

Budapest,
1999. december 27.,
hétfő

124. szám

Ára: 1395,- Ft

TARTALOMJEGYZÉK

	Oldal
217/1999. (XII. 27.) Korm. r.	8693
36/1999. (XII. 27.) PM r.	8873
224/1999. (XII. 27.) KE h.	8937
225/1999. (XII. 27.) KE h.	8937

II. rész JOGSZABÁLYOK

A Kormány rendeletei

**A Kormány
217/1999. (XII. 27.) 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. §-ának (2) bekezdése a következő *k)–l)* pontokkal egészül ki:

(A rendelet hatálya kiterjed)

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

l) a megyei területfejlesztési, térségi és regionális fejlesztési tanácsokra (a továbbiakban: területfejlesztési tanácsok) és munkaszervezeteikre a költségvetési tervezés és beszámolás, továbbá a gazdálkodás tekintetében, figyelemmel a területfejlesztésről és a területrendezésről szóló 1996. évi XXI. törvény rendelkezéseire.”

2. §

Az Ámr. 2. §-ának 3–4., 10., 14., 22–23. és 27. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek, és egyidejűleg a § a következő 40–51. pontokkal egészül ki:

(E rendelet alkalmazásában)

„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, képví-

selő-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) és az Országos Egészségbiztosítási Pénztár (a továbbiakban: OEP) tekintetében a Pénzügyminisztérium, 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, az Egészségbiztosítási Alap, az ONYF és az OEP tekintetében a pénzügyminiszter, az igazgatási szervek tekintetében az ONYF vezetője, illetve az OEP vezetője; az elkülönített állami pénzalapok tekintetében az alap kezelője szerinti felügyeleti szerv vezetője;”

„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, a programfinanszírozás tekintetében a Kincstár;”

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

„22. *központi beruházás*

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

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

illetve az állomány önerős lakástámogatását foglalja magában,

23. *intézményi beruházás*: azok a beruházások, melyek célját a költségvetési szerv vezetője határozza meg, a megvalósítás fedezetére szolgáló előirányzat a költségvetési szerv költségvetésében szerepel;”

„27. *kifizető által teljesített társadalombiztosítási ellátás*: a társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhelyek (a továbbiakban: kifizető) által jogszabályi kötelezettség alapján a munkavállaló részére kifizetett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás;”

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

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

42. *elsődleges elszámolást készítő szervezet a 70—77. §-ok vonatkozásában*: a kincstári költségvetéssel rendelkező, a program előirányzatából részesülő költségvetési szerv;

43. *közteher-bevétel*: az államháztartást megillető adó, járulék, illeték és adójellegű bevétel (ideértve a vámbevételeket és a hozzájárulásokat is), melynek fő ismérve, hogy törvényben vagy annak felhatalmazása alapján jogszabályban megállapított — viszonzás nélküli — fizetési kötelezettség, melyet az államháztartás javára kell teljesíteni;

44. *beszedő szervezet*: az államháztartás közteher-bevételeinek (adók, járulékok, illetékek, egyéb adójellegű bevételek) beszedését végző és az adósok nyilvántartását vezető szervezetek: az állami és önkormányzati adóhatóság, a vámszervek, az illetékhivatalok, továbbá minisztériumok azon fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében, amelyeknek bevételei köztehernek minősülnek, valamint az ONYF, az OEP és a helyi igazgatási szerveik;

45. *az Európai Megállapodás 62. cikkének hatálya alá tartozó támogatás*: az állam által, a központi költségvetési forrásból, elkülönített állami pénzalapból a vállalkozások részére, ingyenes vagy kedvezményes források, illetőleg egyéb előny bármilyen formában történő nyújtása oly módon, hogy ez állami bevétel kiesést vagy állami 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;

46. *támogatástartalom*: a támogatás eredményeképpen a kedvezményezett számára nettó bevételként, költség-

csökkenésként vagy adózott eredmény növekményeként megjelenő összeg jelenértéke;

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

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

49. *gazdálkodási előleg*: az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott egészségügyi intézmények részére december 20-át követően a következő év előirányzatának terhére kiutalt összeg;

50. *OEP nettó finanszírozási kör*: az Egészségbiztosítási Alapból 75%-nál nagyobb arányban finanszírozott egészségügyi intézmények;

51. *OEP bruttó finanszírozási kör*: az Egészségbiztosítási Alapból 75%-nál kisebb arányban finanszírozott egészségügyi intézmények.”

3. §

Az Ámr. 5. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

4. §

Az Ámr. 9. §-ának (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

5. §

Az Ámr. 10. §-ának (2)—(3) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

(3) Az alapító okiratban foglaltakat a jogszabályban megjelölt szerv vagy a felügyeleti szerv által jóváhagyott szervezeti és működési szabályzatban kell részletezni, amelynek — a külön jogszabályban meghatározottakon kívül — tartalmaznia kell az állami feladatként ellátott alaptevékenységet, az azt meghatározó jogszabály megje-

lölését, a vállalkozási tevékenység részletes felsorolását és mindezek forrásait; a feladatmutatók megnevezését, körét és mértékét.”

6. §

Az Ámr. 11. §-a (4) bekezdésének felvezető mondata és b) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

„b) az eszközök és a források leltározásáról, a vagyontértékelésről, a könyvviteli mérleg készítéséről,”

7. §

Az Ámr. 12. §-a (3) bekezdésének b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(*Helyi, helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek*)

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

8. §

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

„(4) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelő szervezete az ONYF és az OEP, felügyeletét a pénzügyminiszter látja el, az igazgatási szervek felügyeleti szerve az ONYF, illetve az OEP.”

9. §

Az Ámr. 14. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

10. §

Az Ámr. 15. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

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

a) teljes jogkörrel, vagy

b) részjogkörrel

rendelkező költségvetési szervek, illetve

c) az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv részjogkörű költségvetési egységei

jogszabály, illetve a felügyeleti szerv döntése alapján.

(2) Az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság a jogszabályok keretein belül kiterjed az előirányzat-felhasználásra, a kiemelt előirányzatok előirányzat-módosítására, illetve annak kezdeményezésére, az elemi költségvetésben szereplő — az egyes kiemelt előirányzatokon belüli — előirányzat-módosításra.

(3) Teljes jogkörrel rendelkezik

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

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

(4) Részjogkörrel rendelkezik az a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, amelynek egyes — felügyeleti szerv által megállapított — előirányzatai felett az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, meghatározott előirányzatai felett saját maga rendelkezik. Ez a besorolás a költségvetési szerv jogi személyiségét és szakmai önállóságát nem érinti.

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

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

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

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

11. §

(1) Az Ámr. 16. §-ának (1)—(2) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A kincstári körbe tartozó költségvetési szervek közül a Kincstár ügyfele a kincstári költségvetéssel rendelkező önállóan gazdálkodó, teljes jogkörrel rendelkező, valamint a — felügyeleti szerv döntése szerint — a részben önállóan gazdálkodó, teljes vagy részjogkörrel rendelkező költségvetési szerv.

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

(2) Az Ámr. 16. §-a (3) bekezdésének első mondata helyébe a következő rendelkezés lép:

„A kincstári körbe tartozó, nem kincstári ügyfél költségvetési szerv vagy részjogkörű költségvetési egység előirányzatok feletti felhasználási jogosultságot”

(gyakorolhat.)

12. §

Az Ámr. 18. §-ának (4)—(5) és (7) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(4) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv gazdasági vezetőjének szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, vagy felsőfokú iskolai végzettséggel és emellett mérlegképes könyvelői vagy ezzel egyenértékű szakképesítéssel kell rendelkeznie.

(5) A gazdasági vezető

a) közvetlenül irányítja és ellenőrzi a gazdasági szervezetet,

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

c) gazdasági intézkedéseket hoz,

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

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

13. §

Az Ámr. 21. §-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki:
„(3) A fejezet felügyeletét ellátó szervek feladata az ágazathoz tartozó előirányzatok tervezésének és az azt megalapozó koncepciók kidolgozásának szervezése, összehangolása.”

14. §

Az Ámr. 22. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A költségvetési tervezés szervezője és irányítója a pénzügyminiszter. A költségvetési irányelvek, illetve a Kormány határozata alapján a költségvetési tervezés egyes munkaszakaszaira nézve a feladatokról, a feltételekről, az érvényesítendő követelményekről, az egyes ágazatok prioritásairól, összehangolási feladatairól, a tervezési adatokról, a dokumentumokról és az adatszolgáltatás módjáról

tájékoztatóban értesíti az (1) bekezdésben megjelölt szervezeteket és személyeket.”

15. §

Az Ámr. 24. §-a (3) bekezdésének *a*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A költségvetési irányelvi szakaszban a tervezésben közvetve — a közvetlenül résztvevő szervek felkérése alapján — résztvevő szervek)

„*a*) a helyi önkormányzatok, valamint a helyi önkormányzatok útján a helyi kisebbségi önkormányzatok,”

16. §

Az Ámr. 26. §-a (3) bekezdésének *b*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Szerkezeti változásként kell szerepeltetni)

„*b*) a tervévet megelőző évben a központi, a helyi, a helyi kisebbségi önkormányzati költségvetés általános és céltartaléka terhére engedélyezett — nem egyszeri jellegű — előirányzatok összegét,”

17. §

Az Ámr. 27. §-ának (2)—(3) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(2) A kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv a 25. §-ban és az (1) bekezdésben meghatározott szempontok és követelmények alapján összeállítja a költségvetési javaslatát, és azt a pénzügyminiszter tájékoztatójában megjelölt határidőre megküldi — az önállóan gazdálkodó költségvetési szerven keresztül — a felügyeleti szervnek.

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

a) felülvizsgálja a részére beküldött költségvetési javaslatokat;

b) tételes költségvetési javaslatot készít a fejezeti kezelésű előirányzatokra;

c) elkészíti az előírt összesítéseket;

d) a programfinanszírozásba vont előirányzatokhoz az 5/a. számú mellékletben meghatározott Programjavaslatot készít.”

18. §

Az Ámr. a következő 27/A. §-sal és előtte a következő címmel egészül ki:

„*Nemzetközi segélyek, támogatások költségvetési javaslata*

27/A. § (1) A fejezet felügyeletét ellátó szerv azon fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó tételes költségvetési javaslatát, amelyekhez az Európai Unió a PHARE és az előcsatlakozási programjai keretében támogatást biztosít, a Bizottsággal évente megkötött Pénzügyi Megállapo-

dásban rögzített végrehajtási felelősség szerint a fejezeteknél működő Végrehajtó Egység, vagy a Kincstár Központi Pénzügyi és Szerződéskötő Egysége (a továbbiakban: KPSZE) adatszolgáltatása alapján a Pénzügyi Megállapodásnak megfelelően állítja össze.

(2) Az (1) bekezdésben megjelölt előirányzatok tervezése során az Európai Unió támogatásán felül a hazai költségvetési társfinanszírozást, a kapcsolódó egyéb forrásokat és kiadásokat, beleértve az általános forgalmi adót is, teljeskörűen meg kell tervezni.

(3) A fejezet felügyeletét ellátó szerv az (1) bekezdésben meghatározott előirányzatokat a költségvetési javaslatnak a Kormányhoz történő benyújtása előtt a Végrehajtó Egységgel vagy a KPSZE-vel egyeztetni.”

19. §

Az Ámr. 28. §-ának (3) és (7) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

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

20. §

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

„30. § A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelője 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. A pénzügyminiszter a költségvetési tervezetet felülvizsgálja és az alapok kezelőinek bevonásával elkészíti a Kormány részére benyújtásra kerülő társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetési javaslatát. A költségvetési javaslatban az államháztartás más alrendszeraitől átvett pénzeszközöket az átadó fejezet költségvetési javaslatával azonos összegben kell szerepeltetni.”

21. §

Az Ámr. 31. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

22. §

Az Ámr. 33. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak éves költségvetési törvényében megállapított előirányzatairól alaponként kincstári költségvetést kell készíteni 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.”

23. §

Az Ámr. 35. §-ának (1) bekezdése és a (3) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Kincstári költségvetéssel rendelkezik az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, illetve a felügyeleti szerv döntése szerint a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv.”

(Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv kincstári költségvetése magában foglalja)

„a) a saját költségvetését, beleértve részjogkörű költségvetési egysége előirányzatait is,”

24. §

Az Ámr. 37. §-a a következő f) ponttal egészül ki:

(A költségvetési szerv elemi költségvetése magában foglalja)

„f) a részletes kiadási és bevételi előirányzatokat megalapozó számításokat.”

25. §

Az Ámr. 38. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

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

(2) Az elemi költségvetésben — ha jogszabály másként nem rendelkezik — nem lehet eredeti előirányzatként megtervezni a felügyeleti szervnél, más fejezetnél jóváha-

gyott fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználását, még akkor sem, ha arról a kedvezményezettnek tudomása van.

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

26. §

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 hivatali szervek által kezelt előirányzatok intézményi (működési) költségvetéséről,”

27. §

Az Ámr. 42. §-ának (1) és (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

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

28. §

Az Ámr. 43. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, és a § a következő (5)—(6) bekezdésekkel egészül ki:

„(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-ig, de legkésőbb a költségvetési törvény kihirdetését követő 60 napon belül a Pénzügyminiszté-

riumhoz, 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.”

„(5) Az országos kisebbségi önkormányzat az általa alapított országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv elemi költségvetését a Nemzeti Etnikai és Kisebbségi Hivatalnak küldi meg február 28-ig.

(6) A területfejlesztési tanácsok és munkaszervezeteik elemi költségvetésüket február 28-ig küldik meg a Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztériumnak.”

29. §

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

„44. § A költségvetési szerv felügyeleti szerve az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek, illetve központi költségvetési szerv esetében a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek elemi költségvetését a költségvetési dokumentáció aláírásával és visszaküldésével hagyja jóvá. Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv részjogkörű költségvetési egysége költségvetését az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv hagyja jóvá.”

30. §

Az Ámr. 46. §-ának (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) A központi beruházások fejezeti kezelésű előirányzataiból átcsoportosítás intézményi címre — ha a költségvetési törvény másként nem rendelkezik — változtatlan rendeltetéssel hajtható végre.”

31. §

Az Ámr. 47. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

32. §

Az Ámr. 48. §-a (1) bekezdésének *f)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép, és egyidejűleg a következő *g)–i)* pontokkal egészül ki:

(A központi költségvetési szerv felügyeleti szerve ...)

„*f)* a jóváhagyott előirányzatok felhasználását — amennyiben azokat bizonyos feltételhez köti — indokolt esetben év közben időszakosan korlátozhatja vagy saját rendelkezésébe vonhatja. Ezen intézkedéséről költségvetési szervét és a Kincstárat egyidejűleg értesíteni köteles,

g) működési célú előirányzatai között átcsoportosítást engedélyezhet. Az átcsoportosítás a személyi juttatások előirányzatának növelésére nem irányulhat,

h) működési és felhalmozási célú előirányzatai között, az Országgyűlés által megállapított előirányzati összeghez képest — ha törvény másképp nem rendelkezik, a pénzügyminiszter egyetértésével — átcsoportosítást engedélyezhet,

i) a jóváhagyott bevételi előirányzatain felüli többletbevételre vonatkozó saját hatáskörű előirányzat-módosítás jogát rendelkezésébe vonhatja.”

33. §

Az Ámr. 51. §-a (1) bekezdésének *b)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép, a § a következő (10) bekezdéssel egészül ki:

(Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv saját előirányzat-módosítási hatáskörében ... a kiemelt előirányzatokat és a megfelelő részelőirányzatokat felelmelet)

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

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

34. §

Az Ámr. 52. §-ának (3), (5) és (10) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(3) A helyi önkormányzat az Áht. 72. §-ában foglalt határidőt követő 30 napon belül lemondhat a normatív állami hozzájárulásról és a normatív, kötött felhasználású támogatások előirányzatáról, illetve egy részéről (beleértve a helyi kisebbségi önkormányzat lemondását is). A lemondást a Belügyminisztérium által meghatározott és a TÁKISZ-nál rendelkezésre álló nyomtatványon kell a TÁKISZ-hoz továbbítani.”

„(5) Ha a helyi vagy helyi kisebbségi önkormányzatokat megillető normatív módon elosztott központi költségvetési kapcsolatokból származó források előirányzatához kapcsolódó költségvetési törvényben szereplő igénybevételi szabályok eltérnek a költségvetési törvény előirányza-

taít megalapozó mutatószám-felmérés feltételeitől, továbbá amennyiben a helyi vagy helyi kisebbségi önkormányzatok számára megállapított normatív módon elosztott központi költségvetési kapcsolatokból származó források a felelősségi 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 előírányzatok nem módosulnak.”

„(10) A Kincstári Egységes Számla kijelölt alszámlájára tárgyévben visszafizetett összegekről a Kincstár az összeg igénybevételenek éve szerint, jogcímenként csoportosítva, önkormányzatonként, havonta, minden hónap 20-áig a Pénzügyminisztériumot és a Belügyminisztériumot értesíti. Az önkormányzat az általa tévesen átutalt összeg visszautalását a területileg illetékes TÁKISZ útján igényelheti a Kincstártól.”

35. §

Az Ámr. 53. §-ának (2) és (6) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(2) Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet, vagy elkülönített állami pénzalap a helyi önkormányzat számára pótelőirányzatot biztosít, arról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja. A képviselő-testület negyedévenként, de legkésőbb a zárszámadási rendelettervezet képviselő-testület elé terjesztését közvetlenül megelőző képviselő-testületi ülésén december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendeletének ennek megfelelő módosításáról.”

„(6) A (4) bekezdés szerint a helyi önkormányzati önállóan gazdálkodó költségvetési szerv saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-változtatásáról a jegyző előkészítésében a polgármester a képviselő-testületet 30 napon belül tájékoztatja. A képviselő-testület döntése szerint időközönként, de legkésőbb a zárszámadási rendelettervezet képviselő-testület elé terjesztését közvetlenül megelőző képviselő-testületi ülésén, december 31-i hatállyal módosítja emiatt a költségvetési rendeletét.”

36. §

Az Ámr. 58. §-ának (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, és a következő (9) bekezdéssel egészül ki:

„(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 tervezése-

kor meghatározott — éves átlagos statisztikai állományi létszámot (a továbbiakban: átlagléttség) és az év utolsó napján foglalkoztatható zárólétszámot az érvényes előmeneteli rendszer főbb munkaköri csoportjaira, besorolási, fizetési osztályaira, fokozataira vonatkozó előírások figyelembevételével.”

„(9) Az elemi költségvetésben jóváhagyott átlag- és zárólétszám év közben a felügyeleti szerv által, az elrendelt feladatnövekedéssel összefüggően növelhető.”

37. §

Az Ámr. 62. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, és a § a következő (4) bekezdéssel egészül ki:

„(3) A költségvetési szerv a vele foglalkoztatotti jogviszonyban álló magánnyugdíjpénztári tagdíját — jogszabályban meghatározott mértékig — kiegészítheti.

(4) A költségvetési szerv a (2)—(3) bekezdésben foglalt mértékéről, a jogosultság feltételeiről belső szabályzatában rendelkezik.”

38. §

Az Ámr. 63. §-a előtti cím a következőre változik, és a § a következő (4) bekezdéssel egészül ki:

„*A felújítás és a beszerzés szabályai*”

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

39. §

Az Ámr. a következő 63/A. §-sal és előtte a következő címmel egészül ki:

„*A központi költségvetési szervek vagyongazdálkodásának szabályai*”

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

(2) A vagyongazdálkodási tervet kell készítenie, melyben köteles — költségvetésével összhangban — megtervezni:

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

b) az adott időszakban várhatóan nélkülözhető vagyontárgyak szerződéses formában történő átadását, keze-

lésre (kivéve vagyonelem), üzemeltetésre, egyéb hasznosításra, illetőleg koncesszióba adását — meghatározva a várt ellenértéket, illetve a költségvetési szerv által vagyonelem hasznosításra, értékesítésre történő átadását a KVI részére,

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

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

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

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

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

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

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

40. §

Az Ámr. a következő címmel és 63/B. §-sal egészül ki:
„A kincstári vagyonelem értékesítésének különös szabályai”

63/B. § (1) A központi költségvetési szerv vagyonelemében lévő ingatlan értékesítésének ellenértékéből visszahagyandó bevételhányad költségvetési törvényben meghatározottnál magasabb mértékű visszaigénylésére irányuló kérelemhez a KVI-nek az alábbi dokumentumokat kell csatolnia:

a) javaslatot a visszahagyandó bevételhányad mértékére

b) az értékesítendő ingatlan KVI által rendszeresített adatlapját,

c) a kincstári vagyoni körből való kikerülés engedélyét, illetőleg a jóváhagyó határozatot,

d) a vagyonelemnél, illetve más költségvetési szervnél visszahagyásra igényelt összeg felhasználásának részletes indoklását, jogcímenkénti részletezését,

e) a vagyonelem felügyeleti szervének a visszahagyási javaslattal kapcsolatos állásfoglalását.

(2) A pénzügyminiszter a rendelkezésére álló dokumentumok alapján dönt a visszahagyandó bevételhányad mértékéről. A teljes összeg felhasználását engedélyezheti, ha

a) az a jóváhagyott ágazati fejlesztési programok megvalósítását szolgálja,

b) a visszahagyandó összeg nem haladja meg a 3 millió forintot.

(3) A vagyonelem az ingatlan értékesítését követő 60 napon belül köteles elszámolni, illetőleg tájékoztatást adni a Pénzügyminisztérium és a KVI részére az értékesítéssel összefüggő adatokról az e rendelet 6/a. számú melléklete szerinti formában és tartalommal.”

41. §

(1) Az Ámr. 66. §-a (1)—(2) és (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

(2) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv előirányzat-maradványát vagy pénzmaradványát a felügyeleti szerv felülvizsgálja, és jóváhagyja. A központi költségvetési szerv előirányzat-maradványát a felügyeleti szerv — a Kincstár egyidejű tájékoztatásával — a tárgyévét követő május 31-éig, az önkormányzati költségvetési szerv pénzmaradványát a helyi önkormányzat képviselő-testülete a zárszámadási rendeletével egy időben hagyja jóvá.”

„(4) A társadalombiztosítási költségvetési szervek, illetve a társadalombiztosítási központiilag kezelt előirányzatok működési előirányzat-maradványát a felügyeleti szerv legkésőbb a tárgyévét követő év augusztus 31-éig hagyja jóvá.”

(2) Az Ámr. 66. §-a (6) bekezdésének a) és c) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

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

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

(3) Az Ámr. 66. §-ának (10) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(10) A kötelezettségvállalás dokumentumának kell tekinteni a kinevezési okiratot, a szerződést, a megállapodást, a visszaigazolt megrendelést, a Program/Részprogram Engedélyezési okiratot, továbbá a pályázati úton odaítélt támogatásról szóló döntés aláírt dokumentumát. Elő-

zetes kötelezettségvállalásnak minősül a közbeszerzési eljárás közzétett ajánlati, részvételi felhívása, a pályázat kiírása, amennyiben nem kerül visszavonásra.”

42. §

Az Ámr. 69. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

43. §

Az Ámr. 70. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

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

a) a központi beruházások, valamint a lakásépítés és a lakástámogatás előirányzataira,

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

c) az Európai Unió támogatásával megvalósuló programokra.

(2) A fejezeti kezelésű előirányzatok közül nem tartoznak a programfinanszírozás 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 célprogramok előirányzata;

h) a fejezeti tartalék.”

44. §

Az Ámr. 72. §-ának (1) és (7)—(8) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek, és a § a következő (10) bekezdéssel egészül ki:

„(1) A programfinanszírozás körébe vont előirányzatok finanszírozása megkezdéséhez Programismertetőt, a program egészére Program Engedélyokiratot, illetve részprog-

ram esetén Részprogram Engedélyokiratot, továbbá a 71. § (3) bekezdése szerinti megállapodást kell benyújtani a Kincstárhoz.”

„(7) A Kincstár a pénzügyi lebonyolítás részletes eljárási szabályairól — figyelemmel az e rendeletben foglalt előírásokra — Finanszírozási Szerződést köt a részprogramra fordított költségvetési előirányzat elsődleges elszámolását készítő szervezettel. Finanszírozási Szerződés hiányában a program (részprogram) terhére kifizetést a Kincstár nem teljesíthet.

(8) A Finanszírozási Szerződés általános tartalmi követelményeit e rendelet 6. számú melléklete tartalmazza.”

„(10) Több éves ütemezésű programok esetében a programfinanszírozás okmányait évente be kell nyújtani a Kincstárnak, kivéve azon évben, amikor a programnak már nincs eredeti előirányzata az adott évi költségvetésben és a keletkezett előirányzat-maradvány megegyezik a jóváhagyott maradvány összegével.”

45. §

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

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

a) a fejezet felügyeletét ellátó szervnél, ha a fejezeti kezelésű előirányzat feletti rendelkezési jogot magának fenntartja, vagy a részprogram megvalósítója részére előirányzat-módosítás nélküli rendelkezési jogot biztosít;

b) az elsődleges elszámolást készítő költségvetési szervnél, ha a fejezet a rendelkezési jogot — fejezeti hatáskörben — előirányzat-módosítással átengedi a részprogram okmányban megjelölt 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 programfinanszírozás körébe vont fejezeti kezelésű előirányzat meghatározott része felett a rendelkezési jogot egy-egy Részprogram Engedélyokiratban adhatja át. A nem az adott fejezet felügyelete alá tartozó költségvetési szerv által megvalósítandó részprogram engedélyezési okiratát az előirányzatot átadó és átvevő fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője vagy annak megbízottja együtt írja alá.

(3) Amennyiben a rendelkezési jog átadása — a Program/Részprogram Engedélyokiratban foglaltak szerint — előirányzat-módosítással történik, a Kincstár a támogatással fedezett kiadási előirányzat-átcsoportosítást a fejezeti kezelésű előirányzatról az elsődleges elszámolást készítő költségvetési szerv javára az átutalási megbízás teljesítésével egyidejűleg saját hatáskörben automatikusan hajtja végre, mivel az előirányzat-módosításokról a fejezet a részprogram engedélyezésékor már rendelkezett. A fejezet részéről pénzeszközátadás keretében átadott maradvány,

illetve egyéb forrás terhére megvalósuló kifizetéssel összefüggő kiadási és bevételi előirányzat módosítást a Kincstár szintén automatikusan hajtja végre az átutalási megbízás teljesítésével egyidejűleg.

(4) Az előirányzat-módosítással járó részprogram esetében az elsődleges elszámolást készítő költségvetési szerv a (3) bekezdésben foglaltak szerint végrehajtott előirányzat-módosítást saját költségvetésében a Kincstár számlakivonata alapján hajtja végre. Egyidejűleg elszámolja a támogatást, illetve a pénzeszközátadást jóváírásként, valamint a teljes kifizetett összeget a megfelelő kiemelt előirányzaton pénzügyi teljesítésként. A fejezeti kezelésű előirányzattal rendelkező fejezet a támogatással fedezett előirányzat-csökkenést főkönyvi nyilvántartásában havonta egyszer a Kincstár által adott összesített programértéssítő alapján hajtja végre.

(5) Az a költségvetési szerv, amely nem saját felügyeleti szervétől (fejezetétől) kap előirányzatot, köteles havonta a Kincstártól kapott részprogram-felhasználási 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 az elsődleges elszámolást készítő költségvetési szerv kiadási és bevételi előirányzata nem tartalmazza a részprogram-finanszírozáshoz igénybe vett egyéb intézményi saját forrás fedezetét, a szükséges előirányzat-módosítást saját hatáskörben kell végrehajtani.

(8) A Kincstár az egyes programokat, a részprogramcsoportokat és azon belül a részprogramokat elkülönítetten tartja nyilván, és a ki- és befizetésekről tranzakciónként, illetve kincstári tranzakciós kódokként bontásban havonta értesítőt küld a program előirányzat eredeti jogultjának.”

46. §

Az Ámr. 75. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

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

a) 70. § (1) bekezdésének a) pontjában foglalt programok esetében a Beruházási előirányzat-felhasználási keletszámláról (a továbbiakban: BEFK)

b) 70. § (1) bekezdésének b)—c) pontjaiban foglalt programok esetén a Programfinanszírozási előirányzat-felhasználási keletszámláról (a továbbiakban: PEFK) történik a Program Engedélyokiratban/Részprogram Engedélyokiratban utalványozásra kijelölt kezdeményezése alapján a Kincstár Központnál. A PEFK, BEFK számlára a számlatulajdonos közvetlenül csak jóváírást kezdeményezhet.

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

(3) Ha a támogatással fedezett költségvetési előirányzaton kívül a programfinanszírozáshoz más forrás igénybevétele is társul, a program megvalósítója a pénzügyi teljesítést megelőzően köteles az egyéb forrást a megfelelő programszámlára átutalni. Amennyiben

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

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

(4) A Kincstár a kifizetéseket a Részprogram Engedélyokiratokban meghatározott egyéb forrásoknak a PEFK, BEFK vagy a Lebonyolítási számlán történő rendelkezésre állása esetén teljesíti.

(5) A Kincstár eltekinthet a kiegészítő forrás kincstári számlára történő befizetésétől, ha a Részprogram Engedélyokirat erre lehetőséget biztosít, és a kiegyenlítendő számlának a kiegészítő forrást terhelő részének kifizetését bankszámlakivonattal igazolják.”

47. §

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

„76. § (1) A pénzügyi lebonyolítás a Program Engedélyokirat/Részprogram Engedélyokiratok és az azok alapján megkötött Finanszírozási szerződésben rögzített eljárási szabályok szerint történik.

(2) A részprogram megvalósítása érdekében kötött szerződéseket egy példányban be kell nyújtani 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 összecszerúságukat tekintve megfelelnek a Részprogram Engedélyokiratban foglaltaknak — a részprogram terhére vállalt kötelezettségként nyilvántartásba veszi.

(4) A Kincstár a kifizetéseket a Részprogram Engedélyokiratban megnevezett rendelkezési, utalványozási joggal megbízott fizetési megbízásai alapján, a kincstári finanszírozási rendszer alkalmazásával teljesíti. A fizetési megbízásokhoz a finanszírozási szerződésben meghatározott dokumentumokat (számlát, részszámlát, elő nem jegyzett szerződés esetén a kötelezettségvállalási bizonylatot, saját megvalósítás esetén számlát helyettesítő okmányt) kell csatolni.

(5) A Kincstár az átutalási megbízást a részprogramnál 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 a Program Engedélyokirattal/Részprogram Engedélyokirattal, az előjegyzett szerződésekkel összhangban van. A programok terhére függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások jogcímen kifizetés nem kezdeményezhető.

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

48. §

Az Ámr. 77. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A költségvetési évhez kapcsolódó beszámolók:

a) a fejezet felügyeletét ellátó szerv a programfinanszírozás körébe vont előirányzatainak teljesüléséről az éves zárszámadás keretében köteles teljes körű beszámolót készíteni. Ehhez a Kincstár biztosítja az előirányzat-módosítással átcsoportosított előirányzatok (részprogramok) 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.”

