 MFt/év nettó árbevétel vagy 500 MFt/év mérlegfőösszeg)
3. Kis vállalkozás* (50 főnél kevesebb foglalkoztatott, max. 700 MFt/év nettó árbevétel vagy 500 MFt/év mérlegfőösszeg)
4. Közép vállalkozás* (250 főnél kevesebb foglalkoztatott, max. 4000 MFt/év nettó árbevétel vagy 2700 MFt/év mérlegfőösszeg)
5. Nagyvállalat (250 fő feletti foglalkoztatott)
6. Nonprofit szervezet államháztartáson belül (pl. önkormányzat)
7. Nonprofit szervezet államháztartáson kívül (pl. alapítvány, Kht)

Megjegyzés:

* A kis és középvállalatokról, fejlődésük támogatásáról szóló 1999. évi XCV. Tv. alapján;

- a 2, 3, 4 vállalkozási formák esetén: az állami, az önkormányzati vagy 3. és 4. vállalkozási formákon kívüli vállalkozások tulajdoni részesedése - tőke vagy szavazati jog alapján külön-külön és együttesen sem haladhatja meg a 25%-ot, kivéve az intézményi befektetőkét (pl.: bank, befektetési társaság, biztosító Rt., magánnyugdíjpénztár stb.);

- a 2, 3, 4 vállalkozási formák esetén: a mutatószámokat az utolsó éves beszámoló, újonnan alapított vállalkozás esetén a tárgyévvel vonatkozó üzleti terv alapján kell meghatározni, vagy a már rendelkezésre álló gazdálkodási adatokat éves szintre kell vetíteni;

- egyéni vállalkozás esetén a mutatószámokat a Személyi Jövedelemadóról szóló Tv.-ben előírt nyilatkozat alapján kell meghatározni és a besorolást megjelölni;

Az igénylő neve (M):

Az igénylő székhelye, irszám: település:

cím: utca hsz. hrsz.

Az igénylő telephelye**, irszám: település:

cím: utca hsz. hrsz.

Az igénylő postai címe**, irszám: település:

cím: utca hsz.

**(A telephely és a postai cím csak abban az esetben töltendő ki, ha eltér a székhely címétől)

Telefonszám:

Az igénylő adószáma (M) (2. 3. 4. 5. 6. 7. Minősítési kód esetén töltendő ki, 8+1+2 formátummal): - - Az igénylő adóazonosító jele (M) (1. minősítési kód esetén töltendő ki, 10 hosszúságban):

Az igénylő egyéb azonosítói:

Regisztrációs szám (mezőgazdasági tevékenységet folytató igénylő esetén): Önkormányzati törzsszám (önkormányzatok esetében): Társadalombiztosítási azonosító jel (1. minősítési kód esetén töltendő ki): - - Társadalombiztosítási törzsszám (2. 3. 4. 5. 6. 7. minősítési kód esetén töltendő ki): Statisztikai szám (2. 3. 4. 5. 6. 7. minősítési kód esetén, teljes hosszúságban kitöltendő):

Módosítás esetén kérjük tegyen X-jelet a lap alján található üres négyzetbe!

A jelölt (M) mezők kötelezően kitöltendők!



Adatlap a támogatási döntésről

2

(Az igénylő tölti ki) **I.****I./2. A vállalkozás gazdálkodási adatai**

(2. 3. 4. 5. minősítési kód esetén töltendő ki, a legutolsó éves mérlegbeszámoló alapján)

Nettó árbevétel: eFtMérleg szerinti eredmény: eFtSaját tőke: eFtTeljes munkaidős (statisztikai) létszám: Fő**I./3. A fejlesztés eredményei a pályázat benyújtását követő 5. évben**Nettó árbevétel: eFt- ebből fejlesztés miatt: eFt

A megvalósításra kerülő projekt naturális adatai (pl. állatlétszám, terület stb.):

- ebből a fejlesztést jellemző naturális adatok (pl. állatlétszám, területnövekedés stb.):

Teljes munkaidős (statisztikai) létszám: Fő- ebből fejlesztés miatt új létszám: Fő- ebből fejlesztés miatt megtartott létszám: Fő**I./4. A program/projekt azonosító adatai**

A program/projekt céljának szöveges

megnevezés(M):.....

A megvalósítási hely (M) pontos címe, irszám: település:.....

cím: _____ utca _____ hsz. _____ hrsz.

A támogatás/pályázat

megnevezés(M):.....

*Több támogatás/pályázat együttes támogatására vonatkozó igény benyújtása esetén töltendő ki:

*A támogatás/pályázat

megnevezés(M):.....

*A támogatás/pályázat

megnevezés(M):.....

.....
dátum

PH.

.....
az igénylő aláírása

Módosítás esetén kérjük tegyen X-jelet a lap alján található üres négyzetbe!
A jelölt (M) mezők kötelezően kitöltendők!



Adatlap a támogatási döntésről

3

(A döntéshozó tölti ki) **II.****II./1. A támogatási forrás adatai**

A döntéshozó megnevezése:.....

Költségvetési támogatás esetén:

a támogatási forrás költségvetési éve: Fejezet száma: - előirányzat száma / / /

címe, alcíme, megnevezése:

A támogatás / pályázat megnevezése:

Döntés időpontja: . . **II./2. A támogatott program, projekt adatai**

Az igénylő neve (M):

Az igénylő adószáma (M) (2. 3. 4. 5. 6. 7. Minősítési kód esetén töltendő ki, 8+1+2 formátummal): - - Az igénylő adóazonosító jele (M) (1. minősítési kód esetén töltendő ki, 10 hosszúságban): A program / projekt céljának szöveges
megnevezése:.....A megvalósítási hely pontos címe, ir.szám: település :.....

cím: utca hrsz. hrsz.

Projekt kezdete: . . befejezése: . .

1. A projekt jóváhagyott teljes költségigénye (1=2+3+4+5+6)

 eFt

2. A pályázó saját forrása:

 eFt

3. A bankhitel összege:

 eFt

4. Egyéb nem támogatási forrás:

 eFt

5. Egyéb támogatási forrás:

 eFt

- ebből: nem hazai forrás*:

 eFt

6. A jóváhagyott támogatás mértéke összesen (6=7+8):

 eFt

7. Ebből vissza nem térítendő támogatás:

 eFt

8. Ebből visszatérítendő támogatás:

 eFt

*Nem hazai forrású támogatás megnevezése:

ISPA: ☐ SAPARD: ☐ PHARE: ☐

A támogatást folyósító bank megnevezése:.....

A támogatott folyósító banknál vezetett számlasz.: - -

Módosítás esetén kérjük tegyen X-jelet a lap alján található üres négyzetbe!

A jelölt (M) mezők kötelezően kitöltendők!

☐

Adatlap a támogatási döntésről

4

(A döntéshozó tölti ki) **II.****Vissza nem térítendő támogatás ütemezése:**

Támogatás folyósításának éve	Támogatás folyósításának ütemezése (eFt)											
. év												
. év												
. év												
. év												
. év												
. év												
. év												
. év												

Kamatmentes visszatérítendő támogatás ütemezése

Támogatás folyósításának éve	Támogatás folyósításának ütemezése (eFt)										Támogatás visszafizetés éve	Támogatás visszafizetés ütemezése (eFt)									
. év											. év										
. év											. év										
. év											. év										
. év											. év										
. év											. év										
. év											. év										
. év											. év										
. év											. év										

Kedvezményes kamattal visszatérítendő támogatás részletezése:

Támogatás folyósítás éve	Támogatás folyósítás ütemezése (eFt)										Támogatás törlesztés éve	Támogatás törlesztés ütemezése (kamattól) (eFt)									
. év											. év										
. év											. év										
. év											. év										
. év											. év										
. év											. év										
. év											. év										
. év											. év										
. év											. év										

A kedvezményes kamat jellege:

Változó

☐

Fix

☐

Fix kamat mértéke:

 , %

Változó kamat mértéke:

 , %**Módosítás esetén** kérjük tegyen X-jelet a lap alján található üres négyzetbe!

A jelölt (M) mezők kötelezően kitöltendők!

☐

Adatlap a támogatási döntésről

5

(A döntéshozó tölti ki)

II.**Kamattámogatás részletezése**

Hitelfolyósítás éve	Hitelfolyósítás ütemezése (eFt)	Hiteltörlesztés éve	Hiteltörlesztés ütemezése (kamat nélkül) (eFt)
. év		. év	
. év		. év	
. év		. év	
. év		. év	
. év		. év	
. év		. év	
. év		. év	
. év		. év	

Hitelező pénzintézet neve:.....

Hitel összege: eFtKamattámogatás mértéke: , %Kamattámogatás időtartama (év): -tól -ig**Garanciavállalás (beleértve a kezességvállalást is) részletezése**

Hitelfolyósítás éve	Hitelfolyósítás ütemezése (eFt)	Hiteltörlesztés éve	Hiteltörlesztés ütemezése (kamat nélkül) (eFt)
. év		. év	
. év		. év	
. év		. év	
. év		. év	
. év		. év	
. év		. év	
. év		. év	
. év		. év	

A kedvezményes kamat jellege: Változó ☐ Fix ☐Fix kamat mértéke: , %Változó kamat mértéke: , %A kezességvállalási díj mértéke: , % vagy eFtKezességvállalás időtartama (év): -tól -ig**Tőkebefektetés részletezése**

Módosítás esetén kérjük tegyen X-jelet a lap alján található üres négyzetbe!

A jelölt (M) mezők kötelezően kitöltendőek!

☐

Adatlap a támogatási döntésről

6

(A döntéshozó tölti ki) **II.****II./3.**

A vállalkozásoknak nyújtott állami támogatások előzetes bejelentési kötelezettségéről és annak Európai Megállapodással való összhangjának vizsgálatáról szóló 76/1999. (V. 26.) Korm. rend. értelmében a Pénzügyminisztérium keretein belül működő Támogatásokat Vizsgáló Iroda által adott vélemény száma:

TVI - / / Döntés - vélemény kiadásának időpontja: . .

A támogatott igénylő és/vagy tevékenység a 76/1999. (V. 26.) Korm. rendelet hatálya alá tartozik:

Igen ☐Nem ☐Szektor kódja:* ☐ megnevezése:.....Főcélcsoport kódja:* ☐ megnevezése:.....

* A következő lista alapján töltendő ki:

Szektorok

1. Acélipar
2. Szénbányászat
3. Gépjárműgyártás
4. Szintetikus szálipar
5. Szállítás/Közlekedés
6. Hajóépítés
7. Mezőgazdaság
8. Halászat
9. Egyéb

Főcélcsoport

- A. Kutatás-fejlesztés
- B. Környezetvédelmi célokat szolgáló beruházás
- C. KKV-kat támogató központi programoknak nyújtott támogatás
- D. Foglalkoztatás elősegítése
- E. Képzés
- F. Nehéz helyzetben lévő vállalatok megmentésére adott működési támogatás
- G. Területfejlesztési célú támogatás
- H. Egyéb, éspedig:

A jóváhagyott támogatás támogatástartalma:

 eFt

Támogatási intenzitás:

 , %

A támogatási intenzitás mutatóhoz elszámolható költségek
összesen *:

 eFt.....
 dátum

PH.

.....
 a döntéshozó aláírása***Segédletatámogatási intenzitás mutató meghatározásához**

Az egyes támogatási céloknál elszámolható költségek:

Kutató-fejlesztési célú támogatás esetében:

- személyi jellegű költségek (kizárólag az adott kutatási programban dolgozó kutatók, technikusok, egyéb kiegészítő személyzet),

Módosítás esetén kérjük tegyen X-jelet a lap alján található üres négyzetbe!

A jelölt (M) mezők kötelezően kitöltendőek!

☐

Adatlap a támogatási döntésről

7

- műszerek, berendezések, telek, építmények költségei, feltéve ha azokat kizárólag és folyamatos jelleggel kutatási célokra használják,
- konzultáció és ezzel egyenértékű szolgáltatások igénybevételeinek költségei (szabadalom, külső technikai, kutatási szolgáltatások költségei), feltéve ha azok kizárólag az adott kutatáshoz kapcsolódnak,
- a kutatási tevékenységhez kapcsolódó fenntartási költségek
- egyéb, a kutatáshoz kapcsolódó költségek (pl. anyagköltség, közműdíj)

Képzési célú támogatás esetében:

- az oktatók személyi jellegű költségei,
- az oktatók és a képzésben részesülők utazási költségei,
- egyéb költségek (kiadványok, segédeszközök),
- a használati eszközök és a felszerelések értékcsökkenése, de kizárólag azok képzésre használt értékéig,
- a képzéshez nyújtott szaktanácsadói munka költségei,
- a képzésben részesülők személyi jellegű költségei, de maximum az előző pontokban felsorolt elszámolható költségek összegéig

Regionális beruházási célú támogatás esetében:

- beruházás: tárgyi beruházás¹ (telek, épületek, gépek, berendezések) és az immateriális javak beszerzésének meghatározott része²
- személyi jellegű költségek: a két évi személyi jellegű költségek³ szorozva az újonnan létesített munkahelyek számával (a munkahelyek számának nettó növekedése az érintett vállalkozásban), valamint a felvételre kerülő munkaerő egyszeri képzésének költségei.

Kis- és középvállalatok támogatása esetében:

- tárgyi beruházás (telek, épületek, gépek, berendezések),
- immateriális javak beszerzésének meghatározott része⁴,
- konzultáció, képzés, tanácsadás költségei

Környezetvédelmi célú támogatás esetében:

- Beruházási költségek:
 - A magasabb szintű környezetvédelmi normák teljesítéséhez szükséges telek, épületek, gépek, berendezések beruházási költségei.
 - Korábbi környezeti károkozások helyreállításának beruházási költségei.
- Egyéb költségek: tájékoztatási költségek, képzési és tanácsadói szolgáltatások költségei

Foglalkoztatási támogatás esetén:

- személyi jellegű költségek (bérköltség, társadalombiztosítási járulékok)

Jegyzetek

¹ Tárgyi beruházás alatt zöldmezős beruházás, a meglévő létesítmények bővítése, illetve a terméket vagy a termelési eljárást alapvetően megváltoztató tevékenység értendő. (Új beruházás jogcímén nem támogatható a régi berendezés újra cserélése.) Szintén beruházásnak minősül az olyan gyár, gyáregység termelési célú megvásárlása, amely nem üzemel, illetve a termeléssel felhagyott volna, ha eladásra került volna.

² Az immateriális javak beszerzésének költségeit csak akkor lehet a támogatás vetítési alapjaként figyelembe venni (akkor lehet elszámolható), ha az adott immateriális javak megfelelnek az alábbi kritériumoknak:

- kizárólag a támogatott létesítményben használhatóak,
- amortizálható eszközöknek kell lenniük,
- piaci áron, harmadik személytől kell vásárolni,
- fel kell tüntetni a vállalat eszközei között és 5 évig a „vállalaton belül kell maradnia”.

³ Bérköltség és a kapcsolódó társadalombiztosítási járulékok.

⁴ Lásd 2. sz. lábjegyzet.

Módosítás esetén kérjük tegyen X-jelet a lap alján található üres négyzetbe!

A jelölt (M) mezők kötelezően kitöltendőek!



13. számú melléklet a 254/2000. (XII. 25.) 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 20-át követően	6,0	— december 20-án fennálló kincstári követelés — TÁKISZ forgótőke
2.	január 25.	9,4	az előző havi kifizetéseket és a január 15-ig kifizetett 13. havi illetményt terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁKISZ forgótőke visszapótlás — TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
3.	február 25.	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁKISZ forgótőke visszapótlás — TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
4.	március 25.	7,7	— befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁKISZ forgótőke visszapótlás — TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj

5.	április 25.	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁKISZ forgótőke visszapótlás — TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
6.	május 25.	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁKISZ forgótőke visszapótlás — TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
7.	június 25.	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁKISZ forgótőke visszapótlás — TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
8.	július 25.	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁKISZ forgótőke visszapótlás — TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
9.	augusztus 25.	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁKISZ forgótőke visszapótlás — TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj

10.	szeptember 25.	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁKISZ forgótőke visszafizetés — TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
11.	október 25.	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁKISZ forgótőke visszafizetés — TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
12.	november 25.	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁKISZ forgótőke visszafizetés — TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
13.	december 20.	7,6	az előző havi kifizetéseket terhelő — befizetési kötelezettség (adók, járulékok) — TÁKISZ forgótőke visszafizetés — TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj

A levont összegből a TÁKISZ forgótőke szükségletét és visszafizetést a Kincstár a TÁKISZ Kincstárnál vezetett lebonyolítási számlájára és a fővárosi TÁKISZ megfelelő számlájára a nettó támogatás utalásával egyidőben utalja.

14. számú melléklet a 254/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez
[11. számú melléklet a 217/1998. (XX. 30.) Korm. rendelethez]

szerv, elölirányzat megnevezése

Költségvetési jelentés

szektor	megye	településtípus	PIR-törzsszám	év	időszak	űrlap	oldal
Államháztartási egydi azonosító	szakágazat			adatközlő	adatközlés időpontja		adatközlés sorszáma

ezer forintban

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor- szám	
1	2	3
Rendszeres személyi juttatás (511) (= 02/09)	01	
Nem rendszeres személyi juttatás (512-517) (= 02/41)	02	
Külső személyi juttatások (52) (= 02/48)	03	
Személyi juttatások (51-52) (= 02/49)	04	(04= 01+ 02+ 03)
Társadalombiztosítási járulék, egészségügyi és táppénz hozzájárulás (531, 533-536) (= 02/50+ 52+ 53+ 54+ 55)	05	
Munkaadói járulék (532) (= 02/51)	06	
Dologi kiadások (54-56) (= 03/36)	07	
Egyéb folyó kiadások (kamatkidadások nélkül) (57, kivéve 573) (= 03/44+ 48)	08	
Ellátottak pénzbeli juttatásai (58) (= 04/17)	09	
Működési célú pénzeszköztáadás központi költségvetési szervnek (372-ből) (= 04/03-ből)	10	
Működési célú pénzeszköztáadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (372-ből) (= 04/03-ből)	11	
Működési célú pénzeszköztáadás elkülönített állami pénzalapnak (372-ből) (= 04/03-ből)	12	
Működési célú pénzeszköztáadás társadalom biztosítási alapnak (372-ből) (= 04/03-ből)	13	
Működési célú pénzeszköztáadás helyi önkormányzatoknak (372-ből) (= 04/03-ből)	14	
Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszköztáadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (= 04/02-ből)	15	
Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszköztáadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (= 04/02-ből)	16	
Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszköztáadás egyéb vállalkozásoknak (15+ 16)	17	
Működési célú, a 15. sorba nem tartozó pénzeszköztáadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (= 04/02-ből)	18	
Működési célú, a 16. sorba nem tartozó pénzeszköztáadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (= 04/02-ből)	19	
Működési célú pénzeszköztáadás egyéb vállalkozásoknak (17+ 18+ 19)	20	
Működési célú pénzeszköztáadás pénzügyi vállalkozásoknak (374-ből) (= 04/02-ből)	21	
Működési célú pénzeszköztáadás háztartásoknak (374-ből) (= 04/02-ből)	22	
Működési célú pénzeszköztáadás non-profit szervezeteknek (374-ből) (= 04/02-ből)	23	
Működési célú pénzeszköztáadás külföldre (374-ből) (= 04/02-ből)	24	
Társadalom - és szociálpolitikai juttatások (381) (= 04/10)	25	
Tervezett maradvány, eredmény, tartalék (591-592, 5941) (= 06/29)	26	
Egyéb működési célú támogatások, kiadások	27	(10+ ...+ 14+ 20+ ...+ 26)
Kamatkiadások (573) (= 03/51)	28	
Felújítás (124,126,134,136,144,146,181) (= 05/05)	29	
Intézményi beruházási kiadások (113,115,123,125,133,135,143,145,182-ből) (= 05/11+ 25)	30	
Felhalmozási célú pénzeszköztáadás központi költségvetési szervnek (373-ből) (= 04/05-ből)	31	
Felhalmozási célú pénzeszköztáadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (373-ből) (= 04/05-ből)	32	
Felhalmozási célú pénzeszköztáadás elkülönített állami pénzalapnak (373-ből) (= 04/05-ből)	33	
Felhalmozási célú pénzeszköztáadás társadalom biztosítási alapnak (373-ből) (= 04/05-ből)	34	
Felhalmozási célú pénzeszköztáadás helyi önkormányzatoknak (373-ből) (= 04/05-ből)	35	

8	0	2
---	---	---

ezer forintban

M e g n e v e z é s a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor- szám	
1	2	3
Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszköztátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (= 04/04-ből)	36	
Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszköztátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (= 04/04-ből)	37	
Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszköztátadás egyéb vállalkozásoknak (36+ 37)	38	
Felhalmozási célú, a 36. sorba nem tartozó pénzeszköztátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (= 04/04-ből)	39	
Felhalmozási célú, a 37. sorba nem tartozó pénzeszköztátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (= 04/04-ből)	40	
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás egyéb vállalkozásoknak (38+ 39+ 40)	41	
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás pénzügyi vállalkozásoknak (375-ből) (= 04/04-ből)	42	
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás háztartásoknak (375-ből) (= 04/04-ből)	43	
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás non-profit szervezeteknek (375-ből) (= 04/04-ből)	44	
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás külföldre (375-ből) (= 04/04-ből)	45	
Egyéb felhalmozási kiadások (159, 183) (= 05/24+ 28+ 29)	46	
Felhalmozási kiadások (29+ ...+ 35+ 41+ ...+ 46)	47	
Kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (191-192-ből, 271-272-ből) (= 06/03)	48	
Kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (193-194-ből, 273-274-ből) (= 06/06)	49	
Kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (435-436-ből, 456-457-ből) (= 06/09)	50	
Pénzügyi befektetések kiadásaiból részesedések vásárlása (171) (= 05/32)	51	
Felügyelet alá tartozó költségvetési szerveknek folyósított támogatás (371) (= 04/01)	52	
KIADÁSOK (04+ 05+ 06+ 07+ 08+ 09+ 27+ 28+ 47+ 48+ 49+ 50+ 51+ 52)	53	
Intézményi működési bevételek (91, kivéve 916) (= 07/05+ 09+ 17+ 22+ 25)	54	
Kamatbevételek (916) (= 07/29)	55	
Gépjárműadó (923-ból) (= 16/14)	56	
Helyi adók és kapcsolódó pótlékok, bírságok (922) (= 16/09+ 10)	57	
Illetékek (921) (= 16/01)	58	
Személyi jövedelemadó (923-ból) (16/11+ 12+ 13)	59	
Egyéb átengedett adók, adójellegű bevételek (923-ból) (= 16/15+ 16)	60	
Önkormányzatokat megillető bírságok és egyéb sajátos bevételek (924, 929) (= 16/18+ ...+ 22)	61	
Működési célú pénzeszköztámvétel a társadalombiztosítási alapoktól (462-ből) (= 09/13-ből)	62	
Működési célú pénzeszköztámvétel az elkülönített állami alapoktól (462-ből) (= 09/13-ből)	63	
Költségvetési kiegészítések, visszatérülések (461) (= 09/11)	64	
Működési célú pénzeszköztámvétel központi költségvetési szervtől (462-ből) (= 09/13-ből)	65	
Működési célú pénzeszköztámvétel fejezeti kezelésű előirányzattól (462-ből) (= 09/13-ből)	66	
Működési célú pénzeszköztámvétel helyi önkormányzatoktól (462-ből) (= 09/13-ből)	67	
Működési célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (464-ből) (= 09/12-ből)	68	
Működési célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól (464-ből) (= 09/12-ből)	69	
Működési célra átvett pénzeszközök háztartásoktól (464-ből) (= 09/12-ből)	70	
Működési célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől (464-ből) (= 09/12-ből)	71	
Működési célra átvett pénzeszközök nemzeti szervezeteiktől (464-ből) (= 09/12-ből)	72	
Működési célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból (464-ből) (= 09/12-ből)	73	
Egyéb működési célú pénzeszköz-átvétel, bevételek (64+ ...+ 73)	74	
Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel a társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől (463-ből) (09/15-ből)	75	
Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel az elkülönített állami alapoktól (463-ből) (= 09/15-ből)	76	

8	0	3
---	---	---

ezer forintban

M e g n e v e z é s a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor- szám	
1	2	3
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése (931) (= 08/06)	77	
Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel központi költségvetési szervtől (463-ból) (09/15-ből)	78	
Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel fejezeti kezelésű előirányzattól (463-ból) (= 09/15-ből)	79	
Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel helyi önkormányzatoktól (463-ból) (09/15-ből)	80	
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (465-ből) (09/14-ből)	81	
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól (465-ből) (= 09/14-ből)	82	
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök háztartásoktól (465-ből) (= 09/14-ből)	83	
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől (465-ből) (= 09/14-ből)	84	
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök nemzetközi szervezetektől (465-ből) (= 09/14-ből)	85	
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból (465-ből) (= 09/14-ből)	86	
Önkormányzati lakások, egyéb helyiségek értékesítése, cseréje (932-ből) (= 16/24+ 25)	87	
Privatizációból származó bevételek (932-ből) (= 16/26)	88	
Vállalatértékesítésből származó bevételek (932-ből) (16/27)	89	
Vagyon i értékű jog értékesítéséből, egyéb vagyonhasznosításból származó bevétel (932-ből) (= 16/28+ 29+ 30)	90	
Felhalmozási bevételek (77+ ...+ 90)	91	
Kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (191-192-ből, 271-272-ből) (= 10/04,05)	92	
Kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (193-194-ből, 273-274-ből) (= 10/03)	93	
Kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (435-436-ból, 456-457-ből) (= 10/06, 07)	94	
Osztalékok, koncessziós díjak (933-ból, 935) (= 08/08+ 16/31)	95	
Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (171, 933-ból) (= 08/09)	96	
Saját bevételek (54+ 55+ 56+ 57+ 58+ 59+ 60+ 61+ 62+ 63+ 74+ 75+ 76+ 91+ 92+ 93+ 94+ 95+ 96)	97	
Önkormányzat költségvetési támogatása (942-947) (= 09/05+ 16/52)	98	
Felügyeleti szervtől kapott támogatás (941) (= 09/04)	99	
Tárgyevi kiadások és bevételek egyenlege (53-97-98-99)	100	
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (98) (= 10/31)	101	
Rövid lejáratú hitelek törlesztése (451-454-ből) (= 06/13+ 14+ 15+ 16)	102	
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (431-432-ből) (= 06/11+ 12)	103	
Rövid lejáratú értékpapírok kiadásai (291, 292, 293-ból, 298-ból, 455-ből) (= 06/18+ 19)	104	
Hosszú lejáratú értékpapírok kiadásai (172-ből, 173, 174-ből, 434-ből) (= 05/33+ 34+ 35, 06/17)	105	
Hiteltörlesztés külföldre (433) (= 06/25)	106	
Egyéb finanszírozás kiadásai (39) (= 06/33)	107	
Finanszírozási kiadások (102+ ...+ 107)	108	
Rövid lejáratú hitelek bevételei (451-454-ből) (= 10/10+ 12+ 14+ 15)	109	
Hosszú lejáratú hitelek bevételei (431-432-ből) (= 10/09+ 11)	110	
Rövid lejáratú értékpapírok bevételei (291, 292, 298-ból, 455-ből) (= 10/18+ 19)	111	
Hosszú lejáratú értékpapírok bevételei (434-ból, 933-ból) (= 08/10+ 11, 10/20)	112	
Hitelfelvétel külföldről (433) (= 10/27)	113	
Egyéb finanszírozás bevételei (933-ból, 48) (= 08/12, 10/35)	114	
Finanszírozási bevételek (109+ ...+ 114)	115	
Finanszírozás összesen (101-108+ 115) = 100	116	
Pénzkészlet /pénztárok, betétkönyvek, költségvetési bankszámlák/ változása (33-34)	117	
	(97+ 98+ 99+ 26-53-108+ 115)	

8	0	4
---	---	---

ezer forintban

M e g n e v e z é s a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor- szám								
1	2	3							
Pénzkészlet január 1-jén	118								
Pénzkészlet a tárgydőszak végén (33-34)	119								
Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra	120								
Munkajogi létszám a tárgydőszak végén	121								

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

80. űrlap: KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS

Az űrlap a helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik költségvetési előirányzatainak összefoglalására és év közben a költségvetés alakulására vonatkozóan jogszabályban előírt negyedéves jelentés-készítésére szolgál. Adatai tervezéskor a bevételeket és kiadásokat részletező más űrlapok adataiból származnak az alábbi űrlap-sor hivatkozások szerint:

- 1. sor:** Rendszeres személyi juttatás (02/09)
- 2. sor:** Nem rendszeres személyi juttatás (02/41)
- 3. sor:** Külső személyi juttatások (02/48)
- 4. sor:** Személyi juttatások (02/49)
/04=01+02+03/
- 5. sor:** **Társadalombiztosítási járulék, egészségügyi és táppénz hozzájárulás (02/50+52+53+54+55)**
A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak teljesített járulék- és hozzájárulás fizetéseken kívül itt kell szerepeltetni az államháztartáson kívüli társadalombiztosítási rendszerekhez való hozzájárulásokat is.
- 6. sor:** **Munkaadói járulék (02/51)**
Itt kizárólag a Munkaerőpiaci Alap javára teljesített munkaadói járulék befizetések szerepeltethetők.
- 7. sor:** **Dologi kiadások (03/36)**
- 8. sor:** **Egyéb folyó kiadások (kamatkiadások nélkül) (03/44+48)**
- 9. sor:** **Ellátottak pénzbeli juttatásai (04/17)**
- 10. sor:** Működési célú pénzeszközáradás központi költségvetési szervnek (04/03-ból)
- 11. sor:** Működési célú pénzeszközáradás fejezeti kezelésű előirányzatnak (04/03-ból)
- 12. sor:** Működési célú pénzeszközáradás elkülönített állami pénzalapnak (04/03-ból)
- 13. sor:** Működési célú pénzeszközáradás társadalombiztosítási alapnak (04/03-ból)
- 14. sor:** Működési célú pénzeszközáradás helyi önkormányzatoknak (04/03-ból)
- 15. sor:** Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközáradás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak (04/02-ből)

- 16. sor:** Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközáradás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak **(04/02-ből)**
- 17. sor:** Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközáradás egyéb vállalkozásoknak **(15+16)**
- 18. sor:** Működési célú, a 15. sorba nem tartozó pénzeszközáradás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak **(04/02-ből)**
- 19. sor:** Működési célú, a 16. sorba nem tartozó pénzeszközáradás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak **(04/02-ből)**
- 20. sor:** Működési célú pénzeszközáradás egyéb vállalkozásnak **(17+18+19)**
- 21. sor:** Működési célú pénzeszközáradás pénzügyi vállalkozásoknak **(04/02-ből)**
- 22. sor:** Működési célú pénzeszközáradás háztartásoknak **(04/02-ből)**
- 23. sor:** Működési célú pénzeszközáradás non-profit szervezeteknek **(04/02-ből)**
- 24. sor:** Működési célú pénzeszközáradás külföldre **(04/02-ből)**
- 25. sor:** Társadalom- és szociálpolitikai juttatások **(04/10)**
- 26. sor:** Tervezett maradvány, eredmény, tartalék **(06/29)**
- 27. sor:** **Egyéb működési célú támogatások, kiadások**
/10+...+14+20+...+26/
- 28. sor:** **Kamatkiadások(03/51)**
- 29. sor:** Felújítás **(05/05)**
- 30. sor:** Intézményi beruházási kiadások **(05/11+25)**
- 31. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközáradás központi költségvetési szervnek **(04/05-ből)**
- 32. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközáradás fejezeti kezelésű előirányzatnak **(04/05-ből)**
- 33. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközáradás elkülönített állami pénzalapnak **(04/05-ből)**
- 34. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközáradás társadalombiztosítási alapnak **(04/05-ből)**
- 35. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközáradás helyi önkormányzatoknak **(04/05-ből)**
- 36. sor:** Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközáradás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak **(04/04-ből)**
- 37. sor:** Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközáradás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak **(04/04-ből)**
- 38. sor:** Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközáradás egyéb vállalkozásoknak **(36+37)**

- 39. sor:** Felhalmozási célú, a 36. sorba nem tartozó pénzeszköztátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak
(04/04-ből)
- 40. sor:** Felhalmozási célú, a 37. sorba nem tartozó pénzeszköztátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak
(04/04-ből)
- 41. sor:** Felhalmozási célú pénzeszköztátadás egyéb vállalkozásnak
(38+39+40)
- 42. sor:** Felhalmozási célú pénzeszköztátadás pénzügyi vállalkozásoknak
(04/04-ből)
- 43. sor:** Felhalmozási célú pénzeszköztátadás háztartásoknak
(04/04-ből)
- 44. sor:** Felhalmozási célú pénzeszköztátadás non-profit szervezeteknek
(04/04-ből)
- 45. sor:** Felhalmozási célú pénzeszköztátadás külföldre
(04/04-ből)
- 46. sor:** Egyéb felhalmozási kiadások
(05/24+28+29)
- 47. sor:** **Felhalmozási kiadások /29+...+35+41+...+46)/**
- 48. sor:** **Kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (06/03)**
- 49. sor:** **Kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (06/06)**
- 50. sor:** **Kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (06/09)**
- 51. sor:** **Pénzügyi befektetések kiadásaiból részesedések vásárlása (05/32)**
- 52. sor:** **Felügyelet alá tartozó költségvetési szerveknek folyósított támogatás (04/01)**
- 53. sor:** **Kiadások
/04+05+06+07+08+09+27+28+47+48+49+50+51+52/**
- 54. sor:** **Intézményi működési bevételek (07/05+09+17+22+25)**
- 55. sor:** **Kamatbevételek (07/29)**
- 56. sor:** **Gépjárműadó (16/14)**
- 57. sor:** **Helyi adók és kapcsolódó pótlékok, bírságok (16/09+10)**
- 58. sor:** **Illetékek (16/01)**
- 59. sor:** **Személyi jövedelemadó (16/11+12+13)**
- 60. sor:** **Egyéb átengedett adók, adójellegű bevételek (16/15+16)**
- 61. sor:** **Önkormányzatokat megillető bírságok és egyéb sajátos bevételek (16/18+....+22)**
- 62. sor:** **Működési célú pénzeszköztátvétel a társadalombiztosítási alapoktól (09/13-ból)**
- 63. sor:** **Működési célú pénzeszköztátvétel az elkülönített állami alapoktól (09/13-ból)**
- 64. sor:** **Költségvetési kiegészítések, visszatérülések (09/11)**
- 65. sor:** **Működési célú pénzeszköztátvétel központi költségvetési szervtől (09/13-ból)**
- 66. sor:** **Működési célú pénzeszköztátvétel fejezeti kezelésű előirányzattól (09/13-ból)**

67. sor: Működési célú pénzeszközátvétel helyi önkormányzatoktól
(09/13-ból)
68. sor: Működési célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól
(09/12-ből)
69. sor: Működési célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól
(09/12-ből)
70. sor: Működési célra átvett pénzeszközök háztartásoktól (09/12-ből)
71. sor: Működési célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől
(09/12-ből)
72. sor: Működési célra átvett pénzeszközök nemzetközi szervezetektől
(09/12-ből)
73. sor: Működési célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból
(09/12-ből)
74. sor: **Egyéb működési célú pénzeszköz-átvétel, bevételek**
/64+...+73/
75. sor: **Felhalmozási célú pénzeszközátvétel a társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől**
(09/15-ből)
76. sor: **Felhalmozási célú pénzeszközátvétel az elkülönített állami alapoktól**
(09/15-ből)
77. sor: Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése (08/06)
78. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel központi költségvetési szervtől
(09/15-ből)
79. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel fejezeti kezelésű előirányzattól
(09/15-ből)
80. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel helyi önkormányzatoktól
(09/15-ből)
81. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól
(09/14-ből)
82. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól
(09/14-ből)
83. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök háztartásoktól
(09/14-ből)
84. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől
(09/14-ből)
85. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök nemzetközi szervezetektől
(09/14-ből)
86. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból
(09/14-ből)
87. sor: Önkormányzati lakások, egyéb helyiségek értékesítése, cseréje
(16/24+25)
88. sor: Privatizációból származó bevételek (16/26)
89. sor: Vállalatértékesítésből származó bevételek (16/27)
90. sor: Vagyoni értékű jog értékesítéséből, egyéb vagyonhasznosításból származó bevétel
(16/28+29+30)
91. sor: **Felhalmozási bevételek**
/77+...+90/

92. sor: **Kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (10/04+05)**
93. sor: **Kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (10/03)**
94. sor: **Kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről(10/06+07)**
95. sor: **Osztalékok, koncessziós díjak (08/08+16/31)**
96. sor: **Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (08/09)**
97. sor: **Saját bevételek**
/54+55+56+57+58+59+60+61+62+63+74+75+76+91+92+93+94+95+96/
98. sor: **Önkormányzat költségvetési támogatása (942-947)**
(=09/05=16/52)
99. sor: **Felügyeleti szervtől kapott támogatás (09/04)**
100. sor: **Tárgyévi kiadások és bevételek egyenlege**
/53-97-98-99/
101. sor: **Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (10/31)**
102. sor: **Rövid lejáratú hitelek törlesztése (06/13+14+15+16)**
103. sor: **Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (06/11+12)**
104. sor: **Rövid lejáratú értékpapírok kiadásai (06/18+19)**
105. sor: **Hosszú lejáratú értékpapírok kiadásai (05/33+34+35+06/17)**
106. sor: **Hiteltörlesztés külföldre (06/25)**
107. sor: **Egyéb finanszírozás kiadásai (06/33)**
108. sor: **Finanszírozási kiadások**
/102+...+107/
109. sor: **Rövid lejáratú hitelek bevételei (10/10+12+14+15)**
110. sor: **Hosszú lejáratú hitelek bevételei (10/09+11)**
111. sor: **Rövid lejáratú értékpapírok bevételei (10/18+19)**
112. sor: **Hosszú lejáratú értékpapírok bevételei (08/10+11+10/20)**
113. sor: **Hitelfelvétel külföldről (10/27)**
114. sor: **Egyéb finanszírozás bevételei (08/12+10/35)**
115. sor: **Finanszírozási bevételek**
/109+...+114/
116. sor: **Finanszírozás összesen**
/101-108+115 = 100/
117. sor: **Pénzkészlet /pénztárak, betétkönyvek, költségvetési bankszámlák/ változása**
/97+98+99+26-53-108+115/
118. sor: **Pénzkészlet január 1-jén**
A pénztárak, betétkönyvek és költségvetési bankszámlák pénzkészlete/egyenlege a tárgyév első napján.
119. sor: **Pénzkészlet a tárgyidőszak végén**
A pénztárak, betétkönyvek és költségvetési bankszámlák pénzkészlete/egyenlege a tárgyidőszak (hónap, negyedév, év) utolsó napján.