49. §

Az Ámr. a következő címmel és 77/A. §-sal egészül ki:
„A PHARE támogatásból a KPSZE közreműködésével megvalósuló programok lebonyolításának speciális szabályai

77/A. § (1) 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 fejezet felügyeletét ellátó szervnél a szakmai végrehajtásért felelős személy (a továbbiakban: SPO) részt vesz a szerződések megkötésében. A KPSZE és az SPO által aláírt szerződésekről az SPO köteles a fejezet felügye-

letét ellátó szervet a szerződés egy másolati példányának megküldésével tájékoztatni.

(2) A fejezet felügyeletét ellátó szerv az (1) bekezdésben meghatározott programokra vonatkozó, a Kincstárhoz benyújtandó programokmányokban köteles rendelkezni a KPSZE (3) bekezdésben foglalt jogosultságáról a programok lebonyolítási feladataiban való közreműködés érdekében.

(3) A program terhére beérkezett számlát az SPO teljesítés igazolási záradékkal látja el, és továbbítja a KPSZE részére. A KPSZE ezt követően elkészíti a deviza fizetési megbízás(oka)t, és a kapcsolódó okmányokkal együtt megküldi a fejezet felügyeletét ellátó szervnek. A fejezet felügyeletét ellátó szerv elkészíti a forint fizetési megbízásokat (beleértve a költségvetési társfinanszírozás és az általános forgalmi adó összegét is), majd a deviza és forint fizetési megbízás(oka)t, valamint a kapcsolódó bizonylatokat a Kincstár részére teljesítésre megküldi. A fejezet felügyeletét ellátó szerv a forint fizetési megbízások egy másolati példányát a KPSZE részére tájékoztatásul megküldi.

(4) A KPSZE az (1) bekezdésben meghatározott programokról és azok teljesítéséről nyilvántartást vezet.

(5) A nemzetközi támogatások fejezeti költségvetési és könyvviteli elszámolási rendjét a Pénzügyminisztérium tájékoztatóban teszi közzé.”

50. §

Az Ámr. 79. §-a a következő (2) bekezdéssel egészül ki, a (2)—(8) bekezdés számozása (3)—(9) bekezdésre változik, és az így átszámozott (7) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép, és a § a következő (10)—(11) bekezdésekkel egészül ki:

„(2) Az előirányzatok célrendszerének, rendeltetésének meghatározására, támogatási célú felhasználásának tárgyévi keretösszegére, mértékére, a nyújtható támogatás arányára vonatkozó javaslatot (8/a. számú melléklet) és az elkészített pályázati felhívás tervezetét az előirányzatért kormányzati felelősséggel felruházott szerv vagy az előirányzat kezelésére jogszabály által felhatalmazott szerv vezetője az éves költségvetés elfogadását követően és a pályázati felhívás kiadását megelőzően köteles megküldeni a Kincstár részére. A pályázati felhívás tervezetét a Kincstár az Országos Támogatási Monitoring Rendszer kompatibilitás szempontjából egyetértési joggal kapja meg. Az e rendelet 8/a. számú melléklete megküldése papír alapon vagy elektronikus módon történhet. Ez utóbbi módon történő továbbítás esetén papír alapon is meg kell küldeni a pályázati felhívás tervezetét. A Kincstárnak a beérkezést követő 10 napon belül kell nyilatkoznia.”

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

„(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 nem haladhatja meg az 50%-ot, kis- és középvállalatok esetében a 65%-ot.

(11) A Nemzeti Kulturális Örökség Minisztériuma fejezet költségvetésében megtervezett Nemzeti Kulturális Alapprogram előirányzatra az e rendelet VIII. fejezetének rendelkezéseit nem kell alkalmazni. Az Alapprogram előirányzatát — a külön törvényben meghatározott támogatási célok figyelembevételével — a Nemzeti Örökség Program kezelőjével évenként — legkésőbb a tárgyév február 15-éig — egyeztetni kell, és arról jegyzőkönyvet kell felvenni. Az egyes szakmai kollégiumok pályázati felhívásait és a bírálati döntésről készült dokumentumokat a Nemzeti Örökség Program kezelőjével egymásnak kölcsönösen megküldik a párhuzamosságok, az indokolatlan állami finanszírozások elkerülése érdekében.”

51. §

Az Ámr. 83. §-a (2) bekezdése a következő *j*) ponttal egészül ki:

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

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

52. §

Az Ámr. 85. §-ának (2) és (7) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(2) A Kincstár a döntés-előkészítés folyamatába be kell vonni. A kincstári OTMR informatikai rendszeréhez közvetlenül kapcsolódó előirányzat-kezelők (döntéshozók) elektronikus módon juttatják el a pályázat e rendelet 8/b. számú melléklete I. rész szerinti adatait a Kincstárba, az OTMR-hez informatikailag nem kapcsolódó előirányzat-kezelők (döntéshozók) a 8/b. melléklet I. rész szerinti adatlap megküldésével vonják be a Kincstár a döntés-előkészítésbe, ahonnan 10 munkanapon belül kapnak visszajelzést arról, ha a támogatással kapcsolatos adatok — a rendelkezésre álló információk szerint — nem helytállóak.”

„(7) A döntéshozó az elfogadott támogatási döntésekről a döntést követő 10 munkanapon belül e rendelet 8/b. számú melléklet II. részre szerinti adatokat szolgáltatja a kincstári OTMR részére. Több támogatási forrásra be-

nyújtott pályázat esetén a döntéshozó döntéséről a többi érintett előirányzat kezelőjét is tájékoztatja.”

53. §

Az Ámr. 86. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A területfejlesztési tanácsok a rendelkezési hatáskörükbe utalt előirányzatok felhasználásáról szóló döntéseikről — az e rendelet 8/b. számú melléklete II. rész szerinti részletezésben 10 munkanapon belül tájékoztatják az érintett minisztereket és a kincstári OTMR-t.”

54. §

Az Ámr. 87. §-ának (7)—(8) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(7) A szerződés megkötéséről, módosításáról, felbontásáról, megszűnéséről az előirányzat kezelője, illetve a szerződéskötésre feljogosított szerv a szükséges adatokat tartalmazó dokumentumok csatolásával 5 munkanapon belül — az e rendelet 8/b. számú mellékletében meghatározott, értelemszerűen kitöltött adatlapon — értesíti a kincstári OTMR-t.

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

55. §

Az Ámr. 90. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, és a § a következő (3) bekezdéssel egészül ki:

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

(3) Az esedékes támogatást a Kincstár csak azt követően folyósíthatja, ha az OTMR részére a döntéshozók, előirányzat-kezelők eljuttatták az e rendelet 8/b. és 9. számú mellékletében meghatározott adatokat adatlapon vagy azonos tartalmú elektronikus adathordozón.”

56. §

Az Ámr. 92. §-ának (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

57. §

Az Ámr. a következő címmel és 93/A. §-sal egészül ki:

„Az Európai Megállapodás 62. cikkének hatálya alá tartozó, az államháztartásból folyósított támogatásokra vonatkozó különös szabályok

93/A. § A támogatások szabályainak megalkotásakor:

a) meg kell határozni a maximálisan odaítélhető támogatás mértékét támogatástartalomban és/vagy támogatási intenzitásban,

b) a támogatástartalomra, illetve a támogatási intenzitásra vonatkozó mutatószámokat az e rendelet 7/a. és 7/b. számú mellékletben közölt számítási metodikának megfelelően kell meghatározni, értelmezni, illetve számítani.”

58. §

Az Ámr. 95. §-a (1) bekezdésének a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Nem tekintendő a KESZ elszámolási körbe...)

„a) a költségvetési szervek hitelintézetnél vezetett lakásépítés és -vásárlás munkáltatói támogatása elnevezésű számláján lebonyolított pénzforgalom;”

59. §

Az Ámr. 97. §-a (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, a § a következő (3)—(4) bekezdésekkel egészül ki, a (3) bekezdés számozása (5) bekezdésre változik:

„(2) A Kincstár a kincstári körbe nem tartozó ügyfele részére

a) pénzforgalmának lebonyolítására folyószámlát,

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

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

d) devizaeszközök kezelésére devizaszámlát,

e) átmenetileg szabad pénzeszközökből állampapírok vásárlásának lebonyolítására értékpapírszámlát, illetve értékpapír letéti számlát vezethet.

(3) A Kincstár a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok részére a 128—132. §-ban meghatározott előírások szerint biztosítja a kincstári kártya igénybevételét.

(4) A kincstári pénzforgalmi számlatulajdonos a kincstári kártya használatához szükséges pénzügyi fedezet biztosításáról a Kincstárban vezetett pénzforgalmi számlája terhére benyújtott átutalási megbízással köteles gondoskodni. A számlatulajdonos a kártyafedezeti számlára elkülönített fedezetet a kincstári kártyarendszert üzemeltető hitelintézet útján vezetheti vissza pénzforgalmi folyószámlájára javára.”

60. §

Az Ámr. 99. §-a a következő (14) bekezdéssel egészül ki:

„(14) Az (1) bekezdésben megjelölt számlák törzsadataiban történő változások átvezetését a költségvetési szerv a felügyeleti szerv útján kezdeményezheti a Kincstárnál.”

61. §

(1) Az Ámr. 103. §-a (7) bekezdésének d)—e) pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

[A helyi önkormányzat a (2) és (6) bekezdésben felsorolt számlákon kívül...]

„d) a helyi adók befizetésére adónemenként külön adóbeszedési számlát, a gépjármű adó befizetésére gépjárműadó beszedési számlát, a késedelmi pótlék befizetésére pótlék beszedési számlát, a bírságok, önellenőrzési pótlék és a végrehajtási költség befizetésére bírság beszedési számlát, az illetékek — beleértve a mulasztási bírság, a késedelmi pótlék és a végrehajtási költség — befizetésére illetékbeszedési számlát,

e) a helyi önkormányzatot megillető, illetve más szerv által kimutatott adók módjára behajtandó köztartozások befizetésére egyéb bevételek elszámolási számlát,”
(vezethet.)

(2) Az Ámr. 103. §-a (8) bekezdésének a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A helyi kisebbségi önkormányzat)

„a) költségvetési elszámolási számlát és/vagy ehhez kapcsolódóan alcímű számlákat,”
(vezethet.)

(3) Az Ámr. 103. §-ának (9) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(9) A hittel rendelkező, azt felvenni szándékozó, illetve készfizető kezességét vállaló helyi önkormányzat a normatív állami hozzájárulásokkal, az egyéb központi költségvetési támogatásokkal, az átengedett személyi jövedelemadóval, valamint az államháztartáson belül működési célra átvett pénzeszközeivel kapcsolatos pénzforgalmát a költségvetési elszámolási számlához kapcsolódó alszámlán köteles elkülöníteni. Az alszámlán elkülönített összeget — a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 88. §-a (1) bekezdésének b) pontja alapján — a helyi önkormányzat hitel fedezetére — likvid hitel kivételével — nem használhatja, illetve az alszámláról — likvid hitel kivételével — hiteltörlesztés, kezességbeváltás nem teljesíthető.”

62. §

Az Ámr. 106. §-ának (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) Az (1) bekezdés e) pontja szerinti Technikai számla a Nyugdíjbiztosítási Alaphoz visszaérkezett nyugellátások technikai kezelésére, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjait érintő egyes ellátások, és azok fedezeteinek elszámolására szolgál.”

63. §

Az Ámr. 109. §-ának (6)—(7) és (10)—(11) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(6) Ha a felügyeleti szerv az automatikusan megállapított kereten korrekciót kíván végrehajtani költségvetési szervei között, azt a Kincstár elnöke által tárgyévra kiadott naptári rendben meghatározott időpontban közli a Kincstárral. Korrekciót csak a kedvezményezett költségvetési szerv (1) bekezdés szerint számított éves keretének 8%-át, de az időarányosan még esedékes előirányzat-felhasználási keret összegét meg nem haladó mértékben és legfeljebb 3 havi visszapótlás mellett lehet kezdeményezni. A felügyeleti szerv korrekciót minden hónapban fejezeti szinten csak 0 egyenleggel hajthat végre.

(7) Az időarányos havi ütemezéstől az (5) bekezdésben foglaltakat meghaladó eltérést (előrehozást) fejezet összesenben a Kincstár engedélyezhet. Az ezzel kapcsolatos jóváhagyó bizonylatot a havi és kincstári ügyfelenkénti bontású előirányzat-felhasználási korrekcióval együtt kell benyújtani. Az előrehozás időarányos visszapótlás mellett történik, kivéve, ha a Kincstár a rendelkezésére álló adatok alapján — a fejezet kérelmét is figyelembe véve — ettől eltérő módon rendelkezik.”

„(10) A fejezeti kezelésű előirányzatok terhére történő fejezeten kívüli, valamint a fejezet által közvetlenül teljesített kifizetések előirányzat-felhasználási terv alapján teljesítésarányosan vehetők igénybe. Az igénybevétel fejezeti szinten összességében a halmozott havi időarányos mértéket csak a Kincstár engedélyével haladhatja meg. 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 programfinanszírozási körbe vont előirányzatok finanszírozása teljesítésarányosan, a tényleges felmerüléskor történik.”

64. §

Az Ámr. 110. §-a (1) bekezdésének a) és d) pontja, valamint (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(A Kincstár a fizetési megbízások teljesítése során havonta... figyelemmel kíséri, hogy a központi költségvetési szervek köztartozásai befizetésének mértéke — a kincstári költségvetés éves aktuális személyi juttatások előirányzata 1/14 részéhez viszonyítva — eléri-e)

„a) az SZJA előleg esetében a 16%-ot,”

„d) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjait megillető járulékok esetében a 30%-ot.”

„(3) Amennyiben befizetés nem történt, illetve annak összege nem éri el az (1) bekezdésben meghatározott mértéket, a Kincstár haladéktalanul értesíti a kincstári költségvetéssel rendelkező központi költségvetési szervet. Az érintett költségvetési szerv képviselője köteles az értesítés kézhezvételét követő 5 munkanapon belül egyeztetni a Kincstár központjának képviselőjével. Indokolt esetben jegyzőkönyvet kell felvenni, melynek tartalmaznia kell a be nem fizetett köztartozásokat — fajtánként részletezve —, a köztartozások rendezésének közösen megállapított módját és az abból eredő kötelezettségeket és határidőket. A jegyzőkönyv aláírásával egyidejűleg — eltérő megállapodás kivételével — a jegyzőkönyvhöz kell csatolni és a Kincstárnak benyújtani a fennálló köztartozások kiegyenlítésére vonatkozó elkészített, aláírt átutalási megbízásokat.”

65. §

Az Ámr. 114. §-a és az előtte lévő cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak finanszírozási és elszámolási rendje

114. § (1) Az APEH által vezetett, az Egészségbiztosítási Alap és a Nyugdíjbiztosítási Alap számláira járulékok címén befolyt bevételeket a Kincstár naponta az ONYF és az OEP Lebonyolítási számlájára átutalja.

(2) Az APEH-hoz késedelmi pótlék és bírság címen befolyt összegből az Egészségbiztosítási Alapot és a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető részt az APEH havonta a tárgyhót követő hó 15-éig, a december havi késedelmi pótlékot december 31-éig átutalja az ONYF és az OEP Lebonyolítási számláira.

(3) Az egészségügyi hozzájárulás címén az APEH elküldött számlájáról a Kincstár naponta átutalja az egyenleget az OEP Lebonyolítási számlájára.

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

(5) Az APEH adatokat szolgáltat:

a) havonta a havi bevallásra kötelezettek bevallási adatairól — bevallási jogcímenként — alaponkénti bontásban az ONYF, az OEP, az Egészségügyi Minisztérium, a Pénzügyminisztérium és a Kincstár részére a bevallás esedékességének hónapját követő hónap 15. napjáig,

b) negyedévente a negyedéves bevallásra kötelezettek bevallási adatairól — bevallási jogcímenként — alaponkénti bontásban az ONYF, az OEP, az Egészségügyi Minisztérium, a Pénzügyminisztérium és a Kincstár részére a bevallás esedékességének hónapját követő hónap 15. napjáig,

c) évente az éves bevallásra kötelezettek bevallási adatairól — bevallási jogcímenként — alaponkénti bontásban az ONYF, az OEP, az Egészségügyi Minisztérium, a Pénzügyminisztérium és a Kincstár részére a tárgyévét követő év április 15-éig,

d) negyedévente az I—III. negyedévekről a bevallások és befizetések feldolgozása alapján a folyószámlákon kimutatott tartozások és túlfizetések állományáról, valamint a behajtásból származó bevételekről alaponként az ONYF, az OEP, a Pénzügyminisztérium és a Kincstár részére, a tárgynegyedévet követő hó 15-éig,

e) évenként — a tárgyévben esedékes bevallások és a december 31-ig történő befizetések feldolgozása alapján — a folyószámlák adataival megegyezően, a tartozások és túlfizetések december 31-i állományának összegéről, továbbá a tárgyévben esedékes összes bevallások jogcímenkénti bontásáról, valamint a behajtásból származó bevételek december 31-ig teljesített befizetéséről, alaponként az ONYF, az OEP, az Egészségügyi Minisztérium, a Pénzügyminisztérium és a Kincstár részére a tárgyévét követő év április 20-áig.

(6) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak mérlegében kimutatott, az APEH járulék-elszámolása keretében vezetett tartozások és túlfizetések állományának valódiságáért az APEH tartozik felelősséggel.

(7) Az ONYF és az OEP az (1) bekezdés szerinti járulék címén részére átutalt bevételeket havonta a járulékelemek között a mindenkori bevallott kötelezettség arányában megosztja. Az így elszámolt összegeket az éves járulék-el-

számolás keretében, a halmozott éves bevallás arányában kell korrigálni.”

66. §

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

„115. § (1) Az ONYF és az OEP a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai pénzforgalmában tervezhető bevételeiről, kiadásairól, a társadalombiztosítás által folyósított, nem a társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő ellátások bevételeiről és kiadásairól, valamint a szükséges hitelről finanszírozási tervet készítenek.

(2) A pénzügyminiszter rendeletében meghatározott határidővel, tartalommal és formában

a) társadalombiztosítás által folyósított, nem a társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő ellátások megtérítéséről havi részletezettségű éves finanszírozási tervet a Pénzügyminisztérium részére,

b) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai pénzforgalmában tervezhető bevételekről, kiadásokról és a hitelállomány alakulásáról havi finanszírozási tervet a Kincstár részére kell megküldeni.

(3) A gyógyító-megelőző ellátások havi időarányos előirányzatát az éves előirányzat gazdálkodási előleggel csökkentett, 11 hónapra számított összegével kell figyelembe venni.

(4) A (2) bekezdésben foglalt finanszírozási tervekben az időarányostól eltérő bevételeket és kiadásokat meg kell indokolni.

(5) A központi költségvetésében „A társadalombiztosítási szervezetek által folyósított ellátások”, a „Kormányzati rendkívüli kiadások: Pénzbeli kárpótlás”, valamint a „Garancia és hozzájárulás a társadalombiztosítási ellátásokhoz” költségvetési címek előirányzatainak utalványozására a pénzügyminiszter jogosult. Az előirányzatok utalványozása az ONYF és az OEP vezetője által a (2) bekezdés a) pontja szerint, a tárgyévét megelőző év december 25-éig benyújtott pénzügyminiszter által jóváhagyott finanszírozási terv alapján történik.

(6) A (2) bekezdés b) pontjában meghatározott havi finanszírozási terv alapján a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetésében meghatározott zárt kasszák előirányzatait az időarányos teljesítés mértékéig a Kincstár elbírálja.

(7) Amennyiben a havi finanszírozási tervben a zárt kasszák kiadásai meghaladják az éves előirányzat időarányos részét, a Kincstár a finanszírozási tervet előzetes véleményezés után jóváhagyásra, illetve a kormánydöntés előkészítése érdekében megküldi a pénzügyminiszternek.

(8) A zárt kasszák finanszírozási tervét az időarányos teljesítést az éves előirányzat 5%-kal meghaladó mértékéig a pénzügyminiszter hagyja jóvá, e mérték felett a Kormány engedélyezi.

(9) Amennyiben a zárt kasszák finanszírozási tervének (8) bekezdésben megjelölt engedélyezésére a tárgy hónapot megelőző hó utolsó munkanapjáig nem kerül sor, az egészségügyi ellátás folyamatos biztosítása érdekében a Pénzügyminisztérium utasítása alapján a Kincstár előzetes keretet nyit. A havi előirányzat-felhasználási keret véglegesítését a Kormány döntése alapján a finanszírozási terv módosításával kell a Kincstárnál kezdeményezni.”

67. §

Az Ámr. 117. §-ának (4)—(5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, a § a következő új (6)—(8) bekezdésekkel egészül ki, az (5) bekezdés számozása (9) bekezdésre módosul:

„(4) Az OEP a fedezet biztosítás céljából — a TÁKISZ adatszolgáltatása alapján — az Egészségbiztosítási Alap megfelelő kiadási számlájának terhére, a Kincstár Budapesti Igazgatósága felé a megfelelő lebonyolítási számla javára, minden hónap 19-éig rendelkezik:

a) az Egészségbiztosítási Alapból nettó módon finanszírozott önkormányzati egészségügyi intézmények bruttó tárgyhavi támogatás összegének, és

b) az a) pont szerint meghatározott intézmények, valamint a kifizetőhelyi azonosítóval ellátott helyi önkormányzatok által folyósított (megelőlegezett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások együttes összegének az átvezetéséről.

(5) A (4) bekezdésben meghatározott támogatások és elszámolások összegének figyelembevételével a Kincstár az APEH Számítástechnikai és Adóelszámolási Intézete (a továbbiakban: APEH-SZTADI) útján minden hó 22. napjáig, december hónapban 20-áig az utalást teljesíti.

(6) Az OEP a bruttó finanszírozási körébe tartozó egészségügyi intézményekre, szolgáltatókra vonatkozóan az Egészségbiztosítási Alap terhére kiutalandó támogatások összegéről a tárgyhót megelőző hónap utolsó munkanapjáig ad megbízást a Kincstárnak, melyeket a Kincstár az e rendelet 10/c. számú melléklete szerint a tárgyhónap első munkanapján teljesít.

(7) Az Áht. 102. § (12) bekezdésének felhatalmazása alapján az előző év december 20-a után kiutalt, az egészségügyi intézmények (szolgáltatók) rendelkezésére bocsátott éves gazdálkodási előleg visszavonásáról az OEP:

a) a (4) bekezdés a) pontjában meghatározott egészségügyi intézményeknél 12 havi részletben a havi finanszírozás összegéből,

b) a (6) bekezdésben meghatározott intézmények esetében egy összegben a januári első banki nap utalásánál gondoskodik.

(8) A (4) bekezdés a) pontjában meghatározott OEP nettó finanszírozási kört — gazdálkodási formaváltás esetét kivéve — az OEP az érintett önkormányzatok bevonásával évente felülvizsgálja és azt közleményben teszi közzé.”

68. §

Az Ámr. a következő 117/A. §-sal egészül ki:

„117/A. § Az OEP és az ONYF a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai éves költségvetési beszámolójának benyújtásával egy időben nyújtja be a Pénzügyminisztérium részére a társadalombiztosítási szervek által folyósított, a központi költségvetésből finanszírozott ellátások részletes elszámolását, ideértve a működési költségtérítést és a postaköltséget is.”

69. §

Az Ámr. 119. §-ának (1)—(3) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek, a § a következő új (6) bekezdéssel egészül ki, a (6)—(8) bekezdések számozása (7)—(9) bekezdésre módosul, egyidejűleg az így átszámolt (7) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:

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

(2) A következő évi költségvetési törvény kihirdetése időpontjától függően, a következő év első folyósításának összege megegyezhet az előző év utolsó folyósításának összegével. A különbözet a következő utaláskor kerül rendezésre. A folyósítást a Kincstár a TÁKISZ-ok 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 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 állami hozzájárulásról és a normatív, kötött felhasználású támogatások előirányzatáról, illetve annak egy részéről és az állami hozzájárulás előirányzata módosult, részére az állami hozzájárulás a módosított előirányzat alapján folyósítandó.”

„(6) A Kincstár az önkormányzatokat és intézményeket terhelő állami adóhatóság felé, illetve a munkáltatói táppénz-hozzájárulás vonatkozásában az OEP felé teljesítendő kötelezettségek átutalásáról minden hónap 20-áig intézkedik.

(7) A magánnyugdíjpénztári tagdíj megfizetéséről — számfejtési körébe tartozó munkáltatók esetén — a TÁKISZ-ok gondoskodnak minden hónap 20-áig.”

70. §

Az Ámr. 122. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„122. § (1) Azon önkormányzati egészségügyi intézmények esetében, amelyeket az OEP nettó módon finanszíroz, a támogatásokat az e kört érintő köztartozások és egyéb levonások beszámításával kell folyósítani. A Kincstár e rendelet 16. számú melléklete alapján az APEH-SZTADI útján a (4) bekezdésben rögzített források terhére az e célra elkülönített lebonyolítási számláról folyósítja:

a) minden hónap 20-án a közterheket és egyéb levonásokat, és

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

(2) Az (1) bekezdés szerint finanszírozott helyi önkormányzati költségvetési szervek tartozásai csak az OEP által folyósított támogatásokból vonhatók le.

(3) Amennyiben a nettósítandó összeg nem fedezi az összes levonást, azt a Kincstár megelőlegezi és az Áht. 101. § (8) bekezdésében szabályozott módon szedi be. A 20 000 forint összeghatár alatti tartozás esetén a Kincstár a beszedést év közben a következő hónapokban a nettó

finanszírozás során az egészségügyi intézményt megillető támogatási összegből történő levonás útján is érvényesítheti a 16. számú melléklet szerint.

(4) A TÁKISZ forgótőke tárgyhavi visszapótlását a Kincstár csak addig a mértékig teljesíti, ameddig arra az OEP által finanszírozott önkormányzati egészségügyi intézményeket megillető, nettó finanszírozásánál figyelembe vett támogatások összege — a köztartozások, valamint az előző időszak halmozott nettó tartozása levonásán felül — fedezetet nyújt. A magánnyugdíjpénztári tagdíj átutalásáról — a számfejtési körébe tartozó egészségügyi intézmények esetében — a TÁKISZ intézkedik minden hónap 20-áig.”

71. §

Az Ámr. 123. §-ának (2)—(3) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(2) Az OEP kifizetőhelyi azonosítót ad a TÁKISZ-oknak az elkülönített finanszírozási körökben az adatszolgáltatás teljesítéséhez.

(3) A TÁKISZ-t — mint a társadalombiztosítási ellátások folyósítását végző kifizetőhelyet — megillető térítési díjat és postaköltségeket e rendelet 16. számú mellékletének adatai szerint meghatározott összegben — a Kincstár a TÁKISZ-ok megfelelő bevételi számlájára utalja a helyi önkormányzatoknak, illetve az egészségügyi intézményeknek történő nettóutalással egy időpontban.”

72. §

Az Ámr. 125. §-ának (1)—(2) és (4) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Az önkormányzat helyi adó beszedési számláin, a pótlék és a bírság beszedési számlán hó végén — kivéve június és december hónapot — rendelkezésre álló összeget legkésőbb a tárgyhót követő hónap 10. napjáig az önkormányzat költségvetési elszámolási számlája javára át kell utalni. Félév végén és év végén a számla csak 0 egyenleget tartalmazhat. Az indokolt visszatérítéseket a következő időszakban a megfelelő adó, pótlék, bírság beszedési számláról kell teljesíteni. Amennyiben a számlán lévő összeg nem nyújt fedezetet a kiutaláshoz a költségvetési elszámolási számláról kell az átutalást a megfelelő számlára teljesíteni a visszatérítés érdekében.

(2) Az önkormányzat gépjárműadó beszedési számláján a hó végén rendelkezésre álló összeget a következő hónap 10. napjáig kell az önkormányzati költségvetési elszámolási számla, illetve a 10032000—01079043 APEH „Belföldi gépjárműadó” bevételi számla javára átutalni.”

„(4) Az önkormányzat egyéb bevételek elszámolási számlájáról az önkormányzatot megillető bevétel hó végén

rendelkezésre álló összegét a tárgy hónapot követő hónap 10-éig kell az önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára átutalni. A nem az önkormányzatot megillető bevételt szükség szerint, de legkésőbb a hó végén rendelkezésre álló összeget a tárgyhót követő 10-éig kell a behajtást kérő szerv megfelelő számlájára átutalni.”

73. §

Az Ámr. 128. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

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

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

b) VIP ezüst vagy arany kártyát, amely a minisztériumok, külképviseletek, költségvetési szervek, illetve a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok vezető beosztású, valamint a szerv vezetője által kártyahasználatra feljogosított dolgozóinak reprezentációs és utazási kiadásai kiegyenlítésére és készpénz felvételére szolgáló, külföldön és belföldön egyaránt használható elektronikus és hagyományos módon is elfogadható fizetési eszköz (a továbbiakban együtt: kincstári kártya).

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

74. §

Az Ámr. 130. §-a b) pontjának 2. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A Kincstár)

„2. jogosult a költségvetési szerv előirányzat-felhasználási keret számláját, valamint a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonos pénzforgalmi számláját megterhelni (utóterhelés), amennyiben a kártyafedezeti számlán esetlegesen keretütlépés következik be,”

75. §

Az Ámr. 133. §-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki, a jelenlegi (3) bekezdés számozása (4) bekezdésre változik, és a § a következő (5) bekezdéssel egészül ki:

„(3) Nem igényelhető készpénz

a) azokra az illetménykifizetésekre, amelyek esetében a vonatkozó törvény a bankszámlára való utalást, illetve a postai úton történő kifizetést teszi kötelezővé, továbbá

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

„(5) A kincstári körbe tartozó költségvetési szerv a házipénztárba befolyt bevételeket a kiadások teljesítésére nem használhatja fel, azt naponta készpénzben be kell fizetni a számlára. A befizetés abban az esetben sem teljesíthető készpénzkímélő módon — a befizetési és a készpénzfelvételi bizonylatok egyidejű benyújtásával —, ha egyidejűleg a befizetett összegnek megfelelő összegű készpénzfelvételre kerül sor. A napi befizetéstől el lehet tekinteni, amíg a házipénztárba befizetett összeg nem éri el az 50 000 forintot és ezen összeg készpénzben történő tartására a pénzügyi szabályzat lehetőséget ad.”

76. §

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

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

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

(3) A helyi önkormányzat nevében kötelezettséget a polgármester vagy az általa felhatalmazott személy vállalhat; a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére a jegyző vagy az általa felhatalmazott személy jogosult. A körjegyzőség — mint önállóan gazdálkodó költségvetési szerv — esetében kötelezettségvállalásra a körjegyző vagy az általa felhatalmazott személy, annak ellenjegyzésére a pénzügyi, gazdasági ügyintéző jogosult.