120. sor: Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra

A létszám-kategória tartalma a következő: a teljes munkaidőben, a részmunkaidőben és a nyugdíjasként foglalkoztatottak tervezett létszámkerete (státusza), amelyekhez kapcsolódóan a személyi juttatások előirányzatait tervezik, az átlagkeresetek alakulására vonatkozó követelményeket érvényesítik, s amelynek éves teljesítésként mérhető statisztikai fogalmi megfelelője az éves átlagos statisztikai állományi létszám a megfelelő foglalkoztatotti körre vonatkozóan.

121. sor: Munkajogi létszám a tárgyidőszak végén

A létszám-kategória a munkaügyi statisztikai fogalmai szerint munkajogi létszámba tartozó foglalkoztatottakat jelöli.

15. számú melléklet a 254/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez

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

szerv, elölírányzat megnevezés	0 1 — R — A	1	űrlap	oldal			
Mérleg-jelentés							
szektor	fejezet	cím/alcím	PIR-törzsszám	pénzüntézet azonosító	számlatulajdonos azonosító		
Államháztartási egyedi azonosító	szakágazat	adatközlő	adatközlés időpontja	év	időszak		
ezer forintban							

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor szám	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénz- forgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Immateriális javak (nettó érték) (111-112,118)	01						
II. Tárgyi eszközök (nettó érték) (118,12,13,14,15)	02						
1. Egyéb tartós részesedések (1711)	03	(elnevezés változott)					
1/a Részesedésekből: vállalkozásokban	04						
1/b Részesedésekből: pénzügyi vállalkozásokban	05						
1/c Részesedésekből: jegybankban	06	(elnevezés változott)					
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (1721-1741)	07						
2/a Értékpapírokból: államkötvények (1731)	08						
2/b Értékpapírokból: helyi önkormányzatok kötvényei (1741-ből)	09						
3. Egyéb tartósan adott kölcsönök (19)	10	(elnevezés változott)					
3/a Adott kölcsönökből: államháztartáson belülre (1911,1921)	11						
3/b Adott kölcsönökből: külföldre (1931-ből,1941-ből)	12						
4. Hosszú lejáratú bankbetétek (178)	13						
4/a Hosszú lejáratú bankbetétekből: devizabetétek (178-ból)	14						
III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen (03+07+10+13)	15						
IV. Üzemeltetésre, kezelésre, koncesszióba átadott, vagyonkezelésbe adott eszközök (16)	16						
A. Befektetett eszközök összesen (01+02+15+16)	17						

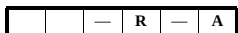
— R — A
űrlap

2
oldal

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor szám	Állomány	Állományváltozás pénz-	Állományváltozás nem	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány
		a tárgyév elején	forgalmi tranzakciók miatt	pénzforgalmi tranzakciók miatt			a tárgyidőszak végén
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Készletek (21-26)	18						
<i>I/2/b Követelés fejében átvett eszközök és készletek (23-ból)</i>	19						
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők) (282)	20	(1. és 2. sorrendje megváltozott)					
2. Adósok (281)	21	(1. és 2. sorrendje megváltozott)					
3. Rövid lejáratú kölcsönök (27)	22						
<i>3/a Rövid lejáratú kölcsönökből: államháztartáson belülre (2711,2721)</i>	23						
<i>3/b Rövid lejáratú kölcsönökből: külföldre (2731-ből,2741-ből)</i>	24						
4. Egyéb követelések (283,284,289)	25						
II. Követelések összesen (20+21+22+25)	26						
2/1. Kárpótlási jegyek (2911)	27						
2/2. Kincstárjegyek (2921)	28	Az új mérleg 1. Egyéb részesedés, 2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok mérlegtagolást ír elő.					
2/3. Kötvények (2931)	29	A táblaszerkezet módosítását elkerülendő itt 2. mérleg sor változatlan szerkezetű megbontására kerül sor.					
<i>2/3/a Kötvényekből: Államkötvények (2931-ből)</i>	30						
<i>2/3/b Kötvényekből: Helyi önkormányzatok kötvényei (2931-ből)</i>	31						
2/4 (és 1.) Egyéb értékpapírok, egyéb részesedések (forgatási célra) (298, 294)	32	A táblaszerkezet módosítását elkerülendő itt két mérleg sor részleges összevonására kerül sor.					
III. Értékpapírok összesen (27+28+29+32)	33						

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor szám	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénz- forgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (33)	34	Az új mérlegben az elnevezés kiegészült a csekkekkel.					
1/a Pénztárakból: Valutapénztár és árkülönbözetek (332,339)	35						
2. Költségvetési bankszámlák (34)	36						
2/a Bankszámlákból: Devizabetét számla és árkülönbözetek (344,349)	37						
3. Elszámolási számlák (35)	38						
4. Idegen pénzeszközök számlái (36)	39						
4/a Lebonyolítási, elosztási és beszédési számlák (361,362,363)	40						
IV. Pénzeszközök összesen (34+36+38+39)	41						
1/a Költségvetési aktív függő elszámolások (391)	42						
2/a Költségvetési aktív átfutó elszámolások (392)	43						
3/a Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások (393-394,396)	44						
1-3/b Költségvetésen kívüli aktív függő, átfutó és kiegyenlítő elszámolások (398-399)	45						
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen (42+43+44+45)	46						
B. Forgóeszközök összesen (18+26+33+41+46)	47						
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (17+47)	48						

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor szám	Állomány	Állományváltozás pénz-	Állományváltozás nem	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány
		a tárgyév elején	forgalmi tranzakciók miatt	pénzforgalmi tranzakciók miatt			a tárgyidőszak végén
1	2	3	4	5	6	7	8
D. Saját tőke (41) (/17-13/+18+26+33+39+45) - (58+71+75+76)	49						
E. Tartalékok (42) (13+34+36+38+42+43+44) - (72+73+74)	50						
3. Beruházási és fejlesztési hitelek (431, 432, 433)	51	}					
3/a Fejlesztési célú hitelek: nemzeti szervezeteiktől felvett hitelek (433-ból)	52						
3/b Fejlesztési célú hitelek: külföldi pénzintézetektől felvett hitelek (433-ból)	53		(Az új mérleg megváltoztatta a számozást, jelen táblarendszer átszerkesztését elkerülendő				
2. Tartozások (fejlesztési célú) kötvénykibocsátásból (434)	54		az egyes jogcímek sorrendje marad, számozása azonban követi a mérlegszerkezetet.				
4. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek (437-438)	55						
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök (434-435)	56	}					
1/a Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekből: államháztartáson belül (435,436)	57						
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen (51+54+55+56)	58						
3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) (441-443)	59	}					
3/a Tárgyevi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek	60						
3/b Tárgyvet követő évet terhelő szállítói kötelezettségek	61		(Az új mérleg megváltoztatta a számozást, jelen táblarendszer átszerkesztését elkerülendő				
3/c Kibocsátott váltók	62		az egyes jogcímek sorrendje marad, számozása azonban követi a mérlegszerkezetet.				
2. Rövid lejáratú hitelek (4511-4541)	63						
2/a Működési célú hitelek: államháztartáson belül (453,454)	64						



űrlap



5
oldal

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor szám	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénz- forgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
1	2	3	4	5	6	7	8
1-4. Rövid lejáratú kölcsönök, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek Értékpapírok nélkül (453,454,456,457,449-ből,43-ból)	65						
1-4/a Hosszú lejáratú kötelezettség (hitelek, kötvények) következő évet terhelő törlesztő-részelei	66						
1-4/b Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő kötelezettsége	67	(A új mérleg megváltoztatta a számozást, jelen táblarendszer átszerkesztését elkerülendő					
1-4/c Tárgyévet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	68	az egyes jogcímek sorrendje marad, számozása azonban követi a mérlegszerkezetet.					
1-4/d Különféle egyéb kötelezettségekből: kölcsönök törlesztése államháztartáson belül (456)	69						
4. Rövid lejáratú kötelezettségek: tartozás rövid lejáratú értékpapírokból (4551)	70						
II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen (59+63+65+70)	71						
1/a Költségvetési passzív függő elszámolások (481)	72						
2/a Költségvetési passzív átfutó elszámolások (482)	73						
3/a Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások (483-485)	74						
1-3/b Költségvetésen kívüli passzív függő, átfutó, kiegyenlítő elszámolások (488-489)	75						
4. Passzív letéti elszámolások (453)	76						
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen (72+73+74+75+76)	77						
F) Kötelezettségek összesen (58+71+77)	78						
FORRÁSOK ÖSSZESEN (49+50+78)	79						

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

01-R-A űrlap: Az eszközök és a források alakulása

01-Rűrlap: MÉRLEG-JELENTÉS

Az űrlap a központi költségvetési szervek, a társadalombiztosítási költségvetési szervek, az elkülönített állami pénzalapok, a társadalombiztosítási pénzügyi alapok és a fejezeti kezelésű költségvetési előirányzatok (beleértve a fejezeti kezelésű előirányzatként megtervezett központi beruházásokat és támogatási célprogramokat is), a központi kezelésű (ún. nemzetgazdasági) előirányzatok, a vagyonkezelő szervezetek, a beszedő szervezetek, valamint a helyi és helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek kettős könyvvizetési kötelezettsége és azt alátámasztó nyilvántartásai alapján az eszközök és a források *évközialakulásánakátekintéséreszolgál.*

Lényeges változás, hogy 2001-től kezdődően a 12/b. és 12/c. űrlapokat már minden negyedévre el kell készíteni.

Külön is fel kell hívni a figyelmet arra, hogy az űrlapokat a vállalkozói vagyonnal kapcsolatos könyvvizetés és beszámolás megfigyelési egységeként törzskönyvileg is létrehozott ún. "vagyonkezelő szervezetek" is kötelesek kitölteni.

Vhr. 2. §

/Értelmező rendelkezések:/

"9. vagyonkezelő szervezet: a Kincstári Vagyoni Igazgatóság (a továbbiakban: KVI), az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Részvénytársaság (a továbbiakban: ÁPV Rt.) az 1995. évi XXXIX. törvény 1. §-ának (2) bekezdésében és a törvény V. fejezetében megfogalmazott feladatok vonatkozásában, a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: 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, valamint a Magyar Tudományos Akadémia mint köztestület törzsvagyonába adott eszközök kezelésére létrehozott vagyonkezelő szervezet, valamint a működési vagyon tekintetében a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői;"

Az űrlap három részből áll:

- a) az eszközök és a források alakulása
- b) a részesedések és az osztalékok alakulása
- c) a közterhek adósainak alakulása

Az egyes űrlapok fejezatában csak

- az adatközlő szerv megnevezését,
- az adatközlő szektorát,
- PIR törzsszámát,
- az adatközlés időpontját,
- az évet (négy számjegyen, pl. 2001) és
- a vonatkozó időszakot (első negyedév: 11, második negyedév 12, harmadik negyedév 13, negyedik negyedév 14, éves elszámolás 15, éves konszolidált elszámolás 16)

kell feltüntetni, a többi azonosító, illetve leíró adatot nem.

01-R-A űrlap: Az eszközök és a források alakulása

Az űrlap az eszközök és források, azon belül elsősorban a pénzügyi eszközök és kötelezettségek alakulását részletezi, figyelemmel a negyedéves nemzeti számlák államháztartási komponenseinek összeállítására vonatkozó hazai és nemzetközi adatszolgáltatási kötelezettségekre. Az űrlap az éves könyvviteli mérlegtől eltérően kiemeli a pénzügyi eszközök és kötelezettségek államháztartáson belüli elszámolásait és a külfölddel szembeni követeléseket, illetve tartozásokat, ideértve a devizában vezetett bankszámlákat és a valutapénztárakat is.

Az űrlapot a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében a könyvvizetés rendjéhez igazodóan kell kitölteni. Amennyiben a fejezeti költségvetésbe integrált elkülönített állami pénzalap továbbra is önálló könyvvizetést végez, úgy a "támogatási célprogram" önálló adatszolgáltató. A fejezetért felelős szerv ellenőrizni tartozik a fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó adatszolgáltatás teljességét. A központi kezelésű előirányzatok (nemzetgazdasági elszámolások, államadóssági elszámolások) eszközeinek és forrásainak teljeskörűségéről – beleértve az Államadósság Kezelő Központ elszámolásait is – a Magyar Államkincstár gondoskodik.

Az űrlap adatai követik a Könyvviteli mérleg sorait, illetve egyes tételeket kiemelten is bemutatnak. A mérleg-jelentés kitöltése a negyedéves főkönyvi kivonat állományi számlák oszlopainak egyenleg rovat-párjában szereplő adatok alapján, a könyvvizetési és beszámolási kötelezettséget tartalmazó rendelkezésekben előírt főkönyvi feladásokra támaszkodva. A kitöltést megelőzően a leltározást, a zárlati műveleteket, illetve az értékcsökkenés megállapítását nem kell elvégezni. A leltározás és az értékcsökkenés elszámolása továbbra is az év végi mérleg összeállítását megelőzően történik.

A mérleg Tartalékok sorba (50. sor) beírandó összeget a mérleg-összefüggés alapján (költségvetési pénzeszközök + költségvetési aktív pénzügyi elszámolások – költségvetési passzív pénzügyi elszámolások) kell kiszámítani.

Az űrlap egyes sorai tartalmazzák a főkönyvi számlákra történő hivatkozásokat.

Az űrlap oszlopai az eszközöknek és a forrásoknak a tárgyév első napján és a tárgyidőszak végén megállapított állományát, és a tárgyidőszakban bekövetkezett (halmozott) állományváltozások összetevőit, ezen belül a pénzforgalmi és nem pénzforgalmi tranzakciókat, az egyoldalú (partner nélküli) volumenváltozást eredményező eseményeket, valamint az átértékeléseket tartalmazzák.

Az űrlap kitöltésére vonatkozó további útmutatást — a főkönyvi számlatükör és a mérlegbeszámoló 2001. évi változásainak véglegesítését követően — a Pénzügyminisztérium a PM Költségvetési Nyilvántartási és Adatfeldolgozási Főosztálya (APEH SZTADI Költségvetési összesítésekkel foglalkozó részlegének jogutódja) és a Területi Államháztartási Hivatalok útján bocsátja rendelkezésre.

* * *

16. számú melléklet a 254/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez

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



Magyar Államkincstár

Bizonylat kódja: **A T - 0 1**

**Adatszolgáltatás
a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv által
elismert tartozásállományról**

Költségvetési szerv neve:

Oldalszám:

1

Összes oldal:

1

Költségvetési szerv számlaszáma (1-16. pozíció): -

Fejezet: Cím/alcím: Év: 20 Hó:

Államháztartási egyedi azonosító:

Eredeti éves költségvetés kiadási előirányzata millió Ft-ban

Eredeti éves költségvetés kiadási előirányzat 3,5%-a millió Ft-ban

Sor- szám	Tartozásállomány megnevezése	Tartozásállomány millió forintban																			
		30 nap alatti					30-60 nap közötti					60 napon túli					Átutemezt				
1.	Állammal szembeni tartozások																				
2.	TB alapokkal szembeni tartozás																				
3.	Egyéb tartozásállomány																				
4.	Összesen																				

Vevőállomány tárgyhoz 25-én: millió Ft

Pénzkészlet tárgyhoz 25-én: millió Ft

P.H.

Dátum:

.....
aláírás a Magyar Államkincstárnál bejelentett módon

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

A kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv adatszolgáltatási kötelezettségét havonta, a tárgy hót követő hó 5. napjáig teljesíti a számlavezető kincstári fiókja felé az AT-01-es űrlapon.

Az űrlap fejrészének azonosító adatai: a költségvetési szerv neve, a számlaszám 1-16 pozíciója, a fejezet, cím, alcím száma, év, hó megjelölése, ahol azt az időszakot kell feltüntetni, amelynek tárgy hó 25-i állományára az adatközlés vonatkozik, államháztartási egyedi azonosító szám.

A kincstári körbe tartozó kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szervnek a jóváhagyott éves eredeti költségvetési kiadási előirányzata és annak 3,5%-a, a tartozásállományok összegei, a vevőállomány, valamint a pénzkészlet rovatokat millió forintban, kerekítve kell kitöltenie.

Az adatok pontos kitöltése kötelező.

Az adatszolgáltatásnak nemcsak a tárgyévben keletkezett és lejárt, hanem valamennyi, az előző évek során felhalmozódott kifizetetlen tartozásállományt is magába kell foglalnia.

A megállapodással átütemezett tartozásállományt külön oszlopban kell szerepeltetni, az új fizetési határidőig. Az átütemezett tartozásból a már esedékessé vált, és tárgyhó 25-ig nem teljesített befizetési kötelezettséget a megfelelő oszlopban kell közölni.

Amennyiben a tartozásállomány átütemezéséről a tárgyalások megkezdődtek, de annak eredményéről megállapodás még nem született, az adatszolgáltatásnak a tartozás lejáratára szerinti oszlopban tartalmaznia kell a tárgyalás alapját képező tartozásállomány összegét is.

1. Az állammal szembeni tartozások — az adóhatósággal, vámhatóságokkal szembeni adósságállomány, az illetéktartozások, valamint a központi költségvetési szervek költségvetési törvényben jelölt bevételeinek a mindenkor évi költségvetési törvényben meghatározott hányada utáni (a központi költségvetés központosított bevételeit képező) költségvetési befizetési kötelezettségek — sor kitöltése az adónemekre előírt bevallások és az intézmény analitikus nyilvántartása alapján történik.
2. Társadalombiztosítási alapokkal szembeni tartozások megállapítása, a TB bevallások és az intézmény analitikus nyilvántartása alapján történik.
3. Egyéb tartozásállomány sor kitöltése az előző két jogcímen kívül fennálló tartozásállomány: belföldi és külföldi szállítói, szolgáltatói számlák — ide értendő ugyancsak a központi költségvetési szervekkel, az elkülönített állami pénzalapokkal, önkormányzatokkal és intézményeikkel szemben fennálló tartozás — valamint működési célú hitelek analitikus nyilvántartása alapján történik.

A vevőállományt a főkönyvi nyilvántartás adós és vevő analitikája alapján kell fordulónappal megállapítani.

Pénzkészletnek tartalmaznia kell az összes — likviditásba vonható — bankszámla (előirányzati felhasználási keret, zárolt, kártyafedezeti, egyéb fedezeti, lakásalap, deviza) egyenlegét, valamint házipénztár tárgy napi egyenlegét.

17. számú melléklet a 254/2000. (XII. 25.) 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	TÁKISZ-ok	tárgyhó 11.
16/A 1.2.	ELOIRÁNYZAT-KÖZLŐ LAP A BELÜGYMINISZTERIUMTÓL a központi kölségvetésből az önkormányzatot a Kvtv. alapján megillető normatív, kötött felhasználású támogatásairól (I/2., I/3., I/4/a.)	Aktuális előirányzatok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	TÁKISZ-ok	tárgyhó 11.
16/A 2.1.	ADATKÖZLŐ LAP az Áht. szerinti önkormányzati költségvetési szervek adatszolgáltatásához	A költségvetési szerv tárgyhavi szja. és tb. bevallását alátámasztó analitikus bérnyilvántartásának adatai	Önkormányzat azon költségvetési szerve, amely nem igényli a központosított illetményszámfejtést. Az Áht. szerint az adatszolgáltatás a fenntartó önkormányzat kö- telezettsége.	TÁKISZ-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.	TÁKISZ-ok	tárgyhó 5.

sorsz.	megnevezés	adattartalom	adatszolgáltatásra kötelezett	adattovábbítás címzettje	határidő
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 bérnyilvántartásának adatai	TÁKISZ-ok	helyi önkormányzat (költségvetési szervek)	tárgyhó 25.
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	TÁKISZ-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 kincstári finanszírozás biztosításához szükséges információk	TÁKISZ-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	TÁKISZ-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály helyi önkormányzat	tárgyhó 15. 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	Kincstár Önkormányzati Önálló Osztálya, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság Nyugdíjfolyósító Igazgatóság	tárgyhó 18.

sorsz.	megnevezés	adattartalom	adatszolgáltatásra kötelezett	adattovábbítás címzettje	határidő
16/A 3.3.	ELSZÁMOLÁS a központi költségvetésből az önkormányzatot a Kvtv. alapján megillető normatív, kötött felhasználású támogatások (1/2., 1/3., 1/4/a.) pénzügyi teljesítéséről	A központi költségvetésből az önkormányzatot megillető normatív, kötött felhasználású támogatások	TÁKISZ-ok	helyi önkormányzat	tárgyhó 25.
16/A 4.1.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ az önkormányzatok nettó finanszírozásba bevont támogatásáról	Adatszolgáltatás az önkormányzatok támogatásáról	TÁKISZ-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
16/A 4.2.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ a helyi önkormányzatok központi forrásból származó járandóságaik terhére elszámolt adókötelezettségeinek adatszolgáltatásáról	Adatszolgáltatás a központi költségvetésből finanszírozott körről	TÁKISZ-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/A 4.2. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT a helyi önkormányzatok központi forrásból származó járandóságaik terhére elszámolt adókötelezettségeinek adatszolgáltatásáról	Adatszolgáltatás a központi költségvetésből finanszírozott körről	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Kincstár Önkormányzati Önálló Osztálya	tárgyhó 18.
16/A 4.3.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ a központi költségvetésből az önkormányzatot az Áht. alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről	A 16/A 3.1. sz. alatti adattartalom önkormányzati soros és megyei összesen aggregátumai	TÁKISZ-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 teljesítésről	A 16/A 3.1. sz. alatti adattartalom megyék összesen aggregátumai	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Kincstár Önkormányzati Önálló Osztálya	tárgyhó 18.

sorsz.	megnevezés	adattartalom	adatszolgáltatásra kötelezett	adattovábbítás címzettje	határidő
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	TÁKISZ-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/A 4.4. számú adattal 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	Kincstár Önkormányzati Önálló Osztálya	tárgyhó 18.
16/A 4.5.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ önkormányzatoként a nettó finanszírozásba bevont társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások igényléséhez	A 16/A 3.2. sz. alatti adattartalom önkormányzati soros és megyei összesen aggregátumai	TÁKISZ-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/A 4.5. számú adattal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT az önkormányzatok nettó finanszírozásba bevont társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások igényléséhez	A 16/A 4.5. sz. alatti adattartalom megyék összesen aggregátumai	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Kincstár Önkormányzati Önálló Osztálya, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság Nyugdíjfolyósító Igazgatóság	tárgyhó 18.

sorsz.	megnevezés	adattartalom	adatszolgáltatásra kötelezett	adattovábbítás címzettje	határidő
16/A 4.6.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ a helyi önkormányzatok központi forrásból származó járandóságaik 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	TÁKISZ-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/A 4.6. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT a helyi önkormányzatok központi forrásból származó járandóságaik 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	Kincstár 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 szervként önkormányzatra aggregált adatok	TÁKISZ-ok	helyi önkormányzat	tárgyhó 25.
16/B 1.1.	ELOIRÁNYZAT-KÖZLŐ LAP AZ ORSZÁGOS EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁSI PÉNZTÁRTÓL	Tárgyhavi aktuális előirányzat	Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály	TÁKISZ-ok a Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztályán keresztül	tárgyhó 11.
16/B 3.1.	ELSZÁMOLÁS az OEP támogatásból a költségvetési szervet az Áht. alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről	A központosított illetményszámfejtés, valamint — az azt nem igénylő, OEP által finanszírozott költségvetési szervekről — az önkormányzatok adatszolgáltatása alapján összeállított és részletezett, az Áht. szerinti kincstári finanszírozás biztosításához szükséges információk	TÁKISZ-ok	az OEP által finanszírozott költségvetési szervezet	tárgyhó 25.

sorsz.	megnevezés	adattartalom	adatszolgáltatásra kötelezett	adattovábbítás címzettje	határidő
16/B 3.2.	ELSZÁMOLÁS az OEP által finanszírozott költségvetési szervezet 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	TÁKISZ-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	Kincstár 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 szervezetek támogatásáról	TÁKISZ-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/B 4.1. sz. adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT a költségvetési szervezetek támogatásáról	Adatszolgáltatás a költségvetési szervezetek támogatásáról	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Kincstár 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	TÁKISZ-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	Kincstár 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 szervezeteket az Áht. alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről	A 16/B 3.1. sz. alatti adattartalom gazdálkodó soros és megyei összesen aggregátumai	TÁKISZ-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/B 4.3. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT az OEP támogatásból a költségvetési szervezeteket az Áht. alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről	A 16/B 3.1. sz. alatti adattartalom megyék összesen aggregátumai	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Kincstár Önkormányzati Önálló Osztálya, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály	tárgyhó 18.
16/B 4.5.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ gazdálkodónként az OEP által finanszírozott költségvetési szervezetek 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	TÁKISZ-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/B 4.5. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉNKÉNT az OEP által finanszírozott költségvetési szervezetek 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	Kincstár Önkormányzati Önálló Osztálya, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály	tárgyhó 18.
16/B 4.6.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ az OEP által finanszírozott költségvetési szervezetek 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	TÁKISZ-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.

sorsz.	megnevezés	adattartalom	adatszolgáltatásra kötelezett	adattovábbítás címzettje	határidő
	A 16/B 4.6. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍTŐ MEGYÉN-KÉNT az OEP által finanszírozott költségvetési szervezetek 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	Kincstár Önkormányzati Önálló Osztálya, APEH	tárgyhó 18.

ELOIRÁNYZAT KÖZLO LAP
A BELÜGYMINISZTERIUMTÓL
az önkormányzatok nettó finanszírozásba bevont támogatásáról
2001. évhónap

....., 2001. év hó nap P. H.

Belügyminisztérium
Önkormányzati Gazdasági Főosztály

MAGYAR KÖZLÖNY

MAGYAR KÖZLÖNY

MAGYAR KÖZLÖNY

MAGYAR KÖZLÖNY

MAGYAR KÖZLÖNY

MAGYAR KÖZLÖNY

MAGYAR KÖZLÖNY

ADATKÖZLŐ LAP
a nettó finanszírozásba bevont
költségvetési szervek adatszolgáltatásához
2001. évhónap

Költségvetési szerv	neve:															
	címe:															
	törzsszáma:															
	államháztartási egyedi azonosítója:															
	adószáma:															
	penzforgalmi 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 Munkaadó-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 — járulékartozás	
4.	A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c)	
	a.) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	b/1.) A nem magánnyugdíjpénztári tag egészségbiztosítási járuléka	
	b/2.) Magánnyugdíjpénztári tag egészségbiztosítási járuléka	
	b.) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka (b/1. + b/2.)	
	c.) A tételes egészségügyi hozzájárulás	
	d.) A százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás	
	e.) Fizetési meghagyás — járulékartozás	
5.	Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c+d+e)	
6.	Önellenzési 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 *	
12.	Személyi juttatások nettó összege **	

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

....., 2001. év hó nap

P.H.

.....
gazdálkodó szervezet vezetője

* tájékoztató adat

** tájékoztató adat, amely a folyószámlára utalt, postán elküldött vagy házipénztárban kifizetett nettó juttatások összegét tartalmazza.

**Adatközlő lap a „Társadalombiztosítási és családtámogatási
kifizetőhely által teljesített ellátások”
igényléséhez*
2001. év hónap**

Költségvetési szerv	neve:																										
	címe:																										
	törzsszáma:																										
	államháztartási egyedi azonosítója:																										
	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)	
2.	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	
	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l+m)	
3.	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	
	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.

2001. év hónap

P.H.

.....
önkormányzat jegyzője

.....
gazdálkodó szervezet vezetője

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

ADATKÖZLŐ LAP
a nettó finanszírozás körébe tartozó önkormányzati költségvetési szervek részére
2001. év hónap

Költségvetési szerv	neve:															
	címe:															
	törzsszáma:															
	államháztartási egyedi azonosítója:															
	adószáma:															
	penzforgalmi 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.) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	b/1.) A nem magánnyugdíjpénztári tag egészségbiztosítási járuléka	
	b/2.) Magánnyugdíjpénztári tag egészségbiztosítási járuléka	
	b.) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka (b/1. + b/2.)	
	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 – megfizető a TÁKISZ	
12.	Befizetési kötelezettségek összesen (9+ 10+ 11)	
13.	A TÁKISZ-t megillető kifizetőhely által – nettó módon – teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	
14.	A TÁKISZ mint kifizetőhely által – bruttó módon – teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottat terhelő kötelezettségei	
15.	A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	
16.	A TÁKISZ forrástólke visszafizetés	
17.	Személyi juttatások nettó összege*	

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

2001. év hó nap

P.H.