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

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

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

(5) A ellenjegyző a (4) bekezdésben foglalt feladata ellátásához szükség szerint szakértőt vehet igénybe.

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

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

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

77. §

Az Ámr. 135. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Érvényesítést csak az ezzel írásban megbízott, legalább középfokú iskolai végzettségű és emellett mérlegképes könyvelői vagy ezzel egyenértékű pénzügyi-számviteli szakképesítésű dolgozó végezhet. A helyi kisebbségi önkormányzat esetében az érvényesítést az önkormányzati hivatal ezzel megbízott, az e bekezdésben meghatározott képesítéssel rendelkező dolgozója végzi.”

78. §

Az Ámr. 137. §-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki, egyidejűleg a (3)—(5) bekezdés számozása (4)—(6) bekezdésre módosul, az így átszámozott (4) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az utalvány ellenjegyzése során a 134. § (4)—(5) bekezdéseiben foglaltak értelemszerű alkalmazásával kell eljárni.

(4) Az ellenjegyzésre jogosultnak az utalványt, ha nem ért vele egyet, akkor kell ellenjegyeznie, ha erre az utalványozó írásban utasítja. Ez esetben az okmányt „az utalványozás ellenjegyzése utasításra történt” záradékkal kell ellátnia, s erről az (1) bekezdés szerinti esetben központi költségvetési szerv esetén a felügyeleti szervet, egyéb költségvetési szerv esetén a pénzellátást végző költségvetési szervet, a (2) bekezdés szerinti esetben a helyi önkormányzat képviselő-testületét, illetve a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetési szerve esetében a helyi kisebbségi önkormányzat képviselő-testületét 8 napon belül értesítenie kell.”

79. §

Az Ámr. 139. §-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki:

„(3) A helyi önkormányzat évközi gazdálkodásának alakulásáról, az év várható bevételi és kiadási előirányzatának teljesüléséről a jegyző havi és halmozott előirányzat-felhasználási ütemtervet, valamint a pénzállományának alakulása alapján likviditási tervet készít.”

80. §

Az Ámr. 140. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:

„(5) Amennyiben — a Kincstár költségvetési jelentései alapján — a fejezetre összesített, éves halmozott kiadási, illetve bevételi teljesítési adatok 5%-át két egymást követő hónapban meghaladják a függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások, illetve a bevételek és a nem azonosított bevételek, a fejezet felügyeletét ellátó szerv köteles megvizsgálni költségvetési szerveinél annak okait, és megtenni a szükséges intézkedéseket ezen kiadások és bevételek rendezésére.”

81. §

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

„142. § A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelője az általa kezelt alap költségvetésének végrehajtásáról, a működési költségvetés végrehajtásáról, valamint a társadalombiztosítás által folyósított, nem társadalombiztosítási forrásból finanszírozott ellátásokról — a pénzügyminiszterrel közösen megállapított formában — havi jelentést nyújt be a tárgyhónapot követő hónap 25. napjáig a Pénzügyminisztériumhoz, az Egészségügyi Minisztériumhoz.”

riumhoz, a Szociális és Családügyi Minisztériumhoz, az Állami Számvevőszékhez, a KSH-hoz és a Kincstárhoz. Az I—III. hónap adatairól összevontan kell benyújtani a havi jelentést.”

82. §

Az Ámr. 145. §-ának (1)—(2) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek, és a § a következő (4)—(5) bekezdéssel egészül ki:

„(1) A költségvetési szerv, az alap, a központi és a fejezeti kezelésű előirányzat kezelője, a vagyonekezelő 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 25. napjáig, a második és negyedik negyedévre vonatkozóan a féléves, illetve az éves beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően, kell a felügyeleti szervhez benyújtani.

(2) A felügyeleti szerv a mérlegjelentéseket a tárgynegyedévet követő hónap 25. napjáig, illetve a féléves és éves beszámoló továbbításának határidejével megegyezően juttatja el feldolgozásra a Pénzügyminisztérium kijelölt szervéhez, helyi önkormányzat esetében a TÁKISZ-nak.”

„(4) Az adatszolgáltatók az éves elszámolásokra vonatkozóan a 12/b. számú mellékletet a tárgyévet követő év július 15-éig, a 12/c. számú mellékletet az éves adóbevallások feldolgozását követően, de legkésőbb a tárgyévet követő év augusztus 15-éig, az éves konszolidált elszámolásra vonatkozóan a 12/b. mellékletet a tárgyévet követő év november 15-éig juttatják el a felügyeleti szervhez. A felügyeleti szerv a mérlegjelentések űrlapjait ezt követően 10 napon belül továbbítja feldolgozásra a Pénzügyminisztérium kijelölt szervéhez, illetve helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében a TÁKISZ-hoz. A TÁKISZ-ok az általuk feldolgozott űrlapokat 10 napon belül továbbítják a Pénzügyminisztérium kijelölt szervéhez.

(5) A Kincstár az évközi mérlegjelentést (12/a.—12/c. mellékletek) — figyelemmel az (1)—(4) bekezdésekben foglalt adatszolgáltatások egyes tételeinek felhasználására és beépítésére — az első negyedévre vonatkozóan június 15-éig, a második negyedévre vonatkozóan augusztus 15-éig, a harmadik negyedévre vonatkozóan november 5-éig, a negyedik negyedévre vonatkozóan a tárgyévet követő év március 31-éig, a 12/a.—12/b. számú mellékleteket az éves elszámolásra vonatkozóan a tárgyévet követő év május 31-éig, a 12/c. számú mellékletet az éves elszámolására vonatkozóan a tárgyévet követő év augusztus 30-áig, a

12/b. számú mellékletet az éves konszolidált elszámolásra vonatkozóan a tárgyévet követő év november 30-áig a Pénzügyminisztériumhoz, illetve annak kijelölt szervéhez nyújtja be.”

83. §

Az Ámr. 146. §-ának (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az (1)—(2) bekezdésben foglalt tájékoztatási és egyeztetési kötelezettség a kincstári költségvetéssel rendelkező kincstári ügyfél kincstári számláinak egyenlegére és forgalmára, valamint a kincstári költségvetés kiemelt előirányzatainak aktuális összegére és az előirányzatok teljesítésének összegére vonatkozik. Eltérés esetén a kincstári költségvetéssel rendelkező az elemi beszámoló-jában a saját könyvvezetésének megfelelő adatokat szerepelteti és indokolásban tételesen rögzíti az eltérést. Az eltérés dokumentumát az elemi beszámoló benyújtásával egyidejűleg megküldi felügyeleti szerve részére, amely azt a beszámoló felülvizsgálata és a Pénzügyminisztérium kijelölt szervéhez történt benyújtást követő 5 munkanapon belül költségvetési szervként és fejezeti szintre összesítve megküldi a Kincstár részére.”

84. §

Az Ámr. 149. §-a a következő (6) bekezdéssel egészül ki:

„(6) A központi költségvetési szervnek és a fejezeti kezelésű előirányzat kezelőjének legkésőbb június 30-ig értékelnie kell, hogy a közhasznú társaságok, gazdasági társaságok, közalapítványok működése hogyan befolyásolja a támogatási szükségletet, a részükre nyújtott támogatás hogyan hatott e szervezetek által végzett tevékenység ellátásának színvonalára, gazdaságosságára, a jövedelmezőségre, a vagyon változására. Az értékelést az elemi beszámoló szöveges indokolása részének kell tekinteni.”

85. §

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

(A pénzügyminiszter..... kincstári biztost jelöl ki a központi költségvetési szervhez, ha)

„a) annak elismert, az esedékességet követő 60 napon túli tartozásállománya meghaladja az éves eredeti költségvetés kiadási előirányzatának 3,5%-át, vagy összege meghaladja az 50 millió forintot.”

86. §

(1) Az Ámr. 151. §-a (3) bekezdésének *d*) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A kincstári biztos köteles)

„*d*) a *c*) pontban foglaltak megvalósítására kezdeményezni és részt venni a fejezet felügyeletét ellátó szervvel, az adóhatósággal, a vám- és pénzügyőrség szerveivel, a szállítókkal, a megrendelőkkel folytatott egyeztető tárgyalásokon,”

(2) Az Ámr. 151. §-a (5)—(6) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

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

(6) A fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője az ad hoc bizottság által elfogadott, az adósság újraképződését megakadályozó záró intézkedési tervben foglaltak végrehajtására az elfogadást követő 15 napon belül köteles megtenni a szükséges intézkedéseket, illetve kezdeményezni az illetékes szervnél azok megtételét. A felügyeletet ellátó szerv köteles a megtett intézkedések hatásáról a vizsgálatot követő 2 évig, negyedévente a Pénzügyminisztériumot — külön határozat alapján a Kormányt — tájékoztatni.”

87. §

Az Ámr. 152. §-ának (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A kincstári biztost megillető havi megbízási, illetve vállalkozói díj összegét, a költségelszámolás rendjét és az abba bevonható költségek körét a szerződés tartalmazza. A költségelszámolás rendje a szerződés mellékletét képezi. A havi megbízási díj összege nem lehet kevesebb, mint azon központi költségvetési szerv vezetőjének havi illetménye, ahová a kincstári biztost kijelölték.”

88. §

Az Ámr. 153. §-ának (1)—(2) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A helyi önkormányzat képviselő-testülete — amennyiben a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 4. §-a szerinti adósságrendezési eljárást az önkormányzat vagy hitelezői nem kezdeményezték — a rendeletében szabályozott módon önkormányzati biztost rendel ki a felügyelete alá tartozó költségvetési szervhez, ha annak elismert tartozásállománya a (2) bekezdésben meghatározott időt és mértéket eléri.

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

89. §

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

[Az (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatást]

„*a*) a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv az általa elismert lejárt tartozásállomány tekintetében — nemleges adat esetén is — havonta, a tárgy hó 25-i állapotnak megfelelően a tárgyhónapot követő hó 5-éig a számlavezető kincstári fiókja és a fejezet felügyeletét ellátó szerv,”

(részére teljesíti.)

90. §

Az Ámr. 162. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A kincstári körbe tartozó kincstári költségvetéssel rendelkező és kincstári költségvetéssel nem rendelkező költségvetési szerv köteles a közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó tárgyévben saját költségvetési előirányzatai terhére megvalósuló közbeszerzései költségvetési törvényben meghatározott egyedi értékhatárát elérő dologi és intézményi felhalmozási kiadásokat terhelő kötelezettségvállalásait egyedileg bejelenteni a számlavezető kincstári fiók részére az e rendelet 14. számú mellékletében meghatározott formában, a kötelezettségvállalást követő 5 munkanapon belül.”

91. §

Az Ámr. 163. §-a és az előtte lévő cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„Adatszolgáltatás az önkormányzatok és egészségügyi intézményeik nettó finanszírozásához

163. § (1) A helyi önkormányzatok és intézményeik nettó finanszírozásához szükséges információkat az e rendelet 16. számú mellékletében szereplő „Adatlapok jegyzékében” részletezett módon az erre kötelezetteknek — az ott megjelölt adattartalommal és határidőre — kell a felhasználók részére szolgáltatni.

(2) A helyi önkormányzatok és intézményeik központi költségvetéséből történő nettó finanszírozásához szükséges információkat a központosított illetményszámfejtésből rendelkezésre álló adatok, illetve a központosított számfejtést nem igénylő önkormányzatok adatszolgáltatása alapján a TÁKISZ szolgáltatja.

(3) A központosított illetményszámfejtést nem igénylő helyi önkormányzat, illetőleg a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek adatközlésének elmulasztása esetén a helyi önkormányzat, illetőleg költségvetési szerve részére a Kincstár a támogatások folyósítását felfüggeszti.

(4) A TÁKISZ-ok az adó és járulékbevallásoknak az APEH által előírt rendszerű adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésével tesznek eleget.

(5) A Kincstár az Áht. 63. § (6) bekezdése szerint benyújtott, nem teljesült azonnali beszedési megbízások esetében a két nettó finanszírozási körről a Belügyminisztérium részére minden hónap 10-éig külön-külön szolgáltat adatot a kamatszámítás alapjául szolgáló tényleges napok számáról.”

92. §

Az Ámr. 164. §-ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az Európai Unióhoz történő csatlakozással, valamint a különféle nemzetközi segélyekkel kapcsolatos kiadásokról és forrásokról az e rendelet 17. számú melléklete szerinti formában és tartalommal adatszolgáltatást kell teljesíteni és megküldeni a Pénzügyminisztérium, valamint a KPSZE vagy az illetékes fejezeti Végrehajtó Egység részére.”

Záró és átmeneti rendelkezések

93. §

(1) Ez a rendelet 2000. január 1-jén lép hatályba.

(2) Az APEH elkülönített számláira társadalombiztosítási járulék címén befolyt bevételeket a Kincstár 2000. január hónapban — az 1999. évben érvényes megosztási aránynak megfelelően — naponta az ONYF és az OEP Lebonyolítási számlájára átutalja.

(3) Az időközi mérlegjelentés 12/b. és 12/c. számú mellékletét 2000-ben az első és a harmadik negyedévre vonatkozóan az adatszolgáltatóknak nem kell elkészíteniük.

(4) Az Áht. 18/C. §-a (6) bekezdésében a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok átmenetileg szabad pénzeszközei befektetésére vonatkozó előírást a 2000. január 1-je utáni befektetésekre kell alkalmazni.

(5) A rendelet 97. § (3) bekezdésében, valamint a 128. és 130. §-aiban foglalt, a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok kincstári kártya szolgáltatás igénybevételére vonatkozó előírások 2000. április 1-jétől alkalmazhatók.

(6) A rendelet 63/A. §-a (2)—(5) bekezdéseiben foglalt előírásokat a Honvédelmi Minisztérium és a felügyelete alá tartozó honvédelmi szervek vagyongazdálkodására vonatkozóan 2001. január 1-jétől kell alkalmazni.

94. §

(1) A rendelet hatálybalépésével egyidejűleg a kisebbségi önkormányzatok költségvetésének, gazdálkodásának, vagyonyjuttatásának egyes kérdéseiről szóló 20/1995. (III. 3.) Korm. rendelet 2. §-ának (1) bekezdése a következők szerint módosul:

„(1) Az országos kisebbségi önkormányzatok szervezetének gazdálkodására a 114/1992. (VII. 23.) Korm. rendelet és a 219/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet előírásait kell megfelelően alkalmazni.”

(2) A rendelet 18. §-ának (4) bekezdésében és 135. §-ának (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 szabályozott módon.

(3) A korábban a programfinanszírozás körébe vont előirányzatok maradványára nem lehet a 165. § (2) bekezdésében foglalt szabályt alkalmazni, ha annak van tárgyévi eredeti előirányzata, de az 2000. évtől nem tartozik a programfinanszírozási körbe.

(4) A rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti az Ámr. 28. §-ának (5) bekezdése, 140. §-a (3) bekezdésének d) pontja, valamint 165. §-ának (8)—(9) bekezdései.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. számú melléklet a 217/1999. (XII. 27.) Korm. rendelethez

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

szerv, előirányzat megnevezése

9 8 1
űrlap oldalAdatlap
az előirányzatokkal és azok teljesítésével kapcsolatos adatszolgáltatásra

szektor	fejezet	cím/alcím	PIR-törzsszám
---------	---------	-----------	---------------

pénzügyi azonosító	számlatulajdonos azonosító
--------------------	----------------------------

Allamháztartási egyedi azonosító	szakágazat
----------------------------------	------------

adatközlő	adatközlés időpontja	adatközlés sorszáma	év	időszak
-----------	----------------------	---------------------	----	---------

ezer forintban

Megnevezés	Sorszám	3	4	5
a főkönyvi számlákra való hivatkozással	1	2		
Személyi juttatások (51-52) (=02/41)	01			
Társadalombiztosítási járulékok, egészségügyi és táppénz hozzájárulás (531,533-536) (=02/42+44+45+46+47)	02			
Munkaadói járulékok (532) (=02/43)	03			
Dologi kiadások (54-56) (=03/36)	04			
Egyéb folyó kiadások (kamatkiadások nélkül) (57, kivéve 573) (=03/44+48)	05			
Ellátottak pénzbeli juttatásai (58) (=04/17)	06			
Működési célú pénzeszköztartás központi költségvetési szervnek (372-ből) (=04/03-ből)	07			
Működési célú pénzeszköztartás fejezeti kezelésű előirányzatnak (372-ből) (=04/03-ből)	08			
Működési célú pénzeszköztartás elkülönített állami pénzalapnak (372-ből) (=04/03-ből)	09			
Működési célú pénzeszköztartás társadalombiztosítási alapnak (372-ből) (=04/03-ből)	10			
Működési célú pénzeszköztartás helyi önkormányzatoknak (372-ből) (=04/03-ből)	11			
Működési célú pénzeszköztartás vállalkozásoknak (374-ből) (=04/02-ből)	12			
Működési célú pénzeszköztartás pénzügyi vállalkozásoknak (374-ből) (=04/02-ből)	13			
Működési célú pénzeszköztartás háztartásoknak (374-ből) (=04/02-ből)	14			
Működési célú pénzeszköztartás non-profit szervezeteknek (374-ből) (=04/02-ből)	15			
Működési célú pénzeszköztartás külföldre (374-ből) (=04/02-ből)	16			
Társadalom-, szociálpolitikai juttatások és egyéb társadalombiztosítási ellátások (38) (=04/10+18+19+20+21)	17			
Tervezett maradvány, 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-ből, 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 pénzeszköztartás központi költségvetési szervnek (373-ből) (=04/05-ből)	28			
Felhalmozási célú pénzeszköztartás fejezeti kezelésű előirányzatnak (373-ből) (=04/05-ből)	29			
Felhalmozási célú pénzeszköztartás elkülönített állami pénzalapnak (373-ből) (=04/05-ből)	30			
Felhalmozási célú pénzeszköztartás társadalombiztosítási alapnak (373-ből) (=04/05-ből)	31			
Felhalmozási célú pénzeszköztartás helyi önkormányzatoknak (373-ből) (=04/05-ből)	32			
Felhalmozási célú pénzeszköztartás vállalkozásoknak (375-ből) (=04/04-ből)	33			
Felhalmozási célú pénzeszköztartás pénzügyi vállalkozásoknak (375-ből) (=04/04-ből)	34			
Felhalmozási célú pénzeszköztartás háztartásoknak (375-ből) (=04/04-ből)	35			
Felhalmozási célú pénzeszköztartás háztartásoknak (375-ből) (=04/04-ből)	35			

szerv, előirányzat megnevezése

9 8 2
űrlap oldal

Adatlap
az előirányzatokkal és azok teljesítésével kapcsolatos adatszolgáltatásra

szektor fejezet cím/alcím PIR-törzsszám

pénzüntézeti azonosító számlatulajdonos azonosító

Allamháztartási
egyeidi azonosító szakágazat

adatközlő adatközlés időpontja adatközlés sorszáma év időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám			
a főkönyvi számlákra való hivatkozással				
1	2	3	4	5
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás non-profit szervezeteknek (375-ből) (=04/04-ből)	36			
Felhalmozási célú pénzeszköztátadás külföldre (375-ből) (=04/04-ből)	37			
Intézményi egyéb felhalmozási kiadások (159,183) (=05/24+28+29)	38			
Egyéb felhalmozási kiadások (28+...+38)	39			
Felhalmozási kiadások (21+22+27+39)	40			
Kölsönök nyújtása államháztartáson belülre (191-192-ből,271-272-ből) (=06/03)	41			
Kölsönök nyújtása államháztartáson kívülre (193-194-ből,273-274-ből) (=06/06)	42			
Kölsönök törlesztése államháztartáson belülre (435-436-ből,456-457-ből) (=06/09)	43			
Pénzügyi befektetések kiadásaiból részesedések vásárlása (171) (=05/32)	44			
Törvény szerinti kiadások (01+02+03+04+05+06+19+20+40+41+42+43+44)	45			
Működési bevételek (91, kivéve 916) (=07/05+09+17+22+25)	46			
Kamatbevételek (916) (=07/28)	47			
Működési célú pénzeszköztátétel a társadalombiztosítási alapoktól (462-ből) (=09/13-ből)	48			
Működési célú pénzeszköztátétel az elkülönített állami alapoktól (462-ből) (=09/13-ből)	49			
Költségvetési kiegészítések, visszatérülések (461) (=09/11)	50			
Működési célú pénzeszköztátétel központi költségvetési szervtől (462-ből) (=09/13-ből)	51			
Működési célú pénzeszköztátétel fejezeti kezelésű előirányzattól (462-ből) (=09/13-ből)	52			
Működési célú pénzeszköztátétel helyi önkormányzatoktól (462-ből) (=09/13-ből)	53			
Működési célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (464-ből) (=09/12-ből)	54			
Működési célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól (464-ből) (=09/12-ből)	55			
Működési célra átvett pénzeszközök háztartásoktól (464-ből) (=09/12-ből)	56			
Működési célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől (464-ből) (=09/12-ből)	57			
Működési célra átvett pénzeszközök nemzeti szervezeteiktől (464-ből) (=09/12-ből)	58			
Működési célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból (464-ből) (=09/12-ből)	59			
Egyéb működési célú pénzeszköz-átvétel, bevételek (50+...+59)	60			
Felhalmozási célú pénzeszköztátétel a társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől (463-ből) (09/15-ből)	61			
Felhalmozási célú pénzeszköztátétel az elkülönített állami alapoktól (463-ből) (=09/15-ből)	62			
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek (931,934) (=08/06+07+14)	63			
Felhalmozási célú pénzeszköztátétel központi költségvetési szervtől (463-ből) (09/15-ből)	64			
Felhalmozási célú pénzeszköztátétel fejezeti kezelésű előirányzattól (463-ből) (=09/15-ből)	65			
Felhalmozási célú pénzeszköztátétel helyi önkormányzatoktól (463-ből) (09/15-ből)	66			
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (465-ből) (09/14-ből)	67			
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól (465-ből) (=09/14-ből)	68			
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök háztartásoktól (465-ből) (=09/14-ből)	69			
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől (465-ből) (=09/14-ből)	70			
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök nemzeti szervezeteiktől (465-ből) (=09/14-ből)	71			
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból (465-ből) (=09/14-ből)	72			
Egyéb felhalmozási célú pénzeszköz-átvétel, bevételek (63+...+72)	73			
Kölsönök visszatérülése államháztartáson belülről (191-192-ből,271-272-ből) (=10/04,05)	74			

szerv, előirányzat megnevezése

9 8 3
űrlap oldal

Adatlap
az előirányzatokkal és azok teljesítésével kapcsolatos adatszolgáltatásra

szektor fejezet cím/alcím PIR-törzsszám

 Államháztartási egyedi azonosító szakágazat

pénzügyi azonosító számlatulajdonos azonosító

 adatközlő adatközlés időpontja adatközlés sorszáma év időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám										
		3		4		5					
1	2										
Kölcsonök visszatérülése államháztartáson kívülről (193-194-ből,273-274-ből) (=10/03)	75										
Kölcsonök igénybevétele államháztartáson belülről (435-436-ből,456-457-ből) (=10/06,07)	76										
Osztalékok, koncessziós díjak (933-ből,935) (=08/08)	77										
Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (933-ből)=(08/09)	78										
Sajátos bevételek (96-ből, 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, pénzmaradvány igénybevétele (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-ből,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-ből,455-ből) (=10/18+19)	104										
Hosszú lejáratú értékpapírok bevételei (434-ből, 933-ből) (=08/10+11,10/20)	105										
Hitelfelvétel külföldről (433) (=10/27)	106										
Egyéb finanszírozás bevételei (933-ből, 48) (=08/12, 10/35)	107										
Finanszírozási bevételek (102+...+107)	108										
Finanszírozás összesen (94-101+108) = (87)	109										
Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra	110										

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 Vagyonkezelő 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 vagyontulajdonosi 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-SZTADI útmutatása szerint kell kitölteni.

Fejezet: két számjel,

az 1999-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 (02/41)**
- 02. sor: Társadalombiztosítási járulékok, egészségügyi és táppénz hozzájárulás (02/42+44+45+46+47)**
- 03. sor: Munkaadói járulék (02/43)**
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 pénzeszközátadás központi költségvetési szervnek **(04/03-ből)**
- 08. sor: Működési célú pénzeszközátadás fejezeti kezelésű előirányzatnak **(04/03-ből)**
- 09. sor: Működési célú pénzeszközátadás elkülönített állami pénzalapnak **(04/03-ből)**
- 10. sor: Működési célú pénzeszközátadás társadalombiztosítási alapnak **(04/03-ből)**
- 11. sor: Működési célú pénzeszközátadás helyi önkormányzatoknak **(04/03-ből)**
- 12. sor: Működési célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak **(04/02-ből)**
- 13. sor: Működési célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak **(04/02-ből)**
- 14. sor: Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak **(04/02-ből)**
- 15. sor: Működési célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek **(04/02-ből)**
- 16. sor: Működési célú pénzeszközátadás 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 pénzeszközátadás központi költségvetési szervnek **(04/05-ből)**
29. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás fejezeti kezelésű előirányzatnak **(04/05-ből)**
30. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás elkülönített állami pénzalapnak **(04/05-ből)**
31. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás társadalombiztosítási alapnak **(04/05-ből)**
32. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás helyi önkormányzatoknak **(04/05-ből)**
33. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak **(04/04-ből)**
34. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak **(04/04-ből)**
35. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak **(04/04-ből)**
36. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek **(04/04-ből)**
37. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás 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 kiadásaiból 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 (07/28)**
- 48. sor:** **Működési célú pénzeszközátvétel a társadalombiztosítási alapoktól (02/13-ből)**
- 49. sor:** **Működési célú pénzeszközátvétel az elkülönített állami alapoktól (02/13-ből)**

50. sor: Költségvetési kiegészítések, visszatérülések **(09/11)**
51. sor: Működési célú pénzeszközátvétel központi költségvetési szervtől **(02/13-ből)**
52. sor: Működési célú pénzeszközátvétel fejezeti kezelésű előirányzattól **(02/13-ből)**
53. sor: Működési célú pénzeszközátvétel helyi önkormányzatoktól **(02/13-ből)**
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 pénzeszközátvétel a társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől (09/15-ből)**
- 62. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel az elkülönített állami alapoktól (09/15-ből)**
63. sor: Felhalmozási és tőke jellegű bevételek **(08/06+07+14)**
64. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel központi költségvetési szervtől **(09/15-ből)**
65. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel fejezeti kezelésű előirányzattól **(09/15-ből)**
66. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel 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 **évközben 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.