* tájékoztató adat, amely a folyószámlára utalt, postán elküldött vagy házipénztárban kifizetett nettó juttatások összegét tartalmazza

ADATKÖZLŐ LAP

a nettó finanszírozás körébe tartozó önkormányzati költségvetési szervek részére
a „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséről
2001. évhónap

**Költségvetési
szerv**

neve:

címe:

törzsszáma:

államháztartási egyedi azonosítója:

adószáma:

pénzforgalmi jelzőszáma:

Pénzügyi körzet:

KSH-kód:

Sor- szám	Megnevezés	A TÁKISZ mint kifizetőhely által — bruttó módon — teljesített társadalom- biztosítási és család- támogatási ellátások	A TÁKISZ mint kifizetőhely által — bruttó módon — teljesített társadalombiz- tosítási és család- támogatási ellátások foglalkoztatottat terhelő kötelezettségei	A TÁKISZ-t megillető kifizetőhely által teljesített társadalom- biztosítási és családtámogatási ellátások*	A kifizető által — bruttó mó- don — telje- sített társa- dalombiztosi- tási és család- támogatási ellátások**	Társadalom- biztosítási és családtámo- gatási ellátások összesen
1	2	3	4	5	6	7
	a.) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény					
	a.) 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 költségterítése					
	m.) Egészségbiztosítási ellátások postaköltsége					
2.	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l+m)					
	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)					
5.	A TÁKISZ előirányzatfelhasználási keretszámla terhére utalandó (4—2l)					
6.	A TÁKISZ lebonyolítási számlára utalandó (2l)					

....., 2001. év hó nap

P. H.

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

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

16/A 3.1. számú adatlap

ELSZÁMOLÁS

a központi költségvetésből az önkormányzatot az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről
2001. év hónap

Önkormányzat

neve:															
címe:															
törzsszáma:															
államháztartási egyedi azonosítója:															
adószáma:															
pénzforgalmi jelzőszáma:															
Pénzügyi körzet:											KSH-kód:				

Sorszám	Megnevezés	Összeg (Ft)
	a.) Személyi jövedelemadó	
	b.) Normatív hozzájárulások	
	c.) Normatív hozzájárulások korrekciója (±)	
	d.) Kiegészítő támogatás nemzeti és iskolák fenntartásához	
	e.) Hozzájárulás a létszámcsokkenéssel 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 Tehetségkezelési Programhoz	
	o.) Diákport feladatainak támogatása	
	p.) Helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása	
	q.) Települési folyékony hulladék ártalmatlanítás	
1.	Tárgyhavi előirányzat összesen (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o+p+q)	
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)	
	a.) A munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék	
	b/1.) A nem magánnyugdíjpénztári tag egészségbiztosítási járuléka	
	b/2.) Magánnyugdíjpénztári tag egészségbiztosítási járuléka	
	b.) Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka (b/1. + b/2.)	
	c.) A tételes egészségügyi hozzájárulás	
	d.) A százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás	
	e.) Fizetési meghagyás – járulék tartozás	
6.	Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c+d+e)	
7.	Önellenőrzési pótlék	
8.	Fizetési meghagyás – bírság	

16/A 3.1. számú adatlap

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

....., 2001. év hó nap

P. H.

.....
TÁKISZ igazgató

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

Tartozás 1-16+18+19-20<0 esetén a 22. sor kerül kitöltésre és a 21. sor értéke 0

Me

g

j

eg

y

z

é

s:

21. és a 22. sor értéke is 0

ha 1-16+18+19-20 = 0, akkor

***** Tájékoztató adat

***** Tájékoztató adat, amely a folyószámlára utalt, postán elküldött vagy házipénztárban kifizetett nettó juttatások összegét tartalmazza

*** 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
2001. évhónap

Önkormányzat

neve:																				
címe:																				
törzsszáma:																				
államháztartási egyedi azonosítója:																				
adószáma:																				
pénzforgalmi jelzőszáma:																				
Pénzügyi körzet:																				

KSH-kód:

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)	

....., 2001. év hó nap

P. H.

.....
TÁKISZ igazgató

Megye	kódja:	
	neve:	
TÁKISZ	kvázi adószáma:	
	címe:	
Ügyintéző	neve:	
	telefonszáma:	

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ
a helyi önkormányzatok központi forrásból származó járandóságaik terhére elszámolt kötelezettségeinek adatszolgáltatásáról
2001. évhónap

A támogatás címzettjének			Magánsze- mélyek jöve- delemaadója összesen (kód 103)	Ebből			Munkaadói járulék (kód 144)	Munkavállalói járulék (kód 145)	A Nyugdíjbizto- sítási Alapot megillető kötele- zettség (kód 125)	Az Egész- ségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (kód 124, 152, illetve 153)	Önellenőrzé- si pótlék (kód 215)	Fizetési megha- gyás — bírság (kód 215)	Fizetési megha- gyás — késedelmi pótlék (kód 138)	Az állami adóha- tóság felé teljesi- tendő kötelezett- ség (4+5+6+7+8+9+ 10+11)
neve	KSH kódja	adó- száma		egyéb címen levont forrá- sadó	kifizetői adó	személygépkö- csi használat miatti SZJA kötelezettség								
1	2	3	4	4a	4b	4c	5	6	7	8	9	10	11	12
Összesen:														

....., 2001. év hó nap

P.H.

.....
TÁKISZ igazgató

Megye	kódja:	
	neve:	
Ügyintéző	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
2001. évhónap

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

....., 2001. év hó nap

P.H.

.....
TÁKISZ igazgató

Megye	kódja:	
	neve:	
TÁKISZ	kvázi adószáma:	
	címe:	
Ügyintéző	neve:	
	telefonszáma:	

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ
a nettó finanszírozásba bevont önkormányzatok
a „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez
2001. évhónap

Az önkormányzat				A TÁKISZ mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások			A TÁKISZ mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglal- koztatott terhelő kötelezettségei			A TÁKISZ-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	adószá- ma	TB törzs- száma	Nyugdíj- biztosítá- si Alapot terhelő ellátás	Egész- ségbizto- sítási Alapot terhelő ellátások	Központi költség- vetésből finanszí- rozott ellátások	Nyugdíj- biztosítá- si Alapot terhelő ellátás	Egész- ségbizto- sítási Alapot terhelő ellátások	Központi költség- vetésből finanszí- rozott ellátások	Nyugdíj- biztosítá- si Alapot terhelő ellátás	Egész- ségbizto- sítási Alapot terhelő ellátások	Központi költség- vetésből finanszí- rozott ellátások	Nyugdíj- biztosítá- si Alapot terhelő ellátás	Egész- ségbizto- sítási Alapot terhelő ellátások	Központi költség- vetésből finanszí- rozott ellátások	Nyugdíj- biztosítá- si Alapot terhelő ellátás (5+14)	Egész- ségbizto- sítási Alapot terhelő ellátások (6+15)	Központi költség- vetésből finanszí- rozott ellátások (7+16)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Összesen:																		

....., 2001. év hó nap

P.H.

.....
TÁKISZ igazgató

* a TÁKISZ-t, mint kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervet megillető összeg, a lakossági folyószámlára vagy a postai úton történő utalást a TÁKISZ teljesíti
 ** az önkormányzat által megelőlegezett (kifizetett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege

MAGYAR KÖZLÖNY

9161

....., 2001. év hó nap

.....

TÁKISZ igazgató

Önkormányzat neve: _____

KSH kódja: _____

pénzforgalmi jelzőszáma: _____

ÖNKORMÁNYZATI ÖSSZESÍTŐ
a 16/A 3.1. és 16/A 3.3. számú adatlapok szerinti elszámolás adatainak egyeztetéséhez
2001. évhónap

Önkormányzat Gazdálkodó	Támogatás összesen	Az állami adóhatóság felé teljesítendő kötelezett- ség	Munkáltatói táppénz hozzájárulás – az Egészség- biztosítási Alapot megillető kötelezett- ség	Magán- nyugdíj- pénztárak felé teljesítendő kötelezett- ség – megfizető a TÁKISZ	Előző időszak halmozott nettó tartozásai és a felszámít- tott kamat	Csökkentő tételek összesen (3+4+5+6)	Kifizető által teljesített társadalom- biztosítási és családtámo- gatási ellátások	A TÁKISZ mint kifizetőhely által bruttó módon tel- jesített társadalom- biztosítási és család- támogatási ellátások foglalkoz- tatottat terhelő kötelezett- ségei	A TÁKISZ-t megillető által teljesített társadalom- biztosítási ellátások	Normatív kötött felhasználá- sú támoga- tások össze- sen (1/2., 1/3., 1/4/a.)	Pénzügyileg teljesítendő (12)			Az önkor- mány- zatot terhelő TÁKISZ forgótőke visszapótlás	A TÁKISZ tárgyhavi forgótőke igénye (9+12a+13)
											A TÁKISZ forgótőke vissza- pótlás*	kiutalás (+) az önkor- mányzat részére **	megelő- lekezés (-) ***		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12a	12b	12c	13	14
Önkor- mány- zat össze- sen															

....., 2001. év hó nap

P.H.

.....
TÁKISZ igazgató

* A TÁKISZ forgótőke tárgyhavi visszapótlását a Kincstár 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 beszédési megbízásról (inkasszó) a Magyar Államkincstár a TÁKISZ-t a Belügyminisztérium útján a benyújtást követő hónap 5. napjáig értesíti.

MAGYAR KÖZLÖNY

9163

..... 2001. év hó nap

.....
Országos Egészségbiztosítási Pénztár

6.	Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+ b+ c+ d+ e)	
7.	Önellenőrzési pótlék	
8.	Fizetési meghagyás – bírság	
9.	Fizetési meghagyás – késedelmi pótlék	
10.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség (3+ 4+ 5+ 6+ 7+ 8+ 9)	
11.	Munkáltatói táppénz hozzájárulás – az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség	
12.	Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő kötelezettség – megfizető a TÁKISZ	
13.	Befizetési kötelezettségek összesen (10+ 11+ 12)	
14.	Előző időszak halmozott nettó tartozásai	
15.	Előző időszak halmozott nettó tartozásaira felszámított kamat	
16.	Csökkentő tételek összesen (13+ 14+ 15)	
17.	A TÁKISZ-t megillető kifizetőhely által – nettó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások*	
18.	A TÁKISZ mint kifizetőhely által – bruttó módon – teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottat terhelő kötelezettségei	
19.	A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások**	
20.	A TÁKISZ forgótőke visszafizetés ***	
21.	Nettó finanszírozásba bevont folyósítandó költségvetési juttatás kiutalás****	
22.	Következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezés*****	
23.	A költségvetési szervezet terhelő TÁKISZ forgótőke visszafizetés*** - megfizető a költségvetési szervezet a TÁKISZ-szal kötött külön megállapodásban rögzített időpontig	
24.	A TÁKISZ tárgyhavi forgótőke igénye (17+ 20+ 23)	
25.	Az állami adóhatóságnál nyilvántartott kötelezettség (3+ 4+ 5a+ 5b+ 6a+ 6b+ 6c+ 6d+ 7)*****	
26.	Előző hónap rendkívüli utalásai*****	
27.	Személyi juttatások nettó összege*****	

..... 2001. év hó nap

P.H.

.....
TÁKISZ igazgató

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

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

*** A TÁKISZ forgótőke tárgyhavi visszafizetését a Kincstár csak addig a mértékig teljesíti, ameddig arra a költségvetési szervezet nettó finanszírozásánál figyelembe vett támogatások, hozzájárulások, a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege – a köztartozások valamint az előző időszak felhalmozott tartozása és kamatai beszámításán felül – fedezetet nyújt.

**** Kiutalás 1-16+18+19-20>0 esetén a 21. sor kerül kitöltésre és a 22. sor értéke 0

Tartozás 1-16+18+19-20<0 esetén a 22. sor kerül kitöltésre és a 21. sor értéke 0

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

***** Tájékoztató adat

***** Tájékoztató adat, amely a folyószámlára utalt, postán elküldött vagy házipénztárban kifizetett nettó juttatások összegét tartalmazza.

16/B 3.2. számú adatlap

ELSZÁMOLÁS
az OEP által finanszírozott költségvetési szervezet nettó finanszírozásba bevont
„Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások”
igényléséhez
2001. évhónap

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

Sor-szám	Megnevezés	A TÁKISZ mint kifizetőhely által – bruttó módon – teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	A TÁKISZ mint kifizetőhely által – bruttó módon – teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottak terhelő kötelezettségei	A TÁKISZ-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 költségterítése					
	m.) Egészségbiztosítási ellátások postaköltsége					
2.	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások (a+ b+ c+ d+ e+ f+ g+ h+ i+ j+ k+ l+ m)					
	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)					
5.	A TÁKISZ előirányzatfelhasználási keretszámla terhére utalandó (2l)					
6.	A TÁKISZ lebonyolítási számlára utalandó (4–2l)					

..... 2001. év hó nap

P.H.

.....
TÁKISZ igazgató

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

** a költségvetési szervezettel megkötelezett (kifizetett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege

Megye	kódja:		
	neve:		
TÁKISZ	kvázi adószáma:		
	címe:		
Ügyintéző	neve:		
	telefonszáma:		

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ

**az OEP támogatásból (nettó módon) finanszírozott költségvetési szervek adatszolgáltatásáról
2001. évhónap**

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														

....., 2001. évhónap

P. H.

.....
TÁKISZ igazgató

Megye kódja:
 neve:
 TÁKISZ lebonnyolítási számlaszáma:

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ
az OEP támogatásból a költségvetési szervezeteket az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon)
megillető pénzügyi teljesítésről
2001. 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	Magán-nyugdíj pénztárak felé teljesítendő kötelezettség — megfizető a TÁKISZ	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 TÁKISZ mint kifizetőhely által bruttó módon teljesített társadalombiztosítási ellátások foglalkoztatottat terhelő kötelezettségei	A TÁKISZ-t megillető kifizetőhely által — nettó módon — teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	Pénzügyileg teljesítendő (16)			Az intézményt terhelő TÁKISZ forgótőke visszapótlás	A TÁKISZ tárgyhavi forgótőke igénye (15+16a+17)
										TÁKISZ forgótőke visszapótlás ***	kiutalás (+) a gazdálkodó részére ****	megelőlegezés (—) *****		
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16a	16b	16c	17	18
Összesen:														

....., 2001. év hónap

P. H.

.....
TÁKISZ igazgató

- * Részletezése a 16/B 4.1. számú adatlapon.
 ** Részletezése a 16/B 4.2. számú adatlapon.
 *** A TÁKISZ forgótőke tárgyhavi visszapótlását a Kincstár csak addig a mértékig teljesíti, ameddig arra a költségvetési szervezet nettó finanszírozásánál figyelembe vett támogatások, hozzájárulások, a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege — a köztartozások, valamint az előző időszak felhalmozott tartozása és kamatai beszámításán felül — fedezetet nyújt.
 **** **Kiutalás** 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) a Magyar Államkincstár a TÁKISZ-t a Belügyminisztérium útján a benyújtást követő hónap 5. napjáig értesíti.

Megye	kódja:	
	neve:	
TÁKISZ	kvázi adószáma:	
	címe:	
Ügyintéző	neve:	
	telefonszáma:	

MEGYEI ÖSSZES(TO
az OEP által finanszírozott költségvetési szervezetek nettó finanszírozásba bevont
a „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez
2001. évhónap

A költségvetési szervezet				A TÁKISZ mint kifizetőhely által — bruttó módon — teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások			A TÁKISZ mint kifizetőhely által — bruttó módon — teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások foglalkoztatottak terhelő kötelezettségei			A TÁKISZ-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	Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Központi költségvetésből finanszírozott ellátások	Nyugdíjbiztosítási 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:																		

....., 2001. évhónap

P. H.

.....
TÁKISZ igazgató

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

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

Megye	kódja:	
	neve:	
TÁKISZ	kvázi adószáma:	
	címe:	
Ügyintéző	neve:	
	telefonszáma:	

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

2001. év hónap

Költségvetési szervezet			Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettségek								Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettségek						
sorszám	PIR törzsszáma	neve	Munkáltatót terhelő nyugdíjbiztosítási járulék (22%) (kód 125)	Foglalkoztatottak nyugdíjjáruléka (8%) (kód 125)	Foglalkoztatottak nyugdíjjáruléka (2%) (kód 125)	Ápolási díj utáni nyugdíjbiztosítási járulék (22%) (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 meg-hagyás járulék-tartozás része (kód 125)	Összesen (4+5+6+7+8+9+10)	Munkáltatót terhelő egészségbiztosítási járulék (11%) (kód 124)	Foglalkoztatottak egészségbiztosítási járuléka (3%) (kód 124)	Tételes egészségügyi hozzájárulás (kód 153)	Szállékos mértékű egészséggügyi hozzájárulás (11%) (kód 152)	Fizetési meg-hagyás járulék-tartozás része (kód 124)	Összesen (12+13+14+15+16)	Munkáltatói táppénz-hozzájárulás
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Megye összesen																	

....., 2001. évhónap

P. H.

.....
TÁKISZ igazgató

A Kormány 255/2000. (XII. 25.) Korm. rendelete

az Európai Unió előcsatlakozási eszközök támogatásai felhasználásának pénzügyi tervezési, lebonyolítási és ellenőrzési rendjéről

A Kormány az Európai Unió előcsatlakozási eszközeiből származó támogatások leghatékonyabb módon történő felhasználása érdekében az államháztartásról szóló — többször módosított — 1992. évi XXXVIII. törvénnyel (a továbbiakban: Áht.), az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelettel, valamint a vonatkozó nemzetközi egyezményekkel összhangban, a Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII. törvény 101. §-a (1) bekezdésének c) pontjában kapott felhatalmazás szerint, az alábbi rendeletet alkotja:

I. Fejezet

A RENDELET HATÁLYA

1. §

E rendelet hatálya az előcsatlakozási eszközök támogatásai felhasználásának pénzügyi tervezésében, lebonyolításában, ellenőrzésében részt vevő központi költségvetési szervekre, helyi önkormányzatokra, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervekre terjed ki, illetve más természetes vagy jogi személyekre és jogi személyiségek nélküli gazdasági társaságokra, amelyek az előcsatlakozási eszközök támogatásai felhasználásában részt vesznek.

Értelmező rendelkezések

2. §

E rendelet alkalmazásában

1. *előcsatlakozási eszközök*: az Európai Unió által nyújtott Phare segély, illetve az Európai Unió SAPARD és ISPA előcsatlakozási alapjainak közös elnevezése;

2. *PHARE segély* (a továbbiakban: *Phare*): az Európai Unió Közösségi Vívmányai átvételével kapcsolatos intézményfejlesztési és regionális fejlesztési projektek támogatási kerete. Alapdokumentumai: a Phare Keretmegállapodás (1991/2 Nemzetközi Szerződés a nemzetközi gazdasági kapcsolatok miniszterétől), a Központi Szerződéskötő Egység Létrehozásáról szóló Együttműködési Megállapodás, a Nemzeti Alap Létrehozásáról szóló Együttműködési Megállapodás, a Program Végrehajtó Egységek Feloszlásáról szóló Együttműködési Megállapodás, az egyes fejlesztési projektek tekintetében pedig a Pénzügyi Megállapo-

podások, melyek tartalmazzák az Európai Unió által jóváhagyott projektek egységes szerkezetű kivonatát;

3. *SAPARD előcsatlakozási alap* (a továbbiakban: *SAPARD*): a mezőgazdaság és a vidékfejlesztés pályázatos támogatási kerete. Alapdokumentumai: a hétéves SAPARD Terv, a SAPARD Terv alapján elfogadott Többéves Pénzügyi Megállapodás és az Éves Pénzügyi Megállapodások;

4. *ISPA előcsatlakozási alap* (a továbbiakban: *ISPA*): a közlekedési és környezetvédelmi projektek támogatási kerete. Alapdokumentumai: a Nemzeti Alapnak az ISPA Keretében Történő Igénybevételéről szóló Együttműködési Megállapodás és az egyes projektekre kötendő Pénzügyi Megállapodások;

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

6. *program*: tágabb ágazati vagy térségi fejlesztési célrendszer megvalósító fejlesztési terv, mely több egymással összefüggő projekt útján, egységes, koordinált szervezeti rendszerben, az érintettek együttműködése alapján valósul meg;

7. *pénzügyi megállapodások*: a Phare Pénzügyi Megállapodások, a SAPARD Többéves Pénzügyi Megállapodás és/vagy az Éves Pénzügyi Megállapodások, az ISPA Pénzügyi Megállapodások együttes elnevezése;

8. *finanszírozási szerződés*: Phare esetében a Nemzeti Programengedélyező és a Programengedélyező személy között, SAPARD esetében a Nemzeti Programengedélyező és a SAPARD Hivatal vezetője között, ISPA esetében a Nemzeti Programengedélyező és a Szektor Programengedélyező között létrejött, a programok szakmai és pénzügyi megvalósítására vonatkozó írásbeli kötelezettségvállalás;

9. *támogatási szerződés*: az egyes végrehajtó szervezeteknek a végső kedvezményezettel kötött szerződése;

10. *kötelezettségvállalás*: a Magyar Kormány az Európai Bizottsággal kötött megállapodása, valamint a finanszírozási szerződés és a támogatási szerződés,

11. *akkreditáció*: a SAPARD Hivatal felkészültségének és működésének minősítése a Többéves Pénzügyi Megállapodásban foglalt feltételeknek való megfelelés érdekében;

12. *végrehajtó szervezetek*: a Phare Pénzügyi Megállapodásokban meghatározott intézmények, a SAPARD Hivatal, és mint ISPA Végrehajtó Szervezetek a Környezetvédelmi Minisztérium, valamint a Közlekedési és Vízügyi Minisztérium összefoglaló, együttes elnevezése;

13. *lebonyolító szervezetek*: a végrehajtó szervezetek és a végrehajtó szervezetek által átruházott hatáskörben eljáró szervezetek (pl. helyi önkormányzatok);

14. *végső kedvezményezett*: Phare, ISPA esetében olyan jogi személy, jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, amely a projekt hasznosítója, és a projekt megvalósításának fizikai, műszaki vonatkozásaival foglalkozik (központi költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, vasúttársaságok, autópálya-társaságok stb.). SAPARD esetében az a természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, amely működteti a projekteket;

15. *beszállító*: a végső kedvezményezettal kötött szerződés alapján a projekt megvalósításában részt vevő természetes vagy jogi személy;

16. *pénzügyiellenőrzés*: az előcsatlakozási eszközök támogatásai felhasználása során működő olyan intézményi, illetve szervezeti rendszer, amely előzetes, folyamatba épített, illetve utólagos ellenőrzési eljárással segíti elő a hatékony és szabályos felhasználását;

17. *ellenőrzési nyomvonal*: a program lebonyolítási és működési leírása szövegesen, táblázatba foglalva, illetve folyamatábrával szemléltetve, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, továbbá irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és ellenőrzését;

18. *ellenőr*: az Európai Bizottság és az Európai Számvevőszék által megbízott természetes személy, valamint a lebonyolító szervezet vagy annak felügyeleti szerve, illetve az Állami Számvevőszék vagy a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal által megbízott olyan hazai természetes személy, aki a vonatkozó ellenőrzési jogszabályokban rögzített feladatoknak megfelel;

19. *ellenőrzés tűrési kötelezettség*: az előírások szerinti betekintés biztosítása a nyilvántartási, adatszolgáltatási és működési rendszerbe, lehetővé téve azt, hogy az ellenőrök a programra vonatkozó valamennyi információt megszerzhessék, és azok valódiságáról meggyőződhesse.

II. Fejezet

INTÉZMÉNYRENDSZER

3. §

Az e fejezetben szereplő intézmények feladataira vonatkozó részletes szabályokat

a) Phare esetében a Nemzeti Alap felállításáról szóló Együtműködési Megállapodás 1—3 cikkelye, a Központi Pénzügyi és Szerződéskötő Egység felállításáról szóló Együtműködési Megállapodás 2—3., 6. cikkelye,

b) SAPARD esetében a Többéves Pénzügyi Megállapodás 3. cikkelye, az A Mellékletének 2., 4—6., 8—10., 13—15 cikkelye, B mellékletének 2—5., 8—11 cikkelye,

c) ISPA esetében az ISPA igénybeviteléről szóló Együtműködési Megállapodás 1—3. cikkelye tartalmazzák.

KÖZÖS PHARE, SAPARD, ISPA INTÉZMÉNYEK

Nemzeti Alap és Nemzeti Programengedélyező

4. §

(1) A Nemzeti Alap feladata az előcsatlakozási eszközök támogatásai (a továbbiakban: EU támogatások) igénybeviteléhez szükséges átutalási igénylések továbbítása

(Phare esetében összeállítása és továbbítása) az Európai Bizottság részére, az EU támogatások fogadása és továbbítása a Magyar Államkincstár rendszerén keresztül a végrehajtó szervezetek lebonyolítási számláira, valamint az EU támogatások euró-számláival kapcsolatos pénzügyi lebonyolítási, számlavezetési, átutalási, ellenőrzési, jelentési és elszámolási feladatainak ellátása.

(2) A Nemzeti Alap a Magyar Államkincstár keretében működik.

5. §

(1) A Nemzeti Alapot a Nemzeti Programengedélyező felügyeli. A Nemzeti Programengedélyező feladatait a Pénzügyminisztérium közigazgatási államtitkára látja el. A Nemzeti Programengedélyezőnek legfeljebb két helyettese lehet.

(2) A Nemzeti Programengedélyező felelősséggel tartozik az EU támogatások felhasználásáért az előcsatlakozási eszközök alapidokumentumai szerint, azaz:

a) az előcsatlakozási eszközök kezelésére vonatkozó szabályok és eljárások betartásának felügyeletéért, különös tekintettel a közbeszerzésekre és a pénzügyi lebonyolításra,

b) a pénzügyi megállapodások értelmében az Európai Bizottság előtt történő beszámolásért az EU támogatások felhasználásáról,

c) a pénzügyi jelentési rendszer folyamatos és hatékony működésének biztosításáért és felügyeletéért.

6. §

(1) A Nemzeti Programengedélyező

a) kapcsolatot tart az előcsatlakozási eszközökkel kapcsolatos pénzügyi kérdésekben az Európai Bizottsággal,

b) az Európai Bizottságtól támogatásokat igényel és gondoskodik azoknak a pénzügyi megállapodások és e rendelet 22—32. § rendelkezései szerinti felhasználásáról,

c) euró-számlát nyitattat a Magyar Államkincstárral a Nemzeti Alap számára,

d) finanszírozási szerződéseket köt a programok szakmai és pénzügyi megvalósításáról a végrehajtó szervezetekkel e rendelet 20. § (3) bekezdése értelmében,

e) a hatáskörébe tartozó kérdésekben az e rendeletben meghatározottak szerint beszámoltatja a lebonyolító szervezeteket,

f) felügyeli a jelentési eljárások szabályszerűségét és a pénzügyi jelentési rendszer működését, naprakészségét,

g) e rendelet mellékleteinek és a pénzügyi megállapodásoknak megfelelően gondoskodik a támogatások végrehajtó szervezeteknek történő átutalásáról,

h) gondoskodik a programok lezárásakor a fel nem használt, illetve a bármikor jogosulatlanul vagy szabálytalanul felhasznált EU támogatások visszautalásáról,

i) Phare esetében kinevezi a Programengedélyezők a szakminisztérium javaslata alapján és a Phare programot koordináló tárca nélküli miniszter egyetértésével,

j) ISPA esetében kinevezi a Szektor Programengedélyezők a ISPA Nemzeti Koordinátorral történt egyeztetés után.

PHARE INTÉZMÉNYEK

Nemzeti Phare Koordinátor

7. §

(1) A Nemzeti Phare Koordinátor feladata a Phare programok koordinációja, monitoringja, valamint az Európai Bizottsággal való kapcsolattartás.

(2) A Nemzeti Phare Koordinátor a pénzügyi kérdésekben a Nemzeti Programengedélyezővel egyeztetett eljárás szerint tart kapcsolatot az Európai Bizottsággal.

(3) A Nemzeti Phare Koordinátor feladatait a Phare programokat koordináló tárca nélküli miniszter látja el a Segélykoordinációs Titkárság segítségével.

Segélykoordinációs Intézőbizottság

8. §

A Nemzeti Phare Koordinátor vezetésével működő Segélykoordinációs Intézőbizottság felügyeli a Phare programmal kapcsolatos tervező és végrehajtó munkát, és javaslatot tesz a Kormány számára a Phare program prioritásaira vonatkozóan.

Központi Pénzügyi és Szerződés-kötő Egység

9. §

A Phare intézményfejlesztési programokkal, valamint az Európai Unióval egyeztetett egyéb programokkal kapcsolatos adminisztratív feladatokat a Központi Pénzügyi és Szerződés-kötő Egység (a továbbiakban: KPSZE) látja el.

Phare Végrehajtó Szervezetek

10. §

(1) A Phare Végrehajtó Szervezetek feladata a Phare program keretében az EU támogatás terhére közbeszerzé-

si eljárás önálló lebonyolítása, a támogatás befogadása, kezelése, valamint kifizetések lebonyolítása.

(2) A Phare Végrehajtó Szervezetek feladatait a Pénzügyi Megállapodásokban meghatározott intézmények látják el. A Phare Végrehajtó Szervezetek feladataikat felelősségük megtartása mellett átruházhatják más szervezetekre is.

Programengedélyezők

11. §

A Nemzeti Programengedélyező által kinevezett Programengedélyezők a KPSZE és a Phare Végrehajtó Szervezetek felügyeletét ellátó személyek. A Programengedélyezők felelősek a KPSZE és a Phare Végrehajtó Szervezetek működéséért és a projektek teljes pénzügyi irányításáért.

Szakmai Programfelelősök

12. §

(1) A Szakmai Programfelelősök feladata a KPSZE és a Phare Végrehajtó Szervezetek által igazgatott programok szakmai irányítása, ideértve e rendelet 33. § (3) bekezdésében meghatározott feladatát is.

(2) A Szakmai Programfelelősök feladatait az illetékes szakminisztériumok miniszterei által kinevezett tisztviselők látják el.

SAPARD INTÉZMÉNYEK

Irányító Hatóság

13. §

(1) Az Irányító Hatóság felelős a koordináció hatékonyságáért, jelentéseket készít a program folyamatos ellenőrzéséről és értékeléséről, valamint konzultál a SAPARD Hivatallal a program végrehajtásával kapcsolatos kérdésekben.

(2) Az Irányító Hatóság feladatait a Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium (a továbbiakban: FVM) látja el.

SAPARD Hivatal

14. §

(1) A SAPARD Hivatal feladata végrehajtói feladatkörében a pályáztatás, projektek kiválasztása, szerződés-kötés, a kifizetéssel összefüggő tevékenysége a kifizetési ké-

relmek ellenőrzéséből, utalványozásából, a kifizetések engedélyezéséből, könyvelésből, valamint ezen tevékenységekkel kapcsolatos helyszíni ellenőrzésekből áll.

(2) A SAPARD Hivatal a Nemzeti Alap rendelkezésére bocsátja mindazon információkat és dokumentumokat, amelyek a Nemzeti Alapnak a SAPARD program lebonyolításához kapcsolódó tevékenységéhez szükségesek, illetve, amit a SAPARD Hivatal és a Nemzeti Programengedélyező közötti finanszírozási szerződés rögzít.

(3) A SAPARD Hivatal a Többéves Pénzügyi Megállapodásban meghatározott feladatait felelőssége megtartása mellett delegálhatja más szervezetekre is.

Illetékes Hatóság

15. §

(1) Az Illetékes Hatóság, az Igazoló Szerv ajánlásának figyelembevételével kiállítja, ellenőrzi és szükség esetén visszavonja, illetve részben visszavonja a SAPARD Hivatal akkreditációját.

(2) Az Illetékes Hatóság feladatait a Nemzeti Alap végzi.

Igazoló Szerv

16. §

(1) Az Igazoló Szerv feladata a SAPARD Hivatal által készített éves elszámolások és beszámolók felülvizsgálata, jelentések készítése a SAPARD lebonyolítási és ellenőrzési rendszeréről, valamint a társfinanszírozási elemek ellenőrzése.

(2) Az Igazoló Szerv feladatait a Nemzeti Programengedélyező által felkért szervezet látja el.

ISPA INTÉZMÉNYEK

Nemzeti ISPA Koordinátor

17. §

(1) A Nemzeti ISPA Koordinátor feladata az ISPA koordinációja, monitoringja, az Európai Bizottsággal való kapcsolattartás (az ISPA Végrehajtó Szervezetekkel együtt), illetve a programok előrehaladásáról a Kormány tájékoztatása.

(2) A Nemzeti ISPA Koordinátor pénzügyi kérdésekben a Nemzeti Programengedélyezővel egyeztetett eljárás szerint tart kapcsolatot az Európai Bizottsággal.

(3) A Nemzeti ISPA Koordinátor feladatait a Phare programokat koordináló tárca nélküli miniszter látja el együttműködve a szakmai, fejlesztési koordinációt végző Gazdasági Minisztériummal.

ISPA Végrehajtó Szervezetek

18. §

(1) Az ISPA Végrehajtó Szervezetek feladata az ISPA projektek előkészítése, a projektfinanszírozási tervek elkészítése, valamint a projektekkel összefüggésben a tendereztetés, a szerződések megkötése, utalványozás, illetve a technikai lebonyolítás. Az ISPA Végrehajtó Szervezetek felelősségük megtartása mellett feladataikat az utalványozás kivételével más szervezetekre is átruházhatják.

(2) A Végrehajtó Szervezetek feladatait a környezetvédelmi projektek esetén a Környezetvédelmi Minisztérium, közlekedési projektek esetén a Közlekedési és Vízügyi Minisztérium látja el.

Szektor Programengedélyezők

19. §

A Nemzeti Programengedélyező által kinevezett Szektor Programengedélyezők az ISPA Végrehajtó Szervezetek tevékenységét felügyelő személyek. A Szektor Programengedélyezők felelősek az ISPA Végrehajtó Szervezetek működéséért és a projektek teljes pénzügyi irányításáért.

III. Fejezet

PROGRAMOK ELŐKÉSZÍTÉSE ÉS KÖLTSÉGVETÉSI TERVEZÉS

20. §

(1) A Nemzeti Programengedélyező köteles meggyőződni arról, hogy a programok, projektek finanszírozását szolgáló hazai források (központi költségvetési támogatás, céllelőirányzat, önkormányzati hozzájárulás, hitel, illetve saját forrás) e rendeletben, valamint a finanszírozási és a támogatási szerződésekben meghatározott időpontokban rendelkezésre fognak állni.

(2) A Nemzeti Programengedélyező a végrehajtó szervezetek bevonásával jogosult már a tervezés szakaszában is nyilatkozatot kérni az (1) bekezdésben felsorolt források felett rendelkezőktől arra vonatkozóan, hogy az adott forrást az e rendeletben, valamint a finanszírozási és támogatási szerződésekben meghatározott esedékességekor rendelkezésre bocsátják, illetőleg, hogy a pénzügyi lebonyolítás egyéb feltételei is adottak.

(3) A Nemzeti Programengedélyező finanszírozási szerződést köt a Phare Programengedélyezőkkel, a SAPARD Hivatal vezetőjével, valamint az ISPA Szektor Programengedélyezőkkel a szakmai és pénzügyi megvalósításról.

21. §

(1) A programok, projektek államháztartási támogatásait az Áht. és a végrehajtásáról rendelkező jogszabályok, illetve a mindenkor érvényes költségvetési törvény előírásai szerint kell megtervezni.

(2) Az EU támogatások, illetve az előcsatlakozási eszközökkel kapcsolatos visszafizetések megjelenítendők az államháztartási mérlegrendszerben.

(3) A Phare Pénzügyi Megállapodások, a SAPARD Többéves Pénzügyi Megállapodás és az ISPA Pénzügyi Megállapodások egy évnél hosszabb távú kötelezettségvállalást jelentenek a Kormány részére.

(4) A fejezet felügyeletét ellátó szerv azon fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó tételes költségvetési javaslatát, amelyekhez az Európai Unió támogatást nyújt, a pénzügyi megállapodásokban rögzített végrehajtási felelősség szerint — a végrehajtó szervezetek adatszolgáltatása alapján — a pénzügyi megállapodásoknak megfelelően állítja össze.

(5) A kötelezettségvállalások alapján az éves költségvetési javaslatban a fejezet részére kiadott költségvetési keretösszegeken belül a fejezet felügyeletét ellátó szerv a fejezeti kezelésű előirányzatok között, önálló alcímen köteles bevételként és kiadásként megtervezni az EU támogatásokat, valamint támogatásként és kiadásként a hazai társfinanszírozás általános forgalmi adóval növelt összegét. Az egyes előcsatlakozási eszközöket külön jogcím-csoporthoz, az ezekhez tartozó egyes konkrét programokat, illetve projekteket pedig önálló jogcímen kell megjeleníteni. A Kormány kötelezettségvállalása alapján a fejezet felügyeletét ellátó szerv a megfelelő cél-előirányzatból köteles elkülöníteni és külön költségvetési soron megtervezni és megjeleníteni az éves társfinanszírozás előirányzatát.

(6) Az előirányzatok kialakításánál a ténylegesen várható kifizetések összegéből kell kiindulni. A pénzügyi ütemezést a ténylegesen várható kifizetéseknek, valamint a pénzügyi megállapodásoknak megfelelően kell megtervezni, a hazai költségvetés keretében ezen ütemtervhez kell a finanszírozási forrásokat biztosítani. Ennek megfelelően Phare esetében a költségvetési tervezés alapja az adott költségvetési évet érintő, a Phare Pénzügyi Megállapodásban foglalt, programkénti lebonyolítási ütemterv. SAPARD esetében az Éves Pénzügyi Megállapodás, ISPA esetében pedig a projektenként kötött Pénzügyi Megállapodások megkötése szükséges a támogatások költségvetési tervezéséhez.

(7) Amennyiben aláírt pénzügyi megállapodások a költségvetés tervezési időszakában még nem állnak rendelkezésre, azonban megkötésük várható, az EU támogatással és a hazai társfinanszírozás összegével számolni kell, azokat be kell tervezni. Az ily módon történő tervezésnél a várható összegeket összesítve, egyetlen soron kell megjeleníteni.

(8) Amennyiben a fejezet felügyeletét ellátó szerv nem azonos a végrehajtó szervezettel, a fejezet felügyeletét ellátó szerv (4) bekezdésben meghatározott előirányzatokat a költségvetési javaslatnak a Kormányhoz történő benyújtása előtt a végrehajtó szervezettel egyeztetni.

(9) A Phare Pénzügyi Megállapodás, illetve a SAPARD Éves Pénzügyi Megállapodás költségvetési évben történő elfogadása után lehetőség van év közbeni előirányzat módosításra, illetve új előirányzat nyitására. Az új — EU támogatás — előirányzatra az általános forgalmi adóval növelt társfinanszírozási támogatást a már meglévő előirányzatok közötti, a fejezet jóváhagyott kiadási főösszegeken belüli átcsoportosítással kell biztosítani. Új előirányzat nyitása, illetve az előirányzat módosítása a bevételi és kiadási oldalon egyaránt, azonos összegben lehetséges oly módon, hogy az a költségvetés egyenlegét ne változtassa. Az ISPA esetében az összesített tervezési előirányzatból szükséges kiindulni, melyet az év közben megkötött szerződések alapján programonként, illetve projektenként kell előirányzatokra bontani.

IV. Fejezet

PÉNZÜGYI LEBONYOLÍTÁS

AZ EU TÁMOGATÁSOK IGÉNYLÉSI
ÉS ELSZÁMOLÁSI RENDJE

22. §

Az EU támogatások fogadására és kezelésére a Nemzeti Alap számára nyitott euró-számlák állnak rendelkezésre. Az EU támogatások Európai Bizottság általi átutalása ezen euró-számlákra történik

a) Phare esetében előleg-átutalás (első előleg-átutalás), részletekben történő átutalás (további előleg-átutalás) és végső elszámolás (az utolsó előleg-átutalás után),

b) SAPARD esetében bankszámlára történő átutalás (a továbbiakban: előleg-átutalás), időközi átutalás, soron kívüli átutalás és végső elszámolás,

c) ISPA esetében előleg-átutalás, időközi átutalás és végső elszámolás formájában.

Az Európai Bizottság általi előleg-átutalással összefüggő feladatok Phare esetében

23. §

(1) A Nemzeti Alap az alábbi feltételek együttes megléte esetén állítja össze az első előlegigénylést; mely előleg összege a Pénzügyi Megállapodásban meghatározott éves keret maximum 20%-át teheti ki:

a) a Nemzeti Programengedélyező a Pénzügyi Megállapodásban meghatározott valamennyi Végrehajtó Szervezet Programengedélyezőjét kinevezte,

b) az e rendelet 23. § (3) bekezdése szerinti finanszírozási szerződéseket megkötötték,

c) az adott Pénzügyi Megállapodásra vonatkozó valamennyi euró-számlát megnyitották a Magyar Államkincstárban.

Az Európai Bizottság általi előleg-átutalással összefüggő feladatok SAPARD esetében

24. §

(1) Az Európai Bizottság által átutalandó előleg összege az első éves Pénzügyi Megállapodásban meghatározott keretnek legfeljebb 49%-a. Az előlegnek a Nemzeti Alap euró-számlájára történő átutalásához az alábbi feltételek együttes teljesülése szükséges:

- a) a SAPARD Hivatal akkreditációja,
- b) a SAPARD Terv, a Többéves Pénzügyi Megállapodás és az első Éves Pénzügyi Megállapodás aláírása.

(2) A SAPARD Hivatal köteles megküldeni az első időközi átutalás igénylést az előleg-átutalás napjától számított 17 hónapon belül a Nemzeti Programengedélyezőnek. Amennyiben a SAPARD Hivatal nem tesz eleget ezen kötelezettségének, a Nemzeti Programengedélyező köteles az előleg teljes összegét vagy egy részét az előleg-átutalás napjától számított 18 hónapon belül az Európai Bizottságának visszautalni. Az előleg visszautalandó összegét az Európai Bizottság állapítja meg az átutalt elismerhető költségek alapján.

(3) Amennyiben az Európai Bizottság kevesebbet utal át a Nemzeti Alap euró-számlájára, mint az első éves Pénzügyi Megállapodásban meghatározott keret 49%-a, a Nemzeti Programengedélyező kérelmet terjeszthet elő az Európai Bizottság felé további előleg átutalása érdekében, a megadott 49%-os határon belül a kedvezményezettek által a SAPARD Hivatalnak benyújtott ráfordításokra vonatkozó nyilatkozatai alapján.

Az Európai Bizottság általi előleg-átutalással összefüggő feladatok ISPA esetében

25. §

Az Európai Bizottság által kifizetendő első előleg az elfogadott projekt teljes összegének maximum 20%-a. Az előlegnek a Nemzeti Alap euró-számlájára történő átutalásához az alábbi feltételek teljesülése szükséges:

- a) az előleg legfeljebb felét kitevő első részlet átutalásának előfeltétele a Pénzügyi Megállapodásnak az Európai Bizottság és a Nemzeti Programengedélyező által történő aláírása,
- b) az előleg fennmaradó részlete átutalásának előfeltétele a beszállítói szerződés aláírása.

26. §

(1) Az általános szabálytól való eltérést a projektre vonatkozó Pénzügyi Megállapodásban Európai Bizottsági határozattal kell jóváhagyni.

(2) A Végrehajtó Szervezet köteles megküldeni az első időközi átutalás igénylést az előleg-átutalás napjától számított 11 hónapon belül a Nemzeti Programengedélyezőnek. Amennyiben a Végrehajtó Szervezet nem tesz eleget ezen kötelezettségének, a Nemzeti Programengedélyező köteles az előleg teljes összegét vagy egy részét az előleg-átutalás napjától számított 12 hónapon belül az Európai Bizottságnak visszautalni. Az előleg visszautalandó összegét az Európai Bizottság állapítja meg a átutalt elismerhető költségek alapján.

A részletekben történő átutalás (további előleg-átutalás) igénylés rendje Phare esetében

27. §

(1) Általános szabályként a részletekben történő átutalás összege nem haladhatja meg a Pénzügyi Megállapodásban meghatározott éves keret 20%-át.

(2) A további előlegigénylések előfeltétele, hogy a Nemzeti Alap által a KPSZE-nek és a Végrehajtó Szervezeteknek az adott Pénzügyi Megállapodás végrehajtására nyitott euró-számláján elhelyezett összegek együttesen ne haladják meg a program Pénzügyi Megállapodásban meghatározott éves keret 10%-át.

(3) A további előlegigényléshez a Nemzeti Programengedélyezőnek csatolnia kell:

- a) a szerződött és felhasznált összegekről szóló kifizetési nyilatkozatot programok és alprogramok szerinti bontásban,
- b) a pénzügyi nyilvántartás (Perseus) szerződéseket és kifizetéseket tartalmazó jelentéseit,
- c) a banki tranzakciókra vonatkozó jelentéseket,
- d) az előrehaladási jelentéseket, és
- e) nyilatkozatot arról, hogy az információk helyesek, a Phare program megvalósítása kielégítő ütemben halad a Pénzügyi Megállapodásban rögzített célok szerint.

(4) A Nemzeti Alap és a Nemzeti Programengedélyező felelős a pénzügyi műveletek helyességéért és megfelelő információkkal való alátámasztottságáért.

Az időközi átutalás igénylés rendje az SAPARD esetében

28. §

(1) A SAPARD Hivatal negyedévenként összeállítja és legkésőbb az adott negyedév végét követő 20. napig eljuttatja a Nemzeti Alapnak az időközi átutalás igénylést. A Nemzeti Programengedélyező a tárgyév negyedévének utolsó hónapja folyamán megküldi az időközi átutalás igénylést az Európai Bizottságnak.

(2) A SAPARD Hivatal soron kívüli átutalás igénylést juttathat el a Nemzeti Alapnak, amennyiben igazolható annak kockázata, hogy a Nemzeti Alap által kezelt

SAPARD euró-számla egyenlege nem fogja fedezni a támogatás igényléseket.

Az időközi átutalás igénylés rendje ISPA esetében

29. §

(1) Általános szabályként a Nemzeti Programengedélyezőnek a Végrehajtó Szervezetek által összeállított időközi átutalási igénylést évente háromszor — március 1-jéig, július 1-jéig és legkésőbb november 1-jéig — kell benyújtani az Európai Bizottság elé. A Végrehajtó Szervezetek kötelesek legkésőbb 15 nappal korábban — február 15-éig, június 15-éig és október 15-éig — időközi átutalási igénylést előterjeszteni a Nemzeti Programengedélyezőnek.

(2) A részletek átutalásának Európai Bizottság általi teljesítéséhez a Nemzeti Programengedélyezőnek az alábbiakat tartalmazó időközi átutalási igénylést kell az Európai Bizottságnál benyújtania:

- a) a projekt Pénzügyi Megállapodásban foglaltak szerinti megvalósulása,
- b) a felügyelő hatóságok észrevételei,
- c) a felmerült problémák és az azokat korrigáló intézkedések,
- d) az eredeti pénzügyi tervektől való eltérések.

A végső elszámolás rendje Phare esetében

30. §

A végső átutalás határidejének lejártakor a Nemzeti Programengedélyező végső nyilatkozatot készít, amely a háttér-dokumentációval és banki egyenlegekkel együtt kimutatja a leszerződött és átutalt összegeket. A Nemzeti Programengedélyező intézkedik a fennmaradó egyenleg Európai Bizottságnak való visszautalásáról.

A végső átutalás igénylés rendje SAPARD esetében

31. §

Az Európai Bizottság által a végső számla-elszámolási döntésére és végső támogatás-visszautalási döntésére, valamint ezen döntések alapján a végső átutalásra — mely a SAPARD programra nyújtott támogatás 5%-a — a következő feltételek együttes megléte esetén kerülhet sor:

- a) a SAPARD Hivatal — az utolsó Éves Pénzügyi Megállapodásban meghatározott átutalási határidőtől számított 6 hónapon belül — elkészíti és a Nemzeti Programengedélyezőnek benyújtja az adott, utolsó negyedévre vonatkozó időközi átutalás igénylés formai követelményeinek megfelelő végső átutalás igényléseket,

- b) a SAPARD Többéves Pénzügyi Megállapodás B Mellékletének 8. cikkelye szerinti végső végrehajtási jelentést a SAPARD Hivatal elkészítette és továbbította a Nemzeti Programengedélyezőn keresztül az Európai Bizottságnak.

A végső átutalás igénylés rendje ISPA esetében

32. §

(1) A Végrehajtó Szervezet az adott projekt befejezésétől számított öt hónapon belül megküldi a zárójelentést a Nemzeti Programengedélyezőnek. A zárójelentés az adott projektre vonatkozó Pénzügyi Megállapodásban meghatározott dokumentumokat tartalmazza. A Nemzeti Programengedélyező — az adott projekt befejezését követő 6 hónapon belül — továbbítja a zárójelentést az Európai Bizottság részére.

(2) Amennyiben a Nemzeti Programengedélyező nem küldi meg a zárójelentést az Európai Bizottságnak a munkák befejezésétől számított hat hónapon belül, akkor a projektre nyújtott támogatás utolsó részlete — 20%-a — törlésre kerül.

A PÉNZÜGYI LEBONYOLÍTÁS RENDJE

Pénzügyi lebonyolítás Phare esetében

33. §

(1) A Phare programok pénzügyi lebonyolítására — az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 70—77. §-aiban foglalt — feladatfinanszírozás szabályait kell alkalmazni a (2)—(7) bekezdésekben foglalt eltérésekkel.

(2) A Phare programokkal kapcsolatos EU támogatások Végrehajtó Szervezetek felé történő átutalásáról a Nemzeti Alap gondoskodik a Végrehajtó Szervezetek által benyújtott előlegigénylés jóváhagyását követően.

(3) A Phare támogatásból a KPSZE közreműködésével megvalósuló programok esetében a KPSZE ellátja az Európai Unió illetékes szervével kötött megállapodás alapján a Phare intézményfejlesztési programok, valamint az Európai Unióval egyeztetett egyéb programok tendereztetési, szerződéskötési, nyilvántartási és egyéb pénzügyi adminisztrációs feladatait. A Szakmai Programengedélyező részt vesz a szerződések megkötésében. A KPSZE és az Szakmai Programengedélyező által aláírt szerződésekről a Szakmai Programengedélyező köteles a fejezet felügyeletét ellátó szervet a szerződés egy másolati példányának megküldésével tájékoztatni.

(4) A fejezet felügyeletét ellátó szerv a (3) bekezdésben meghatározott programokra vonatkozó, a Magyar Államkincstárhoz benyújtandó okmányokban köteles rendel-

kezni a KPSZE (5) bekezdésében foglalt jogosultságáról a programok lebonyolítási feladataiban való közreműködés érdekében.

(5) A KPSZE közreműködésével megvalósuló programok terhére beérkezett számla másolatát a Szakmai Programengedélyező hitelesíti és teljesítésigazolási záradékkal látja el, elkészíti a forintfizetési megbízás(oka)t, valamint az átutalási megbízás kiegészítő szelvény(eke)t, és továbbítja azokat a KPSZE részére. A KPSZE ezt követően elkészíti a devizafizetési megbízás(oka)t és a kapcsolódó bizonylatokkal együtt a Magyar Államkincstár részére teljesítésre megküldi.

(6) A KPSZE a (3) bekezdésben meghatározott programokról és azok teljesítéséről nyilvántartást vezet.

(7) A KPSZE közreműködésével megvalósuló Phare programok részletes eljárási rendjét e rendelet 1. számú melléklete tartalmazza.

Pénzügyi lebonyolítás SAPARD esetében

34. §

(1) A SAPARD program pénzügyi lebonyolítására a Többéves Pénzügyi Megállapodás és a hazai pályázatos támogatások lebonyolítására vonatkozó előírások az irányadók, figyelembe véve az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet 78—93/A. §-aiban foglalt szabályokat.

(2) A SAPARD program sajátos előírásaihoz igazodóan a SAPARD program Magyar Államkincstárban történő pénzügyi lebonyolításának részletes rendjét, valamint folyamatábráit és speciális bizonylatait e rendelet 2. számú melléklete tartalmazza.

(3) A Magyar Államkincstár az érintett kereskedelmi bankokkal, amelyek a pénzügyi lebonyolítás feltételrendszerének megfelelnek — és ezáltal elláthatják a végső kedvezményezettek számlavezetői és a végső kifizetői feladatait — megállapodást köt a támogatások folyósításával összefüggő (adatszolgáltatási, ellenőrzési, igazolási, visszafizetési stb.) kötelemeikről.

(4) A SAPARD Hivatal támogatási szerződést köt a végső kedvezményezettel. A támogatási szerződés megkötésével összefüggő részletes feltételeket (köztartozás-igazolás, biztosítékok, jogosulatlanul igénybe vett támogatások), valamint annak tartalmát külön FVM rendelet, valamint a pályázati kiírás tartalmazza. A kifizetések a végső kedvezményezettek részére történnek.

Pénzügyi lebonyolítás ISPA esetében

35. §

(1) Az ISPA program pénzügyi lebonyolítására az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 70—77. §-aiban

foglalt hazai központi beruházások finanszírozására és lebonyolítására vonatkozó előírások az irányadók.

(2) Az ISPA program sajátos előírásaihoz igazodóan a Magyar Államkincstárban történő pénzügyi lebonyolítás részletes rendjét, valamint folyamatábráit és speciális bizonylatait e rendelet 3. számú melléklete tartalmazza.

(3) A Végrehajtó Szervezetek támogatási szerződést kötnek a végső kedvezményezettekkel. A támogatási szerződés megkötésével összefüggő részletes feltételeket (köztartozás-igazolás, biztosítékok, jogosulatlanul igénybe vett támogatások) a Végrehajtó Szervezetek állapítják meg.

(4) A kifizetések közvetlenül a beszállítók javára történnek.

SZÁMVITELI REND

36. §

(1) A programok lebonyolításában részt vevő szervezetek kötelesek számviteli rendjüket a hazai jogszabályok szerint kialakítani úgy, hogy egyben eleget tegyenek a pénzügyi megállapodásokban előírt beszámolási, ellenőrzési kötelezettségeknek is.

(2) A előcsatlakozási eszközök fejezeti költségvetési és könyvviteli elszámolási rendjét e rendelet 4. számú melléklete tartalmazza.

VI. Fejezet

PÉNZÜGYI ELLENŐRZÉS

37. §

(1) A lebonyolító szervezet köteles a tervezés során kialakítani az ellenőrzési nyomvonalat és azt folyamatosan karbantartani.

(2) A lebonyolító szervezet a program indítása előtt köteles megküldeni az ellenőrzési nyomvonalról szóló dokumentumot a felügyeleti ellenőrzési szervének, valamint a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalnak (a továbbiakban: KEHI), az Állami Számvevőszéknek (a továbbiakban: ÁSZ), valamint a Nemzeti Programengedélyezőnek.

38. §

A lebonyolító szervezet köteles az adott szervezeten belül önálló szervezeti egységként függetlenített belső ellenőrzési egységet létrehozni.

39. §

(1) A lebonyolító szervezet köteles ellenőrzési tervet készíteni, amely tartalmazza az ellenőrzés célját, módszer-

tanát, valamint az ehhez szükséges eszközrendszert, különös tekintettel a humán erőforrásokra.

(2) A tervet köteles előzetesen egyeztetni a felügyeleti ellenőrzési szervével, a KEHI-vel, az ÁSZ-szal, valamint a Nemzeti Programengedélyezővel, majd az egyeztetett tervet részükre megküldeni. SAPARD esetében a SAPARD Hivatal az éves ellenőrzési tervét a Nemzeti Programengedélyező rendelkezésére bocsátja.

40. §

A lebonyolító szervezet köteles olyan számviteli és ügyviteli rendszert kialakítani, amely biztosítja az ellenőrök számára a vizsgálati és elemzési eljárások végrehajtását.

41. §

Az ellenőr az ellenőrzés során csak a programmal kapcsolatos adatok, információk vizsgálatára jogosult, olyan ütemezésben, mely nem akadályozza a program lebonyolítását.

42. §

Az ellenőrzés lebonyolításának részletes szabályait a központi, társadalombiztosítási és a köztestületi költségvetési szervek kormányzati, felügyeleti, valamint belső költségvetési ellenőrzéséről szóló 15/1999. (II. 5.) Korm. rendelet, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal felügyeletéről, feladat- és hatásköréről szóló 61/1999. (IV. 21.) Korm. rendelet, valamint az egyes társfinanszírozást szolgáló cél-előirányzatokra vonatkozó jogszabályok tartalmazzák az alábbi eltérésekkel:

a) az Európai Bizottság, valamint az Európai Számvevőszék által megbízott ellenőr a kétoldalú megállapodásokban foglaltak szerint jár el,

b) az előcsatlakozási alapok ellenőrzésében részt vevő hazai ellenőrzési szerv jelentését felügyeleti szervén vagy megbízóján kívül megküldi a KEHI-nek és az ÁSZ-nak.

43. §

Az Európai Bizottság vagy az Európai Számvevőszék által megbízott ellenőr regisztrálását szükség szerint a Pénzügyminisztérium végzi.

44. §

Amennyiben az Igazoló Szerv hiánypótlásra szólítja fel a SAPARD Hivatalt, vagy megtagadja az igazolást, a fejezet felügyeletét ellátó miniszter köteles vizsgálatot elrendelni a személyi felelősség megállapítása érdekében.

45. §

A lebonyolító szervezet az ellenőrzések során bevonhat a program jellege szerinti szakmai tanácsadót vagy ellenőrt.

46. §

(1) A több fejezet által felügyelt illetve társfinanszírozott programok esetén, az ellenőrzést az adott programért elsősorban felelős tárca irányítja.

(2) A Nemzeti Alap előzetes ellenőrzéseket végezhet. A Nemzeti Programengedélyező a jelentések alapján megtagadhatja a átutalási igénylések továbbítását az Európai Bizottság felé.

47. §

A Magyar Államkincstár a program lebonyolítása során a kifizetéseket megelőzően előzetes ellenőrzést végez, és köteles megtagadni a folyósítást, amennyiben

a) az adott programhoz nem biztosított a pénzügyi fedezet, illetve a pénzügyi garancia,

b) a bizonylatok nem felelnek meg a hazai pénzügyi és számviteli jogszabályokban rögzített alaki és tartalmi követelményeknek.

48. §

A pályázati kiírásnak és a támogatási szerződésnek megfelelő részletezettséggel tartalmaznia kell az ellenőrzés túréti kötelezettséget, és annak megtagadása esetére a szankciókat is.

49. §

A támogatási szerződésekben a hazai jogszabályoktól eltérő dokumentációs és megőrzési kötelezettséget, ennek szankcióival együtt szintén ki kell kötni.

VII. Fejezet

SZABÁLYTALANSÁGOK KEZELÉSE

50. §

A Nemzeti Programengedélyező köteles gondoskodni arról, hogy a tranzakciók megfelelően megvalósuljanak, valamint arról, hogy szabálytalanság vagy gondatlanság esetén visszatérülésre kerüljön a támogatás összege.

51. §

Minden negyedévet követő két hónapon belül a Nemzeti Programengedélyező köteles informálni az Európai Bizottságot a megtett intézkedésekről, illetőleg az ennek érdekében folyó államigazgatási, bírói eljárás állásáról.

52. §

A pályázatokban és a támogatási szerződésben jelezni kell, illetve ki kell kötni szabálytalanság illetve eltérés esetén az azonnali inkasszó lehetőségét.

53. §

A végső kedvezményezett köteles belső szabályozásában és szerződéseiben a személyi és anyagi felelősséget meghatározni.

54. §

(1) A program lebonyolítása során tapasztalt szabálytalanság vagy rendeltetéstől eltérő felhasználás esetén a végrehajtó szervezet vezetője azonnal köteles tájékoztatni a Nemzeti Programengedélyezőt és egyben intézkedni

a) a programok előírásai szerinti, illetve a szabályszerű lebonyolítás érdekében szükséges korrekciókról,

b) a személyi felelősség megállapításáról,

c) a szabálytalansággal érintett összegnek a szabálytalanság felfedezésétől számított két hónapon belüli visszafizetéséről.

(2) A Nemzeti Programengedélyező jogosult bármikor információt kérni a lebonyolító szervektől az EU támogatás felhasználásával kapcsolatban. A lebonyolító szervezetek kötelesek megadni ezen információt a Nemzeti Programengedélyezőnek.

55. §

(1) Szabálytalanság esetén alkalmazandó szankciók:

a) a folyósítás felfüggesztése,

b) a támogatási szerződés felmondása és az összeg visszafizetése,

c) a támogatási rendszerből történő kizárás

d) a büntető- és polgári jogi eljárások alkalmazása.

(2) Az (1) bekezdés a)–c) pontjában felsorolt szankciókat a végrehajtó szervezetek fogantatják. Az (1) bekezdés a) pontjában meghatározott szankciót a Nemzeti Programengedélyező is fogantatja a végrehajtó szervezetekkel szemben.

(3) Az (1) bekezdés d) pontjában foglalt szankciókat a lebonyolító szervezetek kezdeményezik az illetékes hatóságoknál, illetve bíróságokon.

(4) Az (1) bekezdés a)–c) pontjában foglalt szankciók alkalmazása esetén a szankcióval érintettek felülvizsgálati kérelemmel élhetnek a szankciót fogantató felügyeleti szervénél.

56. §

A Magyar Államkincstárban működő Országos Támogatási és Monitoring Rendszer, a végrehajtó szervezetek adatszolgáltatása alapján nyilvántartja a támogatás visszafizetési kötelezettségeket és az alkalmazott egyéb szankciókat is.

ELISMERHETŐ KÖLTSÉGEK

Elismerhető költségek Phare esetében

57. §

(1) A Phare program esetében az Európai Bizottság és a Kormány által évente aláírt Pénzügyi Megállapodásban meghatározott programok támogathatók az ott megjelölt összegben a jóváhagyott szerződések és költség előirányzatok alapján.

(2) Adók, vámok és import illetékek nem finanszírozhatók Phare segélyből.

Elismerhető költségek SAPARD esetében

58. §

(1) Az elismerhető költségeket külön jogszabály tartalmazza.

(2) A nem elismerhető költségeket a SAPARD Többéves Pénzügyi Megállapodás B Mellékletének 4 cikkelye tartalmazza.

Elismerhető költségek ISPA esetében

59. §

Amennyiben a támogatási szerződés másképp nem rendelkezik a Pénzügyi Megállapodások tartalmazzák az elismerhető költségeket.

VIII. Fejezet

ZÁRÓ RENDELKEZÉS

60. §

E rendelet 2001. január 1-jén lép hatályba.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. számú melléklet

a 255/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez

**A Központi Pénzügyi és Szerződés-kötő Egység (KPSZE)
közreműködésével megvalósuló PHARE-programok
pénzügyi lebonyolítási rendje**

A KPSZE közreműködésével megvalósuló programok pénzügyi lebonyolítása a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 70—77. §-ai (a továbbiakban: Korm. rendelet), valamint e rendelet 33. §-a előírásai alapján részleteiben az alábbiak szerint történik:

1. A Kincstár Programfinanszírozási Főosztálya Feladatfinanszírozási Szerződést köt a fejezet felügyeletét ellátó költségvetési szervvel (a továbbiakban: fejezet Költségvetési Osztály).

2. A fejezet Költségvetési Osztálya, amennyiben a Program szerepel a Korm. rendelet 7. számú mellékletét képező összehangolásban érintett kapcsolódó előirányzatok között adatlapot nyújt be a támogatási döntésről a Kincstár Pályázatos Támogatási és Szabályozási Főosztálya részére, a Korm. rendelet 85. § (2) bekezdésben foglaltak szerint.

Az adatlap előkészítése (kitöltése) a fejezet belső szabályozásának megfelelően történhet a fejezeti Szakmai Programengedélyezőnél. Ebben az esetben a Szakmai Programengedélyező kitölti az adatlapot és továbbítja a fejezet Költségvetési Osztálya részére aláírásra és a Kincstár Pályázatos Támogatási és Szabályozási Főosztályára történő benyújtásra.

3. A költségvetési törvény jóváhagyását követően a finanszírozás érdekében a programokmányokat a fejezet Költségvetési Osztályának — az Európai Unió illetékes szervével kötött pénzügyi megállapodásban foglaltakkal összhangban — haladéktalanul el kell készítenie (aláírni) és 2 példányban benyújtani a Kincstár Programfinanszírozási Főosztályára.

A programokmányok (Feladatismertető és Engedély-okirat) kitöltése a fejezet belső szabályozásának megfelelően történhet a Szakmai Programengedélyezőnél. Ebben az esetben a Szakmai Programengedélyező kitölti a programokmányokat és továbbítja a fejezet Költségvetési Osztálya részére aláírásra és a Kincstár Programfinanszírozási Főosztályára történő benyújtásra.

A Feladatismertető 1.1. „Feladat megnevezése” pontjában fel kell tüntetni a feladatnak az Európai Bizottsággal kötött Pénzügyi Megállapodásban meghatározott PHARE alprogram projektszámát és elnevezését is.

Az Engedélyokirat 4.2. „Utalványozásra jogosult személyek” pontjában a KPSZE igazgatóját és két helyettesét is fel kell tüntetni, mint a programhoz tartozó devizaszámla feletti rendelkezési jogot gyakorlókat.

Amennyiben a Program szerepel a Korm. rendelet 7. számú mellékletét képező összehangolásban kapcsolódó előirányzatok között, a Feladatismertető 6. pontjában „I” betűt kell feltüntetni.

A programokmányok elkészítése során a nemzetközi támogatás forintra történő átszámítását a tárgyévire vonatkozó tervezési köriratban megadott árfolyamon kell elvégezni.

A Kincstár Programfinanszírozási Főosztálya a programokmányokat megvizsgálja, és amennyiben megfelelnek a hatályos jogszabályi előírásoknak a programazonosítóval ellátott Programokmányok visszaküldésével visszaigazolja a fejezet Költségvetési Osztálya részére.

4. A KPSZE a Szakmai Programengedélyezővel közösen írja alá a támogatási szerződést a beszállítóval a program megvalósítása érdekében. A Szakmai Programengedélyező a szerződés 5. pontban megjelölt kivonatát megküldi a fejezet Költségvetési Osztálya részére.

5. A Szakmai Programengedélyező elkészíti és a Kincstár Programfinanszírozási Főosztályára eljuttatja a mellékelt formátumú a „PHARE Beszerzési Szerződés” szerződésbejelentő adatlapot. A szerződésbejelentő adatlap mellékletét képezi az eredeti szerződés Szakmai Programengedélyező által hitelesített másolata (amennyiben a szerződés terjedelmes, helyette minden azonosító adatot tartalmazó tárolási nyilatkozat) és a szerződés Szakmai Programengedélyező által hitelesített magyar nyelvű kivonata.

6. A Szakmai Programengedélyező nevére és címére benyújtott számlában szereplő szolgáltatás teljesítését a Szakmai Programengedélyező igazolja.

A számla érvényesítése, utalványozása

— a fejezet Költségvetési Osztálya feladata, amennyiben a program feletti utalványozási jogot a fejezet Költségvetési Osztálya fenntartotta magának,

— a Szakmai Programengedélyező feladata, amennyiben a program feletti utalványozási jogot az Engedélyokiratban történt rendelkezés alapján a Szakmai Programengedélyező gyakorolja.

A számla teljesítés igazolására, érvényesítésére és utalványozására a mellékelt formátumú 5 példányos bizonylatot (a továbbiakban: utalvány) kell alkalmazni.

7. A kifizetéshez szükséges bizonylatok elkészítése és a KPSZE részére történő továbbítása

— a fejezet Költségvetési Osztálya feladata, amennyiben a program feletti utalványozási jogot a fejezet Költségvetési Osztálya fenntartotta magának. Ebben az esetben a teljesítés igazolással ellátott számla hitelesített másolatát a Szakmai Programengedélyezőnek továbbítani kell a fejezet Költségvetési Osztályára.

A bizonylatok kitöltése a fejezet belső szabályozásának megfelelően történhet a Szakmai Programengedélyezőnél. Ebben az esetben a Szakmai Programengedélyező kitölti a bizonylatokat és továbbítja a fejezet Költségvetési Osztálya részére aláírásra és a KPSZE részére történő benyújtásra.

— a Szakmai Programengedélyező feladata, amennyiben a program feletti utalványozási jogot az Engedélyokiratban történt rendelkezés alapján a Szakmai Programengedélyező gyakorolja,

A KPSZE részére továbbítandó iratok:

— számla Szakmai Programengedélyező által a KPSZE-től kapott szabványpeccséttel és aláírással hitelesített másolata,

— utalvány 4 példánya (Az 5 példányos utalvány 1 példánya az utalványozónál marad.),

— kizárólag devizában történő kifizetés esetén, valamint a több kiemelt előirányzatot érintő forint kifizetés esetén átutalási megbízás kiegészítő szelvény, (a továbbiakban: kiegészítő szelvény), amelyen a teljesítendő összeget devizában kell feltüntetni,

— forintban történő kifizetés esetén forint átutalási megbízás (PF1).