--	--

 lapszám

Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések előirányzata és teljesítése

----- szerv megnevezése

PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ település-típus	szakágazat	0 5 úrlap	év	időszak

ezer forintban

M e g n e v e z é s	Sor- szám	előirányzat		Teljesítés
		Eredeti	Módosított	
1	2	3	4	5
Egyéb pénzügyi befektetések	35			
Pénzügyi befektetések kiadásai (32+...+35)	36			
Felhalmozási kiadások és pénzügyi befektetések összesen (31+36)	37			

**Támogatások, kiegészítések és véglegesen átvett pénzeszközök
előirányzata és teljesítése**

szerv megnevezése

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
PIR-törzsszám	szektor	fejezet/ megye	cím/alcím/ település-típus	szakágazat	0 9 úrlap	év	időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Működési költségvetés támogatása	01			
Intézményi felhalmozási kiadások támogatása	02			
Kormányzati felhalmozási kiadások támogatása	03			
Felügyeleti szervtől kapott támogatás (01+...+03)	04			
Önkormányzatok költségvetési támogatása	05			
Társadalombiztosítási alapok költségvetési támogatása	06			
Elkülönített állami pénzalapok költségvetési támogatása	07			
Központi költségvetéstől kapott támogatás (05+...+07)	08			
Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	09			
Előző évi egyéb költségvetési kiegészítések, visszatérülések	10			
Kiegészítések, visszatérülések (09+10)	11			
Működési célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről	12			
Működési célú pénzeszköztétel államháztartáson belülről	13			
Felhalmozási célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről	14			
Felhalmozási célú pénzeszköztétel államháztartáson belülről	15			
Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök (04+08+11+12+13+14+15)	16			

Önkormányzatok által folyósított ellátások részletezése

----- szerv megnevezése -----

PIR-törzsszám	szektor	megye	település-típus	szakágazat	1 2 úrlap	2 0 0 0 év			

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
Munkanélküliek jövedelempótló támogatása (egészségügyi hozzájárulással együtt)	01			
Tartósan munkanélküliek rendszeres szociális segélyezése	02			
Időskorúak járadéka	03			
Rendszeres szociális segély egyéb jogcímenek	04			
Lakásfenntartási támogatás	05			
Rendszeres gyermekvédelmi támogatás	06	-----		
Egyéb rászorultságtól függő ellátások	07			
Rászorultságtól függő pénzügyi szociális ellátás összesen (01+...+07)	08			
Köztetetés	09			
Közgyógyellátás	10			
Természetben nyújtott egyéb ellátások	11			
Természetben nyújtott szociális ellátások összesen (09+...+11)	12			
Szociálisan rászorultak lakáshitel és kölcsöntartozásai	13			
Önkormányzatok által folyósított ellátások összesen (08+12+13)	14			



Helyi önkormányzatok sajátos bevételeinek részletezése

----- szerv megnevezése -----

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

ezer forintban				
Megnevezés	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			
Személyi jövedelemadó jövedelemkülönbség mérséklésére (+,-)	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			



lapszám

Helyi önkormányzatok sajátos bevételeinek részletezése

----- szerv megnevezése

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

Megnevezés	Sor-szám	előirányzat		Teljesítés
		Eredeti	Módosított	
1	2	3	4	5
Normatív hozzájárulás - lakosságszámhoz kötött	33			
- feladatmutatóhoz kötött	34			
Normatív hozzájárulások (33+34)	35			
Központosított előirányzatok	36			
Önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő (működési forráshiányos) helyi önkormányzatok támogatása	37	_____		
Állami támogatás a tartósan fizetéseképtelen helyzetbe került helyi önkormányzatok adósságrendezésére irányuló hitelfelvétel visszterhes kamattámogatására, az adósságrendezés alatt működési célra igényelhető támogatásra, valamint a pénzügyi gondnok díjára	38	_____		
Működéseképtelen önkormányzatok egyéb támogatása	39			
Működéseképtelenné vált helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása (37+...+39)	40			
Helyi önkormányzatok színházi támogatása	41			
Kiegészítő támogatás egyes közoktatási feladatok ellátásához	42			
Eg yes	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			

ezer forintban

4. számú melléklet a 217/1999. (XII. 27.) Korm. rendelethez

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

2000. évben a programfinanszírozás körébe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok

Fejezet	Cím száma	Al-cím száma	Jogcím-csoport száma	Jogcím száma	Cím neve	Al-cím neve	Előirányzatok neve
V. ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK							
	03				Fejezeti kezelésű előirányzatok		
		02	01		ACQUIS átvételével kapcsolatos intézményi fejlesztés		
X. MINISZTERELNÖKSÉG							
	09				Fejezeti kezelésű előirányzatok		
		02			<i>Célelőirányzatok</i>		
			14		Modernizációs és Integrációs Program támogatása		
			18		Balatonnal kapcsolatos feladatok támogatása		
			52		PHARE HU9603 Modernizációs program stratégiai menedzmentje		
	10				Kormányzati Ellenőrzési Hivatal		
		02			<i>Fejezeti kezelésű előirányzatok</i>		
			01	01	ACQUIS átvételével kapcsolatos intézményi fejlesztés támogatással fedezett része		
				02	ACQUIS átvételével kapcsolatos intézményi fejlesztés segéllyel fedezett része		
XI. BELÜGYMINISZTERIUM							
	19				Fejezeti kezelésű előirányzatok		
		02			<i>Ágazati célfeladatok</i>		
			01		Gépjárműkorszerűsítési program		
			19		Nemzetközi követelményeknek megfelelő okmánycsalád bevezetése		
		11			<i>PHARE program</i>		
			01		COP97		
			02		COP98		
			03		COP99		
			04		Katasztrófavédelem PHARE programja		
XII. FÖLDMŰVELŐDÉSÜGYI ÉS VIDÉKFEJLESZTÉSI MINISZTERIUM							
	10				Fejezeti kezelésű előirányzatok		
		02			<i>Ágazati célelőirányzatok</i>		
			03		PHARE intézményfejlesztés		
			06		Az Európai Unióhoz való csatlakozás Nemzeti Programja		
			09		Agrárkutatói feladatok támogatása		
			36	05	Területfejlesztési intézményrendszer segéllyel fedezett kiadásai		
			37	01	B-A-Z Megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai		
			38	01	Phare CBC program támogatással fedezett kiadásai		
				02	Phare CBC program segéllyel fedezett kiadásai		
			39		Alföldprogram területfejlesztési feladatai		
		04			<i>Támogatási célelőirányzatok</i>		
			10	02	Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai		
XIII. HONVÉDELMI MINISZTERIUM							
	08				Fejezeti kezelésű előirányzatok		
		02			<i>Ágazati célelőirányzatok</i>		
			11		Légvédelmi rakétabeszerezés		
			27		Szennyező források, szennyezett területek kármentesítése		
XV. GAZDASÁGI MINISZTERIUM							
	25				Fejezeti kezelésű előirányzatok		
		02			<i>Ágazati célelőirányzatok</i>		
			04		Szabványosítási és akkreditálási nemzetközi feladatok		
		03			<i>Gazdaságfejlesztési célelőirányzatok</i>		
			03		"Hannover 2000"		
		08			Hadiipari kapacitás fenntartása		
		12			<i>Segélyből megvalósuló programok</i>		
			01		EU SAVE II program		
			05		ITD-H által kezelt PHARE program		
			06		ÁPV Rt. kezelésében lévő PHARE programok		
			07		Notifikációs központ kialakítása AU-9703		
			08		Békéltető Testületek Phare 2000 Program		
			09		Fogyasztóvédelem OFE Phare 2000 Program		
		17			<i>Kis- és középvállalkozói célelőirányzat (az Európai Unió támogatásával megvalósuló programok)</i>		

Fejezet	Cím száma	Al-cím száma	Jogcím-csoport száma	Jogcím száma	Cím neve	Al-cím neve	Előirányzatok neve
---------	-----------	--------------	----------------------	--------------	----------	-------------	--------------------

XVI. KÖRNYEZETVÉDELMI MINISZTERIUM

08					Fejezeti kezelésű előirányzatok		
	02				<i>Ágazati cél előirányzatok</i>		
		05					Balaton intézkedési terv és nagy tavaink védelme program
		06					Védett természeti területek védettségi szintjének helyreállítása program
		10		02			Környezetvédelmi szakmai programok támogatása
				03			Természetvédelmi célokat szolgáló fejlesztési programok támogatása
	05				<i>EU csatlakozás környezetvédelmi Nemzeti Programjai és kormányzati feladatai</i>		
		01					ANP intézményfejlesztés technika feltételeinek megteremtése
		02					ANP jogharmonizáció műszaki megalapozása, szabványosítás
		03					Környezetvédelmi PHARE program (HU-9513)
		04					Környezetvédelmi PHARE program (HU-9807)
		05					ISPA segélyprogram
		06					EU környezetvédelmi támogatások pályázati feltételeinek megteremtése

XVII. KÖZLEKEDÉSI, HÍRKÖZLÉSI ÉS VÍZÜGYI MINISZTERIUM

13					Fejezeti kezelésű előirányzatok		
	02				<i>Ágazati cél előirányzatok</i>		
		08					Kutatási feladatok
		12					EU integrációs feladatok
		18					ENSZ vasúti project költségei
		21					MÁV Rt. modernizációs program állami szerepvállalása részben PHARE segélyből
		24					Technikai Segélyprogram a MÁV modernizációhoz (HU9608)
		41					Gyorsforgalmi úthálózat fejlesztési program

XVIII. KÜLÜGYMINISZTERIUM

05					Fejezeti kezelésű előirányzatok		
	02				<i>Az Európai Unióhoz való csatlakozás külügyi Nemzeti Programja</i>		
		01					EU Kommunikációs stratégia
		02					EU integrációs képzés
		03					EU belső piaci integráció
		04					EU csatlakozáshoz kapcsolódó külső PR
	11				<i>Cél előirányzatok</i>		
		02					"Magyarország 2000" tanácskozás

XIX. SZOCIÁLIS ÉS CSALÁDÜGYI MINISZTERIUM

15					Fejezeti kezelésű előirányzatok		
	05	01					Egyéb közmunkaprogramok támogatása
	10				<i>Ágazati cél előirányzatok</i>		
		08					PHARE programhoz való hozzájárulás
		09					Ágazati informatikai programok
		13					Családsegítő és gyermekvédelmi prevenció programok és szolgálatok fejlesztése
		14					Gyermekvédelmi intézmények fejlesztése
	15						EU Integrációra való felkészülés
	18						Átfogó szociális programok felhalmozási feladatai

XX. OKTATÁSI MINISZTERIUM

10					Fejezeti kezelésű előirányzatok		
	04				<i>Közoktatási feladatfinanszírozás</i>		
		01					Közoktatási feladatok és szakmai programok
		02					Közoktatási tankönyvkiadás
		03					Közoktatás fejlesztés és számítógépes hálózat kialakítása
		04					Pedagógus szakvizsga és továbbképzés
		12					Értékelési és minőségbiztosítási programok
	05				<i>Felsőoktatási feladatfinanszírozás</i>		
		01					Felsőoktatási programfinanszírozások
		03					Felsőoktatási központi kutatási előirányzat
		05					Szakmai könyvek, folyóiratok beszerzése a felsőoktatásban
		23					Felsőoktatási Világbanki (nem beruházási) program
				01			Program hitelfedezete
				02			Program hazai hozzájárulása
		24					Felsőoktatási informatikai fejlesztés
		29					NIIF program támogatása
	11				<i>Euro-atlanti oktatási programok</i>		
		01					Integrációs és multilaterális oktatási feladatok
		02					Euro-atlanti integrációs és egyéb célokat szolgáló nemzetközi oktatási feladatok
		03					Jogharmonizációs Nemzeti Program (ANP)
	17				<i>Szakképzés támogatása</i>		
		01					Ifjúsági szakképzés korszerűsítése világbanki program
				01			Hitelfedezet
				02			VÁM-ÁFA kiadások

Fejezet	Cím száma	Al-cím száma	Jogcím-csoport száma	Jogcím száma	Cím neve	Al-cím neve	Előirányzatok neve
---------	-----------	--------------	----------------------	--------------	----------	-------------	--------------------

05 Szakképzési programok támogatása

XXI. EGÉSZSÉGÜGYI MINISZTERIUM

09

Fejezeti kezelésű előirányzatok

02

Ágazati cél-előirányzatok

01							Az AIDS-program kiemelt feladatainak támogatása
03							Egészségfejlesztési és mentálhigiénés célok
07							Nemzeti környezetegészségügyi akcióprogram
10							Ápolási eszközfejlesztés, home care program
14							Drogbeteg-ellátás feltételeinek javítása
16							Katasztrófa-egészségügyi ellátás feltételeinek javítása
17							Ágazati kutatásfejlesztés
21							PHARE programokhoz való hozzájárulás
22							Ágazati informatikai programok
47							Alapradiológiai géppark korszerűsítése
59							Fekvőbeteg-ellátás szerkezet-átalakítási programja
62							Az onkológiai sugárterápia feltételeinek javítása
65							Nagyértékű, kiemelt egészségügyi beavatkozások (szív-, tüdő-, máj-, hasnyálmirigy átültetés)
67							Aneszteziológiai és intenzív ellátás minimum-követelményeinek biztosítása
07							<i>Nemzetközi megállapodások végrehajtása</i>
01							Világbanki megállapodásokban vállalt kötelezettség
10							EU integrációs felkészülés egészségügyi Nemzeti Programja

XXII. PÉNZÜGYMINISZTERIUM

13

Fejezeti kezelésű előirányzatok

02

Ágazati cél-előirányzatok

02							Államháztartási reform munkák és a kapcsolódó információs rendszerek korszerűsítése
24							Adójegyek előállításának költségeire
05							<i>Segélyből megvalósuló programok</i>
04							Közbeszerzés fejlesztése
07							Közösségi programokhoz nyújtott végfelhasználói támogatás
08							EU Fiskális programjában való részvétel
13							Pénzügy/ Államháztartás fejlesztése
15							ACQUIS adaptációja és adórendszer harmonizációja

XXIII. NEMZETI KULTURÁLIS ÖRÖKSÉG MINISZTERIUMA

10

Fejezeti kezelésű előirányzatok

02

Kulturális feladatfinanszírozás

01							Kulturális célfeladatok
10							Millenniumi filmprodukciók támogatása
12							Ezeréves államiságunk megünneplése
15							Kulturális szaktörvényekből adódó feladatok
16							Közgyűteményi és közművelődési tematikai fejlesztés
17							Nemzeti kulturális intézmények modernizációja, átalakítása
24							Millenniumi közgyűteményi és közművelődési feladatok
03							<i>Egyházak támogatása</i>
02							Egyházi kulturális örökség értékeinek rekonstrukciója és egyéb beruházások
05							<i>Egyéb feladatfinanszírozás</i>
01							Az Európai Unióhoz való csatlakozás Nemzeti Programja
06							<i>Alapítványok támogatása</i>
02	01						Magyar Mozgóképek Közalapítvány programja
04	01						Magyar Könyv Alapítvány programja
05	01						Magyar Történelmi Film Alapítvány programja
15	01						Közép- és Kelet-európai Történelem és Társadalom Kutatásért Közalapítvány programja
07							Nemzeti Örökség Program cél-előirányzat

XXIV. IFJÚSÁGI ÉS SPORT MINISZTERIUM

05

Fejezeti kezelésű előirányzatok

02

Sporttámogatási előirányzatok

02							Sydney 2000. olimpiai támogatása
03							Sportszervezetek köztartozásának rendezése
03	01						Magyar Olimpiai Bizottság olimpiai feladatok támogatása
04	01						Olimpiai műhelyek támogatása
	02						Futball fejlesztési program
	03						Nemzeti atlétikai program
	04						Kosárlabda-fejlesztési program

5/a. számú melléklet a 217/1999. (XII. 27.) Korm. rendelethez

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

PROGRAMJAVASLAT

1.1. Program megnevezése :

1.2. Fejezet száma és neve:

Költségvetési cím: Alcím: Jogcímcsoport: Jogcím:

2.1. Célja :

2.2. Jellemzői :

3. Költségvetésben a programra igényelt kiadási összeg (ezer Ft)

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

támogatási összeg (ezer Ft)

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

4.1. Megvalósítás időtartama : év

4.2. Megvalósítás pénzügyi ütemezései :

Előző évek:

.....

Tervév:

További évek:

.....

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

.....

.....

5. Előirányzat fölött rendelkező személyek

(a részprogramok engedélyezésére jogosult személy/ek) :

.....

.....

6. Előirányzat felosztásának módja :

.....

7. Döntés várható ideje/ üteme :

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

9. Jellemző paraméterek:

.....

10. Teljesítmény, kapacitás mérésének módja

.....

Dátum :év.....hó.....nap

p.h.

.....

4.3. Megvalósítás tárgyevi ütemének kiemelt előirányzatonkénti bontása (ezer Ft):

2/2

Előir.csoop	Kiemelt előirányzat	Kiemelt előirányzat neve	
1 Működési költségvetés	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2 Felhalmozási költségvetés	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

5. Előirányzat fölött rendelkező személyek

(a részprogramok engedélyezésére jogosult személy/ek) :

.....

6. Előirányzat felosztásának módja :

7. Döntés várható ideje/ üteme :

8.1. Részprogram csoportok száma:

Részprogram csoportok megnevezése :

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

8.2. Részprogramok várható száma : 9. Összefügg-e más fejezeti kezelésű előirányzathoz tartozó programmal: I/N

Dátum :év.....hó.....nap

p.h.

.....
engedélyező aláírása

Kincstár részéről visszaigazolás:

Dátum:év.....hó.....nap

Programazonosító szám: -

p.h.

Ügyintéző :

Magyar Államkincstár
Programfinanszírozás**Készül : a költségvetés jóváhagyását követően és előirányzat módosításkor**

5/c. számú melléklet a 217/1999. (XII. 27.) Korm. rendelethez

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



Magyar Államkincstár

1/3

PROGRAM/RÉSZPROGRAM ENGEDÉLYOKIRAT

- eredeti előirányzat

- sz. módosítás esetén program és részprogramazonosító szám

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

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

1.1. Program megnevezése :

1.2. Fejezet száma :

--	--

1.3. Törvényi sor ÁHT azonosítója:

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

Fejezet neve :

2.1. Részprogram megnevezése

2.2. Részprogram előirányzat módosítást igényel I/N :

--

3.1. Költségvetési kiadás elsődleges elszámolási helye:

ÁHT azonosítója:

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

3.2. Megvalósító intézmény neve :

címe :

megvalósítás helye és megyekódja

--	--

Megvalósító intézm. ÁHT-je :

--	--	--	--

adószám:

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

 -

--

 -

--	--

4.1. Rendelkezők :

4.2. Utlványozók :

5.1. A bekerülés teljes költségét, a kifizetés ütemezését, a kiadások tárgyévi ütemezését havi bontásban kell jelenteni.
(Ét-ban)

Evek	Teljes bekerülési költség	Támogatási előirányzat	Előző évek támogatási maradványa	Segély	Más fejezeti kezelési előirányzatból átvett forrás
Előző évek					
.....					
.....					
.....					
Tárgyév össz:					
I.					
II.					
III.					
IV.					
V.					
VI.					
VII.					
VIII.					
IX.					
X.					
XI.					
XII.					
Köv.évek					
20.....					
20.....					
20.....					

Évek	Saját forrás	Saját forrásból		Hitel	Önkormányzati hozzájárulás	Egyéb forrás (támogatási maradvány nélkül)
		visszaigényelhető ÁFA	bevétel			
.....						
.....						
.....						
.....						
Tárgyév össz						
I.						
II.						
III.						
IV.						
V.						
VI.						
VII.						
VIII.						
IX.						
X.						
XI.						
XII.						
Köv.évek						
20.....						
20.....						
20.....						

5.2. Források igénybevételi sorrendje, vagy aránya:

- 1.) %
- 2.) %
- 3.) %

6.1. Kifizetési jogcímek/kiemelt előirányzatoként és összegei a 3.1. pontban megnevezett intézménynél Kincstári költségviselőknél: (az átutalási megbízáson szereplő KTK-k szerint)

összesen:

6.2. Finanszírozható költségnemek és összegei a 3.2 . pontban megnevezett intézménynél /megvalósítónál/, összhangban a melléklettel: (l ervezett tartalom, amelyre a számla vonatkozhat vagy a jovanagyott melléklet szerint)

összesen:

- 7.1. Részprogram céljának meghatározása: 3/3

 7.2. Jellemző paraméterei :

 7.3. Megvalósítás helye :
 7.4. Megvalósítás üteme :
 7.5. Ha a részprogram csoporthoz tartozik, akkor annak száma és megnevezése:

--	--

 8. Teljesítmény kapacitás mérésének módja :
 9. Kifizetés dokumentumai :

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

Dátum: év hó nap

p.h.

.....
 engedélyező aláírása

.....
 ellenjegyző

Kincstár részéről visszaigazolás:

Dátum: év hó nap

programazonosító	részprogram sorszám												
<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table>							<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table>						

p.h.

ügyintéző:

Magyar Államkincstár
 Programfinanszírozás

Záradék: X/

A szükséges eloirányzat módosításához hozzájárulunk.

.....
 átdó Fejezet felelőse

.....
 átvevő Fejezet felelőse

x/ Fejezetek közötti átadáskor egy plussz példányt is kell készíteni az átvevő fejezet értesítése céljából (amelyet a Kincstár küld meg.)

5/d. számú melléklet a 217/1999. (XII. 27.) Korm. rendelethez

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



Magyar Államkincstár

1/2

EGYSZERŰSÍTETT RÉSZPROGRAM ENGEDÉLYEZÉSI OKIRAT

(csak támogatás céljából)

-eredeti előirányzat

- sz. módosítás esetén program/részprogramazonosító szám :

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

1.1. Program megnevezése :

1.2. Fejezet száma :

--	--

1.3. ÁHT azonosítója :

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

Fejezet neve :

2.1. Részprogram megnevezése :

2.2. Részprogram előirányzat módosítást igényel I/N :

--

3.1. Költségvetési kiadás elsődleges elszámolási helye és annak ÁHT azonosítója :

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

3.2. Utalványozók:

4. A kifizetések indításához szükséges adatok :

4.1. Kedvezményezett neve :

címe : megyekód:

--	--

Kedvezményezett ÁHT-je:

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

 adószáma:

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

 -

--

 -

--

Kedvezm. bankszámla száma :

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

 -

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

 -

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

4.2. A támogatás összegének kiemelt előirányzat szerinti bontása (forintban):

Első kifizetés dátuma	Kifiz.szám H/N	Egyszeri kifizetés összege	Kifiz.összege	Utalási KTK	Kiemelt előirányzati bontás e.i.csp. Kiemelt előir. kódja.és neve

5. Ha a részprogram csoporthoz tartozik, akkor annak száma, megnevezése :

--	--

.....

6. Teljesítmény mérésének módja :

.....

7. Kifizetés dokumentumai :

Dátum : év hó nap

p.h.

.....
engedélyező aláírása

.....
ellenjegyző

Kincstár részéről igazolás:

Dátum : év hó nap

p.h.

programazonosító

részprogram sorszáma

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

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

ügyintéző:

Magyar Államkincstár
Programfinanszírozás

Záradék : X/

A szükséges előirányzat módosításhoz hozzájárulunk.

.....
átadó Fejezet felelőse

.....
átvevő Fejezet felelőse

x/ fejezetek közötti átadáskor egy plussz példányt is kell készíteni az átvevő fejezet értesítése céljából
(amelyet a Kincstár küld meg)

6. számú melléklet a 217/1999. (XII. 27.) Korm. rendelethez

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

TÁJÉKOZTATÓ JELENTÉS

a megnevezésû címû,helyrajzi számú,
.....vagyonkezelésében volt kincstári vagyon
..... számú engedély alapján,
formában engedélyezett értékesítéséről

I. Azonosító adatok

1. Hivatkozási ügyiratszama
 - a) a Kincstári Vagyoni Igazgatóságnál:
 - b) a Pénzügyminisztériumnál:

II. Az értékesítés

1. Időpontja:
2. A vevő cégszerû megnevezése:
 - címe, telefonszáma:
3. Az értékesítésből befolyt bruttó bevétel összege:
 - a bevétel beérkezésének időpontja:
4. A befizetett ÁFA összege:
 - a befizetés időpontja:
5. Az értékesítési eljárás költségei:
6. Az értékesítés nettó bevétele (=3.-4.-5.):

- 2 -

II. A bevétel felhasználása

1. A felhasználási cél(ok) meghatározása:
2. A módosított előirányzati jogcím(ek) megnevezése:
3. A központi költségvetési bankszámlára utalt összeg:

IV. Mellékletek (másolatok)

1. A kincstári vagyoni körből kikerülést igazoló engedély
2. A pénzügyminisztériumi bevétel-visszahagyási engedély
3. A központi költségvetést megillető hányad utalását igazoló bankszámla kivonat

/dátum/

/vagyonkezelő aláírása/

7. számú melléklet a 217/1999. (XII. 27.) Korm. rendelethez

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

FEJEZET						ELŐIRÁNYZAT KEZELŐJE			ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLÓDÓ ELŐIRÁNYZAT			
Funkciócsoport	Jogcí m-	Elői r.	Kiem.	ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE		FEJEZET						
CÍM	ALCÍ M	csop. cí m	csop.	elői r.		CÍ M	ALCÍ M					
XI						BELÜGYMINISZTERIUM						
F03.c	19	1	4	2	4	Tűzvédelmi beruházások	XI	19	1	Tűzoltógépjármű fecskendő beszerzés		
							XI	19	2	Tűzvédelmi bírság és biztosítók hozzájárulása		
							XI	19	11	Katasztrófavédelem PHARE programja		
F03.c	19	1	5	2	4	Tűzoltógépjármű fecskendő beszerzés	XI	19	1	Tűzvédelmi beruházások		
							XI	19	2	Tűzvédelmi bírság és biztosítók hozzájárulása		
							XI	19	11	Katasztrófavédelem PHARE programja		
F03.c	19	2	3	2	3	Tűzvédelmi bírság és biztosítók hozzájárulása	XI	19	1	Tűzvédelmi beruházások		
							XI	19	1	Tűzoltógépjármű fecskendő beszerzés		
							XI	19	11	Katasztrófavédelem PHARE programja		
F03.b	19	11	4	2	1	Katasztrófavédelem PHARE programja	XI	19	1	Tűzvédelmi beruházások		
							XI	19	1	Tűzoltógépjármű fecskendő beszerzés		
							XI	19	2	Tűzvédelmi bírság és biztosítók hozzájárulása		
F16	23	6				Címzett és céltámogatások	XI	23	7	Területi kiegyenlítő tészt szolgáltató fejlesztési célú támogatás		
							XII	10	2	BAZ megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai		
							XII	10	2	Phare CBC program támogatással fedezett kiadásai		
							XII	10	2	Phare CBC program segéllyel fedezett kiadásai		
							XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
							XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai		
							XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
							LXII	1	1	Foglalkoztatási és képzési támogatások		
F07	23	7				Területi kiegyenlítő tészt szolgáltató 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 támogatással fedezett kiadásai		
							XII	10	2	Phare CBC program segéllyel fedezett kiadásai		
							XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
							XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai		
							XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
							XV	25	3	Gazdaságfejlesztési célelőirányzat		
							XV	25	4	Turisztikai célelőirányzat		
							XVII	13	1	Kiemelt városok szennyvízkezelése		
							XVII	13	6	Útfenntartás és fejlesztés		
							XVII	13	7	Vízügyi alapfeladatok		
							LXII	1	1	Foglalkoztatási és képzési támogatások		

FEJEZET						ELŐIRÁNYZAT KEZELŐJE		ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLODÓ ELŐIRÁNYZAT		
Funkciócsoport	Jogcí m-	Elői r.	Kiem.	ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE		FEJEZET				
CÍM						Cí M	ALCÍ M			
ALCÍ M	csop. cí m	csop.	elői r.							
23	8			Céljellelű decentralizát támogatás Területfejlesztési tanácsok és a Fővárosi Közgyűlés normatív kerete		XI	23	7 Területi kiegyenlítő szolgáltatás fejlesztési célú támogatás		
						XII	10	2 BAZ megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai		
						XII	10	2 Phare CBC program támogatással fedezett kiadásai		
						XII	10	2 Phare CBC program segéllyel fedezett kiadásai		
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai		
						XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
						XV	25	3 Gazdaságfejlesztési célelőirányzat		
						LXII	1	1 Foglalkoztatási és képzési támogatások		
XII FÖLDMŰVELÉSÜGYI ÉS VIDÉKFEJLESZTÉSI MINISZTERIUM										
F13.b	10	1	3	2	4 Holtaj rehabilitáció támogatása	XII	10	2 Vízügyi feladatok támogatása		
F01.c	10	2	6	2	1 Az EU -hoz való csatlakozás Nemzeti Programja	XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai		
						XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
F10	10	2	9	2	3 Agrárkutatói feladatok támogatása	XV	25	7 Műszaki fejlesztési alapprogram célelőirányzat		
						XX	10	5 Felsőoktatási központi kutatási előirányzat		
						XXXIII	12	2 Akadémiai Kutatási Pályázatok Forrása		
F13.a	10	2	37	1	BAZ megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai	XI	23	6 Címzett és céltámogatások		
						XI	23	7 Területi kiegyenlítő szolgáltatás fejlesztési célú támogatás		
						XI	23	8 Céljellelű decentralizát támogatás		
						XII	10	2 Phare CBC program támogatással fedezett kiadásai		
						XII	10	2 Phare CBC program segéllyel fedezett kiadásai		
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai		
						XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
						XII	10	4 Mezőgazdasági alaptermésűségek beruházásainak támogatása (mezőgazdasági gépbeszerzések és a gép-lizing kivételével)		
						XII	10	4 Melioráció és öntözésfejlesztési beruházások támogatása		
						XV	25	3 Gazdaságfejlesztési célelőirányzat		
						XV	25	4 Turisztikai célelőirányzat		
						XV	25	7 Műszaki fejlesztési alapprogram célelőirányzat		
						LXII	1	1 Foglalkoztatási és képzési támogatások		
F13.a	10	2	38	1	1	5	Phare CBC program támogatással fedezett kiadásai	XI	23	6 Címzett és céltámogatások
								XI	23	7 Területi kiegyenlítő szolgáltatás fejlesztési célú támogatás

FEJEZET				ELŐIRÁNYZAT KEZELŐJE			ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLÓDÓ ELŐIRÁNYZAT		
Funkciócsoport	Jogcí m-	Előí r.	Kiem.	ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE					
CÍM							FEJEZET		
ALCÍ M	csop. cí m	csop.	előí r.				Cí M	ALCÍ M	
							XI	23	8 Céljellegű decentralizált támogatás
							XII	10	2 BAZ megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai
							XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
							XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai
							XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
F13.a	10	2	38	2	1	5 Phare CBC program segéllyel fedezett kiadásai			
							XI	23	6 Címzett és céltámogatások
							XI	23	7 Területi kiegészítést szolgáló fejlesztési célú támogatás
							XI	23	8 Céljellegű decentralizált támogatás
							XII	10	2 BAZ megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai
							XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
							XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai
							XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
F13.b	10	2	42		2	3 Vízügyi feladatok támogatása			
							XII	10	1 Holtág rehabilitáció támogatása
							XII	10	4 Melioráció és öntözésfejlesztési beruházások támogatása
							XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
							XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai
							XVII	13	1 Egyéb regionális vízközmű-hálózat fejlesztése
							XVII	13	1 Egyéb vízminőség-védelem
F10	10	4	1	1	2	3 Mezőgazdasági alaptervékenységek 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 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai
							XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
F10	10	4	1	2	2	3 Erdőtelepi tés, erdőszerkezet-áalakítás, fásítás			
							XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
							XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel 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	2 Vízügyi feladatok támogatása
							XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
							XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai
							XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
F13.a	10	4	10	1	2	3 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai			
							XI	23	6 Címzett és céltámogatások
							XI	23	7 Területi kiegészítést 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 támogatással fedezett kiadásai
							XII	10	2 Phare CBC program segéllyel fedezett kiadásai

FEJEZET				ELŐIRÁNYZAT KEZELŐJE				ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLÓDÓ ELŐIRÁNYZAT			
Funkciócsoport	Jogcí m-	Elői r.	Kiem.	ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	FEJEZET	Cí M	ALCÍ M				
CÍM											
ALCÍ M	csop. cí m	csop.	elői r.								
					XII	10		2	Ví zügyi feladatok támogatása		
					XII	10		4	Mezőgazdasági alaptervekenységek beruházásainak támogatása (mezőgazdasági gébeszerzések és a gép-lizing kivételével)		
					XII	10		4	Erdőtelepítés, erdőszerkezet-áalakítás, fásítás		
					XII	10		4	Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai		
					XII	10		4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
					XII	10		4	Melioráció és öntözésfejlesztési beruházások támogatása		
					XV	25		3	Gazdaságfejlesztési célelőirányzat		
					XV	25		4	Turisztikai célelőirányzat		
					XV	25		17	Kis- és középvállalkozói célelőirányzat		
					XVII	8		4	Környezetvédelmi feladatok		
					XVII	13		1	Kombinát fuvarozás fejlesztése		
					XVII	13		1	Logisztikai központ fejlesztése		
					XVII	13		1	Kikötők fejlesztése		
					XVII	13		6	Útfenntartás és fejlesztés		
					XVII	13		7	Vízügyi alapfeladatok		
					XXII	10		7	Nemzeti Örökség Program célelőirányzat		
F13.a	10	4	10	2	2	3		3	Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai		
					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		
					XII	10		2	BAZ megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai		
					XII	10		2	Phare CBC program támogatással fedezett kiadásai		
					XII	10		2	Phare CBC program segéllyel fedezett kiadásai		
					XII	10		2	Vízügyi feladatok támogatása		
					XII	10		4	Mezőgazdasági alaptervekenységek beruházásainak támogatása (mezőgazdasági gébeszerzések és a gép-lizing kivételével)		
					XII	10		4	Erdőtelepítés, erdőszerkezet-áalakítás, fásítás		
					XII	10		4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
					XII	10		4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
					XII	10		4	Melioráció és öntözésfejlesztési beruházások támogatása		
					XV	25		3	Gazdaságfejlesztési célelőirányzat		
					XV	25		4	Turisztikai célelőirányzat		
					XV	25		17	Kis- és középvállalkozói célelőirányzat		
					XVI	8		4	Környezetvédelmi feladatok		
					XVII	13		1	Kombinát fuvarozás fejlesztése		
					XVII	13		1	Logisztikai központ fejlesztése		
					XVII	13		1	Kikötők fejlesztése		
					XVII	13		6	Útfenntartás és fejlesztés		
					XVII	13		7	Vízügyi alapfeladatok		
					XXII	10		7	Nemzeti Örökség Program célelőirányzat		
F13.a	10	4	10	3	2	3		3	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai		
					LXII	1		1	Foglalkoztatási és képzési támogatások		
					XI	23		6	Címzett és céltámogatások		