8. A KPSZE intézkedik a Nemzeti Alap felé arról, hogy a beérkezett számlák alapján a devizaszámlán a teljesítéshez szükséges fedezet rendelkezésre álljon.

9. A KPSZE az utalvánnyal együtt benyújtott, teljesítésigazolással ellátott számla alapján elvégzi a szükséges ellenőrzéseket, engedélyezi a deviza igénybevételét az utalványon.

Az utalvány 1 példánya a KPSZE-nél marad, 2 példányt megküldi a Szakmai Programengedélyező részére — amely az utalvány 1 példányát továbbítja a fejezeti Költségvetési Osztályra —, 1 példányt pedig a Kincstár Budapesti Fiók Devizaműveletek Osztálya (a továbbiakban: Devizaműveletek Osztálya) részére továbbít a 10. pont szerint.

A KPSZE az ellenőrzést követően kiállítja a 3 példányos devizaátutalási megbízást (K1 v. K2).

10. A KPSZE az ellenőrzést követően továbbítja a Devizaműveletek Osztályára a következő bizonylatokat:

— devizaátutalási megbízást (3 eredeti és 2 másolati példányban),

— kiegészítő szelvényt,

— PF1 átutalási megbízás(oka)t,

— hitelesített számla másolatot,

— utalvány 1 példányát.

11. A Devizaműveletek Osztálya elvégzi a szükséges ellenőrzéseket, majd ezt követően a bizonylatokat — a devizakifizetéshez kapcsolódó kiegészítő szelvény kivételével — továbbítja a Kincstár Programfinanszírozási Főosztályára. A Devizaműveletek Osztálya a devizaátutalási megbízás 1 másolati példányát, amelyen feltüntetni az átvétel igazolását, visszaküldi a KPSZE részére.

12. A Kincstár Programfinanszírozási Főosztálya elvégzi a szükséges ellenőrzéseket, majd ezt követően a 3 eredeti és 1 másolati példányos devizaátutalási megbízást visszaküldi teljesítésre a Devizaműveletek Osztályára, a többi bizonylat a Programfinanszírozási Főosztályon marad.

13. A Devizaműveletek Osztálya a devizaátutalási megbízás 3 eredeti és 1 másolati példányát teljesítésre benyújtja az MNB-hez.

Az MNB a megfelelő devizaátutalási megbízásokat teljesíti és a teljesítésről terhelési értesítőt küld a Devizaműveletek Osztálya részére.

A számla külföldi jogosult részére, devizában történő kifizetése esetén a jogosult számláján megtörténik az utalt összeg jóváírása.

Forintban, belföldi jogosult részére történő kifizetés esetén a Feladatfinanszírozási Előirányzat-felhasználási keret (a továbbiakban: FEFK) számlán megtörténik az utalt összeg jóváírása, a jóváírásról kapott értesítés alapján a Programfinanszírozási Főosztály indítja a fizetendő teljes összeg (PHARE forrás és egyéb forrás) utalását a jogosult számlája javára.

Amennyiben a számla kiegyenlítése devizában történik a Devizaműveletek Osztálya az MNB terhelési értesítője alapján a teljesítés napján érvényes deviza középárfolyamon kiszámított forint összeget feltünteti a kiegészítő szelvényen és feladást készít a Programfinanszírozási Főosztály részére annak érdekében, hogy a Kincstár feladatfinanszírozási analitikus és forint számlavezető rendszerében megjelenjen a költségvetési bevételek és kiadások teljesülése.

A Devizaműveletek Osztálya feladást készít továbbá az MNB által a devizaszámla terhére felszámított jutalékokról és költségekről is.

14. A Devizaműveletek Osztálya a devizaszámla forgalmáról számlakivonatot küld a KPSZE részére.

A KPSZE a számlakivonatot másolatban megküldi a Szakmai Programengedélyező részére.

A Szakmai Programengedélyező a számlakivonat másolatát megküldi a fejezeti Költségvetési Osztálya részére. A devizaszámla forgalmának könyvelése e rendelet 4. számú mellékletében foglaltak szerint történik.

15. A FEFK számláról teljesített átutalásokról a fejezeti Költségvetési Osztálya számlakivonatot, továbbá a fejezeti Költségvetési Osztálya és a Szakmai Programengedélyező havonta a program teljesüléséről programfelhasználási értesítőt kap. A fejezeti Költségvetési Osztálya a FEFK számlára érkező bevételeket és a számláról teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat, utalvány és a hitelesített számlamásolat alapján a megfelelő költségvetési bevételként és kiadásként e rendelet 4. számú mellékletében foglaltak szerint könyveli.

A FEFK számlakivonatát a fejezeti Költségvetési Osztály megküldi a Szakmai Programengedélyező részére.

16. A PHARE forrásokból finanszírozott külföldről történő beszerzések, az Európai Bizottság és a Magyar Köztársaság Kormánya között létrejött keretmegállapodás (1991/2. Nemzetközi Szerződés a nemzetközi gazdasági kapcsolatok miniszterétől) szerint vám- és illetékmentesek. A KPSZE a proforma számla alapján a vámmentességi kérelmet elkészíti és aláírásával igazolja, majd az igazolást az importőrnek elküldi.

17. Az ÁFA tekintetében külön jogszabályban foglaltak az irányadók.

A KPSZE közreműködésével megvalósuló PHARE-programok pénzügyi lebonyolításának egymásra épülő lépésenkénti rendjét a csatolt összefoglaló tábla tartalmazza.

PHARE Beszerzési Szerződés

Szerződés száma: HU.....
Program/részprogram:

Szerződéskötés időpontja: .././1999
Szerződés várható befejezése: .././2000

Megrendelő megnevezése:

Szállító:
.....

Tárgy:

Megvalósító intézmény:

Szerződés összege: **EUR**.....

Kifizetések lebontása (EUR):
Tárgyévi ütemezése (2000):

1. Előleg —— 2000
- 2.1. kifizetés — (Ideiglenes átvétel
elfogadását követően) 2000
3. Vég számla —— (Végleges átadást
követően)—2000

A szállító bankszámla száma:
.....

A számla címzettje:

Szerződéskötés eljárása: PHARE szabályok szerint

A szerződés másolata mellékelve van (I/N):
Amennyiben nem, a Szakmai Programengedélyező tárolást igazoló aláírása:

(5 példányos garnitúra)

.....

a bizonylat kiállítója

.....

a bizonylat sorszáma

Bizonylat az..... elnevezésű támogatási programhoz

I. Szakmai teljesítés igazolása

..... számú programhoz kapcsolódó által
 kiállított, kelt, számú számlában megjelölt feladat szakmai
 teljesítését igazolom.

Budapest,

.....

Szakmai Programengedélyező

II. A számla érvényességének igazolása

A szakmai teljesítés igazolása alapján a keltű, számú számla
 „érvényes”

a PHARE segély terhére EURO-val egyenértékű
 forintösszegben.

Budapest,

.....

érvényesítő

A fenti összeg a következő főkönyvi számlákra könyvelendő:

Tartozik	Követel	Összeg
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

Budapest,

.....

érvényesítő

III. Utalvány
azévi költségvetés terhére deviza és/vagy forint átutalásáról

A mellékelt igazolt, érvényesített számla/számlamásolat alapjánfizetési időponttal,.....fizetési móddal

„utalványozom”

Részpr.szám

KTK kód

..... EURO (PHARE segély)

azaz,

EURO-val egyenértékű (devizanem meghatározás) pl. forint

..... Ft (költségvetési támogatás)

azaz Ft

..... Ft (fizetendő áfa)

azaz Ft

..... jelleggel (egyszeri/folyamatos) kifizetését a kedvezményezett részére:

.....

.....

.....

.....

.....

a kedvezményezett megnevezése, címe, bankszámlaszáma

..... cím/alcím/jogcímcsoport stb. terhére.

Budapest,

.....

ellenjegyző

.....

utalványozó

IV. A deviza igénybevételének engedélyezése

Az I—III. pontokban foglaltakat felülvizsgálva hozzájárulok, hogy a

..... számú devizaszámlárólösszegű

deviza ellenértéket a kedvezményezett részére átutaljanak, illetve a feladatfinanszírozási számlára

..... összegű devizának megfelelő forintösszeget átvezessenek.

Budapest,

.....

engedélyező

KPSZE részéről az utalvány és mellékletei átvételének igazolása:

Átvevő:

Dátum:

KPSZE által bonyolított PHARE programok kifizetési rendje (forintban)

Sorszám	Feladat	Végrehajtó	Bizonylat
1.	Finanszírozási Szerződés kötése a fejezet Költségvetési Osztályával	MÁK Programfin. Főosztály	Finanszírozási Szerződés
2.	OTMR adatlap benyújtása a Kincstár Pályázatos Támogatások Főosztálya részére	Fejezet Költségvetési Osztály	OTMR adatlap
3.	Programokmányok elkészítése és benyújtása a MÁK Programfinanszírozási Főosztályára	Fejezet Költségvetési Osztály	Programism., Részpr. engedélyokirat
4.	Programokmányok megvizsgálása, visszaigazolása a fejezet Költségvetési Osztálya részére	MÁK Programfin. Főosztály	Programism., Részpr. engedélyokirat
5.	Szerződéskötés a szolgáltatóval	KPSZE Szakmai Programengedélyezővel közösen	szerződés
6.	Szolgáltatóval kötött szerződés kivonatának megküldése a fejezet Költségvetési Osztály részére	Szakmai Programengedélyező	szerződéskivonat
7.	Szerződésbejelentő elkészítése és a szerződéssel együtt megküldése a MÁK Programfin. Főo. részére	Szakmai Programengedélyező	szerződésbejelentő, szerződés, szerződés magyar nyelvű kivonata
8.	Szállítói számla fogadása, teljesítés igazolása	Szakmai Programengedélyező	számla, Utalvány
9.	A számla érvényesítése, utalványozása	Szakmai programengedélyező vagy a fejezet Költségvetési Osztály	Utalvány
10.	A kifizetéshez szükséges bizonylatok elkészítése és a KPSZE részére történő továbbítása	Szakmai Programengedélyező vagy a fejezet Költségvetési Osztály	hitelesített számlamásolat, utalvány, kiegészítő szelvény, PF1 átutalási megbízás
11.	A teljesítéshez szükséges fedezet devizaszámlán való rendelkezésre állásának biztosítása	KPSZE	Előlegigénylés Nemzeti Alaptól
12.	Utalvány 2 példányának visszaküldése az Szakmai Programengedélyező részére, amely az utalvány 1 példányát továbbítja a fejezet Költségvetési Osztály részére	KPSZE	Utalvány
13.	Ellenőrzés, deviza igénybevételének engedélyezése, K1 vagy K2 devizaátutalási megbízás kiállítása, és a kifizetési bizonylatok továbbítása a MÁK Devizaműveletek Osztályára	KPSZE	K1 vagy K2, hitelesített számlamásolat, utalvány, kieg. szelvény, PF1 átutalási megbízás
14.	Ellenőrzés és a fizetési bizonylatok megküldése a MÁK Programfinanszírozási Főosztályra	MÁK Devizaműveletek Osztály	K1 vagy K2, számlamásolat, utalvány, kiegészítő szelvény, PF1 átutalási megbízás
15.	Ellenőrzés, a devizaátutalási megbízás visszaküldése és továbbítása a MÁK Devizaműv. Osztályra	MÁK Programfinanszírozási Főosztály	K1 vagy K2 bizonylat
16.	Devizaátutalási megbízás benyújtása az MNB-hez	MÁK Devizaműveletek Osztály	K1 vagy K2 bizonylat
17.	Teljesítés, terhelési értesítő megküldése MÁK Devizaműv. Osztálynak	MNB	terhelési értesítő

Sorszám	Feladat	Végrehajtó	Bizonylat
18.	A PEFK számla jóváírásáról kapott értesítés alapján a MÁK Programfinanszírozási Főosztály indítja a PF1 átutalási megbízáson szereplő összeg átutalását a jogosult részére	MÁK Programfinanszírozási Főosztály	PF1 átutalási megbízás
19.	MNB által a devizaszámla terhére felszámított jutalékokról, költségekről bizonylat küldése a Programfinanszírozási Főosztály részére	MÁK Devizaműveletek Osztály	MNB terhelési értesítő másolat
20.	Devizaszámla forgalmáról számlakivonat megküldése KPSZE részére	MÁK Devizaműveletek Osztály	számlakivonat
21.	A számlakivonat másolatának megküldése Szakmai Programengedélyező részére	KPSZE	számlakivonat másolat
22.	A számlakivonat másolatának megküldése a Fejezet Költségvetési Osztály részére	Szakmai Programengedélyező	számlakivonat másolat
23.	Devizaszámla forgalmának könyvelése	MÁK	számlakivonat
24.	A PEFK számla forgalmának számlakivonat küldése a Fejezet Költségvetési Osztályára	MÁK	PEFK számla kivonat
25.	PEFK számlakivonat alapján a költségvetési bevételek és kiadások könyvelése	Fejezet Költségvetési Osztály	számlakivonat
26.	PEFK számlakivonat másolat megküldése az Szakmai Programengedélyező részére	Fejezet Költségvetési Osztály	PEFK számla kivonat

KPSZE által bonyolított PHARE programok kifizetési rendje (devizában)

Sorszám	Feladat	Végrehajtó	Bizonylat
1.	Finanszírozási Szerződés kötése a Fejezet Költségvetési Osztályával	MÁK Programfin. Főosztály	Finanszírozási Szerződés
2.	OTMR adatlap benyújtása a Kincstár Pályázatos Támogatások Főosztálya részére	Fejezet Költségvetési Osztály	OTMR adatlap
3.	Programokmányok elkészítése és benyújtása a MÁK Programfinanszírozási Főosztályára	Fejezet Költségvetési Osztály	Programism., Részpr. engedélyokirat
4.	Programokmányok megvizsgálása, visszaigazolása a Fejezet Költségvetési Osztálya részére	MÁK Programfin. Főosztály	Programism., Részpr. engedélyokirat
5.	Szerződés-kötés a szolgáltatóval	KPSZE Szakmai Programengedélyezővel közösen	szerződés
6.	Szolgáltatóval kötött szerződés kivonatának megküldése a Fejezet Költségvetési Osztály részére	Szakmai Programengedélyező	szerződés-kivonat
7.	Szerződésbejelentő elkészítése és a szerződéssel együtt megküldése a MÁK Programfin. Főosztály részére	Szakmai Programengedélyező	szerződésbejelentő, szerződés, szerződés magyar nyelvű kivonata
8.	Szállítói számla fogadása, teljesítés igazolása	Szakmai Programengedélyező	számla, Utalvány

Sorszám	Feladat	Végrehajtó	Bizonylat
9.	A számla érvényesítése, utalványozása	Szakmai Programengedélyező vagy a fejezet Költségvetési Osztály	Utalvány
10.	A kifizetéshez szükséges bizonylatok elkészítése és a KPSZE részére történő továbbítása	Szakmai Programengedélyező vagy a fejezet Költségvetési Osztály	hitelesített számlamásolat, utalvány, kiegészítő szelvény
11.	A teljesítéshez szükséges fedezet devizaszámlán való rendelkezésre állásának biztosítása	KPSZE	Előlegigénylés Nemzeti Alaptól
12.	Utalvány 2 példányának visszaküldése az Szakmai Programengedélyező részére, amely az utalvány 1 példányát továbbítja a fejezet Költségvetési Osztály részére	KPSZE	Utalvány
13.	Ellenőrzés, deviza igénybevételenek engedélyezése, K1 vagy K2 devizaátutalási megbízás kiállítása, és a kifizetési bizonylatok továbbítása a MÁK Devizaműveletek Osztályára	KPSZE	K1 vagy K2 hitelesített számlamásolat, utalvány, kieg. szelvény
14.	Ellenőrzés és a fizetési bizonylatok — kiegészítő szelvény kivételével — megküldése a MÁK Programfinanszírozási Főosztályra	MÁK Devizaműveletek Osztály	K1 vagy K2, számlamásolat, utalvány
15.	Ellenőrzés, a devizaátutalási megbízás visszaküldése és továbbítása a MÁK Devizaműv. Osztályra	MÁK Programfinanszírozási Főosztály	K1 vagy K2 bizonylat
16.	Devizaátutalási megbízás benyújtása az MNB-hez	MÁK Devizaműveletek Osztály	K1 vagy K2 bizonylat
18.	Teljesítés, terhelési értesítő megküldése MÁK Devizaműv. Osztálynak	MNB	terhelési értesítő
19.	Az MNB terhelési értesítője alapján a forint összeg feltüntetése a kiegészítő szelvényen és pénzforgalom nélküli feladás készítése a Programfinanszírozási Főosztály részére	MÁK Devizaműveletek Osztály	kieg. szelvény
20.	MNB által a devizaszámla terhére felszámított jutalékokról, költségekről bizonylat küldése a Programfinanszírozási Főosztály részére	MÁK Devizaműveletek Osztály	kieg. szelv.
21.	Devizaszámla forgalmáról számlakivonat megküldése KPSZE részére	MÁK Devizaműveletek Osztály	számlakivonat
22.	A számlakivonat másolatának megküldése Szakmai Programengedélyező részére	KPSZE	számlakivonat másolat
23.	A számlakivonat másolatának megküldése a Fejezeti Költségvetési Osztály részére	Szakmai Programengedélyező	számlakivonat másolat
24.	Devizaszámla forgalmának könyvelése	MÁK	számlakivonat
25.	A PEFK számlán pénzforgalom nélküli tételként megjelenő forgalomról számlakivonat küldése a fejezet Költségvetési Osztályára	MÁK	PEFK számla kivonat
26.	PEFK számlakivonat alapján a költségvetési bevételek és kiadások könyvelése	Fejezet Költségvetési Osztály	számlakivonat
27.	PEFK számlakivonat másolat megküldése az Szakmai Programengedélyező részére	Fejezet Költségvetési Osztály	PEFK számla kivonat

2. számú melléklet
a 255/2000 (XII. 25.) Korm. rendelethez

A SAPARD program pénzügyi lebonyolítási rendje a Magyar Államkincstárban

A SAPARD program pénzügyi lebonyolítása a hazai pályázatos támogatások lebonyolításánál alkalmazott rendszer szerint valósul meg. A pénzügyi lebonyolítás három számlán történik, melyből kettő alapvetően a források biztosítására, a harmadik pedig a források összevezetésére és a tényleges kifizetések lebonyolítására szolgál. Ezen struktúrának biztosítania kell a pénzforgalom, az igénybe vett források átláthatóságát, valamint ezek összekapcsolódása révén a kedvezményezettek felé az egységes pénzforgalmi lebonyolítást.

I. A lebonyolításhoz kapcsolódó számlák és szervezetek

A lebonyolításra szolgáló számlák megnyitása a pénzforgalomról szóló MNB rendelkezés, a 36/1999. (XII. 27.) PM rendelet és a Kincstár belső szabályzatai előírásának megfelelően történik.

A pénzügyi lebonyolításra szolgáló számlák vezetésével kapcsolatos költségek elszámolása közvetlenül az MNB terhelése alapján a Központi költségvetés terhére történik a Pénzügyminisztérium fejezet 17. Egyéb költségvetési kiadások, 1. Vegyes kiadások cím terhére.

1. SAPARD euró számla

A Nemzeti Programengedélyező intézkedésére a Nemzeti Alap részére euró számlát nyit a Magyar Államkincstár Budapesti Igazgatóság Devizaműveletek Osztálya (a továbbiakban: DMO) a SAPARD támogatás fogadására és kezelésére.

Számla neve:	SAPARD euró számla
Számlavezető:	Magyar Államkincstár Budapesti Igazgatóság Devizaműveletek Osztálya (DMO)
Számlatulajdonos:	Magyar Államkincstár Nemzeti Alap
Rendelkezők:	Nemzeti Programengedélyező, illetve helyettesei, Nemzeti Alap felhatalmazott munkatársai
Számla devizaneme:	euró
Számla típusa:	pénzforgalmi számla
Számla jellege:	A SAPARD EU forrás fogadására és kezelésére szolgál a tényleges felhasználás idejéig. Könyvelését (költségvetésen kívüli, idegen pénzeszközként) a Kincstár végzi.

Ezen a számlán nem kerülhetnek elszámolásra a számlavezetésével kapcsolatosan felmerült költségek (a Tanács 1268/1999/EK sz. rendelet 8. Cikk 5. pontja alapján), mivel EU forrásból ezek a költségek nem finanszírozhatók. A számlán jóváírt kamatok a SAPARD program euró bevételeit növelik.

2. Hazai társfinanszírozás számlája

A Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium (FVM) a Magyar Államkincstárban egy elkülönített fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlát nyit a SAPARD programhoz kapcsolódó nemzeti költségvetési forrás biztosítására, valamint a program teljes körű költségvetési elszámolására.

Számla neve:	SAPARD fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla (SAPARD EFK)
Számlavezető:	Magyar Államkincstár Budapesti Igazgatóság Társadalombiztosítási és Intézményi Számlavezető Osztálya (ISZO)
Számlatulajdonos:	Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium (FVM) Költségvetési Főosztály
Rendelkezők:	FVM illetékes munkatársai a keretnyitásokról és visszavezetésekről A SAPARD Hivatal kezdeményezésére a Magyar Államkincstár SAPARD finanszírozási munkatársai a lebonyolítási számlára történő lehívásokról és a pénzforgalom nélküli átvezetésekről
Számla devizaneme:	forint
Számla típusa:	fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
Számla jellege:	KTK és ÁHT köteles számla, a költségvetési elszámolás alapjául szolgál.

Ezen a számlán történik a társfinanszírozási előirányzat támogatási összegének finanszírozási terv szerinti megnyitása, jóváírása az FVM rendelkezése alapján.

A Magyar Államkincstár SAPARD finanszírozási munkatársai jogosultak arra, hogy a SAPARD Hivatal igénylése (utalványozása) alapján az esedékes kifizetésekhez szükséges nemzeti költségvetési rész fedezetét automatikusan átvezessék (lehívják) a SAPARD lebonyolítási számlára.

A számlára — pénzforgalom nélküli tételként, forint értékben — átvezetésre kerülnek a SAPARD lebonyolítási számláról felhasznált EU források. E források elszámolására — államháztartáson kívülről származó bevételként

és kiadásként azonos összegben — a SAPARD lebonyolítási számláról történő kiutalással egyidejűleg kerül sor.

A hazai társfinanszírozás ezen számláról történő lehívásakor az összeg a számlavezető rendszerben egyidejűleg a megfelelő jogcímen kiadásként kerül elszámolásra a költségvetésben.

3. SAPARD lebonyolítási számla

A SAPARD Hivatal (SH) a SAPARD program EU és nemzeti finanszírozási részeinek fogadására, valamint a támogatások kedvezményezett részére történő egységes kifizetéséhez a Magyar Államkincstárban egy pénzforgalmi lebonyolítási számlát nyit.

Számla neve:	SAPARD lebonyolítási számla
Számlavezető:	Magyar Államkincstár Budapesti Igazgatóság Társadalombiztosítási és Intézményi Számlavezető Osztály (ISzO)
Számlatulajdonos:	SAPARD Hivatal (SH)
Rendelkezők:	SAPARD Hivatal vezetője és kijelölt munkatársai
Számla devizaneme:	forint
Számla típusa:	pénzforgalmi számla
Számla jellege:	A teljes körű pénzügyi lebonyolításra szolgáló forint számla. A költségvetési elszámolásnak nem képezi alapját.

Erről a számláról kerül kifizetésre a kedvezményezett részére a SAPARD program keretében nyújtott támogatás teljes összege. A támogatás összege minden esetben forintban kerül kifizetésre függetlenül attól, hogy a kedvezményezett belföldi vagy külföldi természetes személy vagy szervezet.

II. A források biztosítása

1. EU támogatás

Az MNB mint a Magyar Államkincstár „levelező” bankja a Bizottság bankjától kapott adatok alapján (SWIFT üzenet) jóváírja az összeget a Kincstár MNB-ben vezetett deviza KESZ számláján, majd erről értesítést küld számlakivonat formájában a Kincstárnak, mint ügyfélnek.

A DMO az MNB számlakivonata alapján jóváírja az átutalást a SAPARD euró számlán, és erről számlakivonaton értesíti a számlatulajdonos Nemzeti Alapot. A számlakivonat az azonosító adatokon túl tartalmazza a jóváírt euró összeget, a könyvelési napot, az értéknapot és a Bizottság által megadott megjegyzéseket (közleményeket).

Ezt követően a Nemzeti Alap számláján rendelkezésre áll a SAPARD program finanszírozására szolgáló bizottsági hozzájárulás. A SAPARD euró számláról kifizetés közvetlenül a kedvezményezettek részére nem történhet.

Terhelési tranzakció kizárólag a SAPARD lebonyolítási számla javára történhet a Nemzeti Alap rendelkezésére.

A SAPARD Hivatal a Nemzeti Alap részére a várható kifizetésekről negyedéves prognózist készít, melyről a Nemzeti Alap az EU források lehívása alkalmával tájékoztatja az EU Bizottságot.

2. Hazai társfinanszírozás

A Kincstár nyilvántartja a Parlament által az éves (több éves) költségvetési törvényben a SAPARD programhoz kapcsolódóan jóváhagyott előirányzatokat.

Amennyiben év közben kerül sor az éves megállapodás aláírására, az FVM kezdeményezi a szükséges előirányzatmódosítást.

A nemzeti költségvetési rész biztosítása a SAPARD EFK számláról történik. Ez a számla egyfejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla, melyről azonban közvetlen kifizetés a kedvezményezettek részére nem történhet.

A fejezeti kezelésű előirányzatok támogatási részének rendelkezésre bocsátása finanszírozási terv alapján történik az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 109. § (10) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

A finanszírozási terv elkészítéséhez a SAPARD Hivatal a kötelezettségvállalások alapján negyedévente megtervezi a várható kifizetések összegét a nemzeti forrás biztosítása érdekében.

A megtervezett összegre vonatkozó szükséges keret megnyitását levélben kezdeményezi az FVM illetékes munkatársánál.

A finanszírozási tervet (EG—04 bizonylat) a számla tulajdonosa (FVM) nyújtja be a Kincstár Központi Fejezetek Főosztályára.

A negyedéves tervnek megfelelő kereteket a Kincstár havonta a hó elején nyitja meg a számlán.

Rendkívüli esetben (amennyiben ezt a kifizetések indokolják) hó közbeni pótlólagos keretnyitásra is sor kerülhet a jogszabályban rögzített eljárási rend szerint. Az EU forrás átmeneti hiánya esetében az előrehozás a program éves költségvetési támogatása erejéig történhet.

3. A források összevezetése a SAPARD lebonyolítási számlán

A kedvezményezettek (jogosultak) felé a kifizetések lebonyolításához egy SAPARD lebonyolítási számla kerül megnyitásra.

A SAPARD Hivatal igény szerint, illetve heti rendszerességgel, az erre a célra összeállított „SAPARD Program Támogatás Igénylés” elnevezésű formanyomtatványon

(Mintája a melléklethez csatolva) támogatást igényel a hozzá benyújtott számlák alapján.

— a Nemzeti Alaptól az EU által finanszírozott rész biztosítására és a

— a Magyar Államkincstár SAPARD finanszírozási munkatársától a költségvetésből finanszírozott rész biztosítására, illetve lehívására.

A kincstári kifizetések teljesítéséhez szükséges források

— deviza része a SAPARD euró számláról,

— a társfinanszírozási része pedig az FVM SAPARD EFK számlájáról

kerül lehívásra a SAPARD lebonyolítási számlára.

A SAPARD lebonyolítási számla alapvetően nulla egyenlegű. A jóváírások — az előírt finanszírozási arányban — mindig csak a kifizetésre váró támogatások összegének megfelelően kerülnek a számlára, és megtörténtüket követően a kifizetések azonnal indításra kerülnek. Ezáltal a számlán ezt követően egyenleg nem jelentkezik. Az EU forrás átmeneti hiánya esetében a 2. pontban foglaltak szerint az éves költségvetési támogatás nyújt fedezetet az esedékes kifizetésekre, mint felső korlát.

III. A kifizetések lebonyolítása

1. A SAPARD Hivatal a Pénzügyi Megállapodás szabályai, az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXV. törvény előírásai, valamint a SAPARD program tartalmának megfelelően ellenőrzött számlák, dokumentációk alapján indíthatja a kifizetést.

Az ellenőrzött számlák alapján a kifizetések végső kedvezményezett történő indításához a SH az alábbi feladatokat látja el:

— Minden kedvezményezett részére történő kifizetéshez készít egy-egy átutalási megbízást a támogatás teljes forint összegéről, ahol a terhelendő számla a SAPARD lebonyolítási számla, az elismerendő számla pedig a végső kedvezményezett, illetve számlavezető bankja.

— Az átutalási megbízások alapján kitölti a Kincstár részére a „SAPARD támogatások igénylése” formanyomtatványt. A támogatásigénylés kedvezményezettenkénti részletezésben tételesen tartalmazza a kifizetésre váró számlák adatait, a kifizetés összegét, EU és költségvetésből finanszírozott részre bontva. A fenti támogatásokon kívüli forrás tájékoztató jelleggel szerepel rajta. A lista végén összesíti kedvezményezettenként a kifizetendő támogatási összeget forrásonként megbontva és mindösszesen.

— Az összesített adatok alapján készít egy utalványt, melynek tartalmaznia kell az összes kifizetés a költségvetési elszámoláshoz és a kincstári feldolgozáshoz szükséges információkat. (Mintája a melléklethez csatolva.)

Az FVM fejezeti kezelésű előírányzatai között megtervezett SAPARD program előírányzatai felhasználásának nyomon követése az itt meghatározott költségvetési azo-

nosító adatok alapján történik. Az előírányzat felhasználás figyelése törvényi soronként (ÁHT azonosítónként) és azon belül tranzakciós kódokként (KTK) szükséges. (Egy törvényi sor esetén az ÁHT azonosító állandó.)

Az utalványon ennek megfelelően a „SAPARD támogatások igénylése” nyomtatványon forrásonként összesített utalandó forint összegeket tovább kell bontani a megfelelő törvényi sor(ok) és tranzakciós kódok szerint.

Az utalvány adatai alapján elkészíti

— a hazai társfinanszírozás lehívásához szükséges átutalási megbízást, amennyiben több ÁHT-t és/vagy KTK-t érint a lehívás, átutalási megbízás kiegészítő szelvényt állít ki az átutalási megbízás mellé,

— és az EU támogatásból származó rész bevételi és kiadási oldalon történő pénzforgalom nélküli elszámoláshoz szükséges átutalási megbízás kiegészítő szelvényt.

Az átutalási megbízáson a terhelendő számla a SAPARD fejezeti kezelésű előírányzat-felhasználási keretszámla az elismerendő számla pedig a SAPARD lebonyolítási számla.

— A kedvezményezett részére történő kifizetésekhez szükséges átutalási megbízásokat, a támogatásigénylőt és az utalványt — az EU-nál és a Kincstárnál is bejelentett — SAPARD lebonyolítási számla felett rendelkezők (SH kijelölt alkalmazottai) írják cégszerűen alá és alkalmazzák az elfogadott bélyegzőlenyomatot.

— Az átutalási megbízásokat, a támogatásigénylőt, az utalványt és az átutalási megbízás kiegészítő szelvényeket a SH benyújtja a Nemzeti Alaphoz.

2. A Nemzeti Alap feladatai a pénzügyi lebonyolításban

— Számszakilag ellenőrzi a támogatások igénylését, valamint a SAPARD Hivatal informatikai rendszerében a kötelezettségvállalás meglétét és amennyiben mindent rendben talál erről értesíti az SH-t, ellenkező esetben az indok megjelölésével visszaküldi a bizonylatokat az SH részére.

— Rendelkezik a deviza számla vezetőnél (DMO) a K2 jelű deviza átutalási megbízáson a támogatás átutalásáról a SAPARD euró számláról a SAPARD lebonyolítási forint számlára. A Kincstárnál bejelentett módon aláírt K2-es nyomtatványon szerepel az átutalandó összeg forintban, a terhelendő és jóváírandó számla száma és neve, a támogatásigénylés sorszáma és a dátum. (A szükséges forint összegnek megfelelő euró átszámítása és terhelése az MNB napi vételi árfolyamán történik a tranzakció teljesítésekor.)

— A tranzakció banki költségeinek terheléséhez az I. pontban írt elszámolás érdekében megjelöli a PM Egyéb pénzügyi elszámolások számlát.

— A benyújtott SAPARD támogatások igénylése nyomtatványt, az utalványt, az átutalási megbízásokat és az átutalási megbízás kiegészítő szelvényeket átadja a Kincstár Pályázatos Támogatási és Szabályozási Főosztály munkatársának. Az utalványon a Nemzeti Alap igazolja a szükséges EU forrás biztosítására vonatkozó rendelkezésének tényét.

3. A Kincstár Budapesti Igazgatóság Devizaműveletek Osztálya feladatai

— Érkezteti a K2 deviza átutalási megbízást és intézkedik az MNB-ben vezetett deviza KESZ-ről történő átutalásról a forint KESZ-en keresztül a SAPARD lebonyolítási számlára.

— Az átutalás teljesítését követően számlakivonaton értesíti a Nemzeti Alapot, mint számlatulajdonost az átutalás (terhelés) teljesítéséről. Ez a számlakivonat az azonosító adatokon túl tartalmazza a terhelés összegét euróban, az MNB napi vételi árfolyamot, az értéknapot, a könyvelési napot, a tranzakció típusát.

4. A Kincstár Pályázatos Támogatási és Szabályozási Főosztály feladatai

— A Nemzeti Alaptól megkapott SAPARD támogatások igénylése nyomtatvány, az utalvány és az átutalási megbízások alapján ellenőrzi a kincstári OTMR informatikai rendszerében a kötelezettségvállalások meglétét.