FEJEZET				ELŐIRÁNYZAT KEZELŐJE		ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLODÓ ELŐIRÁNYZAT		
Funkciócsoport	Jogcí m-	Előí r.	Kiem.	ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE				
CÍM						FEJEZET		
ALCÍ M	csop. cí m	csop.	elői r.			CÍ M	ALCÍ M	
						XI	23	7 Területi kiegyenlítő szolgáltatás 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 támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	2 Phare CBC program segéllyel fedezett kiadásai
						XII	10	4 Mezőgazdasági alaptervékenységek beruházásainak támogatása (mezőgazdasági gébeszerzések és a gép-lizing kivételével)
						XII	10	4 Erdőtelepítési, erdőszerkezet-átalakítási, fái tá
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai
						XII	10	4 Meliorációs és öntözésfejlesztési beruházások támogatása
						XV	25	3 Gazdaságfejlesztési cél-előirányzat
						XV	25	4 Turisztikai cél-előirányzat
						XV	25	17 Kis- és középvállalkozói cél-előirányzat
						XVII	8	4 Környezetvédelmi feladatok
						XVII	13	6 Útfenntartási és fejlesztési
						XVII	13	7 Vízügyi alapfeladatok
						XXII	10	7 Nemzeti Örökség Program cél-előirányzat
						LXII	1	1 Foglalkoztatási és képzési támogatások
XV						GAZDASÁGI MINISZTERIUM		
F13.a	25	3	1	2	3	Gazdaságfejlesztési cél-előirányzat		
						XI	23	7 Területi kiegyenlítő szolgáltatás célú támogatás
						XI	23	8 Céljellegű decentralizált támogatás
						XII	10	2 BAZ megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai
						XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XV	25	7 Műszaki fejlesztési alaprogram cél-előirányzat
						XV	25	15 Aktív foglalkoztatási célok támogatása
						XV	25	17 Kis- és középvállalkozói cél-előirányzat
						XVII	13	1 Kombinált fuvarozás fejlesztése
						XVII	13	1 Logisztikai központ fejlesztése
						XVII	13	1 Kikötők fejlesztése
F13.b	25	3		2	3	" Hannover 2000"		
F13.b	25	4		2	3	Turisztikai cél-előirányzat		
						XI	23	7 Területi kiegyenlítő szolgáltatás célú támogatás
						XII	10	2 BAZ megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai
						XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai

FEJEZET				ELŐIRÁNYZAT KEZELŐJE		ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLÓDÓ ELŐIRÁNYZAT	
Funkciócsoport	Jogcí m- CÍM	Előí r. csop. cí m	Kiem. előí r.	ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	FEJEZET	CÍ M	ALCÍ M
					XXIII	10	2 Ezeréves élamiságunk megünneplése
					XXIV	5	4 Zánkai Gyermekek és Ifjúsági Üdülő Központ és ifjúsági turizmus támogatása
F01.e	25	7	1	2	1	Műszaki fejlesztési alapprogram cél-előirányzat / Intézményi beruházások	
					XII	10	2 Agrárkutatói feladatok támogatása
					XII	10	2 BAZ megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai
					XV	25	3 Gazdaságfejlesztési cél-előirányzat
					XX	10	5 Felsőoktatási központi kutatási előirányzat
					XXXIII	12	2 Akadémiai Kutatói Pályázatok Forrása
					XXXIII	12	3 Műszerpályázat
F01.e	25	7	1	2	3	Műszaki fejlesztési alapprogram cél-előirányzat	
					XII	10	2 Agrárkutatói feladatok támogatása
					XII	10	2 BAZ megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai
					XV	25	3 Gazdaságfejlesztési cél-előirányzat
					XX	10	5 Felsőoktatási központi kutatási előirányzat
					XXXIII	12	2 Akadémiai Kutatói Pályázatok Forrása
					XXXIII	12	3 Műszerpályázat
F13.b	25	12	5	2	3	ITD-H által kezelt PHARE programok	
F13.b	25	12	6	1	3	ÁPV Rt kezelésében lévő Phare programok	
F13.b	25	15		2	3	Aktív foglalkoztatási célok támogatása	
					XV	25	3 Gazdaságfejlesztési cél-előirányzat
					XV	25	17 Kis- és középvállalkozói cél-előirányzat
					XIX	15	5 Egyéb közmunkaprogramok támogatása
					LXIII	1	1 Foglalkoztatási és képzési támogatások
F13.a	25	17		2	3	Kis- és középvállalkozói cél-előirányzat	
					XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
					XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai
					XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
					XV	25	3 Gazdaságfejlesztési cél-előirányzat
					XV	25	15 Aktív foglalkoztatási célok támogatása
XVI				KÖRNYEZETVÉDELMI MINISZTERIUM			
F14	8	4	1	2	3	Környezetvédelmi feladatok (ebből: kizárólag a környezetvédelmet közvetlenül elősegítő fejlesztésekhez nyújtott támogatás a tájrendezési és kámentesítési feladatok kivételével)	
					XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
					XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai
					XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
					XVI	8	5 Környezetvédelmi PHARE program (HU-9513)
					XVI	8	5 Környezetvédelmi PHARE program (HU-9805)
					XVII	13	1 Balatoni vízminőségvédelem
F14	8	5	3	2	3	Környezetvédelmi PHARE program (HU-9513)	
					XVI	8	4 Környezetvédelmi feladatok
					XVI	8	5 Környezetvédelmi PHARE program (HU-9805)

FEJEZET						ELŐIRÁNYZAT KEZELŐJE			ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLODÓ ELŐIRÁNYZAT		
Funkciócsoport	Jogcí m- CÍM	Jogcí m- csop. cí m	Előí r. csop.	Kiem. előí r.	ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	FEJEZET	Cí M	ALCÍ M			
F14	8	5	4	2	3 Környezetvédelmi PHARE program (HU-9805)	XVI	8	4 Környezetvédelmi feladatok			
F13.a	8	5	5	2	3 ISPA segélyprogram / Felhalmozási költségvetés / Egyéb intézményi felhalmozási kiadások	XVI	8	5 Környezetvédelmi PHARE program (HU-9513)			
XVII						KÖZLEKEDÉSI, HÍRKÖZLÉSI ÉS VÍZÜGYI MINISZTERIUM					
F14	13	1	2	2	4 Kiemelt városok szennyvízkezelése	XI	23	7 Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás			
F13.b	13	1	3	3	2 4 Vízellátás / Duna Budapest-Szob közötti szakaszának rendezése	XVII	13	7 Vízügyi alapfeladatok			
F13.b	13	1	3	7	2 4 Vízellátás / Felső-Tisza vidéki ávi védelmi rendszerek fejlesztése	XVII	13	7 Vízügyi alapfeladatok			
F13.b	13	1	3	9	2 4 Vízellátás / Bodrogközi ávi védelmi rendszerek fejlesztése	XVII	13	7 Vízügyi alapfeladatok			
F13.b	13	1	3	10	2 4 Vízellátás / Közép-Tisza ávi védelmi rendszerek fejlesztése	XVII	13	7 Vízügyi alapfeladatok			
F13.b	13	1	5	2	4 Egyéb regionális vízellátás fejlesztése	XII	10	2 Vízügyi feladatok támogatása			
						XVII	13	1 Egyéb vízminőségvédelem			
						XVII	13	1 Vízellátásvédelem			
F13.b	13	1	6	2	4 Balatoni regionális vízellátás fejlesztése	XVII	13	1 Vízellátásvédelem			
						XVII	13	1 Balatoni vízminőségvédelem			
F14	13	1	7	1	2 4 Egyéb vízminőségvédelem	XII	10	2 Vízügyi feladatok támogatása			
						XVII	13	1 Egyéb regionális vízellátás fejlesztése			
F13.b	13	1	2	2	4 Vízellátásvédelem	XVII	13	1 Egyéb regionális vízellátás fejlesztése			
						XVII	13	1 Balatoni regionális vízellátás fejlesztése			
F14	13	1	8	2	4 Balatoni vízminőségvédelem	XVI	8	4 Környezetvédelmi feladatok			
						XVII	13	1 Balatoni regionális vízellátás fejlesztése			
F12.d	13	1	9	1	2 4 Kombinált fuvarozás fejlesztése	XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai			
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai			
						XV	25	3 Gazdaságfejlesztési célelőirányzat			
						XVII	13	1 Logisztikai központ fejlesztése			
						XVII	13	1 Kikötők fejlesztése			
F12.d	13	1	2	2	4 Logisztikai központ fejlesztése	XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai			
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai			
						XV	25	3 Gazdaságfejlesztési célelőirányzat			

FEJEZET					ELŐIRÁNYZAT KEZELŐJE		ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLODÓ ELŐIRÁNYZAT		
Funkciócsoport	Jogcí m- Cí	csop. cí m	Előí r. csop.	Kiem. előí r.	ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	FEJEZET	Cí M	ALCÍ M	
F12.d	13	1	3	2	4 Kikötők fejlesztése	XVII	13	1 Kombinát fuvarozás fejlesztése	
						XVII	13	1 Kikötők fejlesztése	
F12.a	13	1	11	2	4 VOLÁN autóbusz-rekonstrukció	XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai	
F12.b	13	2	21	2	3 MÁV Rt modernizációs program állami szerepvállalása részben PHARE	XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai	
F12.b	13	2	24	2	3 Technikai Segélyprogram a MÁV modernizációhoz (HU-9608)	XV	25	3 Gazdaságfejlesztési célelőirányzat	
F12.a	13	2	41	2	3 Gyorsforgalmi úthálózat fejlesztési program	XVII	13	1 Kombinát fuvarozás fejlesztése	
F12.a	13	6	1	2	3 Útfenntartás és fejlesztés	XVII	13	1 Logisztikai központ fejlesztése	
F13.b	13	7	1	2	3 Vízügyi alapfeladatok	XVII	13	2 Technikai Segélyprogram a MÁV modernizációhoz (HU-9608)	
						XVII	13	2 MÁV Rt modernizációs program állami szerepvállalása részben PHARE	
						XVII	13	6 Útfenntartás és fejlesztés	
						XI	23	7 Területi kiegyenlítő tészt szolgáló fejlesztési célú támogatás	
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai	
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai	
						XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai	
						XVII	13	2 Gyorsforgalmi úthálózat fejlesztési program	
						XI	23	7 Területi kiegyenlítő tészt szolgáló fejlesztési célú támogatás	
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai	
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai	
						XII	10	4 Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai	
						XVII	13	1 Vízkészítési tészt / Duna Budapest-Szob közötti szakaszának rendezése	
						XVII	13	1 Vízkészítési tészt / Felső-Tisza vidéki ávi zvédelmi rendszerek fejlesztése	
						XVII	13	1 Vízkészítési tészt / Bodrogi ávi zvédelmi rendszerek fejlesztése	
						XVII	13	1 Vízkészítési tészt / Közép-Tisza ávi zvédelmi rendszerek fejlesztése	
XIX					SZOCIÁLIS ÉS CSALÁDÜGYI MINISZTERIUM				
F13.b	15	5	1	1	5 Egyéb közmunkaprogramok támogatása	XV	25	15 Aktív foglalkoztatási célok támogatása	
F06.g	15	10	8	2	3 PHARE programhoz való hozzájárulás	XIX	15	10 Gyermekvédelmi intézmények fejlesztése	
						XX	10	17 Ifjúsági szakképzés korszerűsítése világbanki program	
						XX	10	17 Szakképzési programok támogatása	
F06.g	15	10	14	2	3 Gyermekvédelmi intézmények fejlesztése	XIX	15	10 PHARE programhoz való hozzájárulás	

FEJEZET				ELŐIRÁNYZAT KEZELŐJE				ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLODÓ ELŐIRÁNYZAT			
Funkciócsoport	Jogcí m- Cí	Előí r. csop. cí m	Kiem. előí r.	ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	FEJEZET	Cí M	ALCÍ M				
XX				OKTATÁSI MINISZTERIUM							
F04.d	10	5	3	2	1	Felsőoktatási központi kutatási előirányzat	XII	10	2 Agrárkutatási feladatok támogatása		
							XV	25	7 Műszaki fejlesztési alapprogram célelőirányzat		
							XXI	9	2 Ágazati kutatásfejlesztés		
							XXXII	12	2 Akadémiai Kutatási Pályázatok Forrása		
F04.d	10	17	1	1	2	1 Ifjúsági szakképzés korszerűsítése világbanki program	XIX	15	10 PHARE programhoz való hozzájárulás		
							XX	10	17 Szakképzési programok támogatása		
F04.d	10	17	5		2	1 Szakképzési programok támogatása	XIX	15	10 PHARE programhoz való hozzájárulás		
							XX	10	17 Ifjúsági szakképzés korszerűsítése világbanki program		
XXI				EGÉSZSÉGÜGYI MINISZTERIUM							
F05.a	9	2	17		1	5 Ágazati kutatásfejlesztés	XX	10	5 Felsőoktatási központi kutatási előirányzat		
							XXXIII	12	2 Akadémiai Kutatási Pályázatok Forrása		
XXIII				NEMZETI KULTURÁLIS ÖRÖKSÉG MINISZTERIUM							
F08.b	10	1	1		2	4 Millenniumi beruházások	XXIII	10	1 Múzeumi rekonstrukció		
							XXIII	10	1 Épített örökség újjáépítése		
							XXIII	10	1 Királyi városok rekonstrukcióira		
							XXIII	10	2 Ezeréves Álamiságunk megünneplése		
							XXIII	10	7 Nemzeti Örökség Program célelőirányzat		
F08.b	10	1	2		2	4 Múzeumi rekonstrukció	XXIII	10	1 Millenniumi beruházások		
							XXIII	10	2 Ezeréves Álamiságunk megünneplése		
F08.b	10	1	4		2	4 Épített örökség újjáépítése	XXIII	10	1 Millenniumi beruházások		
							XXIII	10	1 Királyi városok rekonstrukcióira		
							XXIII	10	3 Egyházi kulturális örökség értékeinek rekonstrukciója és egyéb beruházások		
							XXIII	10	7 Nemzeti Örökség Program célelőirányzat		
F08.b	10	1	5		2	4 Királyi városok rekonstrukcióira	XXIII	10	1 Millenniumi beruházások		
							XXIII	10	1 Épített örökség újjáépítése		
							XXIII	10	7 Nemzeti Örökség Program célelőirányzat		
F08.b	10	2	12		2	3 Ezeréves Álamiságunk megünneplése	XV	25	4 Turisztikai célelőirányzat		
							XXIII	10	1 Millenniumi beruházások		
							XXIII	10	1 Múzeumi rekonstrukció		
							XXIII	10	7 Nemzeti Örökség Program célelőirányzat		

FEJEZET					ELŐIRÁNYZAT KEZELŐJE		ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLÓDÓ ELŐIRÁNYZAT		
Funkciócsoport	Jogcí m- Cí	Jogcí m- csop. cí m	Előí r. csop.	Kiem. előí r.	ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	FEJEZET	Cí M	ALCÍ M	
F08.b	10	3	2	2	3 Egyházi kulturális örökség értékeinek rekonstrukciója és egyéb beruházások	XXIII	10	1	Épített örökség újjáépítése
						XXIII	10	7	Nemzeti Örökség Program célleíranyzat
F08.b	10	7		2	3 Nemzeti Örökség Program célleíranyzat	XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XII	10	4	Területfejlesztési célfeladatok segéllyel fedezett kiadásai
						XII	10	4	Vidékfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai
						XXIII	10	1	Millenniumi beruházások
						XXIII	10	1	Épített örökség újjáépítése
						XXIII	10	1	Királyi városok rekonstrukcióira
						XXIII	10	2	Ezeréves Államiságunk megünneplése
						XXIII	10	3	Egyházi kulturális örökség értékeinek rekonstrukciója és egyéb beruházások
F08.b	10	12	1	2	3 Nemzeti kulturális alapprogram	XXIII	10	7	Nemzeti Örökség Program célleíranyzat
XXIV					IFJÚSÁGI ÉS SPORTMINISZTERIUM				
F08.a	5	4	1	1	5 Gyermekek- és ifjúsági alpprogramok támogatása	XXIV	5	4	Zánkai Gyermekek és Ifjúsági Üdülö Központ és ifjúsági turizmus támogatása
F08.a	5	4	5	2	3 Zánkai Gyermekek és Ifjúsági Üdülö Központ és ifjúsági turizmus támogatása	XV	25	4	Turisztikai célleíranyzat
						XXIV	5	4	Gyermekek- és ifjúsági alpprogramok támogatása
XXXIII					MAGYAR TUDOMÁNYOS AKADÉMIA				
F01.d	12	2	6	2	1 Akadémiai Kutatási Pályázatok Forrása	XII	10	2	Agrárkutató feladatok támogatása
						XV	25	7	Műszaki fejlesztési alpprogram célleíranyzat
						XX	10	5	Felsőoktatási központi kutatói előíranyzat
						XXI	9	2	Ágazati kutatófejlesztés
						XXXIII	12	3	Műszerpályázat
F01.d	12	3	2	2	3 Műszerpályázat	XV	25	7	Műszaki fejlesztési alpprogram célleíranyzat
						XXXIII	12	2	Akadémiai Kutatási Pályázatok Forrása

FEJEZET				ELŐIRÁNYZAT KEZELŐJE		ÖSSZEHANGOLÁSBAN KAPCSOLODÓ ELŐIRÁNYZAT			
Funkciócsoport	Jogcí m-	Előí r.	Kiem.	ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE		FEJEZET			
Cí	ALCí M	csop. cí m	csop.	előí r.		Cí M	ALCí M		
LXIII				MUNKAERŐPIACI ALAP					
F13.b	1	1		Foglalkoztatási és képzési támogatások (ebből: csak az önfoglalkoztatónévadás támogatása)		XI	23	6 Cí mzett és céltámogatások	
						XI	23	7 Területi kiegyenlí tést szolgáló fejlesztési célú támogatás	
						XI	23	8 Céljellegű decentralizált támogatás	
						XII	10	2 BAZ megyei ISZVP támogatással fedezett kiadásai	
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai	
						XII	10	4 Területfejlesztési célfeladatok segéllyel 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.

8. számú melléklet a 217/1999. (XII. 27.) Korm. rendelethez

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

ÚTMUTATÓ A TÁMOGATÁSI INTENZITÁS SZÁMÍTÁSÁHOZ

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 beruházás² (szabadalmak, licenc, know-how), mely összege azonban nem haladhatja meg a tárgyi beruházás 25 százalékát.
- 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.

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)

9. számú melléklet a 217/1999. (XII. 27.) Korm. rendelethez

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

ÚTMUTATÓ A TÁMOGATÁSTARTALOM SZÁMÍTÁSÁHOZ

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 félévente (január/július). (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. VISSZA NEM 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

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

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 %

$$Q = 200$$

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

$$P = 3$$

$$F = 1$$

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

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.

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

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)

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

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 kölcsönnél 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

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

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

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

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.

$$i = 15\%$$

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

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.

10/a. számú melléklet a 217./1999. (XII. 30.) Korm. rendelethez

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

A támogatások ismertetése

1. A támogatás megnevezése:

- A támogatás megnevezése, költségvetési helye az előző évben:

2. Elhelyezkedése a támogatási rendszerben

- kódjai (*szektor, főcélcsoport, ágazati, stb.*)
- forrásai (*megnevezés*)*
 - hazai - nemzetközi (*pontos besorolással*);
 - egy forrás - több forrás (*pontos megnevezéssel*), több forrás esetén a kapcsolat módja (*pl. témaegyeztetés, pénzügyi egyeztetés*), a források más forrással való összerendelhetősége (a 217./1998. (XII.30) Korm. rend. 2000. évre érvényes 7. sz. melléklete);
 - a támogatás keretösszege, forrásonként is részletezve (Ft és/vagy % értékkel):
.....millió Ft

3. Elnyerésének módja*

- nem pályázatos (*pl. alanyi, címzett, jogszabályi*);
- pályázatos

4. A döntés mechanizmusa

- a döntés típusa (*szövegesen*)*
 - centralizált
 - decentralizált
- a döntés hozója (*szövegesen*)*
 - döntéshozó:
 - döntéshozó testület (*pl. tárcák, résztvevő intézmények*)
- a döntés helye (*szövegesen*)
- a döntés mechanizmusa több forrás esetén*
 - közös döntés
 - jóváhagyás, feltételhez kötött döntés, döntési sorrend

*A támogatásra vonatkozó szövegrész átemelendő az aktuális forrásismertetőbe.

5. A finanszírozás mechanizmusa*

- utalványozó *(szövegesen, címmel, utalványozás módja):*
- az utalványozást megbízásból végző intézmény *(szövegesen)*
- programfinanszírozás

6. A támogatás célja *(szövegesen)*

7. A támogatás formája *(szövegesen):*

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

9. A támogatottak köre *(szövegesen és kóddal)*

10. Támogatás adható mértéke *(szövegesen)*

*A támogatásra vonatkozó szövegrész átemelendő az aktuális forrásismertetőbe.

10/b. számú melléklet a 217/1999. (XII. 27.) Korm. rendelethez

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

(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. Mikroállalkozás* (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 befektetőket (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 tárgyévre 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 _____ hrsz _____ hrsz

Az igénylő telephelye**, irszám: település:.....

cím: _____ utca _____ hrsz _____ hrsz

Az igénylő postai címe**, irszám: település:.....

cím: _____ utca _____ hrsz

** (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 : - a jelölt (M) mezők kötelezően kitöltendők;

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

(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 természetes adatai (pl. állatlétszám, terület, stb):

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

Teljes munkaidős (statisztikai) létszám: fő- ebből fejlesztés miatt új létszám: fő- ebből fejlesztés miatt megtartott létszám: főA támogatás / pályázat
megnevezése(M):.....

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

*A támogatás / pályázat
megnevezése(M):.....*A támogatás / pályázat
megnevezése(M):.....A program/projekt céljának szöveges
megnevezése(M):.....A megvalósítási hely (M) pontos címe, irszám: település:.....

cím: _____ utca _____ hrsz _____

.....
 dátum

PH.

.....
 az igénylő aláírása

Módosítás esetén : - a jelölt (M) mezők kötelezően kitöltendők;

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

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 (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 döntéshozó tölti ki) **II.****Kamattámogatás részletezése**

Módosítás esetén : - a jelölt (M) mezők kötelezően kitöltendők;

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

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: eFt

Kamattámogatás 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 eFt

Kezességvállalás időtartama (év): -tól -ig

Tőkebefektetés részletezése

(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:

Módosítás esetén : - a jelölt (M) mezők kötelezően kitöltendők;

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

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***Segédlet a támogatási intenzitás mutató meghatározásához**

Az egyes támogatási céloknál elszámolható költségek:

Kutatási-fejlesztési célú támogatás esetében:

- személyi jellegű költségek (kizárólag az adott kutatási programban dolgozó kutatók, technikusok, egyéb kiegészítő 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 költségek (pl. anyagköltség, közműdíj)

Képzési célú támogatás esetében:

- az oktatók személyi jellegű költségei,

Módosítás esetén : - a jelölt (M) mezők kötelezően kitöltendők;

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



- 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 Ld. 2.sz. lábjegyzet..

Módosítás esetén : - a jelölt (M) mezők kötelezően kitöltendők;

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



12/a. számú melléklet a 217/1999. (XII. 27.) 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		
		2000. évben	2001. évben	
1.	december 20-át követően	7,7	6,0	- december 20-án fennálló kincstári követelés - TÁKISZ forgótöke
2.	január 25.	7,7	9,4	az előző havi kifizetéseket és a január 15-ig kifizetett 13. havi illetményt terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
3.	február 25.	7,7	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
4.	március 25.	7,7	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
5.	április 25.	7,7	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
6.	május 25.	7,7	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
7.	június 25.	7,7	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj

Sor- szám	Az önkormányzatokat nettó módon megillető támogatások utalása az önkormányzatok részére			A nettósítás tartalma (levonások)
	időpont (a táblában megjelölt nap, illetve az azt követő első munkanap)	a 13 részletben utalandók megoszlása a tárgyévi előirányzat %-ában		
		2000. évben	2001. évben	
8.	július 25.	7,7	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
9.	augusztus 25.	7,7	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
10.	szeptember 25.	7,7	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
11.	október 25.	7,7	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
12.	november 25.	7,7	7,7	az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj
13.	december 20.	7,6	7,6	az előző havi kifizetéseket terhelő - befizetési kötelezettség (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - TÁKISZ által befizetett magán-nyugdíjpénztári tagdíj

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

12/b. számú melléklet 217/1999. (XI. 27.) Korm. rendelethez

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

**A NETTÓ KÖRBE TARTOZÓ EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNYEK
FINANSZÍROZÁSÁNAK ÜTEMEZÉSE**

Intézményeket nettó módon megillető támogatások utalása			
Sor- szám	Időpont [*]	Bruttó utalvány tartalma	Nettósítás tartalma (levonások)
1.	december 20-a után a következő év előirányzat. terhére	Szintre hozott éves előirányzat 5%-a (éves gazdálkodási előleg)	- TÁKISZ forgótöke - magánnyugdíjpénztári tagdíj
2.	január 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek, előző évi korrekció**	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - magánnyugdíjpénztári tagdíj
3.	február 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek.	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - magánnyugdíjpénztári tagdíj
4.	március 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek.	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - magánnyugdíjpénztári tagdíj
5.	április 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek.	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - magánnyugdíjpénztári tagdíj
6.	május 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek.	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - magánnyugdíjpénztári tagdíj
7.	június 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek.	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - magánnyugdíjpénztári tagdíj
8.	július 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek.	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - magánnyugdíjpénztári tagdíj
9.	augusztus 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek.	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - magánnyugdíjpénztári tagdíj
10.	szeptember 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek.	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - magánnyugdíjpénztári tagdíj
11.	október 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek.	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - magánnyugdíjpénztári tagdíj
12.	november 22.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek.	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - magánnyugdíjpénztári tagdíj
13.	december 20.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része és egyéb visszavonandó tételek.	Az előző hónapra vonatkozó kifizetéseket terhelő: - befizetési kötelezettségek (adók, járulékok) - TÁKISZ forgótöke visszapótlás - magánnyugdíjpénztári tagdíj

* (a táblában megjelölt nap, illetve az azt követő első munkanap)

** csak a bevezetés évében

12/c. számú melléklet 217/1999. (XII. 27.) Korm. rendelethez

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

A BRUTTÓ KÖRBE TARTOZÓ EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNYEK FINANSZÍROZÁSÁNAK ÜTEMEZÉSE

Intézmények nettó módon megillető támogatások utalása			
Sorszám	Időpont [*]	Bruttó utalvány tartalma	Megjegyzés
1.	december 20-a után követő évi előirányzat terhére	Szintre hozott éves előirányzat 5%-a (éves gazdálkodási előleg)	Fedezet az éves áttérésből adódó esetleges problémák kiküszöbölésére.
2.	január első banki nap	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása mínusz éves gazdálkodási előleg 1/12-ed része.	December havi előleg visszavonása és a tényleges havi teljesítmény kiutalása
3.	február 1.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása.	
4.	március 1.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása.	
5.	április 1.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása	
6.	május 1.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása.	
7.	június 1.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása	
8.	július 1.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása	
9.	augusztus 1.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása	
10.	szeptember 1.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása	
11.	október 1.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása	
12.	november 1.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása	
13.	december 1.	Tárgyhóban esedékes teljesítmények elszámolása	

* (a táblában megjelölt nap, illetve az azt követő első munkanap)

13. számú melléklet a 217/1999. (XII. 27.) Korm. rendelethez

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

szerv, előirányzat megnevezése

Költségvetési jelentés

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
szektor	megye	településtípus	PIR-törzsszám	év	időszak	8	0	1
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Allamháztartási egyedi azonosító	szakágazat	adatközlő	adatközlés időpontja	adatközlés sorszáma				

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	
a főkönyvi számlákra való hivatkozással		<input type="text"/>
1	2	3
Rendszeres személyi juttatás (511) (=02/07)	01	
Nem rendszeres személyi juttatás (512-517) (=02/30)	02	
Külső személyi juttatások (52) (=02/40)	03	
Személyi juttatások (51-52) (=02/41) (04=01+02+03)	04	
Társadalombiztosítási járulek, egészségügyi és táppénz hozzájárulás (531,533-536) (=02/42+44+45+46+47)	05	
Munkaadói járulek (532) (=02/43)	06	
Dologi kiadások (54-56) (=03/36)	07	
Egyéb folyó kiadások (kamatkiadások nélkül) (57, kivéve 573) (=03/44+48)	08	
Ellátottak pénzbeli juttatásai (58) (=04/17)	09	
Működési célú pénzeszköztadás központi költségvetési szervnek (372-ből) (=04/03-ből)	10	
Működési célú pénzeszköztadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (372-ből) (=04/03-ből)	11	
Működési célú pénzeszköztadás elkülönített állami pénzalapnak (372-ből) (=04/03-ből)	12	
Működési célú pénzeszköztadás társadalombiztosítási alapnak (372-ből) (=04/03-ből)	13	
Működési célú pénzeszköztadás helyi önkormányzatoknak (372-ből) (=04/03-ből)	14	
Működési célú pénzeszköztadás vállalkozásoknak (374-ből) (=04/02-ből)	15	
Működési célú pénzeszköztadás pénzügyi vállalkozásoknak (374-ből) (=04/02-ből)	16	
Működési célú pénzeszköztadás háztartásoknak (374-ből) (=04/02-ből)	17	
Működési célú pénzeszköztadás non-profit szervezeteknek (374-ből) (=04/02-ből)	18	
Működési célú pénzeszköztadás külföldre (374-ből) (=04/02-ből)	19	
Társadalom- és szociálpolitikai juttatások (381) (=04/10)	20	
Tervezett maradvány, eredmény, tartalék (591-592, 5941) (=06/29)	21	
Egyéb működési célú támogatások, kiadások (10+...+21)	22	
Kamatkiadások (573) (=03/51)	23	
Felújítás (124,126,134,136,144,146,181) (=05/05)	24	
Intézményi beruházási kiadások (113,115,123,125,133,135,143,145,182-ből) (=05/11+25)	25	
Felhalmozási célú pénzeszköztadás központi költségvetési szervnek (373-ből) (=04/05-ből)	26	
Felhalmozási célú pénzeszköztadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (373-ből) (=04/05-ből)	27	
Felhalmozási célú pénzeszköztadás elkülönített állami pénzalapnak (373-ből) (=04/05-ből)	28	
Felhalmozási célú pénzeszköztadás társadalombiztosítási alapnak (373-ből) (=04/05-ből)	29	
Felhalmozási célú pénzeszköztadás helyi önkormányzatoknak (373-ből) (=04/05-ből)	30	
Felhalmozási célú pénzeszköztadás vállalkozásoknak (375-ből) (=04/04-ből)	31	
Felhalmozási célú pénzeszköztadás pénzügyi vállalkozásoknak (375-ből) (=04/04-ből)	32	
Felhalmozási célú pénzeszköztadás háztartásoknak (375-ből) (=04/04-ből)	33	
Felhalmozási célú pénzeszköztadás non-profit szervezeteknek (375-ből) (=04/04-ből)	34	
Felhalmozási célú pénzeszköztadás háztartásoknak (375-ből) (=04/04-ből)	33	
Felhalmozási célú pénzeszköztadás non-profit szervezeteknek (375-ből) (=04/04-ből)	34	
Felhalmozási célú pénzeszköztadás külföldre (375-ből) (=04/04-ből)	35	
Egyéb felhalmozási kiadások (159,183) (=05/24+28+29)	36	

8 0
űrlap2
oldal

ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	
a főkönyvi számlákra való hivatkozással		
1	2	3
Felhalmozási kiadások (24+...+36)	37	
Kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (191-192-ből,271-272-ből) (=06/03)	38	
Kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (193-194-ből,273-274-ből) (=06/06)	39	
Kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (435-436-ből,456-457-ből) (=06/09)	40	
Pénzügyi befektetések kiadásából részesedések vásárlása (171) (=05/32)	41	
Felügyelet alá tartozó költségvetési szerveknek folyósított támogatás (371) (=04/01)	42	
Kiadások (04+05+06+07+08+09+22+23+37+38+39+40+41+42)	43	
Intézményi működési bevételek (91, kivéve 916) (=07/05+09+17+22+25)	44	
Kamatbevételek (916) (=07/28)	45	
Gépjárműadó (923-ból) (=16/14)	46	
Helyi adók és kapcsolódó pótlékok, bírságok (922) (=16/09+10)	47	
Illetékek (921) (=16/01)	48	
Személyi jövedelemadó (923-ból) (16/11+12+13)	49	
Egyéb átengedett adók, adójellegű bevételek (923-ból) (=16/15+16)	50	
Önkormányzatokat megillető bírságok és egyéb sajátos bevételek (924, 929) (=16/23)	51	
Működési célú pénzeszköztétel a társadalombiztosítási alapoktól (462-ből) (=09/13-ból)	52	
Működési célú pénzeszköztétel az elkülönített állami alapoktól (462-ből) (=09/13-ból)	53	
<i>Költségvetési kiegészítések, visszatérülések</i> (461) (=09/11)	54	
<i>Működési célú pénzeszköztétel központi költségvetési szervtől</i> (462-ből) (=09/13-ból)	55	
<i>Működési célú pénzeszköztétel fejezeti kezelésű előirányzattól</i> (462-ből) (=09/13-ból)	56	
<i>Működési célú pénzeszköztétel helyi önkormányzatoktól</i> (462-ből) (=09/13-ból)	57	
<i>Működési célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól</i> (464-ből) (=09/12-ből)	58	
<i>Működési célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól</i> (464-ből) (=09/12-ből)	59	
<i>Működési célra átvett pénzeszközök háztartásoktól</i> (464-ből) (=09/12-ből)	60	
<i>Működési célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől</i> (464-ből) (=09/12-ből)	61	
<i>Működési célra átvett pénzeszközök nemzetközi szervezetektől</i> (464-ből) (=09/12-ből)	62	
<i>Működési célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból</i> (464-ből) (=09/12-ből)	63	
Egyéb működési célú pénzeszköz-átvétel, bevételek (54+...+63)	64	
Felhalmozási célú pénzeszköztétel a társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől (463-ból) (09/15-ből)	65	
Felhalmozási célú pénzeszköztétel az elkülönített állami alapoktól (463-ból) (=09/15-ből)	66	
<i>Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése</i> (931) (=08/06)	67	
<i>Felhalmozási célú pénzeszköztétel központi költségvetési szervtől</i> (463-ból) (09/15-ből)	68	
<i>Felhalmozási célú pénzeszköztétel fejezeti kezelésű előirányzattól</i> (463-ból) (=09/15-ből)	69	
<i>Felhalmozási célú pénzeszköztétel helyi önkormányzatoktól</i> (463-ból) (09/15-ből)	70	
<i>Felhalmozási célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól</i> (465-ből) (09/14-ből)	71	
<i>Felhalmozási célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól</i> (465-ből) (=09/14-ből)	72	

8 0
ürlap3
oldal

ezer forintban

Megnevezés	Sorszám	
a főkönyvi számlákra való hivatkozással		
1	2	3
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök háztartásoktól (465-ből) (=09/14-ből)	73	
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől (465-ből) (=09/14-ből)	74	
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök nemzetközi szervezetektől (465-ből) (=09/14-ből)	75	
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból (465-ből) (=09/14-ből)	76	
Önkormányzati lakások, egyéb helyiségek értékesítése, cseréje (932-ből) (=16/24+25)	77	
Privatizációból származó bevételek (932-ből) (=16/26)	78	
Vállalatértékesítésből származó bevételek (932-ből) (16/27)	79	
Vagyon érték jog értékesítéséből, egyéb vagyonhasznosításból származó bevétel (932-ből) (=16/28+29+30)	80	
Felhalmozási bevételek (67+...+80)	81	
Kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (191-192-ből,271-272-ből) (=10/04,05)	82	
Kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (193-194-ből,273-274-ből) (=10/03)	83	
Kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (435-436-ből,456-457-ből) (=10/06,07)	84	
Osztalékok, koncessziós díjak (933-ből, 935) (=08/08+16/31)	85	
Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (171,933-ből) (=08/09)	86	
Saját bevételek (44+45+46+47+48+49+50+51+52+53+64+65+66+81+82+83+84+85+86)	87	
Önkormányzat költségvetési támogatása (942-947) (=09/05=16/52)	88	
Felügyeleti szervtől kapott támogatás (941) (=09/04)	89	
Tárgyévi kiadások és bevételek egyenlege (43-87-88-89)	90	
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (98) (=10/31)	91	
Rövid lejáratú hitelek törlesztése (451-454-ből) (=06/13,14,15,16)	92	
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (431-432-ből) (=06/11+12)	93	
Rövid lejáratú értékpapírok kiadásai (291,292,293-ből,298-ből, 455-ből) (=06/18+19)	94	
Hosszú lejáratú értékpapírok kiadásai (172-ből,173,174-ből,434-ből) (=05/33+34+35, 06/17)	95	
Hiteltörlesztés külföldre (433) (=06/25)	96	
Egyéb finanszírozás kiadásai (39) (=06/33)	97	
Finanszírozási kiadások (92+...+97)	98	
Rövid lejáratú hitelek bevételei (451-454-ből) (=10/10+12+14+15)	99	
Hosszú lejáratú hitelek bevételei (431-432-ből) (=10/09+11)	100	
Rövid lejáratú értékpapírok bevételei (291,292,298-ből,455-ből) (=10/18+19)	101	
Hosszú lejáratú értékpapírok bevételei (434-ből, 933-ből) (=08/10+11,10/20)	102	
Hitelfelvétel külföldről (433) (=10/27)	103	
Egyéb finanszírozás bevételei (933-ből, 48) (=08/12, 10/35)	104	
Finanszírozási bevételek (99+...+104)	105	
Finanszírozás összesen (91-98+105) = (90)	106	
Pénzkészlet /pénztárak, betétkönyvek, költségvetési bankszámlák/ változása (33-34) (87+88+89+21-43-98+105)	107	
Pénzkészlet január 1-jén	108	
Pénzkészlet a tárgyidőszak végén (33-34)	109	
Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra	110	
Munkajogi létszám a tárgyidőszak végén	111	

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 (02/07)
2. sor: Nem rendszeres személyi juttatás (02/30)
3. sor: Külső személyi juttatások (02/40)
4. sor: **Személyi juttatások (02/41)**
/04=01+02+03/
5. sor: **Társadalombiztosítási járulék, egészségügyi és táppénz hozzájárulás (02/42+44+45+46+47)**
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 (02/43)**
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 pénzeszközátadás központi költségvetési szervnek **(04/03-ből)**
11. sor: Működési célú pénzeszközátadás fejezeti kezelésű előirányzatnak **(04/03-ből)**
12. sor: Működési célú pénzeszközátadás elkülönített állami pénzalapnak **(04/03-ből)**
13. sor: Működési célú pénzeszközátadás társadalombiztosítási alapnak **(04/03-ből)**
14. sor: Működési célú pénzeszközátadás helyi önkormányzatoknak **(04/03-ből)**
15. sor: Működési célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak **(04/02-ből)**
16. sor: Működési célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak **(04/02-ből)**
17. sor: Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak **(04/02-ből)**
18. sor: Működési célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek **(04/02-ből)**
19. sor: Működési célú pénzeszközátadás külföldre **(04/02-ből)**
20. sor: Társadalom- és szociálpolitikai juttatások **(04/10)**
21. sor: Tervezett maradvány, tartalék **(06/29)**

- 22. sor:** **Egyéb működési célú támogatások, kiadások**
/10+...+21/
- 23. sor:** **Kamatkiadások (03/51)**
24. sor: Felújítás **(05/05)**
25. sor: Intézményi beruházási kiadások **(05/11+25)**
26. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás központi költségvetési szerveknek **(04/05-ből)**
27. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás fejezeti kezelésű előirányzatnak **(04/05-ből)**
28. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás elkülönített állami pénzalapnak **(04/05-ből)**
29. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás társadalombiztosítási alapnak **(04/05-ből)**
30. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás helyi önkormányzatoknak **(04/05-ből)**
31. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak **(04/04-ből)**
32. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak **(04/04-ből)**
33. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak **(04/04-ből)**
34. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek **(04/05-ből)**
35. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás külföldre **(04/05-ből)**
36. sor: Egyéb felhalmozási kiadások **(05/24+28+29)**
- 37. sor:** **Felhalmozási kiadások**
/24+...+36/
- 38. sor:** **Kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről (06/03)**
- 39. sor:** **Kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (06/06)**
- 40. sor:** **Kölcsönök törlesztése államháztartáson belül (06/09)**
- 41. sor:** **Pénzügyi befektetések kiadásaiból részesedések vásárlása (05/32)**
- 42. sor:** **Felügyelet alá tartozó költségvetési szerveknek folyósított támogatás (04/01)**
- 43. sor:** **Kiadások**
/04+05+06+07+08+09+22+23+37+38+39+40+41+42/
- 44. sor:** **Intézményi működési bevételek (07/05+09+17+22+25)**
- 45. sor:** **Kamatbevételek (07/28)**
- 46. sor:** **Gépjárműadó (16/14)**
- 47. sor:** **Helyi adók (16/10)**
- 48. sor:** **Illetékek (16/01)**
- 49. sor:** **Személyi jövedelemadó (16/11+12+13)**
- 50. sor:** **Egyéb átengedett adók, adójellegű bevételek (06/15+16)**
- 51. sor:** **Önkormányzatokat megillető bírságok és egyéb sajátos bevételek (06/23)**
- 52. sor:** **Működési célú pénzeszközátvétel a társadalombiztosítási alapoktól (09/13-ból)**

- 53. sor:** **Működési célú pénzeszközátvétel az elkülönített állami alapoktól (09/13-ból)**
54. sor: Költségvetési kiegészítések, visszatérülések **(09/11)**
55. sor: Működési célú pénzeszközátvétel központi költségvetési szervtől **(09/13-ból)**
56. sor: Működési célú pénzeszközátvétel fejezeti kezelésű előirányzattól **(09/13-ból)**
57. sor: Működési célú pénzeszközátvétel helyi önkormányzatoktól **(09/13-ból)**
58. sor: Működési célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól **(09/12-ből)**
59. sor: Működési célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól **(09/12-ből)**
60. sor: Működési célra átvett pénzeszközök háztartásoktól **(09/12-ből)**
61. sor: Működési célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől **(09/12-ből)**
62. sor: Működési célra átvett pénzeszközök nemzetközi szervezetektől **(09/12-ből)**
63. sor: Működési célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból **(09/12-ből)**
- 64. sor:** **Egyéb működési célú pénzeszköz-átvétel, bevételek**
/54+...+63/
- 65. sor:** **Felhalmozási célú pénzeszközátvétel a társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől (09/15-ből)**
- 66. sor:** **Felhalmozási célú pénzeszközátvétel az elkülönített állami alapoktól (09/15-ből)**
67. sor: Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése **(08/06)**
68. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel központi költségvetési szervtől **(09/15-ből)**
69. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel fejezeti kezelésű előirányzattól **(09/15-ből)**
70. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel helyi önkormányzatoktól **(09/15-ből)**
71. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól **(09/14-ből)**
72. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól **(09/14-ből)**
73. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök háztartásoktól **(09/14-ből)**
74. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől **(09/14-ből)**
75. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök nemzetközi szervezetektől **(09/14-ből)**
76. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból **(09/14-ből)**
77. sor: Önkormányzati lakások, egyéb helyiségek értékesítése, cseréje **(06/24+25)**
78. sor: Privatizációból származó bevételek **(16/26)**

79. sor: Vállalatértékesítésből származó bevételek (16/27)
80. sor: Vagyoni értékű jog értékesítéséből, egyéb vagyonhasznosításból származó bevétel (16/28+29+30)
- 81. sor: Felhalmozási bevételek**
/67+...+80/
- 82. sor: Kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (10/04,05)**
- 83. sor: Kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (10/03)**
- 84. sor: Kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (10/06,07)**
- 85. sor: Osztalékok, koncessziós díjak (08/08+16/31)**
- 86. sor: Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (08/09)**
- 87. sor: Saját bevételek**
/44+45+46+47+48+49+50+51+52+53+64+65+66+81+82+83+84+85+86/
- 88. sor: Önkormányzat költségvetési támogatása (942-947)**
(=09/05=16/52)
- 89. sor: Felügyeleti szervtől kapott támogatás (09/04)**
- 90. sor: Tárgyévi kiadások és bevételek egyenlege**
/43-87-88-89/
- 91. sor: Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele**
92. sor: Rövid lejáratú hitelek törlesztése (06/13+14+15+16)
93. sor: Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (06/11+12)
94. sor: Rövid lejáratú értékpapírok kiadásai (06/18+19)
95. sor: Hosszú lejáratú értékpapírok kiadásai (05/33+34+35, 06/17)
96. sor: Hiteltörlesztés külföldre (06/25)
97. sor: Egyéb finanszírozás kiadásai (06/33)
- 98. sor: Finanszírozási kiadások**
/92+...+97/
99. sor: Rövid lejáratú hitelek bevételei (10/10+12+14+15)
100. sor: Hosszú lejáratú hitelek bevételei (10/09+11)
101. sor: Rövid lejáratú értékpapírok bevételei (10/18+19)
102. sor: Hosszú lejáratú értékpapírok bevételei (08/10+11, 10/20)
103. sor: Hitelfelvétel külföldről (10/27)
104. sor: Egyéb finanszírozás bevételei (08/12, 10/35)
- 105. sor: Finanszírozási bevételek**
/99+...+104/
- 106. sor: Finanszírozás összesen**
/91-98+105 = 90/
107. sor: Pénzkészlet /pénztárak, betétkönyvek, költségvetési bankszámlák/ változása
/87+88+89+21-43-98+105/
- 108. sor: Pénzkészlet január 1-jén**
A pénztárak, betétkönyvek és költségvetési bankszámlák pénzkészlete/egyenlege a tárgyév első napján.
- 109. sor: Pénzkészlet a tárgyidőszak végén**

A pénztárak, betétkönyvek és költségvetési bankszámlák pénzkészlete/egyenlege a tárgyidőszak (hónap, negyedév, év) utolsó napján.

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.

111. sor: Munkajogi létszám a tárgyidőszak végén

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

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor- szám	Állomány	Állományváltozás pénz-	Állományváltozás nem	Egyéb	Értékelés	Állomány
		a tárgyév elején	forgalmi tranzakciók miatt	pénzforgalmi tranzakciók miatt			volumenváltozás
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. Adósok (281)	20						
2. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők) (282)	21						
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						
1. Kárpótlási jegyek (2911)	27						
2. Kincstárjegyek (2921)	28						
3. Kötvények (2931)	29						
<i>3/a Kötvényekből: Államkötvények (2931-ből)</i>	30						
<i>3/b Kötvényekből: Helyi önkormányzatok kötvényei (2931-ből)</i>	31						
4. Egyéb értékpapírok (298)	32						
III. Értékpapírok összesen (27+28+29+32)	33						

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor- szám	Állomány	Állományváltozás pénz-	Állományváltozás nem	Egyéb	Értékelés	Állomány
		a tárgyév elején	forgalmi tranzakciók miatt	pénzforgalmi tranzakciók miatt	volumenváltozás		a tárgyidőszak végén
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Pénztárak és betétkönyvek (33)	34						
<i>1/a Pénztárakból: Valutapénztár és árkülönbözetek (332,339)</i>	35						
2. Költségvetési bankszámlák (34)	36						
<i>2/a Bankszámlákból: Devizabetét számla és árkülönbözetek (344,349)</i>	37						
3. Elszámolási számlák (35)	38						
4. Idegen pénzeszközök számlái (36)	39						
<i>4/a Lebonyolítási, elosztási és beszédési számlák (361,362,363)</i>	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						
<i>3/a Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások (393-394,396)</i>	44						
<i>1-3/b Költségvetésen kívüli aktív függő, átfutó és kiegyenlítő elszámolások (398-399)</i>	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	Értékelés	Állomány
		a tárgyév elején	forgalmi tranzakciók miatt	penzforgalmi tranzakciók miatt	volumenváltozás		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						
1. Hosszú lejáratú hitelek (4311-ből)	51						
1/a Fejlesztési célú hitelekből: nemzetközi szervezetektől felvett hitelek (433-ből)	52						
1/b Fejlesztési célú hitelekből: külföldi pénzintézetektől felvett hitelek (433-ből)	53						
2. Tartozás hosszú lejáratú értékpapirokból (4341)	54						
4. Garanciális hitelek (437)	55						
5. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek (434-438)	56						
5/a Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekből: államháztartáson belül (435,436)	57						
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen (51+54+55+56)	58						
1. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) (441-443)	59						
1/a Tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek	60						
1/b Tárgyévét követő évet terhelő szállítói kötelezettségek	61						
1/c Kibocsátott váltók	62						
2. Rövid lejáratú hitelek (4511-4541)	63						
2/a Működési célú hitelekből: államháztartáson belül (453,454)	64						

Megnevezés a főkönyvi számlákra való hivatkozással	Sor- szám	Állomány	Állományváltozás pénz-	Állományváltozás nem	Egyéb	Értékelés	Állomány
		a tárgyév elején	forgalmi tranzakciók miatt	pénzforgalmi tranzakciók miatt	volumenváltozás	a tárgyidőszak végén	
1	2	3	4	5	6	7	8
3. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (456-457,449-ból, 43-ból)	65						
3/a Hosszú lejáratú kötelezettség (hitelek, kötvények) következő évet terhelő törlesztő-részletei	66						
3/b Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő kötelezettsége	67						
3/c Tárgyévet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	68						
3/d Különféle egyéb kötelezettségekből: kölcsönök törlesztése államháztartáson belül (456)	69						
4. 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-R űrlap: MÉRLEG-JELENTÉS

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

Az űrlap három részből áll:

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

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 könyvvizelés rendjéhez igazodóan kell kitölteni. Amennyiben a fejezeti költségvetésbe integrált elkülönített állami pénzalap továbbra is önálló könyvvizelést 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 könyvvezetési 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 összetevői, 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 2000. évi változásainak véglegesítését követően - a Pénzügyminisztérium az APEH-SZTADI és a TÁKISZ-ok útján bocsátja rendelkezésre.

* * *

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
01-R-B űrlap: A részesedések és a részesedések utáni
osztalékok alakulása

01-R űrlap: MÉRLEG-JELENTÉS

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

Az űrlap három részből áll:

- a) az eszközök és a források alakulása
- b) a részesedések és a részesedések utáni osztalékok
- c) a közteher-bevételek adósainak alakulása

Az egyes űrlapok fejrovatában csak

- az adatközlő szerv megnevezését
- az adatközlő szektorát,
- PIR törzsszámát
- az adatközlés időpontját
- az évet (négy számjegyen, pl. 2000) 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.

A negyedéves adatszolgáltatásokat a tárgynegyedévre vonatkozóan a tulajdonos rendelkezésére bocsátott jelentésekből, évközi beszámolókból kell teljesíteni. Az éves elszámolást a tulajdonolt szervezet közgyűlése által elfogadott, auditált mérlegbeszámolója, az éves konszolidált elszámolást a tulajdonolt szervezet konszolidált mérlegbeszámolója alapján kell összeállítani.

Az űrlapon - az évközi mérlegjelentés elszámolásaitól eltérően – mindig a tárgyév január 1-jei nyitóállományt, a január 1-je és a tárgynegyedév utolsó napja közötti időszak

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

01-R-B űrlap: A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása

Az űrlap oszlopai

Az űrlap oszlopai a gazdasági társaságokban való – a befektetett eszközök között kimutatott – részesedéseket (részvényeket, üzletrészeket) azok jogi szabályozási szintje és a társaságok jövedelemtulajdonosi szektor szerinti hovatartozása szerint különbözteti meg. A jogi szabályozás alapján megkülönböztetjük azokat a tulajdonrészeket, amelyeket törvény társaságonként tételesen és a tartós állami tulajdoni részesedés konkrét mértékének feltüntetésével határoz meg, azoktól a tulajdonrészeket, amelyeket a költségvetési szervek, a helyi önkormányzatok – törvényi felhatalmazás alapján saját elhatározás szerinti mértékben – saját alapítású vagy támogatott gazdasági társaságokban birtokolnak.

3. oszlop: Törvény alapján tartós állami részesedések nem-pénzügyi vállalkozásokban

Az űrlap 3. oszlopában a Magyar Államnak az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Részvénytársaságban fennálló tulajdonosi részesedését, valamint az állam tulajdonában lévő vállalkozói vagyon értékesítéséről szóló 1995. évi XXXIX. törvény (a továbbiakban Priv.tv.) 1. számú mellékletében meghatározott gazdasági társaságokban való részesedéseket kell – a pénz- és hitelintézetek kivételével – feltüntetni. Amennyiben a tulajdonosi jogokat gyakorló miniszter tárcájában hivatkozott törvény mellékletében meghatározott részesedési mértéket meghaladó részesedés van, azt is itt kell szerepeltetni.

4. oszlop: Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásokban

Az űrlap 4. oszlopában a Magyar Államnak a Magyar Nemzeti Bankban fennálló tulajdonosi részesedését, valamint az állam tulajdonában lévő vállalkozói vagyon értékesítéséről szóló 1995. évi XXXIX. törvény (a továbbiakban Priv.tv.) 1. számú mellékletében meghatározott gazdasági társasági részesedések közül a pénz- és hitelintézetekben meglévő részesedéseket kell szerepeltetni. Amennyiben a tulajdonosi jogokat gyakorló miniszter tárcájában hivatkozott törvény mellékletében meghatározott részesedési mértéket meghaladó részesedés van, azt is itt kell szerepeltetni.

5. oszlop: Részesedések saját alapítású gazdasági társaságokban

Az űrlap 5. oszlopában az Országgyűlés, a Kormány, illetve a költségvetési szervek által alapított gazdasági társaságokban való részesedéseket kell kimutatni, ideértve a helyi önkormányzatok által alapított társaságokat és a volt tanácsi alapítású vállalatokban szerzett részesedéseket is.

6. oszlop: Részesedések saját alapítású közhasznú társaságokban

Az űrlap 6. oszlopában az Országgyűlés, a Kormány, illetve a költségvetési szervek által alapított közhasznú társaságokban való részesedéseket kell kimutatni, ideértve a helyi önkormányzatok által alapított közhasznú társaságokat is.

7. oszlop: Részesedések átmeneti időre

Az űrlap 7. oszlopában azokat a 3-6. oszlopokban nem szereplő, egyéb tulajdonrészeket kell kimutatni. Az itt szerepeltetendő részesedések általában résztulajdoni (kisebbségi) hányadot jelentenek és ideiglenesen, átmeneti időre tartózkodnak a részesedés birtoklására jogszabályban felhatalmazott szerv tárcájában. Nem szerepelhetnek itt a forgatási célból vásárolt értékpapírok és a követelés fejében átvett részesedések, mert azok nem a befektetett eszközök, hanem a forgóeszközök között szerepelnek a könyvviteli mérlegben.

8. oszlop: Részesedések nemzetközi szervezetekben

Az űrlap 8. oszlopában azokat a nemzetközi szervezetekben elsősorban pénzügyi szervezetekben, társaságokban meglévő tulajdonrészeket kell kimutatni, amely szervezetekhez Magyarország tőke-hozzájárulást teljesített.

9. oszlop: Összesen

Összegző oszlop, a részesedések összegzésére szolgál.

10. oszlop: Összesenből részesedés a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett társaságokban

Tájékoztató adatoszlop, amely – eleget téve az EU adatszolgáltatási kötelezettségnek – az államháztartás által birtokolt, de a tőzsdei forgalomban jegyzett részvények állományára, azok alakulására kér információt.

Az űrlap sorai**01 sor: Előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó állomány)**

Ebben a sorban az előző évi beszámoló könyvviteli mérlegének II/1. Részesedések mérlegsorában kimutatott összeg – részletezve – szerepel, mely egyben a tárgyévi nyitó állomány összegét képezi.

02 sor: Alapítás

Gazdasági társaság, közhasznú társaság alapításával kapcsolatos pénzáttalás, amely a tárgyidőszak pénzforgalmában megjelent. A természetbeni apportot, azaz fizikai vagyontárgyak átadását nem itt, hanem a 07 sorban kell szerepeltetni.

03 sor: Tőkeemelés

Gazdasági társaságokban, közhasznú társaságokban meglévő részesedések növelése a társasági tőke növelése révén, a pénzforgalomban jelentkező pénzáttalás eredményeként.

04 sor: Vásárlás készpénzért

Üzletrészek, részvények vásárlása készpénzért, a jogszabályok által lehetővé körben.

05 sor: Részesedések tárgyévi pénzforgalmában jelentkező növekedés összesen

(02+03+04)

Összegző sor, a részesedések a pénzforgalommal együtt járó állomány-változásának kimutatására szolgál.

06 sor: Vásárlás kárpótlási jegy ellenében

Üzletrészek, részvények vásárlása kárpótlási jegy ellenében, a jogszabályok által lehetővé tett szervezeti körben.

07 sor: Alapítás eszközök átadásával

Gazdasági társaság, közhasznú társaság alapításához való hozzájárulás természetbeni apport formájában, azaz tárgyi eszközök, immateriális javak, értékpapírok stb. átadásával. A készpénz átadását nem itt, hanem a 02 sorban kell szerepeltetni.

08 sor: Tőkeemelés nem pénzügyi eszközök átadásával

Gazdasági társaságokban, közhasznú társaságokban meglévő részesedések növelése a társasági alaptőke növelése révén, természetbeni hozzájárulás formájában, azaz tárgyi eszközök, immateriális javak, értékpapírok stb. átadásával. A készpénz átadását nem itt, hanem a 03 sorban kell szerepeltetni.

09 sor: Térítésmentes átvétel

Más szervezettől térítésmentesen átvett részesedések, üzletrészek az átadó által közölt értéken, illetve ennek hiányában piaci értéken.

10 sor:

(szándékosan üresen hagyott sor)

11 sor: Átértékelési különbözet (növekedés)

A tárgyidőszak végén meglévő részvények, üzletrészek felértékelése, amennyiben a tulajdonosra előírt könyvvezetési szabályok ezt lehetővé teszik.

12 sor: Részesedések tárgyévi pénzforgalmában nem jelentkező növekedés**összesen** (06+07+08+09+10+11)

Összegző sor, a részesedések állományának pénzforgalomban nem jelentkező változásával összefüggő változások kimutatására szolgál.

13 sor: Növekedések összesen (05+12)

Összegző sor, a részesedések állományának összes növekedését mutatja.

14 sor: Értékesítés készpénzért

Részvények, üzletrészek értékesítése készpénz ellenében. A kivezetés a könyvi értéken történik. Az értékesítés során realizált - bevételként elszámolt - árfolyam-nyereséget a 31. sorban, a realizált árfolyam-veszteséget a 20. sorban kell kimutatni. *(Ha tehát pl. egy 100 könyvi értéken nyilvántartott részesedés értékesítése 120 vagy 90 egységért történt meg, előbbi esetben a realizált 20 egység hozambevétel a 31. sorban, utóbbi*

esetben a realizált 10 egység veszteség a 20 sorban mutatandó ki, miközben mindkét esetben a 100 könyvi érték kivezetése ebben a 14. sorban történik.)

15. sor: Tőkekivonás

A gazdasági társaságokba, közhasznú társaságokba befektetett pénztőke kivonása, a jegyzett tőke leszállítása pénzforgalomban jelentkező bevétel formájában.

16 sor: Részesedések tárgyévi pénzforgalmában jelentkező csökkenés összesen (14+15)

Összegző sor, a pénzforgalomban jelentkező változások csökkentő hatásának kimutatására.

17 sor: Értékesítés kárpótlási jegyért

Részvények, üzletrészek értékesítése kárpótlási jegy ellenében. Itt kell kimutatni az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt-nél az által meghirdetett privatizációs akciók során a részesedések kárpótlási jegy ellenében történő átadását. A kivezetés a könyvi értéken történik. Az értékesítés során realizált árfolyam-nyereséget a 31. sorban, a realizált árfolyam-veszteséget a 20. sorban kell kimutatni, a készpénzes értékesítés elszámolásának módjával azonosan.

18 sor: Térítésmentes átadás

Más szervezeteknek térítésmentesen átadott részesedések, üzletrészek az átadónál szereplő könyvi értéken.

19 sor: Felszámolás, végelszámolás miatti kivezetés

Részvények, üzletrészek könyvi értékének egyoldalú kivezetése a gazdasági társaság, közhasznú társaság felszámolása, végelszámolása miatt.

20 sor: Értékesítés realizált árfolyamvesztesége

Részvények, üzletrészek értékesítése során a befolyt ellenérték és a könyvi érték negatív különbsége. A könyvi érték kivezetése a 14. vagy 15. sorokban történik.

21 sor: Átértékelési különbözet (csökkenés)

A tárgyidőszak végén meglévő részvények, üzletrészek leértékelése, amennyiben a tulajdonosra előírt könyvvezetési szabályok ezt lehetővé teszik.

22 sor: Részesedések tárgyévi pénzforgalmában nem jelentkező csökkenés összesen (17+18+19+20+21)

Összegző sor, a pénzforgalomban nem jelentkező változások csökkentő hatásának kimutatására.