— Benyújtja a Kincstár Budapesti Igazgatóság Társadalombiztosítási és Intézményi Számlavezető Osztályra az átutalási megbízást a nemzeti költségvetést terhelő rész átvezetésére (lehívja a társfinanszírozási forrást). Amennyiben az átutalás több ÁHT-t és/vagy KTK-t érint csatolja az SH által kiállított átutalási megbízás kiegészítő szelvényt. Az átutalási megbízáson a terhelendő számla a SAPARD EFK számla, a jóváírandó számla a SAPARD lebonyolítási számla. (Egy ÁHT és/vagy KTK esetén ezek a költségvetési azonosítók az átutalási megbízáson kerülnek feltüntetésre az előírásoknak megfelelően.)

— Mindkét forrás meglétének ellenőrzése alapján indítja az SH által megküldött és a Kincstárnál bejelentett módon aláírt átutalási megbízásokat teljesítésre az ISzO felé.

— Benyújtja az ISzO felé az EU forrásból fedezett forint összegről az SH által kiállított átutalási megbízás kiegészítő szelvényt a fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlán történő pénzforgalom nélküli átvezetéshez.

— A költségvetésből biztosított hazai forrás SAPARD lebonyolítási számlára történő átutalásának és a pénzforgalom nélküli átvezetések aláírója a SAPARD előirányzat-felhasználási keretszámla felett rendelkezési joggal bíró finanszírozási munkatárs.

5. A Kincstár Budapesti Igazgatóság Társadalombiztosítási és Intézményi Számlavezető Osztály feladatai

— A számlavezető rendszerben ellenőrzi a SAPARD euró számláról a deviza KESZ és a forint KESZ közbeiktatásával érkezett átutalást (jóváírást) a SAPARD lebonyolítási számlán.

— Érkezteti és ellenőrzi a SAPARD EFK számla terhére benyújtott átutalási megbízást (lehívást). A Kincstár számlavezető rendszerében rögzíti a tranzakciót, vagyis az átutalási megbízás összegével terheli a SAPARD EFK számlát és jóváírja a SAPARD lebonyolítási számlát. Rögzíti továbbá az ezzel kapcsolatos költségvetési elszámolási adatokat is az átutalási megbízás erre vonatkozó adatai vagy a csatolt kiegészítő szelvény alapján.

— Érkezteti, ellenőrzi és rögzíti a számlavezető rendszerben a Kincstár SAPARD finanszírozási munkatársa által benyújtott pénzforgalom nélküli megbízási tételeket (PF—1K). (Pénzforgalom nélküli tételként kerül elszámolásra a SAPARD euró számláról átutalt euró összeg forint értéke, mint bevétel teljesülés, illetve ugyanezen összegben a kedvezményezett részére a támogatás kifizetés, mint kiadás).

— Érkezteti, ellenőrzi és a számlavezető rendszerben rögzíti a SAPARD lebonyolítási számla terhére a kedvezményezettek felé indítandó átutalási megbízásokat.

— Számlakivonaton értesíti az FVM-et mint számlatulajdonost a SAPARD EFK számlán történt jóváírásokról és terhelésekről, valamint a pénzforgalom nélküli átvezetésekről.

— Számlakivonaton értesíti a SAPARD Hivatal mint számlatulajdonost a SAPARD lebonyolítási számlán történt jóváírásokról és terhelésekről, továbbá tájékoztató jelleggel a Nemzeti Alapot.

IV. A visszafizetések lebonyolítása

A számlákon visszafizetési tételek is jelentkezhetnek az alábbiak szerint:

1. Téves utalások adódhatnak esetlegesen számlaszám vagy számlatulajdonos téves megadásából, illetve esetleges dupla indításból. Az ilyen banki gyakorlatban előforduló hibák esetén általában már banki forgalomban megtörténik a visszavezetés. A hiba kijavítása után megtörténhet stornírozás, illetve a megfelelő számlára történő indítás.

Azokban az esetekben, ahol banki úton nem vezethető vissza a téves indítás, a jogosulatlan felhasználás eljárási rendjét kell alkalmazni.

2. Az ellenőrzés által feltárt szabálytalan (jogosulatlan) felhasználás esetén a SAPARD Hivatal intézkedése szükséges a visszafizetéshez. A visszafizetést mindig a SAPARD lebonyolítási számlára kell teljesíteni. Az SH a SAPARD lebonyolítási számlára jogosulatlan felhasználásból visszaérkezett bevételeket az ISzO számlakivonata alapján megfelelő arányban a két forrás számlára stornó

tételként visszavezetetti. SAPARD euró számlára visszavezetésre került tételek Bizottság számára történő visszatulajásáról a Nemzeti Programengedélyező gondoskodik.

A költségvetési elszámolásban történő pénzforgalom nélküli stornírozó átvezetéshez pedig PF—1K kiegészítő szelvényt tölt ki és nyújt be a Kincstár Pályázatos Támogatási és Szabályozási Főosztály részére.

3. Amennyiben a SAPARD Hivatal visszafizetésre vonatkozó intézkedése eredménytelennek bizonyul, a szabálytalanul felhasznált összeg SAPARD euró számla javára történő visszafizetéséről az FVM köteles gondoskodni. A később behajtott — a lebonyolítási számlára érkező — ilyen tartozásokat az FVM javára az SH megtéríti.

V. Árfolyamváltozás elszámolása

A SAPARD program lebonyolítására az EU Bizottság euróban folyósítja a támogatást, a központi költségvetésben azonban az előirányzatok forintban szerepelnek.

Az EU felé az elszámolásokban az EU által meghatározott árfolyamon kell szerepeltetni a kifizetéseket. Az esetlegesen felmerült árfolyamkülönbséget elszámolása a fejezet feladata.

Árfolyamkülönbség merülhet fel a szabálytalan felhasználás miatti visszafizetések esetében. A kedvezményezett köteles támogatási szerződésben rögzíteni kell, hogy a SAPARD Hivatal visszafizetésre vonatkozó intézkedésében meghatározott összeget köteles visszafizetni a kedvezményezettnek. Az Hivatalnak az összeg meghatározása során figyelembe kell venni az árfolyamváltozásokat.

VI. Általános forgalmi adó elszámolása

Az ÁFA tekintetében külön jogszabályban foglaltak az irányadók.

VII. Információ szolgáltatás a számszaki végrehajtásról

1. Számlakivonat

— A Nemzeti Alap a Kincstár Budapesti Igazgatóság Devizaműveletek Osztálya számlakivonata alapján kap értesítést az euró felhasználásról, a SAPARD lebonyolítási számlakivonat másolata alapján pedig arról, hogy az összeg a végleges felhasználóhoz került, illetve arról, hogy a társfinanszírozás megtörtént.

— Az FVM a SAPARD EFK számlakivonata alapján könyveli az előirányzatok teljesülését, felhasználását. A költségvetés szempontjából az Áht. vonatkozó 18/B. § (10) bekezdése alapján akkor minősül egy-egy tranzakció

kiadásnak, illetve bevételnek, amikor ezen a számlán jóváírásra és/vagy terhelésre kerül, illetőleg a pénzforgalom nélküli átvezetése megtörténik. A kötelező egyeztetés a Kincstár számlavezető rendszerében rögzített adatokkal a havi (fél éves és éves) kincstári jelentések alapján történik.

— Az SH a SAPARD lebonyolítási számláról kapott számlakivonat alapján értesül a tranzakciók végrehajtásáról, a forint és euró források jóváírásáról és a végső kedvezményezett részére történt utalásáról.

A számlakivonat alapján könyvel az SH az EU által jóváhagyott analitikus nyilvántartási rendszerében.

2. Havi jelentés

A Kincstár előirányzat nyilvántartó rendszeréből mutatja be az eredeti és módosított előirányzatokat törvényi sorok szerinti bontásban, a hozzá tartozó teljesítéseket pedig ugyanilyen részletezésben az FVM SAPARD előirányzat-felhasználási keretszámla forgalma alapján. A jelentéseket a Kincstár havonta megküldi az FVM-nek, a PM-nek és a Nemzeti Alapnak.

3. Fél éves, éves beszámoló

A Kincstár a költségvetés szerkezetének megfelelő rendben mutatja be az eredeti és módosított előirányzatokat és ezek teljesítését fél évente. Az ehhez szükséges adatokat a Kincstár információs rendszere biztosítja. A költségvetési beszámolót az FVM könyvviteli elszámolása alapján készíti, amelynek meg kell egyeznie a Kincstár jelentésével. Az esetleges eltéréseket a beszámolóban tételesen indokolni kell.

4. SAPARD program elszámolása az EU Bizottsága felé

A SAPARD program EU normáknak megfelelő tételes elszámolását a SAPARD Hivatal végzi. Az EU Bizottság felé a végleges elszámolást és jelentést a Nemzeti Alap ellenőrzi és nyújtja be. A beszámoló auditálását az ÁSZ végzi.

VIII. Pénzügyi ellenőrzés a Kincstárban

A Kincstár a SAPARD program pénzügyi lebonyolításából ráháruló feladatok során ellátja az alábbi pénzügyi ellenőrzési feladatokat:

— A Központi Fejezetek Főosztálya részéről a kincstári költségvetés rögzítése során megtörténik a SAPARD előirányzatai visszatervezésének ellenőrzése az FVM költségvetésében a költségvetési törvény alapján. A programhoz kapcsolódó előirányzatokra vonatkozó finanszírozási tervek benyújtását, azok szabályszerűségét, a támogatási keretnyitáshoz az előirányzati fedezet ellenőrzését szintén ezen szervezeti egység végzi.

— A Nemzeti Alap a SAPARD támogatások igénylésének megfelelőségét a csatolt számlák és a bejelentett aláírások alapján végzi. A hiteles aláírásokkal ellátott, számlákkal alátámasztott előlegigénylés számszaki ellenőrzésére, valamint a kötelezettségvállalás meglétének ellenőrzésére kerül sor.

— A Kincstár Budapesti Igazgatóság Devizaműveletek Osztálya részéről a K2 deviza átutalási megbízások befogadásakor megtörténik a cégszerű aláírások vizsgálata, valamint a megfelelő fedezet ellenőrzése.

— A Kincstár SAPARD finanszírozási munkatársa által az EU és a hazai társfinanszírozási források rendelkezésre állásának ellenőrzése történik a bizonylatok alapján. A kifizetések engedélyezése előtt megtörténik az átutalási megbízások kötelezettségvállalási szempontból történő ellenőrzése is a Kincstár Országos Támogatási Monitoring Rendszere adatbázisából. A hatályos Korm. rendelet előírásai szerint minden egyes támogatási döntésről meghatározott adattartalommal a SH köteles a Kincstárt értesíteni, mely kötelezettségvállalási adatok megjelennek az OTMR adatbázisában. [217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 78—93. §-ai.] A Kincstár az OTMR adatbázis alapján a hivatkozott Korm. rendelet VIII. „Azonos támogatási célt szolgáló fejezeti kezelésű előirányzatok, illetve az elkülönített állami pénzalapok pénzeszközei felhasználásának speciális szabályai” című fejezetében meghatározott feladatokat is ellátja.

— A Kincstár Budapesti Igazgatóság Társadalombiztosítási és Intézményi Számlavezető Osztálya (a 7/2000. Elnöki Utasítás alapján) elvégzi a benyújtott átutalási megbízások és a PF—1K Kiegészítő szelvények ellenőrzését, különös tekintettel a következőkre: az aláírás, a bélyegzőlenyomat, a számlaszámok helyessége, valamint előirányzat-felhasználási keretszámla esetén az ÁHT, KTK adatok feltüntetése.

Az előirányzati és likviditási fedezet meglétét a Kincstár számlavezető rendszere ellenőrzi az átutalási megbízások teljesítése előtt.

A független belső ellenőrzést a Kincstár Belső Ellenőrzési Főosztálya, valamint a Hálózatellenőrzési Osztálya végzi. Ellenőrzik a munkafolyamatok és munkafolyamatba épített ellenőrzések betartását. Az ellenőrzés a hazai jogszabályok, az EU SAPARD rendelete és a belső szabályzatok előírásainak betartására vonatkozik.

IX. Könyvviteli elszámolás

A SAPARD euró számla forgalmának könyvelése a Magyar Államkincstárban történik a felhasználásig idegen pénzeszközként. Ezen pénzforgalomról külön intézményi beszámoló készül.

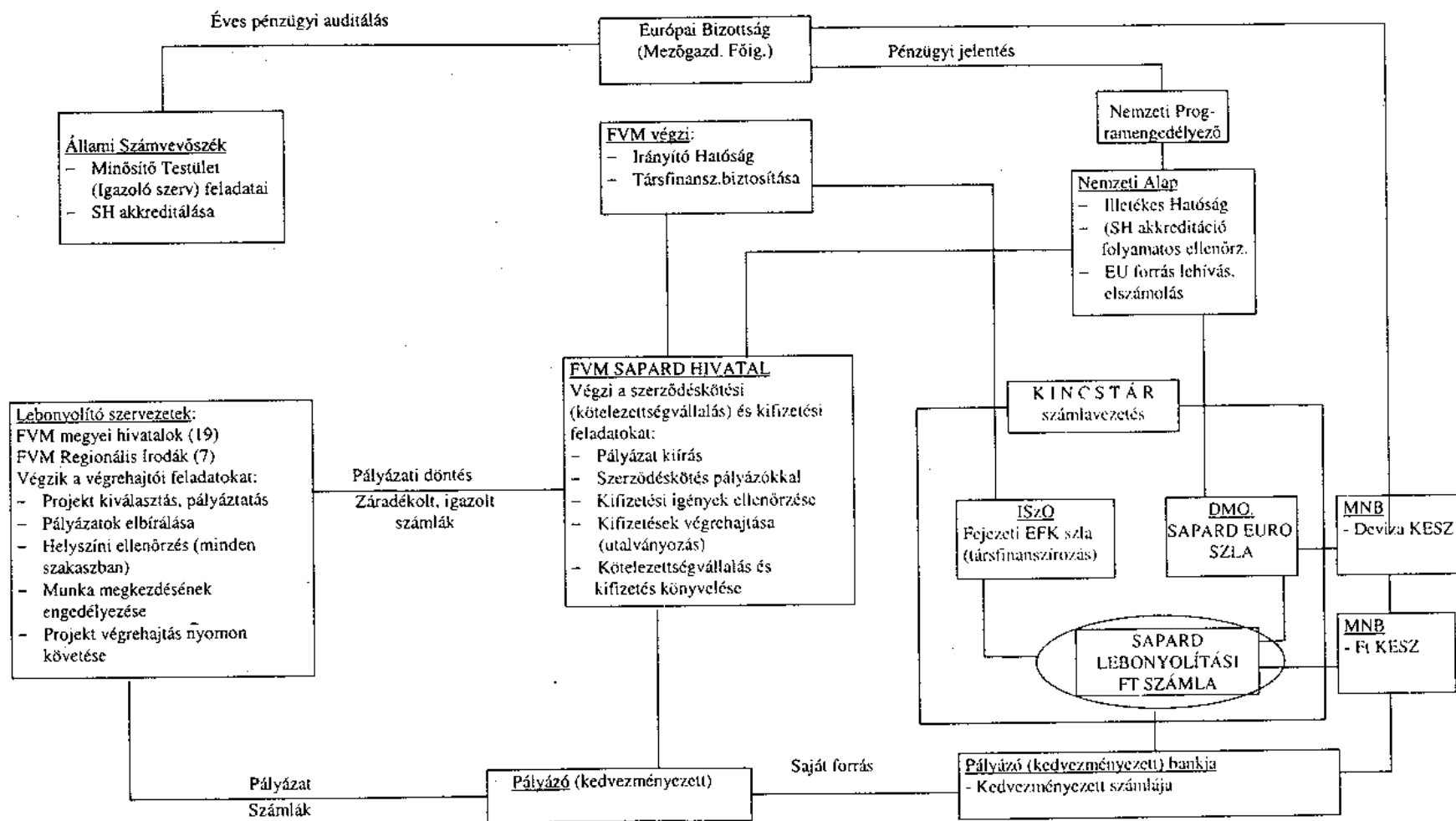
A SAPARD program EU Bizottság által biztosított része a SAPARD euró számláról a SAPARD lebonyolítási számlára utalását követően az FVM SAPARD előirányzat-felhasználási keretszámláján történő pénzforgalom nélküli átvezetésekor válik a költségvetés részévé.

A SAPARD előirányzat-felhasználási keretszámla teljes forgalmának könyvelése az FVM Költségvetési főosztályán történik. Ezen könyvelés alapján kerül elszámolásra a költségvetésben a program összes bevétele és kiadása, továbbá a nemzeti költségvetés támogatása. A könyvelés adatai alapján kerül be az FVM beszámolójába, ezáltal a központi költségvetés zárszámadásába. Az FVM beszámolója a Kincstár költségvetési elszámolásával véglegzés előtt egyeztetésre kerül.

A SAPARD program teljes támogatási (EU + költségvetés) összegének kifizetése a SAPARD Hivatal SAPARD lebonyolítási számlájáról történik.

A SAPARD lebonyolítási számla forgalmának könyvelése a SAPARD Hivatalban történik az auditált analitikus nyilvántartási rendszerben.

SAPARD PROGRAM LEBONYOLÍTÁSA



Bizonylat száma:

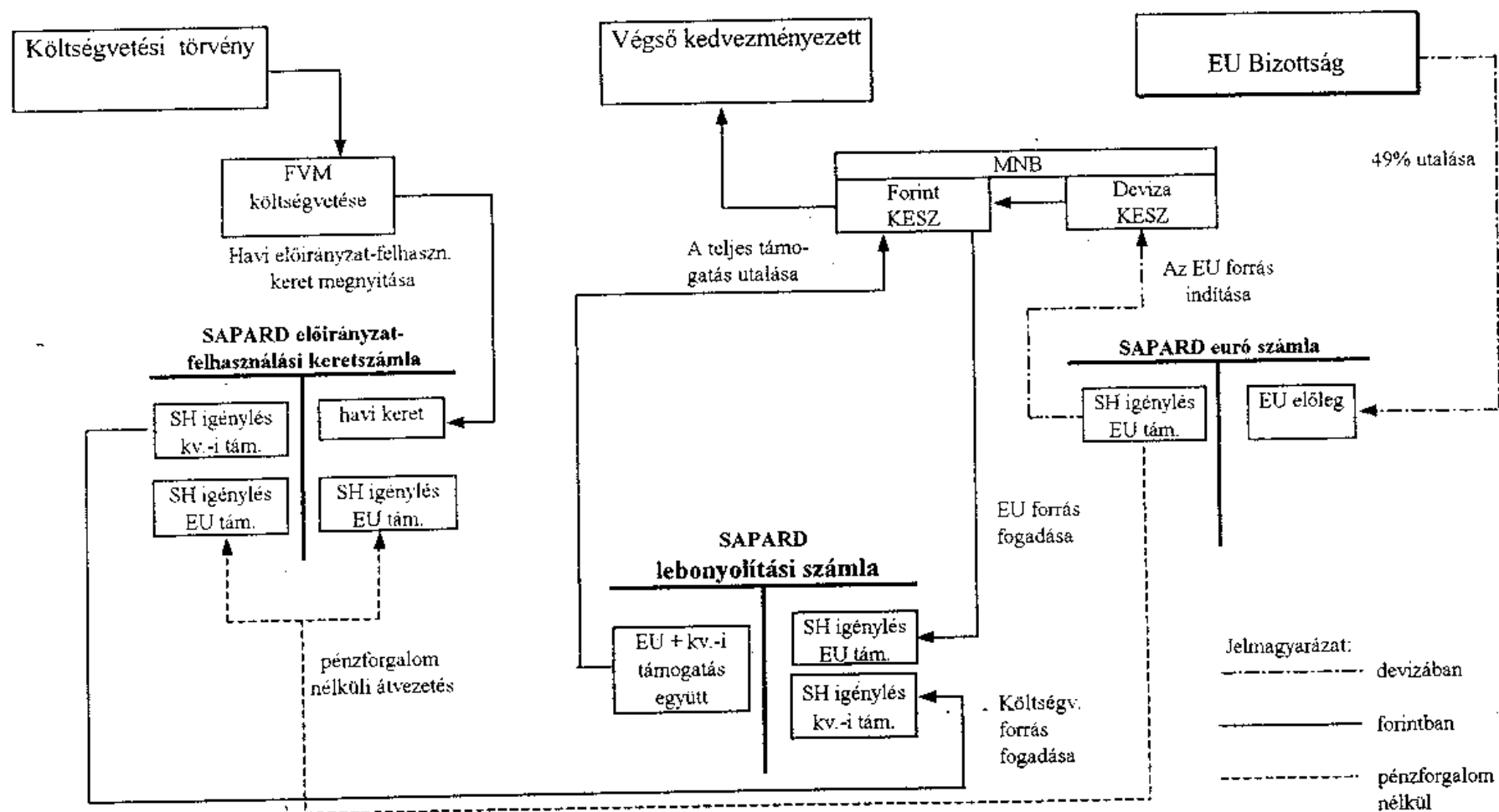
**SAPARD Program
TÁMOGATÁS IGÉNYLÉS**

Számla kiállítója	Számakiállítás dátuma	SAPARD intézkedés	Számla finanszírozott összege, Ft		A számla saját forrásából finanszírozott része	Végző kedvezményezett	
			EU által	költségvetésből		neve	számlaszáma
Összesen:							

Budapest, 20.....

.....
cégszerű aláírás

A SAPARD program pénzügyi lebonyolításának számlái közötti kapcsolat a Magyar Államkincstárban



Utalvány

a ... számú SAPARD program támogatások igényléséhez

A támogatás igénylés teljes összege: Ft

Törvényi sor azonosítása (ÁHT)	Kincstári tranzakciós kód (KTK)	EU Bizottság által biztosított rész, Ft	Költségvetési támogatás, Ft
Összesen:			

Kérem a forint költségvetési támogatás átutalását a SAPARD fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláról a SAPARD lebonyolítási számlára és a SAPARD euró számláról a SAPARD lebonyolítási számlára átutalt forint pénzforgalom nélküli átvezetését a SAPARD fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlán a fenti ÁHT/KTK bontásban a mellékelt átutalási megbízás kiegészítő szelvénnel.

Budapest, 20.....

.....

cégszerű aláírás

Az euró rész átutalásáról az intézkedés megtörtént.

Budapest, 20.....

.....

Nemzeti Alap cégszerű aláírása

3. számú melléklet

a 255/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez

Az ISPA program pénzügyi lebonyolítási rendje a Magyar Államkincstárban

Az ISPA program pénzügyi lebonyolítása a központi beruházások finanszírozási rendje alapulvételével — az ISPA program sajátosságait figyelembe véve — az alábbiak szerint valósul meg.

A pénzügyi lebonyolítás három típusú számlán történik, melyből kettő alapvetően a források fogadására és továbbítására, a harmadik pedig a források összevezetésére és a tényleges kifizetések lebonyolítására szolgál. A központi beruházások lebonyolítására szolgáló Kincstári analitikus nyilvántartási rendszernek, az ehhez kapcsolódó azonosítószám rendszernek és a pénzforgalom elkülönített számlákon történő lebonyolításának biztosítania kell a pénzforgalom, az igénybe vett források átláthatóságát, valamint a hazai, az EU és az egyéb források összekapcsolódása révén a kedvezményezettek felé az egységes pénzforgalmi lebonyolítást.

I. A lebonyolításhoz kapcsolódó számlák és szervezetek

A lebonyolításra szolgáló számlák megnyitása a pénzforgalomról szóló MNB rendelkezés, a 36/1999. (XII. 27.) PM rendelet és a Kincstár belső szabályzatai előírásának megfelelően történik.

A megnyitásra kerülő számlák működtetési (számlavezetési) költségei elszámolása az MNB terhelése alapján a központi költségvetés terhére történik a Pénzügyminisztérium fejezet 17. Egyéb költségvetési kiadások, 1. Vegyes kiadások cím alatt.

1. ISPA euró számlák

1.1. A Nemzeti Alap Igazgatóság részére vezetett euró számlák

A Nemzeti Programengedélyező intézkedésére a Nemzeti Alap Igazgatóság részére két euró számlát nyit a Magyar Államkincstár Budapesti Igazgatóság Devizaműveletek Osztálya (a továbbiakban: DMO) az ISPA támogatás szektoronkénti (környezetvédelmi, illetve közlekedési) fogadására és kezelésére. Az EU támogatás utalása szintén szektoronként történik.

Számlák neve:	KöM ISPA euró számla KöViM ISPA euró számla
Számlavezető:	Magyar Államkincstár Budapesti Igazgatóság Devizaműveletek Osztálya (DMO)
Számlatulajdonos:	Magyar Államkincstár Nemzeti Alap Igazgatóság
Rendelkezők:	Nemzeti Programengedélyező, illetve helyettesei, Nemzeti Alap Igazgatóság felhatalmazott munkatársai

Számlák devizaneme:	euró
Számlák típusa:	pénzforgalmi számla
Számlák jellege:	Az ISPA program EU forrásainak fogadására és továbbutalására szolgál a projektet végrehajtó szakminisztérium részére. Könyvelését (költségvetésen kívüli, idegen pénzeszközként) a Kincstár végzi.

Az összes jóváhagyott ISPA projekt euró pénzeszközök fogadása ezen a két számlán történik.

A számlán nem kerülhetnek elszámolásra a számlavezetésével kapcsolatosan felmerült költségek, mert az ISPA Pénzügyi Megállapodás III./2. melléklet X. rész 2. pontja kimondja, hogy EU forrásból ezek a költségek nem finanszírozhatók.

1.2. A Fejezetek részére [Közlekedési és Vízügyi Minisztérium (KöViM), illetve Környezetvédelmi Minisztérium (KöM)] vezetett euró számlák

Az érintett két minisztérium euró számlát nyit a DMO-nál az ISPA támogatás szektoronkénti fogadására és kezelésére.

Számlák neve:	KöM ISPA euró számla KöViM ISPA euró számla
Számlavezető:	Magyar Államkincstár Budapesti Igazgatóság Devizaműveletek Osztálya
Számlatulajdonos:	KöViM Költségvetési Főosztály, illetve KöM Költségvetési Főosztály
Rendelkezők:	KöViM, illetve KöM aláírás bejelentés szerint illetékes munkatársai
Számlák devizaneme:	euró
Számlák típusa:	pénzforgalmi számla
Számlák jellege:	Az ISPA program EU forrásainak fogadására és kezelésére szolgál a tényleges felhasználásig.

Az összes jóváhagyott ISPA projektekre fordítandó euró pénzeszközök fogadása a Nemzeti Alap Igazgatóságtól ezen a két számlán történik. Mindkét fejezet szakmai területéhez kapcsolódóan részletes analitikus nyilvántartás (Perseus rendszer) biztosítja az egyes projektek pénzforgalmi tranzakcióinak nyomon követhetőségét és a projektek mindenkor állapotának pontos meghatározását.

Ezen a számlán nem kerülhetnek elszámolásra a számlavezetésével kapcsolatosan felmerült költségek, mert az ISPA Pénzügyi Megállapodás III./2. melléklet X. rész 2. pontja kimondja, hogy EU forrásból ezek a költségek nem finanszírozhatók. A számlán jóváírt kamatok likviditási többletforrást biztosítanak.

2. A hazai társfinanszírozás számlái

Az ISPA programban érintettek, mint a projekt végrehajtásáért felelős minisztériumok (KöViM, KöM) a Magyar Államkincstárban fejezetenként egy-egy elkülönített fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlát nyitnak az ISPA programhoz kapcsolódó nemzeti költségvetési forrás biztosítására, valamint a program teljes körű költségvetési elszámolására.

Számlák neve:	KöViM ISPA fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla (ISPA EFK) KöM ISPA fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla (ISPA EFK)
Számlavezető:	Magyar Államkincstár Budapesti Igazgatóság Társadalombiztosítási és Intézményi Számlavezető osztály (ISZO)
Számlatulajdonos:	KöViM Költségvetési Főosztály, illetve KöM Költségvetési Főosztály
Rendelkezők:	KöViM, illetve KöM aláírás bejelentés szerint illetékes munkatársai
Számlák devizaneme:	forint
Számlák típusa:	fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
Számlák jellege:	KTK és ÁHTT köteles számlák, a költségvetési elszámolás alapjául szolgálnak.

Ezekre a számlákra történik a nemzeti költségvetési támogatás összegének átvétele (keretátadás — átvétel tranzakcióként) a KöViM, illetve KöM rendelkezése alapján, az általános fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlákról.

Az ISPA Végrehajtó Szervezetek (IVSZ) utalványozása alapján az esedékes kifizetésekhez szükséges nemzeti költségvetési támogatás fedezete erről a számláról kerül átvezetésre az ISPA lebonyolítási számlára.

A számlákra — pénzforgalom nélküli tételként — átvezetésre kerül az ISPA lebonyolítási számlára átutalt EU források forint ellenértéke. Az elszámolásra — államháztartáson kívülről származó bevételként és kiadásként azonos összegben — az ISPA lebonyolítási számláról történő kiutalással egyidejűleg kerül sor.

A hazai társfinanszírozás ezen számlákról történő lehívásakor az összeg a számlavezető rendszerben egyidejűleg a megfelelő jogcímen kiadásként kerül elszámolásra a költségvetésben.

3. ISPA lebonyolítási számlák

Az ISPA program EU támogatás, nemzeti költségvetési támogatás és egyéb — a központi költségvetésben elszámolásra nem kerülő — finanszírozási forrás részeinek fo-

gadására, valamint a támogatások kedvezményezett részére történő egységes kifizetéséhez a Magyar Államkincstár projektenként (Pénzügyi Megállapodásonként) egy pénzforgalmi lebonyolítási számlát nyit.

Számlák neve:	ISPA (projekt neve) lebonyolítási számla (projektenként egy-egy számla)
Számlavezető:	Magyar Államkincstár Budapesti Igazgatóság Társadalombiztosítási és Intézményi Számlavezető osztály (ISZO)
Számlatulajdonos:	KöM/KöViM ISPA Végrehajtó Szervezete
Rendelkezők:	Magyar Államkincstár kijelölt munkatársai az IVSZ utalványozása alapján
Számlák devizaneme:	forint
Számlák típusa:	pénzforgalmi számla
Számlák jellege:	A teljes körű pénzügyi lebonyolításra szolgáló forint számla. A költségvetési elszámolásnak nem képezi alapját.

Ezekről a számlákról kerül kifizetésre a kedvezményezett részére az ISPA program keretében az adott projektre nyújtott támogatás teljes összege, valamint az ehhez kapcsolódó saját forrás, melyet a kedvezményezettnek szintén ezekre a számlákra kell utalni a kifizetés teljesítése előtt.

A saját forrás nem jelenik meg a fejezet költségvetésében és beszámolójában. Ha a saját forrás önkormányzati részt is tartalmaz, az a költségvetésben és beszámolóban egyaránt az önkormányzatok kiadásainál és bevételeinél szerepel.

A projekt megvalósításához szükséges egyéb források (pl. önkormányzat által felvett hitelek) biztosítása a kedvezményezett feladata.

Kincstári kifizetés csak a szükséges források rendelkezésre állása után igényelhető.

A számlákhoz a Kincstár Programfinanszírozási Főosztálya által vezetett analitikus nyilvántartás kapcsolódik, amely az egyes projekteket elkülönítetten kezeli.

II. A források biztosítása

1. EU támogatás

Az MNB, mint a Magyar Államkincstár „levelező” bankja a Bizottság bankjától kapott adatok alapján (SWIFT üzenet) jóváírja az átutalt összeget a Kincstár MNB-ben vezetett deviza KESZ számláján, majd erről értesítést küld számlakivonat formájában a Kincstárnak, mint ügyfélnek.

A DMO az MNB számlakivonata alapján jóváírja az átutalást a Nemzeti Alap Igazgatóság megfelelő ISPA euró számláján, és erről számlakivonaton értesíti a számlatulaj-

donos Nemzeti Alap Igazgatóságot. A számlakivonat az azonosító adatokon túl tartalmazza a jóváírt euró összeget, a könyvelési napot, az értéknapot és a Bizottság által megadott megjegyzéseket (közleményeket), az érintett projektek megnevezését.

Ezt követően a Nemzeti Alap Igazgatóság számláin rendelkezésre áll az ISPA program finanszírozására szolgáló bizottsági hozzájárulás. A Nemzeti Alap Igazgatóság a jóváírásokat átvezeti az analitikus nyilvántartásában (Perseus rendszer) az érintett projektekre.

A Nemzeti Alap Igazgatóság a számlájára érkezett teljes összeget továbbítja a KÖM/KöViM euró számlájára.

A DMO a Nemzeti Alap Igazgatóság átutalási megbízása alapján átvezeti az összeget a Nemzeti Alap Igazgatóság euró számlájáról a KÖM/KöViM euró számlájára. A tranzakcióról mindkét felet számlakivonatban értesíti.

Az ISPA euró számláról kifizetés közvetlenül a jogosultak részére nem történhet.

Terhelési tranzakció kizárólag a megfelelő ISPA lebonyolítási számla javára történhet a minisztériumok rendelkezése alapján.

A minisztérium az IVSZ igénylése alapján biztosítja az EU támogatási rész utalását a megfelelő ISPA projekt lebonyolítási számlára.

A Nemzeti Programengedélyező és az EU Bizottság által kötött Pénzügyi Megállapodás (Financing Memorandum) alapján a Nemzeti Programengedélyező projektenként feladatfinanszírozási szerződést köt az ISPA Végrehajtó Szervezettel.

Az ISPA Végrehajtó Szervezetek a Nemzeti Alap Igazgatóság részére a projektenként várható kifizetésről negyedévente egy évre előre negyedéves bontásban prognózist készítenek, amelyről a Nemzeti Alap Igazgatósága az EU források lehívása alkalmával tájékoztatja az EU Bizottságot.

Amennyiben az általános szabálytól eltérően a fejezet ISPA euró számlájáról közvetlenül deviza átutalás merül fel az erre vonatkozó lebonyolítás és elszámolás rendjét a Nemzeti Alap Igazgatóság és az IVSZ között külön megállapodásban kell rögzíteni.

2. Hazai társfinanszírozás biztosítása

A Kincstár a nemzeti költségvetési támogatás finanszírozását az ISPA programra a fejezetenként jóváhagyott költségvetési előirányzatoknak megfelelően végzi, előirányzat-nyilvántartási rendszeréből.