23 sor: Csökkenések összesen (16+22)

Összegző sor, az adósok állományában bekövetkezett csökkenés kimutatására.

24 sor: Tárgyévi záróállomány (1+13-23)

Ebben a sorban a tárgyévi beszámoló könyvviteli mérlegének II/1. Részesedések mérlegsorában kimutatott összeg szerepel, mely egyben a tárgyévet követő évi nyitó állomány összegét képezi.

25 sor: A gazdasági és közhasznú társaságok száma a nyitóállományban

A gazdasági és közhasznú társaságok összesített darabszáma a tárgyidőszak nyitó napján, amelyben az adatszolgáltató részesedéssel rendelkezik, függetlenül a részesedés mértékétől és minőségétől.

26 sor: A gazdasági és közhasznú társaságok száma a záróállományban

A gazdasági és közhasznú társaságok összesített darabszáma a tárgyidőszak záró napján, amelyben az adatszolgáltató részesedéssel rendelkezik, függetlenül a részesedés mértékétől és minőségétől.

27sor: Tulajdonost megillető osztalék a részesedések előző évi záróállománya után

Az előző beszámolási időszak végén birtokolt részesedések után, a közgyűlési határozatok alapján a tulajdonost a tulajdoni részesedés alapján megillető bevétel, függetlenül attól, hogy az bevételként mikor folyik be.

28 sor: Tárgyévi osztalékbevétel a részesedések előző évi záróállománya után

Az előző beszámolási időszak végén birtokolt részesedések után, a közgyűlési határozatok alapján a tulajdonost a tulajdoni részesedés alapján megillető bevétel azon része, amely a tárgyévben folyik be.

29 sor: Tárgyévi egyéb osztalékbevétel

A tárgyévben befolyt osztalékbevételek azon része, amely vagy korábbi évekről elmaradt befizetés teljesítéseként, vagy a tárgyévben képződő feltételezett nyereség alapján osztalék-előleg formájában realizálódott.

30. sor: Gazdasági és közhasznú társaságok kötelezettségei a tárgyidőszak végén

Ebben a sorban tájékoztató adatként a gazdasági és közhasznú társaságok (auditált) előző évi mérlegbeszámolójának mérlegében "F) Kötelezettségek" mérlegblokk alatt kimutatott mérlegtételek összegének a tulajdoni részarányának megfelelően arányosított összegét kell szerepeltetni.

31 sor: Értékesítés realizált árfolyamnyeresége (hozambevétel)

Részvények, üzletrészek értékesítése során a befolyt ellenérték könyvi értéket meghaladó különbözete. A könyvi érték kivezetése a 14. vagy 15. sorokban történik.

* * *

szerv, előirányzat megnevezése

ürlap

oldal

C) A közteher-bevételek adósainak alakulása

szektor fejezet cím/alcím PIR-törzsszám Államháztartási egyedi azonosító adatközlő adatközlés időpontja év időszak

ezer forintban

Megnevezés	Sor-szám	Közteher-bevétel			Közteher-bevétel			Közteher-bevétel			Összesen		
		Közteher-bevétel	Adós típusa	B Ágazat	Közteher-bevétel	Adós típusa	B Ágazat	Közteher-bevétel	Adós típusa	B Ágazat			
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	2	3			3			3			999		
Előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó állomány)	01												
N ö v e k e d é s	02												
Előző év(ek) bevételi előírásainak növekedése	02												
Tárgyévi bevételi előírás	03												
<i>Tárgyévi pénzforgalomban nem jelentkező növekedés összesen</i> (02+03)	04												
Növekedések összesen (=04)	05												
C s ö k k e s	06												
Előző év(ek) bevételi előírásának csökkenése helyesbítés miatt	06												
Előző év(ek) bevételi előírásának csökkenése tartozás elengedés miatt	07												
Előző év(ek) bevételi előírásának csökkenése felszámolás, megszűnés miatt	08												
<i>Tárgyévi pénzforgalomban nem jelentkező csökkenés összesen</i> (06+07+08)	09												
Tárgyévi befizetés előző év(ek) bevételi előírásának teljesítése	10												
Tárgyévi befizetés tárgyévi bevételi előírás teljesítésére	11												
Tárgyévi befizetés tárgyvet követő évi bevételi előírás teljesítése	12												
<i>Tárgyévi pénzforgalomban jelentkező csökkenés összesen</i> (10+11+12)	13												
Csökkenések összesen (09+13)	14												
Tárgyévi záróállomány (01+05-14)	15												
Tárgyévi (tárgyidőszaki) eredményszemléletű bevétel	16												
Tárgyévi (tárgyidőszaki) fizetés-esedékességi bevétel	17												

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
01-R-C űrlap: A közteher-bevételek adósainak alakulása

01-R űrlap: MÉRLEG-JELENTÉS

Az űrlap-garnitúra 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 könyvvezetési kötelezettsége és azt alátámasztó nyilvántartásai alapján az eszközök és a források **évközi alakulásának** áttekintésére szolgál.

Az űrlap-garnitúra három űrlapból áll:

- a) az eszközök és a források alakulása
- b) a részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása
- c) a közteher-bevételek adósainak alakulása

Az egyes űrlapok fejrovatában csak

- az adatközlő szerv megnevezését
 - az adatközlő szektorát,
 - PIR törzsszámát
 - az adatközlés időpontját
 - az évet (négy számjegyen, pl. 2000) és
 - a vonatkozó időszakot (első negyedév: 11, második negyedév 12, harmadik negyedév 13, negyedik negyedév 14, éves elszámolás 15)
- kell feltüntetni, a többi azonosító, illetve leíró adatot nem.

A negyedéves adatszolgáltatásokat a tárgynegyedévre vonatkozó havi és negyedéves bevallások, illetve kivetések, valamint a tárgynegyedév időszakában teljesített félévente esedékes bevallások adataiból kell teljesíteni. Az éves elszámolást a havi, negyedéves és éves bevallást készítőik adatait is tartalmazó az adóévre vonatkozó, teljes körű bevallás-, illetve kivetés-feldolgozás alapján kell összeállítani.

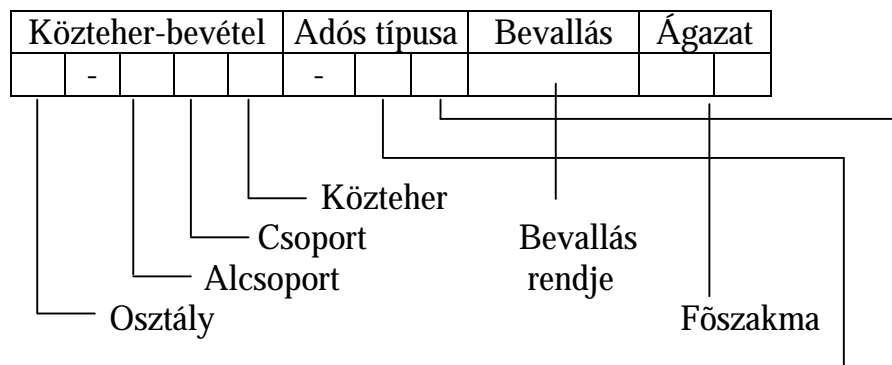
01-R-C űrlap: A közteher-bevételek adósainak alakulása

Az űrlapot a beszedő szervezetek töltik ki a közterhekre (adókra, járulékokra, illetékekre, adójellegű bevételekre), amennyiben megnevezett más szerv gondoskodik a közterhek adósainak nyilvántartásáról, akkor a nyilvántartó szervezetet az adatszolgáltató. A Magyar Államkincstár főkönyvéhez analitikus helyként kapcsolódó beszedő és nyilvántartó szervezetek esetében az analitikus helyek az adatszolgáltatók. A fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében az űrlapot a könyvvezetés munkamegosztási rendjéhez igazodóan kell kitölteni. Amennyiben a fejezeti költségvetésbe integrált elkülönített állami pénzalap továbbra is önálló könyvvezetést végez, úgy a "támogatási célprogram" önálló adatszolgáltató. A fejezetért felelős szerv ellenőrizni tartozik a fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó adatszolgáltatás teljességét.

Az űrlap oszlopai

Az űrlap oszlopaiban a közteher-bevételek adós-állományának alakulását az egyes közteher-nemek szerint, azon belül az adós típusa, nevezetesen jövedelemtulajdonosi szektora szerint, a bevallás/kivetés gyakorisági rendje, valamint az adós ágazati hovatartozása szerint kell részletezni. Az űrlap ezért – hasonlóan a költségvetési szakfeladatok kiadásait és bevételeit bemutató 21 és 22 űrlapokhoz – nem rögzített oszlopokkal azonosítja, hanem az egyes közterheket – az előforduláshoz igazodóan azonosítja kettős metszetben: a közteher-bevétel és az adós típusának kombinációjával (pl. társasági adó pénzügyi vállalkozásoktól, egészségbiztosítási járulék helyi önkormányzati költségvetési szervektől). Amennyiben a közteher-bevétel alapnyilvántartásaiból az adósok típusa vagy ágazati besorolása szerinti összesítések nem állíthatók elő, azokat – a Pénzügyminisztériummal folytatott külön egyeztetés és alapján – becslési eljárással kell meghatározni, illetve – kivételesen – bontás nélkül lehet szerepeltetni.

Az egyes közterheket öt számjegyes, az adós-típust két számjegyes azonosító-kombináció jelöli a következők szerint:



A közteher-bevételek osztályai:	A közteher-bevételek adósainak típusai:
1 Jövedelemadók	11-13 Nem pénzügyi vállalkozások
2 Társadalombiztosítási, munkaadói és munkavállalói járulékok	11 Társas vállalkozások
3 Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	12 Egyéni vállalkozások
4 Vagyonadók	13 Nem társult és egyéb vállalkozások
5 Termékek és szolgáltatások adói	20 Pénzügyi vállalkozások
6 Vámok, vámjellegű befizetések	31-36 Államháztartás
7 Egyéb adók, adójellegű bevételek	31 Központi és fejezeti kezelésű előirányzatok és központi költségvetési szervek
8 Adók, járulékok, adójellegű bevételek bírság- és pótlék-bevételei	32 Helyi önkormányzatok és helyi önkormányzati költségvetési szervek
	33 Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai és társadalombiztosítási költségvetési szervek
	34 Köztisztviselői költségvetési szervek
	35 Országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek
	36 Elkülönített állami pénzalapok
	4 Háztartások
	5 Non-profit szervezetek

A közteher-bevételek aktuális jegyzékét a melléklet tartalmazza.

A bevallások rendje: a bevallás, kivetés gyakoriságához igazodóan

H: havi bevallás

N: negyedéves bevallás

F: féléves bevallás

A: adóévre vonatkozó éves bevallás

E: eseti bevallás, eseti kivetés

Az ágazat: a bevallásra, illetve fizetésre kötelezett ágazati hovatartozása a főszakma (főtevékenység) alapján, igazodóan a KSH osztályozási rendjéhez.

A közteher-bevételek részletes meghatározása:

- 1 Jövedelemadók
- 11 Magánszemélyek jövedelemadói

1-100 Személyi jövedelemadó

A magánszemélyek összevonás alá eső és különülten adózó jövedelme után fizetendő adó. Elszámolása a pénzforgalomban elsősorban adóelőleg-fizetéssel történik, amely előleg megállapítása során egyes adókedvezmények figyelembe vehetők, míg más adómérséklések csak az éves – tárgyévet követően benyújtott - adóbevallásban érvényesíthetők. Az éves bevallásban – vagy az azt helyettesítő munkáltai elszámolásban – a magánszemélyek valamennyi adóévi tevékenységük után megszerzett adóköteles jövedelmüket feltüntetik, majd az arra jutó adót – a törvényben rögzített feltételek teljesítése esetén – adókedvezményekkel mérséklik. Az adóbevallásban szereplő adó és az adóév során megfizetett adóelőleg különbözetét a bevallás benyújtását megelőzően (befizetés) vagy követően (visszaigénylés) kell rendezni.

Jogszabály:

1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról

- 12 Társas vállalkozások jövedelemadói

1-210 Társasági adó (pénzintézetek kivételével)

A vállalatok, a pénzügyi és nem-pénzügyi vállalkozások, a társaságok, a kvázi-társaságok, a társulatok, az alapítványok, a társadalmi szervezetek, az egyházak, a közhasznú társaságok, a kockázati tőkealapok jövedelme (adózás előtti eredménye) után fizetendő adó.

Jogszabály:

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

1-220 Pénzintézeti társasági adó

A pénzintézetek jövedelme (adózás előtti eredménye) után fizetendő adó.

Jogszabály:

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

1-230 Osztalékadó

A vállalatok, a pénzügyi és nem-pénzügyi vállalkozások, a társaságok, a kvázi-társaságok, a társulatok, az alapítványok, a társadalmi szerve-

zetek, az egyházak, a közhasznú társaságok, a kockázati tőkealapok által kapott (realizált) osztalék után fizetendő adó.

Jogsabály:

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

13 Egyéb jövedelmi adók

(Ez idő szerint nincs ide tartozó hatályos adónem.)

2 Társadalombiztosítási, munkaadói és munkavállalói járulékok

21 Munkavállalókat terhelő járulékok

211 Munkavállalói társadalombiztosítási járulékok

2-111 Munkavállalói járulék

A munkavállalókat terhelő, a kötelező munkaerőpiaci biztosítási rendszerben a munkanélküli ellátásokra való jogosultságot keletkeztető és fenntartó járulék-befizetés.

A járulék mértéke 1999-től 1,5 %.

Jogsabály:

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

2-112 Munkavállalói egészségbiztosítási járulék

A munkavállalókat terhelő, a kötelező egészségbiztosítási rendszerben az egészségbiztosítási rendszer keretében biztosított pénzbeli és természetbeni ellátásokra való jogosultságot keletkeztető és fenntartó járulék-befizetés.

A járulék mértéke 1999-től 3 %.

Jogsabály:

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

2-113 Munkavállalói nyugdíjjárulék

A munkavállalókat terhelő, a kötelező nyugdíjbiztosítási rendszerben a nyugdíjakra való jogosultságot keletkeztető és fenntartó járulék-befizetés.

A járulék mértéke 1999-től 8, illetve 2 %.

Jogsabály:

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

22 Munkáltatókat terhelő járulékok

221 Munkáltatói társadalombiztosítási járulékok

2-211 Munkáltatói egészségbiztosítási járulék

A foglalkoztatókat, munkáltatókat terhelő, az általuk foglalkoztatott munkavállalóknak kifizetett bérek és más kereseti elemek után számított járulékok a kötelező társadalombiztosítási (nyugdíj- és egészségbiztosítási) jogviszony keletkeztetése és fenntartása érdekében.

A járulék mértéke 1999-től 11 %.

Jogsabály:

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

2-212 Munkáltatói nyugdíjbiztosítási járulék

A foglalkoztatókat, munkáltatókat terhelő, az általuk foglalkoztatott munkavállalóknak kifizetett bérek és más kereseti elemek után számított járulékok a kötelező társadalombiztosítási (nyugdíj- és egészségbiztosítási) jogviszony keletkeztetése és fenntartása érdekében.

A járulék mértéke 1999-től 22 %.

Jogsabály:

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

222 Munkaadói járulék

2-220 Munkaadói járulék

Foglalkoztatói, munkáltatói munkaerőpiaci járulék-befizetések azon gazdasági szervezetektől, amelyek nem társas és nem egyéni vállalkozások.

A járulék mértéke 1999-től 3 %.

Jogsabály:

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

223 Táppénz hozzájárulás

2-230 Táppénz hozzájárulás

A foglalkoztatók által a biztosított betegsége miatti keresőképtelensége, valamint a kórházi (klinikai) ápolása időtartamára folyósított táppénz törvényben meghatározott hányadának hozzájárulás címén megfizetett

összege.

A hozzájárulás mértéke a kifizetett táppénz egyharmad része.

Jogsabály:

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

- 23 Egyéb járulékok
231 Egyéb járulékok (biztosítottak befizetései)

2-311 Egyéni vállalkozók saját jogon fizetett járulékai

Önfoglalkoztatást megvalósító egyéni vállalkozások által teljesített befizetések társadalombiztosítási jogviszony keletkeztetésére és fenntartására.

A járulékok mértékei 1999-től 3, illetve 8(2) %, valamint 11+22 %.

Jogsabály:

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

2-312 Megállapodás alapján fizetők járulékai

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

Jogsabály:

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

2-313 Egyén által fizetett egészségbiztosítási járulék

A kötelező társadalombiztosítási ellátásokra – törvény alapján – biztosítottak nem minősülő, személyi igazolvánnyal rendelkező személyek által befizetett összeg meghatározott egészségügyi szolgáltatások fedezetére.

A járulék mértéke 1999-től 11 %.

Jogsabály:

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

2-314 Baleseti járulék

A társas vállalkozás a kiegészítő tevékenységet végző társas vállalkozó után, valamint a kiegészítő tevékenységet folytatnak minősülő egyéni vállalkozó által a baleseti társadalombiztosítási ellátások fedezetére fizetett összeg

A járulék mértéke 1999-től 5 %.

Jogsabály:

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

232 Egyéb járulékok (biztosítottak helyetti befizetések)

2-321 Munkanélküli ellátások járulékai

A munkanélküli ellátások államháztartási szektorba tartozó folyósítói által teljesített befizetések a kötelezően előírt biztosítási jogviszony keletkezése és fenntartása érdekében a biztosítási jogviszony keretében igénybe vehető pénzbeli és nem pénzbeli ellátások finanszírozására. A járulék mértéke 1999-től 8(2), illetve 11+22 %.

Jogsabály:

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

2-322 Központi költségvetés által fizetett járulékok

A központi költségvetés által átvállalt járulékfizetés a társadalombiztosítási jogviszonnyal nem rendelkező állampolgárok javára, a társadalombiztosítási jogviszony keretében igénybe vehető pénzbeli és nem pénzbeli ellátások finanszírozására.

Jogsabály:

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

A Magyar Köztársaság éves költségvetésében a Szociális és Családügyi Minisztérium fejezetében az egészségügyi feladatok ellátásával kapcsolatos hozzájárulás jogcímén meghatározott összeg.

2-323 Társadalom- és szociálpolitikai juttatások után fizetett járulék

A gyermekgondozási segély, a gyermekgondozási díj és a gyermeknevelési támogatás címén, az államháztartás szervezetei által kifizetett ellátások utáni nyugdíjbiztosítási járulék megfizetése a folyósító által.

Jogsabály:

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

2-324 Sorkatonai szolgálatot teljesítők után fizetett járulék

A honvédelmi tárca által a sorkatonai szolgálatot teljesítők után a sorkatonai szolgálat jogszerező időnek minősítése, valamint az egészségügyi szolgáltatások igénybevételének költségeihez való hozzájárulás címen teljesített fizetések.

Jogsabály:

A Magyar Köztársaság éves költségvetésének Honvédelmi Minisztérium fejezetében hozzájárulás a sorállományúak társadalombiztosításához címen előirányzott összeg.

2-325 Fegyveres testületek kedvezményes nyugellátási kiadásaihoz fizetett hozzájárulás

A fegyveres testületek hivatásos állományú tagjainak a korhatár elérése előtt igénybe vett szolgálati nyugellátások, valamint az öregségi nyugdíjkorhatár elérését követően folyósított, járulékfizetéssel ellentételezett nyugdíjkedvezmények fedezetére átadott összeg.

Jogsabály:

A Magyar Köztársaság költségvetésében a Honvédelmi Minisztérium fejezetben a hivatásos állományúak nyugdíjrendszeréhez való hozzájárulás jogcímen előirányzott összeg.

2-326 Egyéb járulékok

Alkalmi munkavállalókat foglalkoztatók által, a járulékok egyszerűsített módon történő megfizetése a nyugdíj és egészségügyi ellátások fedezetére.

Jogsabály:

1997. évi LXXIV. törvény az alkalmi munkavállalói könyvvel történő foglalkoztatásról és az ahhoz kapcsolódó közterhek egyszerűsített befizetéséről

3 Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók

3-100 Szakképzési hozzájárulás

Munkaadók, önfoglalkoztatók által fizetendő szakképzési hozzájárulás a kifizetett bérek, kereseti elemek arányában a szakképzés munkaadókra háruló terheinek megosztása érdekében.

Jogsabály:

1996. évi LXXVII. törvény a szakképzési hozzájárulásról és a szakképzés fejlesztésének támogatásáról

3-200 Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás

Munkaadók, önfoglalkoztatók által fizetendő rehabilitációs hozzájárulás a kifizetett bérek, kereseti elemek arányában a megváltozott munkaképességűek foglalkoztatása érdekében a munkaadókra háruló terheinek megosztása céljából.

Jogsabály:

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

3-300 Kommunális adó foglalkoztatottak után

Munkaadók által fizetendő, a foglalkoztatottak korrigált átlagos statisztikai állományi létszáma után fizetendő adó.

Jogszabály:

1990. évi C. törvény a helyi adókról

3-400 Egészségügyi hozzájárulás

A foglalkoztatókat, munkáltatókat terhelő, az általuk foglalkoztatott munkavállalók után fizetett tételes vagy %-os hozzájárulás a kötelező egészségbiztosítási jogviszony keletkeztetése és fenntartása érdekében.

Jogszabály:

1998. évi LXVI. törvény az egészségügyi hozzájárulásról

3-500 Egyéb bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók

(Ez idő szerint nincs ide sorolandó közteher-bevétel.)

4 Vagyonadók**4-100 Építményadó**

Rendszeres vagyoni típusú adó a lakás, nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész (együtt: építmény) tulajdonlása után. Az építményadó alapja az építmény hasznos alapterülete, illetve korrigált forgalmi értéke.

Jogszabály:

1990. évi C. törvény a helyi adókról

4-200 Idegenforgalmi adó épület után

Rendszeres vagyoni típusú adó üdülésre, pihenésre alkalmas épület tulajdonlása után. Az épület után fizetendő idegenforgalmi adó alapja az építmény hasznos alapterülete. Nem tartozik ide a magánszemélyt terhelő idegenforgalmi adó, amely az eltöltött vendégéjszaka után teljesítendő.

Jogszabály:

1990. évi C. törvény a helyi adókról

4-300 Magánszemélyek kommunális adója

Rendszeres vagyoni típusú adó építmény, illetve telek magánszemély általi tulajdonlása, illetve nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti joga után. A magánszemély kommunális adójának alapja az adótárgy.

Jogsabály:

1990. évi C. törvény a helyi adókról

4-400 Telekadó

Rendszeres vagyoni típusú adó beépítetlen belterületi földrészlet (telek) tulajdonlása után. A telekadó alapja a telek területe, illetve a telek korrigált forgalmi értéke.

Jogsabály:

1990. évi C. törvény a helyi adókról

4-500 Öröklési illeték

Örökösödést terhelő közteher, amelyet illeték formájában rónak le és pénzben fizetnek meg.

Jogsabály:

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

4-600 Ajándékozási illeték

Ajándékozást terhelő közteher, amelyet illeték formájában rónak le és pénzben fizetnek meg.

Jogsabály:

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

4-700 Visszterhes ingatlan vagyonszerzés illetéke

Ingatlan tulajdonjogának visszterhes vagy egyéb módon történő megszerzésével kapcsolatos közteher, ide nem értve az öröklést, ajándékozást terhelő illetékeket.

Jogsabály:

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

4-800 Gépjármű szerzés illetéke

Gépjármű tulajdonjogának szerzésével kapcsolatos közteher.

Jogsabály:

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

5 Termékek és szolgáltatások adói

51 Értékesítési és forgalmi adók

5-110 Általános forgalmi adó

A belföldön teljesített termék-értékesítés és szolgáltatás-nyújtás, illetve lízing, átadás, szállítás teljesített ellenértéke után, valamint termékimport vámértéke után megállapított forgalmi adó.

Jogsabály:

1992. évi LXXIV. törvény az általános forgalmi adóról

5-120 Iparûzési adó

Vállalkozót az állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenysége után, annak nettó árbevétele alapján teljesítendő értékesítési adó.

Jogsabály:

1990. évi C. törvény a helyi adókról

52 Fogyasztási adók

5-210 Termékek és szolgáltatások fogyasztási adója

Meghatározott termékek és szolgáltatások belföldi előállítás és importálása után megállapított adó, a termék, fogyasztási és általános forgalmi adót nem tartalmazó forgalmi-, illetve ellenérték, továbbá import esetén a vámérték mint adóalap után.

Jogsabály:

1991. évi LXXVIII. törvény a fogyasztási adóról és a fogyasztói árkiegészítésről

5-220 Jövedéki adók

Jövedéki termékek belföldi előállítás és importálása után mennyiség, mennyiségi, illetőleg minőségi egység alapján megállapított közteher. Jövedéki terméknek minősülnek (ezidő szerint): az ásványolaj, az alkoholtermék, a sör, a pezsgő, a köztes alkoholtermék, a dohánygyártmány.

Jogsabály:

1997. évi ... törvény a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól

53 Pénzügyi monopóliumok nyeresége

5-310 Kereskedelmi és játékadó

A kormányzati szektor javára átadott nyereség a pénzügyi monopóliumot gyakorló nem-pénzügyi vállalkozások meghatározott körbe tartozó termék- és szolgáltatás-értékesítésből származóan.

Jogszabály:

1991. évi XXXIV. törvény a szerencsejáték szervezéséről

54 Egyéb termék- és szolgáltatási adók

541 Egyes szolgáltatások adói

(Ez idő szerint nincs ide sorolandó közteher-bevétel.)

542 Áruk használatának, szolgáltatások engedélyezésének adói

5-421 Koncessziós díjak (csak frekvencia- és légtérhasználat után)

A frekvencia lekötéséért és használatáért és a légtér igénybevételéért fizetendő díjak – az EUROSTAT állásfoglalása alapján – nem a tulajdonosi bevételeket jelentő koncessziós díjak között szerepelnek (mint pl. a bányajáradék, a vízkészlet-hozzájárulás vagy a föld, a felszíni vizek és a föld alatti javak használatáért, kitermeléséért fizetendő díjak), hanem termelési adónak, mégpedig használati, engedélyezési típusú, áruk és szolgáltatások után fizetendő adónak minősülnek.

Jogszabály:

1993. évi LXII. törvény a frekvenciagazdálkodásról

1995. évi XCVII. törvény a légi közlekedésről

543 Gépjárműadók

5-431 Belföldi gépjárművek adója

Belföldi forgalmi engedéllyel és rendszámmal ellátott gépjárművek után a tulajdonos, illetve az üzemeltető által fizetendő adó.

Jogszabály:

1991. évi LXXXII. törvény a gépjármű adóról

5-432 Külföldi gépjárművek adója

A Magyar Köztársaság területén közlekedő, külföldön nyilvántartott gépjárművek után az üzemeltető által fizetendő adó.

Jogszabály:

1991. évi LXXXII. törvény a gépjármű adóról

5-433 Gépjármű túlsúlydíj

A belföldi forgalmi engedéllyel és rendszámmal ellátott gépjárművek

Jogszabály:

544 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók

5-441 Útalap hozzájárulás, üzemanyag termékdíj

A belföldi termelő, illetve termeltető által belföldön értékesített vagy felhasznált, illetve az importőr által a behozott üzemanyag után fizetendő hozzájárulás.

Jogszabály:

5-442 Környezetvédelmi termékdíjak

A belföldi termelő, illetve termeltető által belföldön értékesített vagy felhasznált, illetve az importőr által behozott egyes termékek árában megfizetendő környezetvédelmi célú hozzájárulás.

Jogszabály:

5-443 Kulturális járulék

Meghatározott kulturális és szórakoztatóipari termékek és szolgáltatások általános forgalmi adót nem tartalmazó árbevétele (jegybevétele) után befizetendő kötelezettség.

Jogszabály:

1993. évi XXIII. törvény a Nemzeti Kulturális Alapprogramról

5-444 Idegenforgalmi adó (tartózkodás alapján)

Magánszemélyt terhelő nem állandó lakóhelyen eltöltött vendégéjszaka után.

Jogszabály:

1990. évi C. törvény a helyi adókról

5-445 Turisztikai hozzájárulás

Kereskedelmi szálláshelyek - fizetővendéglátás kivételével -, vendéglátóhelyek, turisztikai szolgáltatások nettó árbevétele után, utazásszervezési és -közvetítői tevékenység árrese után fizetendő közteher.

Jogszabály:

1995. évi CXXI. törvény a Magyar Köztársaság 1996. évi költségvetéséről

5-446 Bérfőzési szeszadó

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

Jogszabály:

1993. évi LVIII. törvény a jövedéki szabályozásról és ellenőrzésről, valamint a bérfőzési szeszadóról

5-447 Felügyeleti szolgáltatások díja

Az egyes ágazatok felügyeleti tevékenységének ellátásáért fizetett, közgazdasági tartamát tekintve „szolgáltatási díj” helyett adójellegű bevétel, miután a fizetési kötelezettség alapja nem hozható összefüggésbe a felügyelet által a befizető számára teljesített felügyeleti tevékenységgel és annak költségeivel.

Jogszabály:

1991. évi XXXIV. tv. a szerencsejáték szervezéséről (bevétel kedvezményezettje: Szerencsejáték Felügyelet)

1996. évi CXI tv. az értékpapírok forgalombahozataláról, a befektetési szolgáltatásokról és az értékpapír-tőzsdéről (bevétel kedvezményezettje: Állami Pénz- és Tőkepiaci Felügyelet)

1996. évi CXII. tv. a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról (bevétel kedvezményezettje: Állami Pénz- és Tőkepiaci Felügyelet)

1993. évi XCVI tv. az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról (bevétel kedvezményezettje: Pénztárfelügyelet)

1997. évi LXXXII. tv. a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról (bevétel kedvezményezettje: Pénztárfelügyelet)

1996. évi XLVIII. tv. a közraktározásról (bevétel kedvezményezettje: Ipari, Kereskedelmi és Idegenforgalmi Minisztérium és a jogutód Gazdasági Minisztérium)

1996. évi CXVI. tv. az atomenergiáról (bevétel kedvezményezettje: Országos Atomenergia Hivatal)

1992. évi LXXII tv. a távközlésről (bevétel kedvezményezettje: Hírközlési Főfelügyelet)

10/1998. (II. 27.) IKIM-PM r. a Magyar Energia Hivatal igazgatási szolgáltatási és felügyeleti díjakról (bevétel kedvezményezettje: Magyar Energia Hivatal)

27/1994. (IX. 15.) PM r. a befektetési alapokhoz kapcsolódó értékpapír-felügyeleti szolgáltatások díjáról (bevétel kedvezményezettje: Állami Értékpapír és Tőzsdefelügyelet)

3/1995. (III. 1.) PM r. az árutőzsdei felügyeleti szolgáltatások díjáról (bevétel kedvezményezettje: Állami Értékpapír és Tőzsdefelügyelet)

48/1996. (XII. 29.) PM r. a biztosítási felügyeleti díjak mértékéről

5-448 Tenyésztési hozzájárulás

Meghatározott mezőgazdasági termékek értékesítésének nettó árbevétele és a lóverseny-totalizátor tevékenység forgalma után fizetendő hozzájárulás.