A nemzeti költségvetési támogatás biztosítása a KÖM/KöViM fejezeteknél tervezett előirányzatok esetében az ISPA EFK számlákról történik. Ez a számla fejezetenként egy-egy fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla, melyről azonban közvetlen kifizetés a kedvezményezettek részére nem történhet.

Az ISPA projektek költségvetési támogatási részének rendelkezésre bocsátása finanszírozási terv alapján történik a Kincstár által az államháztartás működési rendjéről

szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 109. § (10) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

A keretnyitás mindig az általános fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlára történik a finanszírozási terv szerint.

Erről a számláról vezeteti át a KÖM/KöViM az ISPA előirányzat-felhasználási keretszámlára keretátadás-átvételi tranzakcióként a szükséges támogatási részt.

Amennyiben ISPA költségvetési támogatás más fejezetnél is tervezésre kerül, az átvezetése az általános fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláról pénzeszközátadás államháztartáson kívülre tranzakcióként történik a megfelelő ISPA lebonyolítási számlára.

A kifizetést megelőzően az IVSZ igénylése alapján vezetetik át a minisztériumok a támogatást az ISPA lebonyolítási számlára. Az átvezetés és a felhasználás csak a benyújtott számlák alapján szükséges forrásarányos összegre történhet.

Az EU forrás átmeneti hiánya esetében támogatási keret előrehozás, a program szektoronkénti éves költségvetési támogatása erejéig történhet.

Az egyéb saját források biztosításához az EU Bizottság és a Nemzeti Programengedélyező által kötött Pénzügyi Megállapodás, valamint a Nemzeti Programengedélyező és az IVSZ által kötött Feladatfinanszírozási Szerződés előírásainak érvényesítésére az IVSZ támogatási szerződést köt a kedvezményezettel. A támogatási szerződésnek tartalmazni kell a források biztosításának rendjét. Az egyéb források ISPA lebonyolítási számlára történő utalásáról a kedvezményezett gondoskodik.

A kedvezményezettel kötött támogatási szerződés alapján a projekt végrehajtásáért felelős minisztérium a Kincstár Programfinanszírozási Főosztálya részére a finanszírozást megelőzően benyújtja a támogatási szerződést és a Beruházási Alapokmányt, amely tartalmazza a pénzügyi lebonyolításhoz szükséges adatokat.

3. A források összevezetése az ISPA lebonyolítási számlákon

A jogosult felé a kifizetések lebonyolításához projektenként (Pénzügyi Megállapodásonként) egy ISPA lebonyolítási számla kerül megnyitásra.

Ezekhez a számlákhoz kapcsolódik a Kincstár informatikai rendszere, amely vezeti az ISPA projektek analitikus nyilvántartását. Minden az ISPA lebonyolítási számlákon végrehajtott tranzakció megjelenik az analitikus rendszerben a megfelelő projektnél. Az analitikus rendszerben projektenként felvezetésre kerül a Beruházási Alapokmány, amely tartalmazza a teljes beruházásra vonatkozó adatokat, valamint a megvalósítás tervezett éves ütemét, továbbá a megvalósításra kötött és a Kincstárhoz bejelentett szerződéseket. A rendszerben történő rögzítéskor minden projekthez egy beruházási jelzőszám kerül hozzárendelésre, amely alapján a pénzügyi tranzakciók az ISPA lebonyolítási számláról ebbe a rendszerbe is átvezetésre kerülnek.

Az ISPA lebonyolítási számlák teljeskörűen tartalmazzák az ISPA projekt pénzügyi tranzakcióit, a hozzá kapcsolt analitikus rendszerből pedig projektenként és a teljes ISPA programra vonatkozóan összesítve is megjelenik a felhasználás.

Az ISPA Végrehajtó Szervezet feladata annak biztosítása, hogy a kifizetésekhez szükséges források az ISPA lebonyolítási számlán időben a Beruházási Alapokmánnak megfelelően rendelkezésre álljanak.

A költségvetésben tervezett rész biztosításához az ISPA Végrehajtó Szervezet igény szerinti rendszerességgel támogatást igényel a hozzá benyújtott számlák alapján írásban:

- az EU által finanszírozott rész és a
- a nemzeti költségvetési támogatás rész

biztosítására, a minisztérium Költségvetési Főosztálytól.

A kincstári kifizetések teljesítéséhez szükséges források

- deviza része a KöM/KöViM ISPA euró számláról,
- a költségvetési támogatási része pedig a KöViM, illetve KöM ISPA EFK számlájáról kerül lehívásra, illetve
- más fejezetek fejezeti kezelésű EFK számlájáról kerül átutalásra a

a megfelelő ISPA lebonyolítási számlákra.

Az ISPA lebonyolítási számlán a fenti jóváírások — az előírt finanszírozási arányban — mindig csak a kifizetésre váró támogatások összegének megfelelően kerülnek a számlára. Az egyéb források számlára utalása is a kifizetések előtt történik meg. A jóváírásokat követően a kifizetések azonnal indításra kerülnek. Ezáltal a számlán ezt követően egyenleg nem jelentkezik. Az EU forrás átmeneti hiánya esetében az éves költségvetési támogatás vagy a kedvezményezett által történő megelőlegezés nyújt fedezetet az esedékes kifizetésekre, mint felső korlát.

A kifizetések és a központi költségvetésben való elszámolás teljesítésarányosan történik.

III. A kifizetések lebonyolítása

1. Az ISPA Végrehajtó Szervezet feladatai

A Finanszírozás Szerződés szabályainak az ISPA program tartalmának, valamint az általános forgalmi adóról szóló 1992.évi LXXV. törvény előírásainak megfelelően ellenőrzött számlák, dokumentációk alapján indíthatja a kifizetést.

Az ellenőrzött számlák alapján a kifizetések jogosult-hoz történő indításához a IVSZ az alábbi feladatokat látja el:

— Benyújtja a Kincstár Programfinanszírozási Főosztálya részére a támogatási szerződést, a Beruházási Alapokmánn, valamint a program megvalósítása érdekében kötött szerződéseket.

— A számlákat azok kiegyenlíthetőségét igazoló teljesítési záradékkal látja el. A záradéknak tartalmaznia kell a

kifizetéshez felhasználandó források megoszlását, valamint a projekt azonosítására vonatkozó adatokat is.

— A jogosult részére történő kifizetéshez készít egy átutalási megbízást a kifizetés teljes forint összegéről, ahol a terhelendő számla az ISPA lebonyolítási számla, az elismerendő számla pedig a jogosult, illetve számlavezető bankja.

— A benyújtott számlák alapján a minisztérium Költségvetési Főosztályától igényli az EU és a költségvetési támogatást. A támogatás igénylés tételeken tartalmazza a kifizetésre váró számlák adatait, a kifizetés összegét, az EU által, illetve a költségvetésből finanszírozott támogatás és az egyéb források részre bontva. A lista végén összesíti a kifizetendő összeget forrásonként megbontva és mindösszesen.

— Az összesített adatok alapján meghatározza a Fejezet Költségvetési Főosztálya számára a költségvetési elszámoláshoz és a kincstári feldolgozáshoz szükséges információkat.

A KöViM, illetve KöM fejezeti kezelésű előirányzatai között megtervezett ISPA program előirányzatai felhasználásának nyomon követése az itt meghatározott költségvetési azonosító adatok alapján történik. Az előirányzat felhasználás figyelése törvényi soronként (ÁHT) és azon belül tranzakciós kódokként (KTK) szükséges.

Ennek megfelelően a támogatás igénylését forrásonként tovább kell bontani a megfelelő törvényi sor(ok) és tranzakciós kódok szerint.

— A jogosult részére történő kifizetéshez szükséges átutalási megbízást az ISPA lebonyolítási számla felett rendelkezők (IVSZ kijelölt vezető tisztségviselői) írják alá a Kincstárnál a bejelentett módon, és alkalmazzák az elfogadott bélyegzőlenyomatot. Az átutalás kezdeményezése az IVSZ által kiállított átutalási megbízás alapján történik, de az ISPA lebonyolítási számla megterheléséhez szükséges végső átutalási megbízást a Kincstár analitikus nyilvántartó rendszere készíti el és továbbítja a számlavezető rendszer részére. A jogosult részére kiállított átutalási megbízást az IVSZ a Kincstár Programfinanszírozási Főosztályhoz nyújtja be.

— Az EU Bizottság további támogatásának igényléséhez kiállítja és benyújtja a Nemzeti Alap Igazgatóság részére a Bizottság által meghatározott formában és tartalommal a további EU támogatási rész igényléséhez szükséges bizonylatokat.

2. A Nemzeti Alap Igazgatóság feladatai a pénzügyi lebonyolításban

— Befogadja — a Bizottság által meghatározott formában és tartalommal — kiállított igényléseket, ellenőrzi az aláírások hitelességét és a kitöltés teljességét.

— Számszakilag ellenőrzi az ISPA támogatások igénylését, és amennyiben mindent rendben talál aláírásra továbbítja a Nemzeti Programengedélyezőnek és gondoskodik az EU Bizottsághoz történő benyújtásáról. Probléma esetén visszaküldi az igénylést a hiba megjelölésével.

— Rendelkezik a devizaszámla-vezetőnél (DMO) a K2 jelű deviza átutalási megbízáson az EU Bizottságtól érkezett támogatás átutalásáról a megfelelő ISPA euró számláról a KöM/KöViM ISPA euró számlára. A Kincstárnál bejelentett módon aláírt K2-es nyomtatványon szerepel az átutalandó összeg euróban, a terhelendő és elismerendő számla száma és elnevezése, az ISPA támogatásigénylés sorszáma és a dátum.

— A tranzakció banki költségeinek terheléséhez megjelöli az I. pontban leírt elszámolás érdekében a PM Egyéb pénzügyi elszámolások számlát.

3. A Kincstár Budapesti Igazgatóság Devizaműveletek Osztálya feladatai

— Érkezteti a K2 deviza átutalási megbízásokat és

= a NAI rendelkezése alapján a KöM/KöViM ISPA euró számlára történő utalás esetén átvezeti az összeget a két euró számla között,

= az ISPA lebonyolítási számlára történő utalás esetén az IVSZ rendelkezése alapján intézkedik az MNB-ben vezetett deviza KESZ-ről történő átutalásról a forint KESZ-en keresztül az ISPA lebonyolítási számlára.

— Az átutalás teljesítését követően számlakivonaton értesíti a számlatulajdonost a tranzakció (terhelés/jóváírás) teljesítéséről. Ez a számlakivonat az azonosító adaton túl tartalmazza a terhelés összegét euróban, az értéknapot, a könyvelési napot, a tranzakció típusát.

4. A Fejezet Költségvetési Főosztálya az IVSZ igénylése alapján az alábbi feladatokat látja el

4.1. EU támogatás biztosítása

— Rendelkezik a devizaszámla-vezetőnél (DMO) a K2 jelű deviza átutalási megbízáson az EU támogatás átutalásáról az ISPA euró számláról az ISPA lebonyolítási forint számlára. A Kincstárnál bejelentett módon aláírt K2-es nyomtatványon szerepel az átutalandó összeg forintban, a terhelendő és jóváírandó számla száma és neve, a támogatásigénylés sorszáma és a dátum. (A szükséges forint összegnek megfelelő euró átszámítása és terhelése a MNB napi devizavételi árfolyamon történik a tranzakció teljesítésekor.)

— A tranzakció banki költségeinek terheléséhez megjelöli az I. pontban leírt elszámolás érdekében a PM Egyéb pénzügyi elszámolások számlát.

4.2. EU támogatás elszámolása a költségvetésben

— Az EU támogatásból származó rész bevételi és kiadási oldalon történő pénzforgalom nélküli elszámolásához átutalási megbízás kiegészítő szelvényt nyújt be az ISZO-hoz a deviza számlakivonat kézhezvételét követően. (Az IVSZ által benyújtott igénylésen kell megbontani az EU forrásból finanszírozott részt a költségvetési elszámolás érdekében.)

4.3. Nemzeti költségvetési rész biztosítása

— Intézkedik a költségvetést terhelő támogatási rész rendelkezésre állásáról az ISPA fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlán. (A havi keretnyitást követően saját számlái közötti keretátadással átvezeti a fejezet előirányzat-felhasználási keretszámlájáról a szükséges támogatási részt az ISPA fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlára.)

— Kiállítja és benyújtja az ISZO-hoz a nemzeti költségvetést terhelő rész átvezetéséhez szükséges átutalási megbízást. Amennyiben több ÁHT-t és/vagy KTK-t érint az átvezetés, átutalási megbízás kiegészítő szelvényt állít ki az átutalási megbízás mellé. (Egy ÁHT és/vagy KTK esetén ezek a költségvetési azonosítók az átutalási megbízáson kerülnek feltüntetésre az előírásoknak megfelelően.)

Az átutalási megbízáson feltüntetett terhelendő számla az ISPA fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla, az elismerendő számla pedig az ISPA lebonyolítási számla.

— Amennyiben a költségvetési támogatás egy része más fejezet költségvetésében szerepel, intézkedik a megfelelő lebonyolítási számlára történő átutalásáról az érintett minisztérium felé.

5. A Kincstár Programfinanszírozási Főosztály feladatai

— Az analitikus informatikai rendszerében rögzíti a benyújtott Beruházási Alapokmányt.

— A kifizetések kezdeményezésekor a program automatikusan ellenőrzi az Országos Támogatási Monitoring (OTMR) rendszerben a kötelezettségvállalások meglétét.

— Az ISPA lebonyolítási számlára érkezett jóváírásokat felvezeti az informatikai rendszerében a megfelelő ISPA projekt bevételei közé azonosítva a forrás eredetét.

— Megvizsgálja, hogy a tervezett kifizetés megfelel-e a projekt lebonyolításához benyújtott okmányoknak (Beruházási Alapokmány, szállítóval kötött szerződések).

— Az ISPA támogatásigénylés alapján a források meglétének ellenőrzése után az IVSZ által megküldött és a Kincstárnál bejelentett módon aláírt átutalási megbízások alapján az analitikus rendszerből indítja a végső átutalási megbízásokat teljesítésre a Kincstár számlavezető rendszerében.

— Informatikai rendszerében rögzíti a teljesítést, megjelölve az azokhoz felhasznált forrásokat.

— A IVSZ részére elszámolást küld a projekttel kapcsolatos pénzügyi tranzakciókról.

— Amennyiben a kifizetés nem teljesíthető erről értesíti az IVSZ-t.

— Ha felmerülhet annak gyanúja, hogy a projekt lebonyolítása nem a Beruházási Alapokmányban rögzített ütemnek megfelelően történik, javaslatot tesz a helyszíni ellenőrzésre a Kincstár illetékes szervezeti egysége részére.

6. A Kincstár Budapesti Igazgatóság Társadalombiztosítási és Intézményi Számlavezető Osztálya (ISZO) feladatai

— A számlavezető rendszerben ellenőrzi a fejezeti ISPA euró számláról a deviza KESZ és a forint KESZ közbeiktatásával érkezett átutalást (jóváírást) az ISPA lebonyolítási számlán.

— Érkezteti és ellenőrzi az ISPA EFK számla terhére benyújtott a támogatási keret átvezetésére kiállított átutalási megbízást. A Kincstár számlavezető rendszerében rögzíti a tranzakciót, vagyis az átutalási megbízás összegével terheli az ISPA EFK számlát és jóváírja az ISPA lebonyolítási számlát. Rögzíti továbbá az ezzel kapcsolatos költségvetési elszámolási adatokat is az átutalási megbízás erre vonatkozó adatai vagy a csatolt kiegészítő szelvény alapján.

— Érkezteti, ellenőrzi és rögzíti a számlavezető rendszerben a minisztérium Költségvetési Főosztály munkatársa által benyújtott pénzforgalom nélküli megbízási tételeket (PF—1K). (Pénzforgalom nélküli tételként kerül elszámolásra a fejezeti ISPA euró számláról átutalt euró összeg forint értéke, mint bevétel teljesülés, illetve mint kiadás).

— A számlavezető rendszerben fogadja az ISPA analitikus nyilvántartó rendszeréből indított az ISPA lebonyolítási számla terhére a jogosultak felé indítandó átutalási megbízásokat.

— Számlakivonaton értesíti a KöViM-et, illetve KöM-öt mint számlatulajdonost az ISPA EFK számlán történt jóváírásokról és terhelésekről, valamint a pénzforgalom nélküli átvezetésekről.

— Számlakivonaton értesíti az IVSZ-t és a Kincstár Programfinanszírozási Főosztályát az ISPA lebonyolítási számlákon történt jóváírásokról és terhelésekről, továbbá tájékoztató jelleggel a Nemzeti Alap Igazgatóságot.

IV. A visszafizetések lebonyolítása

A számlákon visszafizetési tételek is jelentkezhetnek az alábbiak szerint:

1. Téves utalások adódhatnak esetlegesen számlaszám vagy számlatulajdonos téves megadásából, illetve esetleges dupla indításból. Az ilyen banki gyakorlatban előforduló hibák esetén már banki forgalomban megtörténik a visszavezetés. A hiba kijavítása után megtörténik a stornírozás, illetve a megfelelő számlára történő indítás.

Azokban az esetekben, amelyeknél banki úton nem vezethető vissza a téves indítás, a jogosulatlan felhasználás eljárási rendjét kell alkalmazni.

2. Az ellenőrzés által feltárt szabálytalan (jogosulatlan) felhasználás esetén az ISPA Végrehajtó Szervezet intézkedése szükséges a visszafizetéshez. A visszafizetést mindig az ISPA lebonyolítási számlára kell teljesíteni. Az IVSZ a ISPA lebonyolítási számlára jogosulatlan felhasználásból visszaérkezett bevételeket a Kincstár értesítése alapján,

megfelelő arányban a két forrás számlára stornó tételként visszavezeteti.

Fejezeti euró számlára utalás esetén az IVSZ deviza átutalási megbízást állít ki, amely alapján az MNB teljesíti az átutalást forintról devizára. Az árfolyam különbözet fedezetéről az IVSZ köteles gondoskodni.

A költségvetési elszámolásban történő pénzforgalom nélküli stornírozó átvezetéshez PF—1K kiegészítő szelvényt tölt ki és nyújt be a Fejezet Költségvetési Főosztályához.

3. Amennyiben az ISPA Végrehajtó Szervezet visszafizetésre vonatkozó intézkedése eredménytelennek bizonyul, a szabálytalanul felhasznált összeget a KöViM, illetve KöM téríti meg az ISPA euró számla javára. A később behajtott — a lebonyolítási számlára érkező — ilyen tartozásokat az IVSZ megtéríti a fejezet részére.

4. A visszatérítési kötelezettséggel nyújtott támogatások visszafizetési rendjét, annak költségvetésbe történő beépülését és ismételt felhasználásának szabályait külön jogszabály tartalmazza.

V. Árfolyamváltozás elszámolása

Az ISPA program lebonyolítására az EU Bizottság euróban folyósítja a támogatást. A központi költségvetésben az előirányzatok forintban szerepelnek.

Az EU felé az elszámolásokban az EU által meghatározott árfolyamon kell szerepeltetni a kifizetéseket. Az esetlegesen felmerült árfolyamkülönbséget elszámolása a fejezet feladata.

Árfolyamkülönbség merülhet fel a szabálytalan felhasználás miatti visszafizetések esetében. A kedvezményezett köteles a támogatási szerződésben rögzíteni, hogy az ISPA Végrehajtó Szervezet a visszafizetésre vonatkozó intézkedésében meghatározott összeget köteles visszafizetni a kedvezményezett. A Végrehajtó Szervezetnek az összeg meghatározása során figyelembe kell venni az árfolyamváltozásokat.

VI. Általános forgalmi adó elszámolása

Az ÁFA tekintetében külön jogszabályban foglaltak az irányadók.

VII. Információ szolgáltatás a számszaki végrehajtásról

1. Számlakivonat

— A Nemzeti Alap Igazgatóság, a Kincstár Budapesti Igazgatóság Devizaműveletek Osztálya számlakivonata

alapján kap értesítést az euró jóváírásról és terhelésről, az ISPA lebonyolítási számla számlakivonat másolata alapján pedig arról, hogy az összeg a kedvezményezetthez került, illetve, arról, hogy a társfinanszírozás megtörtént. A számlakivonat alapján a Nemzeti Alap Igazgatóság analitikus nyilvántartásában projektenként rögzíti a jóváírásokat és a felhasználást.

— A KöM/KöViM Fejezet Költségvetési Főosztálya a Kincstár Budapesti Igazgatóság Devizaműveletek Osztálya számlakivonata alapján kap értesítést az euró jóváírásról és felhasználásról.

— A KöViM, illetve a KöM az ISPA EFK számlakivonata alapján könyveli az előirányzatok teljesülését, felhasználását. A költségvetés szempontjából az Áht. vonatkozó 18/B. § (10) bekezdés alapján akkor minősül egy-egy tétel kiadásnak, illetve bevételnek, amikor ezen a számlán jóváírásra és/vagy terhelésre kerül, illetőleg az EU támogatás pénzforgalom nélküli átvezetése megtörténik. A kötelező egyeztetés a Kincstár számlavezető rendszerében rögzített adatokkal a havi (féléves és éves) kincstári jelentések alapján történik.

— A Kincstár Programfinanszírozás Főosztálya az ISzO-tól az ISPA lebonyolítási számláról kapott számlakivonat alapján értesül a tranzakciók végrehajtásáról, a forint és euró források jóváírásáról és a kedvezményezett részére történt utalásáról.

— Az ISzO-tól az ISPA lebonyolítási számláról kapott számlakivonat alapján könyvel a IVSZ az EU által jóváhagyott analitikus nyilvántartási rendszerében.

2. Havi jelentés

A Kincstár előirányzat nyilvántartó rendszeréből elkészíti az eredeti és módosított előirányzatokat törvényi sorok szerinti bontásban, a hozzá tartozó teljesítéseket pedig ugyanilyen részletezésben a KöViM, illetve KöM ISPA előirányzat-felhasználási keretszámla forgalma alapján. A jelentéseket a Kincstár havonta megküldi a KöViM-nek, illetve a KöM-nek és a PM-nek.

3. Féléves, éves beszámoló

A Kincstár a költségvetés szerkezetének megfelelő rendben mutatja be az eredeti és módosított előirányzatokat és ezek teljesítését félévente. Az ehhez szükséges adatokat a Kincstár információs rendszere biztosítja. A költségvetési beszámolót a KöViM, illetve a KöM a könyvviteli elszámolása alapján készíti, amelynek meg kell egyeznie a Kincstár jelentésével. Az esetleges eltéréseket a beszámolóban tételesen indokolni kell.

A beszámoló adatainak egyeznie kell az IVSZ projektenkénti elszámolásainak támogatás (EU + nemzeti költségvetési rész) adataival és a kincstár analitikus rendszerében nyilvántartott támogatás adataival.

4. ISPA program elszámolása az IVSZ felé

A Kincstár az analitikus rendszeréből havonta elszámolást készít az IVSZ részére

5. ISPA program elszámolása az Európai Bizottság felé

Az ISPA program EU normáknak megfelelő végső elszámolását az ISPA Végrehajtó Szervezet nyújtja be az EU Bizottsága felé.

A beszámoló auditálásáról az IVSZ köteles gondoskodni a benyújtást megelőzően.

VIII. Pénzügyi ellenőrzés a Kincstárban

A Kincstár az ISPA program pénzügyi lebonyolításából rá háruló feladatok végzése során ellátja a az alábbi munkafolyamatba épített ellenőrzéseket:

— A Központi Fejezetek Főosztálya részéről a kincstári költségvetés rögzítése során megtörténik az előirányzatok visszatervezésének ellenőrzése a költségvetési törvény alapján. Az előirányzatokra vonatkozó negyedéves finanszírozási tervek (EG—04) benyújtását, azok szabályszerűségét, a támogatási keretnyitásnál az előirányzati fedezet ellenőrzését szintén ezen szervezeti egység végzi.

— A Nemzeti Alap Igazgatóság az EU Bizottsághoz benyújtandó ISPA támogatás igénylések megfelelőségét a csatolt számlák és a bejelentett aláírások alapján végzi. A hiteles aláírásokkal ellátott, számlákkal alátámasztott ISPA támogatásigénylés számszaki ellenőrzésére kerül sor.

Figyelemmel kíséri, hogy az EU támogatás utolsó részlete csak a beruházás elszámolásának jóváhagyását követően igényelhető az EU Bizottságtól.

— A Kincstár Budapesti Igazgatóság Devizaműveletek Osztálya részéről a K2 deviza átutalási megbízások befogadásakor megtörténik a Kincstárnál bejelentett aláírások vizsgálata, valamint a megfelelő fedezet ellenőrzése.

— A Kincstár Programfinanszírozási Főosztálya vizsgálja a vonatkozó Korm. rendeletben meghatározott szabályok alapján a Kincstárhoz benyújtott Beruházási Alapokmány megfelelőségét. Ellenőrzi a benyújtott (szállítóval kötött) szerződéseket.

Kifizetések előtt meggyőződik arról, hogy a számla megfelel-e a benyújtott szerződésnek, illetve, hogy az IVSZ megfelelő teljesítési záradékkal látta-e el.

Az EU és a hazai társfinanszírozási források rendelkezésre állásának és a támogatási szerződésben foglaltak betartásának ellenőrzése is megtörténik a bizonylatok alapján.

— A kifizetések engedélyezése előtt az átutalási megbízások kötelezettségvállalási szempontból történő ellenőrzését a Kincstár ISPA analitikus nyilvántartó rendszere az Országos Támogatási Monitoring Rendszer adatbázisá-

ból automatikusan végzi el. A hatályos Korm. rendelet előírásai szerint minden egyes támogatási döntésről meghatározott adattartalommal a IVSZ köteles a Kincstárát értesíteni, mely kötelezettségvállalási adatok megjelennek az OTMR adatbázisában. [217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 78—93. §-ai.] A Kincstár az OTMR adatbázis alapján a hivatkozott Korm. rendelet VIII. „Azonos támogatási célt szolgáló fejezeti kezelésű előirányzatok, illetve az elkülönített állami pénzalapok pénzeszközei felhasználásának speciális szabályai” című fejezetében meghatározott feladatokat is ellátja.

— A Kincstár Budapesti Igazgatóság Társadalombiztosítási és Intézményi Számlavezető Osztálya a benyújtott átutalási megbízások és kiegészítő szelvények ellenőrzését a belső előírásoknak megfelelően elvégzi, különös tekintettel az aláírás, a bélyegzőlenyomat, a számlaszámok helyességére, valamint előirányzat-felhasználási keretszámla esetén az ÁHT, KTK adatok feltüntetésére is.

Az előirányzati és likviditási fedezet meglétét a Kincstár számlavezető rendszere ellenőrzi az átutalási megbízások teljesítése előtt.

— A Kincstár Hálózati Ellenőrzési Osztálya a projektek finanszírozása során helyszíni ellenőrzéseket végez. Abban az esetben, ha a tervezett és tényleges paraméterek között lényeges eltérés mutatkozik, vagy bármilyen visszaélés gyanúja merül fel a helyszíni ellenőrzést soron kívül el kell végezni. A feltárt szabálytalanságok esetén az EU-val a projekt lebonyolítására kötött szerződésnek megfelelően kell eljárni.

A független belső ellenőrzést a Kincstár Belső Ellenőrzési Főosztálya, valamint a Hálózatellenőrzési Osztálya végzi. Ellenőrzik a fent leírt munkafolyamatok és munkafolyamatba épített ellenőrzések betartását. Az ellenőrzés a hazai jogszabályok, az EU ISPA rendelete és a belső szabályzatok előírásainak betartására vonatkozik.

IX. Könyvviteli elszámolás

A Nemzeti Alap Igazgatóság ISPA euró számlái forgalmának könyvelése a Magyar Államkincstárban történik a felhasználásig idegen pénzeszközként a vonatkozó belső szabályzatok előírásai szerint. Ezen pénzforgalomról külön intézményi beszámoló készül.

A KöM/KöViM ISPA euró számla teljes forgalmának idegen pénzeszközként való könyvelése az illetékes Költségvetési Főosztályon történik.

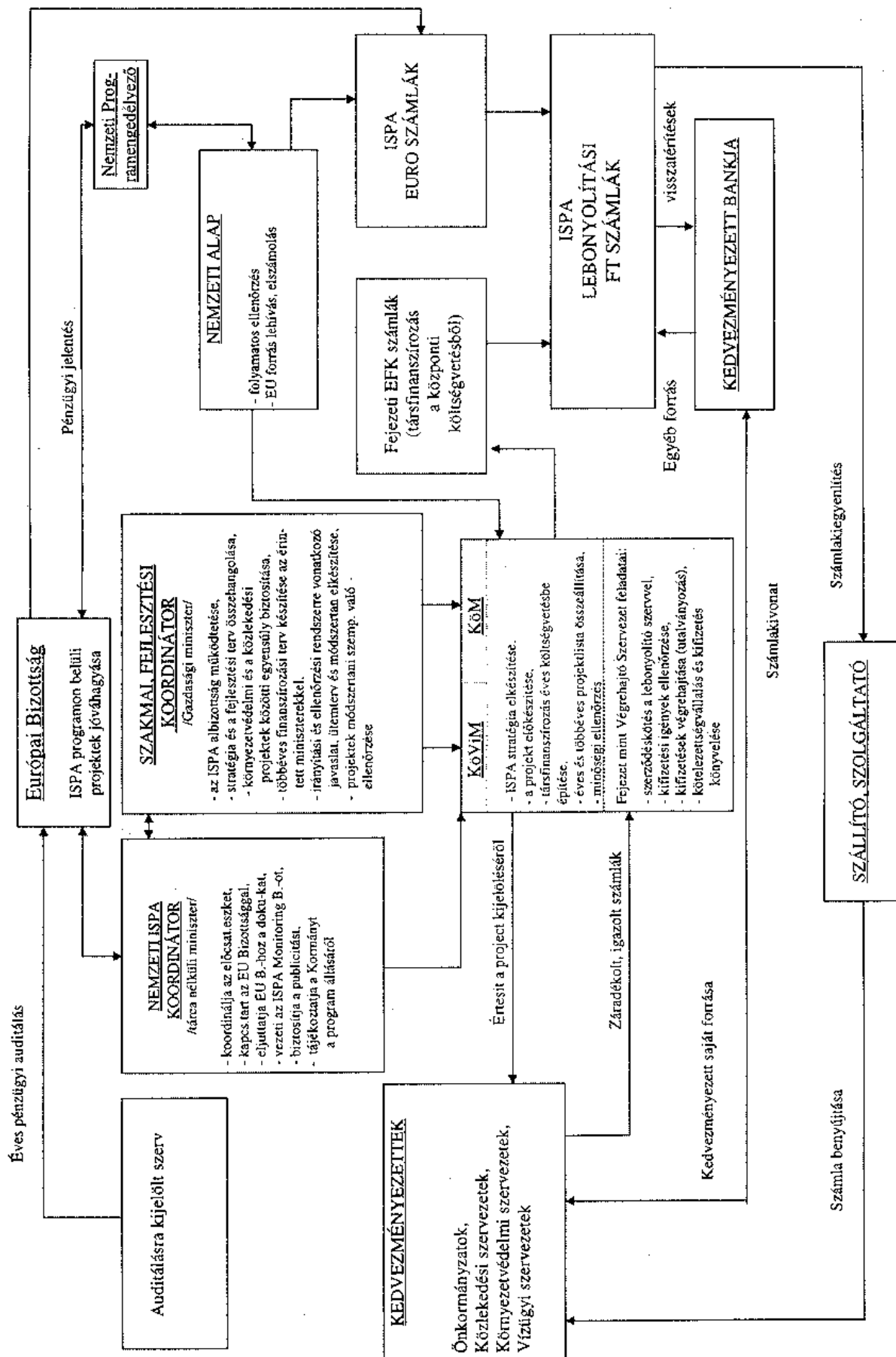
Az ISPA keret EU Bizottság által biztosított része a KöM/KöViM ISPA euró számláról az ISPA lebonyolítási számlára utalását követően a KöViM, illetve a KöM ISPA előirányzat-felhasználási keretszámláján történő pénzforgalom nélküli átvételekor válik a központi költségvetés teljesítésének részévé.

AZ ISPA előirányzat-felhasználási keretszámla teljes forgalmának könyvelése a KöViM, illetve a KöM Költségvetési Főosztályán történik. Ezen könyvelés alapján kerül elszámolásra a költségvetésben a program költségvetést érintő összes bevétele és kiadása, továbbá a nemzeti költségvetésből nyújtott támogatás. A könyvelés adatai alapján kerül be a KöViM, illetve a KöM beszámolójába, ezáltal a központi költségvetés zárszámadásába. A KöViM, illetve a KöM beszámolója a Kincstár költségvetési elszámolásával véglegesség előtt egyeztetésre kerül. (A saját források elszámolása nem jelenik meg a Kincstár, illetve a Fejezet által a költségvetés végrehajtására vonatkozóan készített elszámolásokban.)

Az ISPA program teljes támogatási (EU + költségvetés) és egyéb forrás összegének kifizetése az ISPA lebonyolítási számláról történik.

Az ISPA lebonyolítási számla forgalmának könyvelése az ISPA Végrehajtó Szervezeten történik az auditált analitikus nyilvántartási rendszerben.

ISPA PROGRAM LEBONYOLÍTÁSA





BERUHÁZÁSFINANSZÍROZÁSIALAPOKMÁNY
ISPA projektek lebonyolítására

Magyar Államkincstár

— eredeti előirányzat

— sz. módosítás esetén feladat- és részfeladataazonosító száma:

Beruházás megnevezése:

Költségvetési cím: Alcím: Jogcímcsoport: Jogcím .

Fejezet száma, és neve:

Törvényi sor ÁHT szonositója:

Beruházó neve: adószám: - -

címe:

beruházás helye és megyekódja:

Lebonyolító neve: adószám: - -

lebonyolító címe:

Teljesítésigazolásra jogosult személy(ek):

Utalványozásra jogosult személyek:

A beruházás teljes összege forintban:

A beruházás végrehajtásához szükséges pénzügyi fedezete forrásnemenkénti bontásban

Forintban

Forrás és %-os aránya	EU támogatás %	Közp. költség. támogatás leb. fej. %	Közp. költség. tám. maradvány. %	Közp. költség. támogatás más fej. %	Önkormányzati támogatás %	Hitel %	Egyéb forrás %
Évek							

Előleg igénybe vehető I/N: ☐

Beruházás befejezésének határideje:

Pénzügyi elszámolás ideje:

Kifizetés dokumentumai:

Melléklet: létesítmény- és gépjegyzék, valamint anyagi-műszaki összetétel vagy részletes költségkalkuláció a költségmegosztás módjának ismertetésével.

A dokumentum adatai a Pénzügyi Megállapodásban és a finanszírozási szerződésben rögzítetteknek megfelelnek.

Dátum: év hó nap

P. H.

.....
kötelezettségvállaló aláírása

.....
ellenjegyző

Kincstár részéről visszaigazolás:

Dátum: év hó nap

Feladat- és részfeladataazonosító szám

P. H.

Magyar Államkincstár

.....
ügyintéző

4. számú melléklet
a 255/2000. (XII. 25.) Korm. rendelethez

**Az előcsatlakozási eszközök fejezeti költségvetési és
könyvviteli elszámolási
rendje**

A hazánkba érkező előcsatlakozási eszközök támogatásai (a továbbiakban: EU támogatások) költségvetési és könyvviteli elszámolását az alábbi eljárási rend szerint kell végrehajtani.

Az EU támogatások tervezését, az ezzel kapcsolatos előirányzatok nyilvántartását, évközi módosítását a rendeletben, valamint a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó jogszabályokban foglalt előírások szerint kell végezni.

Az EU támogatásokat közgazdasági osztályozás szerint a működési célú, illetve felhalmozási célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről kiemelt bevételi előirányzatok jogcímen kell előirányozni és elszámolni.

A kiadásokat közgazdasági osztályozás szerint, azon kiemelt kiadási előirányzat(ok)on kell tervezni és nyilvántartani, amilyen jogcímen a költségvetési fejezetnél a felhasználás során elszámolásra kerül.

Az EU támogatások kincstárban vezetett devizaszámláin jóváírt támogatások a végleges felhasználáskor válnak költségvetési bevétellé.

Az EU támogatások könyvviteli elszámolását részleteiben az alábbiak szerint kell végrehajtani:

*1. A feladatfinanszírozás szerint lebonyolítandó
nemzetközi támogatások*

a) Az EU támogatások eredeti költségvetési előirányzatának könyvelése év elején

A fejezet felügyeletét ellátó költségvetési szerv (a továbbiakban: fejezet Költségvetési Osztálya) év elején az EU támogatások eredeti előirányzatát a közgazdasági és a funkcionális osztályozásnak megfelelően a következők szerint könyveli:

Eredeti bevételi előirányzat könyvelése közgazdasági osztályozás szerint

T 4641 Államháztartáson kívülről működési célú pénzeszköztérítés előirányzata számla	K 351 Előirányzat elszámolási számla
--	--------------------------------------

és/vagy

T 4651 Államháztartáson kívülről felhalmozási célú pénzeszköztérítés előirányzata számla	K 351 Előirányzat elszámolási számla
--	--------------------------------------

Eredeti bevételi előirányzat könyvelése szakfeladat számlára

T 991 Alaptevékenység szakfeladatainak bevételi előirányzata számla	K 351 Előirányzat elszámolási számla
---	--------------------------------------

Eredeti kiadási előirányzat könyvelése közgazdasági osztályozás szerint

T 351 Előirányzat elszámolási számla	K 1—5. számlaosztályok (kiadási előirányzat közgazdasági osztályozás szerinti elszámolása) számlái
--------------------------------------	--

Eredeti kiadási előirányzat könyvelése szakfeladat számlára

T 351 Előirányzat elszámolási számla	K 7. számlaosztály (kiadási előirányzat funkcionális osztályozás szerinti elszámolása) számlái
--------------------------------------	--

b) Költségvetési előirányzatok év közbeni módosításának könyvelése

A fejezet Költségvetési Osztálya a bevételi és kiadási előirányzatok emelését év közben a közgazdasági és a funkcionális osztályozásnak megfelelően az *a)* pontban foglaltakkal (eredeti költségvetési előirányzatok) egyezően könyveli.

A fejezet Költségvetési Osztálya év közben az előirányzatok csökkentését a közgazdasági és a funkcionális osztályozásnak megfelelően a következők szerint könyveli:

Bevételi előirányzatot csökkentő módosítás könyvelése közgazdasági osztályozás szerint

T 351 Előirányzat elszámolási számla	K 4641 Államháztartáson kívülről működési célú pénzeszköztérítés előirányzata számla
--------------------------------------	--

és/vagy

T 351 Előirányzat elszámolási számla	K 4651 Államháztartáson kívülről felhalmozási célú pénzeszköztérítés előirányzata számla
--------------------------------------	--

Bevételi előirányzatot csökkentő módosítás könyvelése szakfeladat számlára

T 351 Előirányzat elszámolási számla	K 991 Alaptevékenység szakfeladatainak bevételi előirányzata számla
--------------------------------------	---

Kiadási előirányzatot csökkentő módosítás könyvelése közgazdasági osztályozás szerint

T 1—5. számlaosztályok (kiadási előirányzat közgazdasági osztályozás szerinti elszámolása) számlái	K 351 Előirányzat elszámolási számla
--	--------------------------------------

Kiadási előirányzatot csökkentő módosítás könyvelése szakfeladat számlára

T 7. számlaosztály (kiadási előirányzat funkcionális osztályozás szerinti elszámolása) számlái	K 351 Előirányzat elszámolási számla
--	--------------------------------------

c) *A kincstári devizaszámlán a jóváírások és a terhelések elszámolása idegen pénzeszközként*

Jóváírás

A jóváírások elszámolása a Végrehajtó Szervezetek (a továbbiakban: VSZ), illetőleg a KPSZE és Nemzeti Alap részére nyitott devizaszámlák estében eltérően történik.

Az EU támogatás kezelésére nyitott devizaszámlára érkező támogatás jóváírásáról a Kincstár Budapesti Fiók Devizaműveletek Osztálya (a továbbiakban: Devizaműveletek Osztálya) számlakivonatot és jóváírási értesítőt (a továbbiakban: számlakivonat) ad a számlatulajdonos VSZ vagy KPSZE, illetve Nemzeti Alap részére.

A VSZ a számlakivonat alapján a saját — a támogatást nyújtó által jóváhagyott — nyilvántartásában rögzíti a jóváírt összeget, továbbá a kivonat másolatát átadja a fejezet Költségvetési Osztálya részére a jóváírt összeg idegen pénzeszközként történő könyvelése céljából.

A KPSZE a számlakivonat alapján a saját — a támogatást nyújtó által jóváhagyott — nyilvántartásában rögzíti a jóváírt összeget, továbbá a kivonat másolatát tájékoztatásul megküldi a Szakmai Programfelelősök (a továbbiakban: SPO) részére.

A KPSZE közreműködésével megvalósuló PHARE programok esetében a devizaszámla forgalmának (jóváírásának, terhelésének) idegen pénzeszközként történő könyvelését nem a fejezet Költségvetési Osztálya végzi. E programok esetében a devizaszámla forgalmát a Kincstár rögzíti.

Szintén a Kincstár végzi a Nemzeti Alap részére nyitott devizaszámlák forgalmának idegen pénzeszközkénti könyvelését.

A jóváírt összeg elszámolása

T 368 Nemzetközi támogatási programok devizaszámlája számla	K 4889 Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása számla
---	--

Terhelés

A KPSZE közreműködésével megvalósuló PHARE programok esetén a KPSZE, egyéb programok esetén a fejezetnél működő VSZ rendelkezése szerint, a devizaszámláról a forintban teljesítendő kiadásokra a Kincstár Devizaműveletek Osztálya a devizaszámláról a fejezet érintett fejezeti feladatfinanszírozási, illetve egyéb céljellegű számlájára utalja át a szükséges devizaösszeg forint ellenértékét.

A devizaszámláról deviza kifizetés esetén közvetlenül történik a jogosult részére az átutalás, a KPSZE közreműködésével megvalósuló PHARE programok esetén a KPSZE, egyéb programok esetén a fejezetnél működő VSZ rendelkezése és a jogosult számlája alapján.

A kifizetés elszámolása mindkét esetben azonos.

A Kincstárban vezetett devizaszámla egyenlege csökken. A devizaszámla terheléséről a Kincstár Devizaműveletek Osztálya számlakivonatot ad a számlatulajdonos (VSZ, illetőleg KPSZE és Nemzeti Alap) részére.

A VSZ a számlakivonat alapján saját — a támogatást nyújtó által jóváhagyott — nyilvántartásában rögzíti a devizaszámla terhelését és a kivonatot másolatban megküldi a fejezet Költségvetési Osztálya részére. A Költségvetési Osztály a devizaszámla állományában bekövetkező idegen pénzeszköz csökkenést könyveli.

A KPSZE a számlakivonat alapján a saját — a támogatást nyújtó által jóváhagyott — nyilvántartásában rögzíti a terhelés összegét, továbbá a kivonat másolatát tájékoztatásul megküldi az SPO részére.

A KPSZE közreműködésével megvalósuló PHARE programok esetében a devizaszámla forgalmának (jóváírásának, terhelésének) idegen pénzeszközként történő könyvelését nem a fejezet Költségvetési Osztálya végzi. E programok esetében a devizaszámla forgalmát a Kincstár rögzíti.

Szintén a Kincstár könyveli a Nemzeti Alap részére nyitott devizaszámla forgalmát idegen pénzeszközként.

A terhelés összegének elszámolása

T 4889 Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása számla	K 368 Nemzetközi támogatási programok devizaszámlája számla
--	---

d) *A kiadások és bevételek elszámolása*

A Kincstár forint számlavezető rendszeréből, a feladatfinanszírozási, illetve egyéb céljellegű számláról kapott számlakivonat alapján kell a fejezet Költségvetési Osztályának egyidejűleg a bevételeket és kiadásokat költségvetési bevételként és kiadásként elszámolni.

Amennyiben az EU támogatásból forintban történik a kifizetés, a devizaszámláról a feladatfinanszírozási, illetve egyéb céljellegű számlára pénzforgalmilag is megtörténik az átutalás a kifizetéshez szükséges összegben. A jogosult

a feladatfinanszírozási, illetve egyéb céljellegű számláról kapja meg követelését. Ebben az esetben a devizaszámláról érkező bevételnek minősülő összeg és a teljesített kiadás között időben eltérés mutatkozhat.

Amennyiben a devizaszámláról közvetlenül devizában történik a kifizetés, a Kincstár Devizaműveletek Osztálya pénzforgalom nélküli feladást készít a Programfinanszírozási Főosztály részére annak érdekében, hogy a Kincstár forint számlavezető rendszerében megjelenjen a költségvetési bevételek és kiadások teljesülése. A feladatfinanszírozási, illetve egyéb céljellegű számláról kapott számlakivonat vonatkozó része alapján kell a fejezet Költségvetési Osztályának könyvelnie. Ebben az esetben a feladatfinanszírozási, illetve egyéb céljellegű számlán a bevétel és a kiadás — pénzforgalom nélküli — teljesülése azonos időpontban történik.

A Devizaműveletek Osztálya feladást készít továbbá az MNB által a devizaszámla terhére felszámított jutalékokról és költségekről is. A PHARE programok esetében a feladatfinanszírozási számla forgalmáról kibocsátott számlakivonat — pénzforgalom nélküli tételként — tartalmazza a programokhoz kapcsolódóan a devizaszámláról lehívott banki jutalékokat, egyéb felmerült költségeket is. E tételeket is a feladatfinanszírozási számláról kapott számlakivonat alapján kell a fejezet Költségvetési Osztályának könyvelni a pénzügyi szolgáltatások teljesítésének rendjéről szóló 36/1999. (XII. 27.) PM rendelet 19. § (1) bekezdése értelmében.

Bevétel elszámolása közgazdasági osztályozás szerint

T 3525 Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keret számla (illetve egyéb céljellegű EFK számla)	K 4642 Államháztartáson kívülről működési célú pénzeszköztétel előirányzat teljesítése számla
---	---

és/vagy

T 3525 Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keret számla (illetve egyéb céljellegű EFK számla)	K 4652 Államháztartáson kívülről felhalmozási célú pénzeszköztétel előirányzat teljesítése számla
---	---

Bevétel elszámolása szakfeladat számlára

T 999 Bevételek átvezetési számla	K 992 Alaptevékenység szakfeladatai bevételi előirányzatának teljesítése számla
-----------------------------------	---

Kiadás elszámolása közgazdasági osztályozás szerint

T 1—5 számlaosztályok (kiadási előirányzat teljesítésének közgazdasági osztályozás szerinti elszámolása) számlái	K 3525 Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keret számla (illetve egyéb céljellegű EFK számla)
--	---

Kiadás elszámolása szakfeladat számlára

T 66. Nemzetközi támogatási segélyprogramok kiadásai számla T 7. számlaosztály (kiadási előirányzat teljesítésének funkcionális osztályozás szerinti elszámolása) számlái	K 599 Kiadások átvezetési számlája
--	------------------------------------

e) Beszámolás

A feladatfinanszírozási, illetve egyéb céljellegű számlára átutalt vagy átvezetett (pénzforgalom nélküli tételként), a fizetési megbízásnak megfelelő összegű bevétel teljesülése képezi a fejezet költségvetési elszámolásának részét. A devizaszámlára érkezett, de arról fel nem használt nemzetközi támogatások nem képezik részét a fejezet költségvetési elszámolásának és maradványának sem.

A feladatfinanszírozási, illetve egyéb céljellegű számlára átutalt, de a tárgyévben kifizetésre nem került összegek azonban részét képezik a fejezet elszámolásának, maradványának.

Amennyiben a program megvalósítója nem azonos a fejezettel, a megvalósító intézmény költségvetési beszámolójának részét képezik az előirányzatok és azok teljesítése.

f) Az EU támogatással megvalósuló programokhoz kapcsolódó hazai forrásokkal összefüggő feladatok

A hazai társfinanszírozással összefüggő előirányzatok és az előirányzatok teljesítésének számviteli elszámolása az általános szabályok szerint történik.

Az EU támogatással társfinanszírozott programok esetében az általános forgalmi adó tekintetében a rendeletben, valamint külön jogszabályban foglaltak az irányadók.

A számla nemzetközi forrásból történő kifizetését az ÁFÁ-t illetően a KPSZE közreműködésével megvalósuló programok esetében az SPO, az egyéb programok esetében a VSZ igazolja a számlán.

2. A feladatfinanszírozás körébe nem tartozó EU támogatások

A nem feladatfinanszírozás körébe tartozó előirányzatok EU támogatásának elszámolása általánosan az alábbiak szerint történik. A leírtakon túlmenően a támogatást vagy segítyt nyújtó nemzetközi szervezet által előírt követelményeket is figyelembe kell venni.

a) Eredeti költségvetési előirányzatok könyvelése év elején

1. pontnál írtak szerint történik a kedvezményezett fejezetnél vagy költségvetési szervnél.

b) Költségvetési előirányzatok módosítása

1. pontnál írtak szerint történik a kedvezményezett fejezetnél vagy költségvetési szervnél.

c) Kincstári devizaszámlán a jóváírások és a terhelések elszámolása idegen pénzeszközként

Az EU támogatás kezelésére nyitott, devizában vezetett programszámlára érkező támogatás összegének jóváírásáról a Devizaműveletek Osztálya számlakivonatot ad a számlatulajdonos részére.

A számlatulajdonos a számlakivonat alapján — a támogatást nyújtó által jóváhagyott — nyilvántartásában rögzíti a jóváírt összeget és idegen pénzeszközként könyveli. A számlán jóváírt összegek, azok felhasználásáig idegen pénzeszköznek tekintendők.

A jóváírt összeg elszámolása

T 368 Nemzetközi támogatási programok devizaszámlája	K 4889 Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása számla
--	--

Amennyiben a devizaszámláról közvetlenül történik a kifizetés devizában vagy forintban a jogosult részére, akkor a Kincstárban vezetett devizaszámla egyenlege csökken. A számla terheléséről a Devizaműveletek Osztálya számlakivonatot ad a számlatulajdonos részére, amely a kivonat alapján saját nyilvántartásában rögzíti a devizaszámla terhelését és a devizaszámla állományában bekövetkező idegen pénzeszköz csökkenést könyveli.

A kincstári devizaszámla terhelésének könyvelése

T 4889 Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása számla	K 368 Nemzetközi támogatási programok devizaszámlája
--	--

d) A kiadások és bevételek elszámolása

A számlatulajdonos a devizaszámláról teljesített kiadással egyező összegről az előirányzat-felhasználási keretszámlán történő pénzforgalom nélküli átvezetés érdekében átutalási megbízás kiegészítő szelvényt nyújt be a számlavezető kincstári fiókhoz.

A számlatulajdonos az előirányzat-felhasználási keretszámláról kapott kivonat alapján könyveli a kiadási és a bevételi előirányzatok teljesítését azonos összegben, egyidejűleg.

Bevétel elszámolása közgazdasági osztályozás szerint

T 3521 Előirányzat-felhasználási keretszámla	K 4642 Államháztartáson kívülről működési célú pénzeszköztétel előirányzat teljesítése (353 KTK) számla
--	---

és/vagy

T 3521 Előirányzat-felhasználási keretszámla	K 4652 Államháztartáson kívülről felhalmozási célú pénzeszköztétel előirányzat teljesítése (383 KTK) számla
--	---

Bevétel elszámolása szakfeladat számlára

T 999 Bevételek átvezetési számla	K 992 Alaptevékenység szakfeladatának bevételi előirányzata és előirányzat teljesítése számla
-----------------------------------	---

Kiadás elszámolása közgazdasági osztályozás szerint

T 1—5 számlaosztályok (kiadási előirányzat teljesítése közgazdasági osztályozás szerinti elszámolása) számlái	K 3521 Előirányzat-felhasználási keretszámla
---	--

Kiadás elszámolása szakfeladat számlára

T 66. Nemzetközi támogatási segélyprogramok kiadásai számla T 7. számlaosztály (kiadási előirányzat teljesítése funkcionális osztályozás szerinti elszámolása) számlái	K 599 Kiadások átvezetési számlája
---	------------------------------------

e) Beszámolás

Az előirányzatok és azok felhasználása megjelenik a költségvetési beszámolóban. A kincstári devizaszámlán lévő felhasználatlan deviza összege nem képezi részét a költségvetési elszámolásnak, illetve a maradványnak, azt idegen pénzeszközként kell kimutatni.

3. A könyvelés rendje a SAPARD és ISPA programoknál

Az EU támogatások elszámolására vonatkozó 1. és 2. pontokban foglalt általános eljárási rendet a SAPARD program esetében a 2. számú mellékletben, az ISPA program esetében a 3. számú mellékletben a könyvviteli elszámolásra vonatkozó rész figyelembevételével kell alkalmazni.

Helyesbítés: A Magyar Közlöny 2000. évi 117. számában kihirdetett, a közúti közlekedési igazgatási feladatokról, a közúti közlekedési okmányok kiadásáról és visszavonásáról szóló 35/2000. (XI. 30.) BM rendelet

- 5. §-ának (2) bekezdése helyesen:
„A kezdő vezetői engedéllyel az „A” **az „A” korlátozott** kategóriára és az A1 alkategóriára...”
- a 19. §-ának (2) bekezdése helyesen:
„Amennyiben a magyar vezetői engedélyt külföldön cserélik ki és erről a **BM Központi Adatfeldolgozó, Nyilvántartó és Választási Hivatalt (a továbbiakban: Hivatal)** értesítik...”
- 31. §-a (2) bekezdésének második mondata helyesen:
„A közlekedési igazgatási hatóság a vezetésre való jogosultság szünetelését **elrendeli és azt** a nyilvántartásba bejegyzi.”
- 96. §-ának (2) bekezdése helyesen:
„... a forgalmi engedély kitöltött bejelentőlapjának megküldésével **15 napon belül** teljesíti.”
- 102. §-ának (9) bekezdése helyesen:
„... a személyi lap csatolásával nyomtatványon **jelenti** be...”
- 2. számú mellékletében a „B”, „C”, „D” kategóriában megszerzett vizsga:
 - mezőgazdasági vontató és **könnyű** pótkocsija
 - **lassú jármű és pótkocsija**
- 3. számú mellékletének I/7. pontja helyesen:
„7. 21. életév az „A” kategóriába tartozó, teljesítmény korlátozás nélküli motorkerékpár vezetésére. **A vezetési jogosultság 18. életév betöltésétől bejegyezhető, ha a gépjárművezető legalább két éve rendelkezik „A” korlátozott kategóriára vagy „A1” alkategóriára jogosító érvényesengedéllyel.**”
- 3. számú mellékletének II/1. pontja helyesen:
„...aki legalább két éve rendelkezik **„A” korlátozott kategóriába vagy „A1” alkategóriába tartozó...**”
- 7. számú mellékletében 30.04. kódszám helyesen:
„30.04. síkban elcsúsztható **magasított** gáz és fékpedál”
- 9. számú mellékletének 4. pontja helyesen:
„... A nemzeti színű sávozás a **46. § (1)** bekezdés szerint van jelezve.”
- 10. számú mellékletének 2. pontja helyesen:
„2. A Z, a P, az E és a V betűjelű rendszámtáblákon a rendszám a betűjeltől kötőjellel elválasztva maximum 5 számjegyet tartalmaz növekvő sorrendben. A P és a Z betűjelű rendszámtábla a rendszám után tartalmazza a kiadás évének utolsó két számjegyét, a V és E betűjelű rendszámtábla esetén a rendszámtábla érvényességi évének utolsó két számjegyét. Az érvényességi, kiadási évet jelző számjegy a rendszám-nak nem része.”

(Kézirathiba)

A Magyar Közlöny 2000. évi 119. számában kihirdetett, a hivatásos önkormányzati tűzoltóságok legkisebb létszámáról szóló 28/1996. (XI. 26.) BM rendelet módosításáról rendelkező 37/2000. (XII. 5.) BM rendelet mellékletében a készenléti szolgálattal nem rendelkező hivatásos önkormányzati tűzoltó-parancsnokságok létszámát meghatározó felsorolásból kimaradt: **Kőszeg** város; **Vas** megye; **1** parancsnok; **1** tűzmegelezési létszám; **1** ügyviteli alkalmazott; létszám összesen **3**.

(Kézirathiba)



A Miniszterelnöki Hivatal felügyelete alatt működő
Magyar Hivatalos Közlönykiadó
megjelentette a

**MAGYAR KÖZIGAZGATÁSI LEXIKON
2000**

című kiadványt.

A lexikon tartalmazza az állami és az önkormányzati közigazgatási szerveknél foglalkoztatott tisztviselőknek, a közigazgatás oktatását és a közigazgatás-tudomány művelését végző intézmények munkatársainak, továbbá a közigazgatási szakmai és érdekképviselői szervek tisztségviselőinek önként szolgáltatott főbb adatait.

A lexikon a személyi, képzési és foglalkoztatási adatok mellett tartalmazza a közigazgatási szervek címét és a munkahelyi elérhetőségre vonatkozó adatokat is.

A megrendelést postán vagy telefaxon a Magyar Hivatalos Közlönykiadó, 1085 Budapest, Somogyi Béla u. 6. címére kell eljuttatni. (Fax: 338-4746.)

MEGRENDELÉS

Megrendelem a

Magyar Közigazgatási Lexikon 2000

című kiadványt

(ára: 9000 Ft áfával) példányban, és kérem, juttassák el az alábbi címre.

Amegrendelő(cég)neve:.....

Címe(városirányítószám):.....

Utcaházszám:.....

Ügyintézőneve, telefonszáma:.....

A megrendelt példányok ellenértékét a postaköltséggel együtt a szállítást követő számla kézhezvétele után, 8 napon belül átutaljuk a Magyar Hivatalos Közlönykiadónak a számlán feltüntetett pénzforgalmi jelzőszámára, vagy postai úton a fenti címre.

Keltezés:

.....
cégszerű aláírás

KÖZLEMÉNY

A Magyar Közlöny különszámaként megjelent a

**I.
PRAXIS TÖRVÉNY,
MAGYAR ORVOSI KAMARA,
EGÉSZSÉGÜGYI TÖRVÉNY**

című, A/4 formátumú, 72 oldal terjedelmű kiadvány.

A kézirat lezárva: 2000. február 11.

Ára: 599 Ft áfával.

[A következő kötet az önálló orvosi tevékenységről szóló 2000. évi II. törvényt (praxis törvény) és végrehajtási rendeleteit tartalmazza.]

A megrendeléseket a Magyar Hivatalos Közlönykiadó címére (1085 Budapest, Somogyi Béla u. 6.) lehet feladni. Fax: 266-5099 vagy 267-2780.

MEGRENDELŐLAP

Megrendeljük a

**I.
PRAXIS TÖRVÉNY,
MAGYAR ORVOSI KAMARA,
EGÉSZSÉGÜGYI TÖRVÉNY**

című kiadványt példányban.

A megrendelő (cég) neve:

Címe (város, irányítószám):

Utca, házszám:

Az ügyintéző neve, telefonszáma:

A megrendelő (cég) bankszámlaszáma:

A megrendelt példányok ellenértékét a postaköltséggel együtt a szállítást követő számla kézhezvétele után, 8 napon belül a Magyar Hivatalos Közlönykiadónak a számlán feltüntetett pénzforgalmi jelzőszámára átutaljuk.

Keltezés:

.....
cégszerű aláírás

KÖZLEMÉNY

A Magyar Közlöny különszámaként megjelent a

I. PRAXIS TÖRVÉNY, MAGYAR ORVOSI KAMARA, EGÉSZSÉGÜGYI TÖRVÉNY
folytatásaként

II.

**A HÁZIORVOSI MŰKÖDTETÉSI JOG MEGSZERZÉSÉRŐL
ÉS VISSZAVONÁSÁRÓL, VALAMINT A HÁZIORVOSI
TEVÉKENYSÉGHEZ SZÜKSÉGES INGÓ, INGATLAN
VAGYON ÉS MŰKÖDTETÉSI JOG MEGSZERZÉSÉNEK
HITELFELTÉTELEIRŐL SZÓLÓ 18/2000. (II. 25.) KORM.
RENDELET ÉS A KAPCSOLÓDÓ JOGSZABÁLYOK**

című, A/4 formátumú, 224 oldal terjedelmű kiadvány.

A kézirat lezárva: 2000. április 15.

Ára: 924 Ft áfával.

A megrendeléseket a Magyar Hivatalos Közlönykiadó címére (1085 Budapest,
Somogyi Béla u. 6.) lehet feladni. Fax: 266-5099 vagy 267-2780.

MEGRENDELŐLAP

Megrendeljük a

II.

**A HÁZIORVOSI MŰKÖDTETÉSI JOG MEGSZERZÉSÉRŐL
ÉS VISSZAVONÁSÁRÓL, VALAMINT A HÁZIORVOSI
TEVÉKENYSÉGHEZ SZÜKSÉGES INGÓ, INGATLAN VAGYON
ÉS MŰKÖDTETÉSI JOG MEGSZERZÉSÉNEK
HITELFELTÉTELEIRŐL SZÓLÓ 18/2000. (II. 25.) KORM.
RENDELET ÉS A KAPCSOLÓDÓ JOGSZABÁLYOK**

című kiadványt példányban.

A megrendelő (cég) neve:

Címe (város, irányítószám):

Utca, házszám:

Az ügyintéző neve, telefonszáma:

A megrendelő (cég) bankszámlaszáma:

A megrendelt példányok ellenértékét a postaköltséggel együtt a szállítást követő számla kézhezvétele után, 8 napon belül a Magyar Hivatalos Közlönykiadónak a számlán feltüntetett pénzforgalmi jelzőszámára átutaljuk.

Keltezés:

.....
cégszerű aláírás

K Ö Z L E M É N Y

A Magyar Közlöny különszámaként megjelent a

**I.
SZÁMVITELLEL KAPCSOLATOS
JOGSZABÁLYOK**

(2001. január 1-jétől hatályos 2000. évi C. törvény a számvitelről)

című, A/4 formátumú, 88 oldal terjedelmű kiadvány.

Ára: 355 Ft áfával.

A megrendeléseket a Magyar Hivatalos Közlönykiadó címére (1085 Budapest, Somogyi Béla u. 6.) lehet feladni. Fax: 338-4746 vagy 267-2780.

MEGRENDELŐLAP

Megrendeljük a

**I.
SZÁMVITELLEL KAPCSOLATOS
JOGSZABÁLYOK**

(2001. január 1-jétől hatályos 2000. évi C. törvény a számvitelről)

című kiadványt példányban.

A megrendelő (cég) neve:

Címe (város, irányítószám):

Utca, házszám:

Az ügyintéző neve, telefonszáma:

A megrendelő (cég) bankszámlaszáma:

A megrendelt példányok ellenértékét a postaköltséggel együtt, a szállítást követő számla kézhezvétele után, 8 napon belül a Magyar Hivatalos Közlönykiadónak a számlán feltüntetett pénzforgalmi jelzőszámára átutaljuk.

Keltezés:

.....
cégszerű aláírás

Tisztelt Előfizetők!

Tájékoztatjuk Önöket, hogy a kiadónk terjesztésében levő lapokra szóló előfizetésüket folyamatosnak tekintjük. Csak akkor kell változást bejelenteniük a 2001. évre vonatkozó előfizetésre, ha a példányszámot, esetleg a címlistát módosítják, vagy új lapra szeretnének előfizetni (pontosszállítási, név- és utcacím-megjelöléssel).

Azesetlegesen módosítást szíveskedjenek levélben vagy faxon megküldeni.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a lapszállításról kizárólag az előfizetési díj beérkezését követően intézkedünk. Fontos, hogy az előfizetési díjakat a megadott 10300002-20377199-70213285 sz. számlára utalják, illetve a kiadó által kiküldött készpénz-átutalási megbízáson fizessék be.

Készpénzes befizetés kizárólag a Közlönyboltban (1085 Budapest, Somogyi B. u. 6.) lehetséges. (Levélcím: Magyar Hivatalos Közlönykiadó, 1085 Budapest, Somogyi B. u. 6. Fax: 318-6668).

A 2001. évi lapárak

Magyar Közlöny	48 720 Ft/év	Nemzeti Kulturális Alapprogram Hírlevele	2 352 Ft/év
Az Alkotmánybíróság Határozata	9 408 Ft/év	Oktatási Közlöny	12 096 Ft/év
Bányászati Közlöny	2 352 Ft/év	Önkormányzatok Közlönye	3 024 Ft/év
Belügyi Közlöny	12 768 Ft/év	Pénzügyi Közlöny	15 792 Ft/év
Cégek Közlöny	51 408 Ft/év	Pénzügyi Szemle	11 424 Ft/év
Egészségügyi Közlöny	12 432 Ft/év	Statistikai Közlöny	6 720 Ft/év
Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Értesítő	9 072 Ft/év	Szociális és Munkaügyi Közlöny	9 072 Ft/év
Határozatok Tára	11 424 Ft/év	Turisztikai Értesítő	6 048 Ft/év
Hivatalos Értesítő	7 392 Ft/év	Ügyességi Közlöny	3 696 Ft/év
Ifjúsági és Sport Értesítő	2 352 Ft/év	Vízügyi Értesítő	6 384 Ft/év
Igazságügyi Közlöny	8 064 Ft/év	Élet és Tudomány	5 712 Ft/év
Gazdasági és Foglalkoztatási Közlöny	12 096 Ft/év	Ludové Noviny	1 344 Ft/év
(az Ipari és Kereskedelmi Közlöny jogutóda)		Neue Zeitung	2 352 Ft/év
Környezetvédelmi Értesítő	7 056 Ft/év	Természet Világa	3 024 Ft/év
Közlekedési és Vízügyi Értesítő	12 096 Ft/év	Valóság	3 360 Ft/év
Kulturális Közlöny	9 744 Ft/év		
Külgazdasági Értesítő	10 080 Ft/év		
Magyar Közigazgatás	4 704 Ft/év		

Az árak a 12%-os áfát is tartalmazzák.

A **Házi Jogtanácsadó** című lap előfizetésben megrendelhető a Magyar Hivatalos Közlönykiadó címén: Budapest VIII., Somogyi B. u. 6. 1394 Bp. 62. Pf. 357. Telefon: 266-9290/234, 235 mellék, fax: 318-6668. Éves előfizetési díja 2352 Ft áfával. A kiadó az előfizetési díj évközbéli emelésének jogát fenntartja.

A CD-JOGÁSZ hatályos jogszabályok hivatalos számítógépes gyűjteménye 2001. évi éves előfizetési díjai a 2000. december 31-ig beérkező megrendelések esetén:

Önálló változat	36 000 Ft	25 munkahelyes hálózati változat	72 000 Ft
5 munkahelyes hálózati változat	48 000 Ft	50 munkahelyes hálózati változat	84 000 Ft
10 munkahelyes hálózati változat	60 000 Ft	100 munkahelyes hálózati változat	96 000 Ft

Egyszeri belépési díj: 12 000 Ft. (Áraink az áfát nem tartalmazzák.)

Facsimile Magyar Közlöny. A hivatalos lap 1998—2000. évfolyamai jelennek meg CD-n az eredeti külalak megőrzésével, de könnyen kezelhetően. A halmozott évfolyamok ára 14 000 Ft.

Hatályos jogszabályok online elérése: a 3 naponta frissített adatbázis az interneten keresztül érhető el a www.mhk.hu címen. További információ kérhető a 06 (80) 200-723-as zöldszámon.

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 közlönyboltjában.

Éves előfizetési díj: 42 336 Ft. Egy példány ára: 110 Ft 16 oldal terjedelemtől, utána + 8 oldalanként + 55 Ft.

A kiadó az előfizetési díj évközbéli emelésének jogát fenntartja.

HU ISSN 0076—2407

00.2348 — Nyomja a Magyar Hivatalos Közlönykiadó Lajosmizsei Nyomdája. Felelős vezető: Burján Norbert.