Jogszabály:

1993. évi CXIV. törvény az állattenyésztésről

5-449 Vadvédelmi hozzájárulás

A hasznosított vadállomány mennyisége után fizetendő hozzájárulás.

Jogszabály:

1996. évi LV. törvény a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadásatról

5-450 Erdőfenntartási járulék

A kitermelt bruttó fatérfogat mennyisége után a véghasználatok, valamint a növedékfokozó gyérítések után fizetendő járulék.

Jogszabály:

1996. évi LIV. törvény az erdőről és az erdő védelméről

5-451 Földvédelmi járulék

A termőföld más irányú hasznosítása esetén egyszeri befizetési kötelezettség.

Jogszabály:

1994. évi LV. törvény a termőföldről

5-452 Halászatfejlesztési hozzájárulás

Az állam által átengedett halászati jogért fizetendő hozzájárulás a vízterület halászati értéke után.

Jogszabály:

1977. évi 30. törvényerejű rendelet a halászatról

5-453 Állatvédelmi hozzájárulásJogszabály:

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

6 Vámok és vámjellegű befizetések

61 Vámbefizetések

6-110 Vámok

A vámhatáron át lebonyolódó áruforgalmat vámtarifa alapján terhelő közterhek.

Jogszabály:

1995. évi C. törvény a vámjogról, a vámeljárásról és a vámigazgatásról

6-120 Vámbiztosíték

A vámteher megfizetésének biztosítása érdekében a vámáru szállítója vagy tulajdonosa által fizetendő közteher.

Jogszabály:

1995. évi C. törvény a vámjogról, a vámeljárásról és a vámigazgatásról

6-120 Vámpótlék

A vámhatáron át lebonyolódó áruforgalmat terhelő, a vámtarifa keretei között megállapított általános és ideiglenes vámpótlék formájában fizetendő közteher.

Jogsabály:

1995. évi C. törvény a vámjogról, a vámeljárásról és a vámigazgatásról

62 Egyéb import díjak

6-210 Statisztikai és importengedély-illeték

A vámhatáron át lebonyolódó áruforgalmat terhelő vámkezelési díj és statisztikai és import engedély illetékfizetési kötelezettség.

Jogsabály:

1995. évi C törvény a vámjogról, a vámeljárásról és a vámigazgatásról

7 Egyéb adók, adójellegű bevételek

71 Egyéb adók

7-110 Bélyegilleték

Az államigazgatási és bírósági eljárásért fizetendő eljárási illetékek, igazgatási és bírósági szolgáltatási díjak, amennyiben azok lerovása illetékbélyeg formájában történik.

Jogsabály:

1990. évi XCIII. törvény az illetékekről

72 Egyéb adójellegű bevételek

7-210 Környezethasználati díjak

A természeti környezet igénybevétele, használatát terhelő adójellegű befizetések.

Jogsabály:

7-220 Nukleáris hozzájárulás

A radioaktív hulladékok végleges elhelyezésének, valamint a kiegészítő üzemanyag átmeneti és végleges elhelyezésének, továbbá a nukleáris létesítmények leszerelésének (lebontásának) költségeihez való hozzájárulás az engedélyesek által. A hozzájárulás mértékét az éves költségvetési törvény állapítja meg.

Jogszabály:

1996. évi CXVI. törvény az atomenergiáról

7-230 Egyéb adójellegű bevételek

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

8 Adók, járulékok, adójellegű bevételek bírság- és pótlék-bevételei**8-100 Adó- és járulékbírság, késedelmi pótlék, önellenőrzési pótlék**

Ide tartozik minden olyan késedelmi pótlék, kamat és bírság befizetése is, amely adónemekre nem különíthető el. (Az egyes szakhatóságok által kiszabott (pl. környezetvédelmi, műemlékvédelmi) bírságok nem adójellegű bevételnek minősülnek, ezért nem itt szerepelnek.

Jogszabály:

1990. évi CXI. törvény az adózás rendjéről

Az adós-típusok részletes meghatározása:

Az adós-típusok meghatározásánál a gazdasági szervezeteknek a gazdálkodási forma szerinti osztályozására alkalmazott, az egységes statisztikai számjel elemeiről és nomenklatúráról szóló – többször módosított – 9027/1993. (SK 13.) KSH közlemény 1. számú mellékletében (a továbbiakban: KSH gazdasági szervezeti nomenklatúra) meghatározott kategóriákra hivatkozunk.

11-13 Nem pénzügyi vállalkozások**11 Társas vállalkozások**

A KSH gazdasági szervezeti nomenklatúrájában az "1 Jogi személyiségű vállalkozások", valamint a "2 Jogi személyiség nélküli vállalkozások" azon csoportjai a "23 Egyéni vállalkozások" csoport kivételével, amelyek nem pénzügyi, hitelintézeti, biztosítói tevékenységet végeznek.

12 Egyéni vállalkozások

A KSH gazdasági szervezeti nomenklatúrájában a "23 Egyéni vállalkozások" csoportja.

13 Nem társult és egyéb vállalkozások

A KSH gazdasági szervezeti nomenklatúrájában a "7 Vállalat, megszűnő gazdálkodási forma" csoportja.

20 Pénzügyi vállalkozások

A KSH gazdasági szervezeti nomenklatúrájában az "1 Jogi személyiségű vállalkozások" azon csoportjai, amelyek pénzügyi, hitelintézeti, biztosítóintézeti tevékenységet végeznek.

31-34 Államháztartás

A KSH gazdasági szervezeti nomenklatúráját alapul véve ("Költségvetési szerv (3)", az államháztartásba tartozó előirányzatokkal és pénzügyi alapokkal kibővítve a következő csoportok:

31	Központi és fejezeti kezelésű előirányzatok és központi költségvetési szervek
32	Helyi és helyi kisebbségi önkormányzatok és helyi és helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek
33	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai és társadalombiztosítási költségvetési szervek
34	Köztisztviselők költségvetési szervek
35	Köztisztviselők költségvetési szervek
36	Országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek
37	Elkülönített állami pénzalapok

4 Háztartások

A magánszemélyek.

5 Non-profit szervezetek

A KSH gazdasági szervezeti nomenklatúrájában a "Non-profit szervezet (5, 6, 8)" csoportjai.

Az űrlap sorai

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

Ebben a sorban az előző évi beszámoló Mérlegének B/II/1 Adósok mérlegsorából a közteher-bevételek címén kimutatott összeg szerepel, mely egyben a tárgyévi nyitó állomány összegét képezi. A Mérleg B/II/1 Adósok mérlegsorában más követelések is szerepelhetnek, nemcsak a közteher-bevételekkel kapcsolatosak, ezért a 01 sorban kimutatott összeg kisebb vagy legfeljebb egyenlő a Mérleg B/II/1 Adósok mérlegsorban kimutatott összeggel.

02 sor: Előző év(ek) bevételi előírásainak növekedése

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévből regisztrált pótlólagos bevételi előírásokat – ideértve az adó- és járulékalanyok és a beszedő szervezetek helyesbítéseit egyaránt –, amelyek a tárgyévet megelőző év(ek) gazdasági tevékenységével kapcsolatosak.

03 sor: Tárgyévi bevételi előírás

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévből, illetve a közterhek tárgyévi elszámolásához kapcsolódó bevallások beadásának időpontjáig regisztrált tárgyévi be-

vételi előírásokat, azaz a tárgyévi gazdasági tevékenységgel kapcsolatos adó-, járulékos és egyéb befizetési kötelezettségeket a bevallások, illetve kivetések alapján, ideértve a bevallások helyesbítését és a beszedő szervezet által megállapított tartozások helyesbítését egyaránt. A tárgyévi bevételi előírás tehát nem azonos a közteher-bevétel költségvetési előirányzatával, mely utóbbi pénzforgalmi szemléletű bevétel és a költségvetés(ek) számára ténylegesen realizálható és elkölthető jövedelmet képez, még ha kalkulálása bevételi prognózison is alapul.

04 sor: Tárgyévi pénzforgalomban nem jelentkező növekedés összesen (02+03)

Összegző sor, az adósok állományának a bevételi előírások változásával összefüggő változások kimutatására szolgál.

05 sor: Növekedések összesen (02+03=04)

Összegző sor, az adósok állományának növekedését mutatja.

06 sor: Előző év(ek) bevételi előírásának csökkenése helyesbítés miatt

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévben regisztrált, de az előző év(ek) gazdasági tevékenységével kapcsolatos követelés-csökkenéseket, amelyek a bevallások tartozást-csökkentő helyesbítése vagy a beszedő szervezet által megállapított helyesbítése miatt következett be.

07 sor: Előző év(ek) bevételi előírásának csökkenése tartozás elengedés miatt

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévben regisztrált, de az előző év(ek) gazdasági tevékenységével kapcsolatos követelés-csökkenéseket, amelyeket a beszedő szervezet határozata követelés elengedés formájában elengedett, s ezáltal az adós is kivezetheti a nyilvántartásaiból.

08 sor: Előző év(ek) bevételi előírásának csökkenése felszámolás, megszűnés miatt

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévben regisztrált, de az előző év(ek) gazdasági tevékenységével kapcsolatos követelés-csökkenéseket, amelyeket a beszedő szervezet egyoldalúan kényszerül kivezetni a nyilvántartásaiból, miután a korábbi adóst felszámolták vagy megszüntették.

09 sor: Tárgyévi pénzforgalomban nem jelentkező csökkenés összesen (06+07+08)

Összegző sor, a pénzforgalomban nem jelentkező változások csökkentő hatásának kimutatására.

10 sor: Tárgyévi befizetés előző év(ek) bevételi előírásának teljesítésére

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévi pénzforgalomban jelentkező befizetéseket, amelyeket az adósok az előző év(ek) gazdasági tevékenységével kapcsolatos kötelezettségek miatt fennálló hátralékaik teljesítésére fizettek be.

11 sor: Tárgyévi befizetés tárgyévi bevételi előírás teljesítésére

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévi pénzforgalomban jelentkező befizetéseket, amelyeket az adósok a tárgyi gazdasági tevékenységével kapcsolatos befize-

tési kötelezettségeik teljesítésére fizetnek be, ideértve a törvényben megállapított előlegeket is.

12 sor: Tárgyévi befizetés tárgyévet követő évi bevételi előírás teljesítésére

Ebben a sorban kell szerepeltetni azokat a tárgyévi pénzforgalomban jelentkező befizetéseket, amelyeket az adósok a tárgyévet követő évi befizetési kötelezettségeivel kapcsolatban előlegként fizettek be.

13 sor: Tárgyévi pénzforgalomban jelentkező csökkenés összesen (10+11+12)

Összegző sor, a pénzforgalomban jelentkező változások csökkentő hatásának kimutatására.

14 sor: Csökkenések összesen (09+13)

Összegző sor, az adósok állományában bekövetkezett csökkenés kimutatására.

15 sor: Tárgyévi (tárgydőszaki) záróállomány (01+05-14)

Ebben a sorban a tárgyévi beszámoló Mérlegének B/II/1 Adósok mérlegsorában a közteher-bevételekkel kapcsolatban kimutatott összeg szerepel, mely egyben a tárgyévet követő évi nyitó állomány összegét képezi. A Mérleg B/II/1 Adósok mérlegsorában más követelések is szerepelhetnek, nemcsak a közteher-bevételekkel kapcsolatosak, ezért a 15 sorban kimutatott összeg kisebb vagy legfeljebb egyenlő a Mérleg B/II/1 Adósok mérlegsorban kimutatott összeggel.

16 sor: Tárgyévi (tárgydőszaki) eredményszemléletű bevétel

Ebben a sorban a tárgyévi, illetve évközi adatszolgáltatás esetén a tárgydőszaki gazdasági-pénzügyi tevékenységek, illetve események után keletkező, az államháztartást megillető, ténylegesen is beszédhető közteher-bevétel összegét kell szerepeltetni. Ezt úgy kell meghatározni, hogy a tárgyévre, tárgydőszakra vonatkozó bevallások, kivetések (ügyletek) szerinti közteher-befizetési kötelezettséget mérsékelni kell azzal az összeggel, amely a tárgydőszakban jogutód nélkül megszűnt vagy felszámolt szervezetek tárgyévre, tárgydőszakra előírt befizetési kötelezettségéből nem fizettek meg (és vélelmezhető, hogy sohasem fognak már megfizetni.)

Az eredményszemléletű számbavételhez az adó-, járulék- és adójellegű bevételeket abban az időszakban kell számba venni, amikor a fizetési kötelezettséget keletkeztető tevékenység, a tranzakció vagy más esemény ténylegesen megtörténik. Annak érdekében azonban, hogy az eredményszemléletű bevétel az államháztartás számára ténylegesen is realizálható, és mindössze csak időbeni eltolódással megszerezhető jövedelemként legyen számba vehető, a bevallott, kivetett adókötelezettségeket korrigálni kell a megszűnés, felszámolás miatt várhatóan soha nem realizálódó adók összegével.

A 16. sorban szereplő tájékoztató adat az államháztartásra vonatkozó hazai és nemzetközi statisztikai adatszolgáltatások teljesítését segítik elő. A makrogazdasági statisztikai számításokban, a kormányzati szektor hiányának és adósságának EU-kritériumok szerinti meghatározásában az adó- és járulékbevételeket ún. eredményszemléletben kell meghatározni. A nemzeti számlák módszertanában erre a következő leírások szerepelnek.

A nemzeti számlákban minden adót annak esedékességekor kell elszámolni, tehát abban az időpontban, amikor azok a tevékenységek, gazdasági műveletek vagy más események végbemennek, amelyek az adókötelezettség keletkezéséhez vezetnek. Vannak azonban olyan gazdasági tevékenységek, tranzakciók vagy események, amelyek után bár az adózási szabályok szerint adót kellene fizetni, ez azonban nem jut az adóhatóság tudomására. Nem lenne reális azt feltételezni, hogy ezek a rejtett tevékenységek, gazdasági műveletek vagy események után pénzügyi eszközök illetve kötelezettségek keletkezzenek. Ezért a nemzeti számlákban elszámolt adók összegét csak az adókimutatással, bevallással vagy más módon, pl. értékesítéskor kiállított számlával, vámbevallással bizonylatolt összeg jelenti. Ezek a bizonylatok az adó megfizetésekor megszűnő adófizetői kötelezettség keletkezéséhez vezetnek. Az eredményszemlélettel összhangban az adók elszámolásának időpontja az az időpont, amikor az adókötelezettség keletkezik. Például a kibocsátás értékesítése, továbbadása vagy felhasználása esetén fizetendő adót akkor kell elszámolni, amikor az értékesítés, az átadás vagy a felhasználás megtörténik, s ez nem szükségszerűen egyezik meg azzal az időponttal, amikor az adóhatóság arról tudomást szerez, az adókimutatás megtörténik, az adó esedékessé válik, vagy az adót ténylegesen megfizetik. Némi rugalmasság azonban - gyakorlati okokból - megengedhető, például a jövedelmekből a kifizetéskor levonásra kerülő adók regisztrálása időpontja esetében.

Esetenként a ténylegesen megfizetett adóösszeg lényegesen és rendszeresen eltérhet a fizetendő adók összegétől. Oly mértékben, hogy a fizetendő adókat nem érdemes teljes egészében pénzügyi kötelezettségeknek kezelni. Ilyen esetekben elemzési és gazdaságpolitikai döntéshozatali célokra relevánsabb, ha figyelmen kívül hagyjuk a meg nem fizetett adókötelezettségeket, és csak a ténylegesen megfizetett adókat számoljuk el. A ténylegesen megfizetett adókat azonban továbbra is eredményszemléletben kell elszámolni abban az időpontban, amikor az adókötelezettségek keletkezését előidéző események megtörténtek.

17 sor: Tárgyévi (tárgyidőszaki) fizetés-esedékességi bevétel

Ebben a sorban külön rendelkezésig még nem kell adatot szerepeltetni. Az Európai Unió azon rendeletét, amelyben a kormányzati szektorra vonatkozó adatszolgáltatásokat határozzák meg, a közeljövőben fogják módosítani. A törvényerőre emelkedő szabályok és a kapcsolódó módszertani meghatározások függvényében külön rendelkezés és kitöltési utasítás alapján kell majd – ugyancsak tájékoztató adatként – azt az összeget kell kimutatni, amely az államháztartást a tárgyévben (tárgyidőszakban) – az adott közteher-bevételekre vonatkozó adózási rend vagy a fizetési kötelezettség szabályai szerint – pénzforgalmilag is megilleti.

* * *

Melléklet: A közterhek államháztartási bevételeinek jegyzéke

A közterhek államháztartási bevételeinek jegyzéke

Közterhek osztályai	Közteher azonosító	Közterhek osztályai	Beszedő szervezet	Nyilvántartó szervezet
		Közterhek csoportjai, alcsoportjai		
		Közterhek alcsoportjai		
		Közterhek		
1		Jövedelemadók		
11		Magánszemélyek jövedelemadói		
	1-100	Személyi jövedelemadó	APEH	APEH
12		Társaság vállalkozások jövedelemadói		
	1-210	Társasági adó (pénzintézetek nélkül)	APEH	APEH
	1-220	Társasági adó pénzintézetektől	APEH	APEH
	1-230	Osztalékadó	APEH	APEH
13		Egyéb jövedelmi adók		
2		Társadalombiztosítási, munkaadói és munkavállalói járulékok		
21		Munkavállalókat terhelő járulékok		
211		Munkavállalói társadalombiztosítási járulékok		
	2-111	Munkavállalói (munkaerőpiaci) járulék	APEH	APEH
	2-112	Munkavállalói egészségbiztosítási járulék	APEH	APEH
	2-113	Munkavállalói nyugdíjjárulék	APEH	APEH
22		Munkáltatókat terhelő járulékok		
221		Munkáltatói társadalombiztosítási járulékok		
	2-211	Munkáltatói egészségbiztosítási járulék	APEH	APEH
	2-212	Munkáltatói nyugdíjbiztosítási járulék	APEH	APEH
222		Munkaadói járulék		
	2-220	Munkaadói (munkaerőpiaci) járulék	APEH	APEH
223		Táppénz hozzájárulás		
	2-230	Táppénz hozzájárulás	OEP	OEP
23		Egyéb járulékok		
231		Egyéb járulékok (biztosítottak befizetései)		
	2-311	Egyéni vállalkozók saját jogon fizetett járulékaik és hozzájárulásai	APEH	APEH
	2-312	Megállapodás alapján fizetők járulékaik	OEP, ONYF	OEP, ONYF
	2-313	Egyén által fizetett egészségügyi hozzájárulás	APEH	APEH
	2-314	Baleseti járulék	APEH	APEH
232		Egyéb járulékok (biztosítottak helyetti befizetések)		
	2-321	Munkanélküli ellátások járulékaik és hozzájárulásai	APEH	APEH
	2-322	Központi költségvetés által fizetett járulékok	APEH	APEH
	2-323	Társadalom- és szociálpolitikai juttatások után fizetett járulék	APEH	APEH
	2-324	Sorkatonai szolgálatot teljesítők után fizetett járulék	APEH	APEH
	2-325	Fegyveres testületek kedvezményes nyugellátási kiadásaihoz fizetett hozzájárulás	APEH	APEH
	2-326	Egyéb járulékok	APEH	APEH

A közterhek államháztartási bevételeinek jegyzéke

Közterhek osztályai	Közteher azonosító	Közterhek osztályai	Beszedő szervezet	Nyilvántartó szervezet
		Közterhek csoportjai, alcsoportjai		
		Közterhek alcsoportjai		
		Közterhek		
3		Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók		
	3-100	Szakképzési hozzájárulás	gyakorlati képzés megszervezésével teljesülő hozzájárulás esetén : OM, egyébként APEH	gyakorlati képzés megszervezésével teljesülő hozzájárulás esetén : OM, egyébként APEH
	3-200	Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	APEH	APEH
	3-300	Kommunális adó foglalkoztatottak után	Önkorm. adóhatóság	Önkorm. adóhatóság
	3-400	Egészségügyi hozzájárulás	APEH	APEH
	3-500	Egyéb bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	-	-
4		Vagyonadók		
	4-100	Építményadó	Önkorm. adóhatóság	Önkorm. adóhatóság
	4-200	Idegenforgalmi adó épület után	Önkorm. adóhatóság	Önkorm. adóhatóság
	4-300	Magánszemélyek kommunális adója	Önkorm. adóhatóság	Önkorm. adóhatóság
	4-400	Telekadó	Önkorm. adóhatóság	Önkorm. adóhatóság
	4-500	Öröklési illeték	illetékhivatalok	illetékhivatalok
	4-600	Ajándékozási illeték	illetékhivatalok	illetékhivatalok
	4-700	Visszterhes ingatlan átruházás illetéke	illetékhivatalok	illetékhivatalok
	4-800	Gépjármű szerzés illetéke	illetékhivatalok	illetékhivatalok
5		Termékek és szolgáltatások adói		
51		Értékesítési és forgalmi adók		
	5-110	Általános forgalmi adó	APEH, VPOP	APEH, VPOP
	5-120	Iparüzési adó	Önkorm. adóhatóság	Önkorm. adóhatóság
52		Fogyasztási adók		
	5-210	Termékek és szolgáltatások fogyasztási adója	APEH, VPOP	APEH, VPOP
	5-220	Jövedéki adók	VPOP	VPOP
53		Pénzügyi monopóliumok nyeresége		
	5-310	Kereskedelmi és játékadó	APEH	APEH
54		Egyéb termék- és szolgáltatási adók		
541		Egyes szolgáltatások adói		
542		Áruk használatának, szolgáltatások engedélyezésének adói		
	5-421	Koncessziós díjak (csak frekvencia-, légtér-használat után)	KHVM	KHVM
543		Gépjárműadók		
	5-431	Belföldi gépjárművek adója	Önkorm. adóhatóság	Önkorm. adóhatóság
	5-432	Külföldi gépjárművek adója	VPOP	VPOP
	5-433	Gépjármű túlsúlydíj	KHVM	KHVM

A közterhek államháztartási bevételeinek jegyzéke

Közterhek osztályai	Közteher azonosító	Közterhek osztályai	Beszedő szervezet	Nyilvántartó szervezet
		Közterhek csoportjai, alcsoportjai		
		Közterhek alcsoportjai		
		Közterhek		
544		Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók		
	5-441	Útalap hozzájárulás, üzemanyag termékdíj	VPOP	KHVM
	5-442	Környezetvédelmi termékdíjak	APEH	KTM
	5-443	Kulturális járulék	APEH	NKÖM
	5-444	Idegenforgalmi adó (tartózkodás alapján)	Önkorm. adóhatóság	Önkorm. adóhatóság
	5-445	Turisztikai hozzájárulás	APEH	IKM
	5-446	Bérfőzési szeszadó	VPOP	VPOP
	5-447	Felügyeleti szolgáltatások díja	felügyeletek	felügyeletek
	5-448	Tenyésztési hozzájárulás	FVM	FVM
	5-449	Vadvédelmi hozzájárulás	FVM	FVM
	5-450	Erdőfenntartási járulék	FVM	FVM
	5-451	Földvédelmi járulék	FVM	FVM
	5-452	Halászatfejlesztési hozzájárulás	FVM	FVM
	5-453	Állatvédelmi hozzájárulás	FVM	FVM
6		Vámok és vámjellegű befizetések		
61		Vámbefizetések		
	6-110	Vámok	VPOP	VPOP
	6-120	Vámbiztosíték	VPOP	VPOP
	6-120	Vámpótlék	VPOP	VPOP
62		Egyéb import díjak		
	6-210	Statistikai és importengedély-illeték	VPOP	VPOP
7		Egyéb adók, adójellegű bevételek		
71		Egyéb adók		
	7-110	Bélyegilleték	Magyar Államkincstár	Magyar Államkincstár
72		Egyéb adójellegű bevételek		
	7-210	Környezethasználati díjak	KTM	KTM
	7-220	Nukleáris hozzájárulás	Nukleáris Alap	Nukleáris Alap
	7-230	Egyéb adójellegű bevételek	-	-
8		Adók, járulékok, adójellegű bevételek bírság- és pótlék-bevételei		
	8-100	Adó- és járulékbírság, késedelmi pótlék, önellenőrzési pótlék	valamennyi beszedő	valamennyi beszedő

15. számú melléklet a 217/1999. (XII. 27.) Korm. rendelet

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



Magyar Államkincstár

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

Bizonylat kódja: **A T** - **0 1**

Bizonylat sorszáma:

Oldalszám:

Összes oldal:

Költségvetési szerv neve:

Államháztartási egyedi azonosító:

Költségvetési szerv számlaszáma (1-16. pozíció):

-

Fejezet: Cím/alcím: Év: 20 Hó:

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		
		30-60 nap közötti	60 napon túli	Összesen
1 .	Állammal szembeni tartozások			
2 .	Központi költségvetési szervekkel szemben fenálló tartozás			
3 .	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás			
4 .	TB alapokkal szembeni tartozás			
5 .	Tartozásállomány önkormányzatok és intézményeik felé			
6 .	Egyéb tartozásállomány			
7 .	Összesen			

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 tárgyhót követő hó 5. napjáig teljesíti a számlavezető kincstári fiókja felé az AT-01-es űrlapon.

Az űrlap fejrészének azonosító adatai: a bizonylat sorszáma, 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.-ei 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 adatszolgáltatásnak nemcsak a tárgyévben keletkezett, hanem valamennyi, az előző évek során felhalmozódott kifizetetlen tartozásállományt is magában kell foglalnia.

A megállapodással átütemezett tartozásállományt az AT02-es bizonylaton kell szerepeltetni, az új fizetési határidőig. Az átütemezett tartozásból a már esedékessé vált, de 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 idejének megfelelő 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 mindenkori éves költségvetési törvényben meghatározott hányada utáni (a központi költségvetés központosított bevételeit képező) költségvetési befizetési kötelezettségek - sor kitöltése az adónemekre előírt bevallások és az intézmény analitikus nyilvántartása alapján történik.

2-3. A központi költségvetési szervekkel, valamint az elkülönített állami pénzalapokkal szemben fennálló tartozásállomány kitöltése a belföldi szállítók, valamint a rövid lejáratú kötelezettségek analitikus, részletező nyilvántartása alapján történik.

4. Társadalombiztosítási alapokkal szembeni tartozások megállapítása - a TB bevallások és az intézmény analitikus nyilvántartása alapján történik.

5. Tartozásállomány önkormányzatok és intézményeik felé sor kitöltése a belföldi szállítók, valamint a rövid lejáratú kötelezettségek analitikus, részletező nyilvántartása és a helyi önkormányzati adó tartozások alapján történik.

6. Egyéb tartozásállomány a belföldi és külföldi szállítói számlák, valamint működési célú hitelek analitikus nyilvántartása alapján kell a sort kitölteni.

Kitöltési útmutató

az AT-01A Adatszolgáltatás a kincstári körbe tartozó kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv által elismert állammal szembeni tartozásállományról űrlaphoz

Adatszolgáltatásra az a kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv kötelezett, amely az AT-01-es Adatszolgáltatás a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv által elismert tartozásállományról adatlap 1. Állammal szembeni tartozások során tartozásállományt jelentett. Az űrlapon ki kell tölteni a kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv nevét, számlaszámát, államháztartási egyedi azonosítóját, valamint az AT-01-es adatlap 1. sor, összesen oszlopában jelentett tartozást ezer forintban kifejezve. Az év, hó rovatban azt az időszakot kell feltüntetni, amelyre az adatközlés vonatkozik.

Az adatlapon az állammal szembeni tartozásállományt - Adóhatósággal szembeni és egyéb állammal szembeni tartozások - megbontásban kell közölni.

Az adatlap Adóhatósággal szembeni összes tartozás és egyéb Állammal szembeni tartozások felsorolt jogcímei összegének tartalmaznia kell az AT01-es adatlapon közölt, valamint az átütemezett tartozást is, amelyre az intézménynek érvényes megállapodása van

Adóhatósággal szembeni tartozásokat bontani kell SZJA és ÁFA miatti tőketartozásokra, továbbá a felmerült késedelmi pótlékok összegére, kitöltve a jogosult számlaszámait is.

Egyéb állammal szembeni tartozások között az adóhatósággal szembeni tartozásokon kívüli tartozásokat kell a felmerülés jogcímeiként felsorolva nevesíteni.

Kitöltési útmutató

az AT-01TB Adatszolgáltatás a kincstári körbe tartozó kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv által elismert TB alapokkal szembeni tartozásállományról TB kifizetőhelyenként űrlaphoz

Adatszolgáltatásra az a kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv kötelezett, aki az AT-01-es Adatszolgáltatás a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv által elismert tartozásállományról adatlap 4. TB alapokkal szembeni tartozás során tartozásállományt jelentett.

Annyi adatlapot kell benyújtani, ahány TB kifizetőhelyre vonatkozik a tartozásállomány.

Az űrlapon ki kell tölteni a kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv nevét, számlaszámát, államháztartási egyedi azonosítóját és TB folyószámla számát, valamint az AT-01-es adatlap 4. sor, összesen oszlopában jelentett tartozást, valamint az átütemezett tartozást is, amelyre az intézménynek érvényes megállapodása van ezer forintban kifejezve.

Az év, hó rovatban azt az időszakot kell feltüntetni, amelynek utolsó napjára az adatközlés vonatkozik.

A TB kifizetőhely azonosító adatainak feltüntetése mellett a tartozását meg kell bontani tőketartozás, bírság miatt felmerült tartozás és késedelmi pótlék összegére.

2000. április hónaptól (márciusi adatszolgáltatás) a jogszabályváltozásnak megfelelően alaponként kell az adatlapot kitölteni.

A Beszedő szervezet adatszolgáltatásának helyét üresen kell hagyni.

AT-02

Adatszolgáltatás
a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv
által elismert tartozásállományról

Államháztartási
 egyedi azonosító:

Költségvetési szerv neve:

Költségvetési szerv számlaszáma:

Fejezet

Cím/Alcím

Millió Ft-ban

Sor- szám	Tartozásállomány megnevezése	30 nap alatti	Átütemezett
1	Állammal szembeni tartozások		
2	Központi költségvetési szervekkel szembeni tartozás		
3	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás		
4	TB alapokkal szembeni tartozás		
5	Tartozásállomány önkormányzatok és intézményeik felé		
6	Egyéb tartozásállomány		
7	ÖSSZESEN		

Vevőállomány tárgyhoz 25-én:M Ft

Pénzkészlet tárgyhoz 25-én:M Ft

Ph

Dátum

.....

a l á í r á s

(a Magyar Államkincstárnál bejelentett módon)

Kitöltési útmutató

az AT-02 Adatszolgáltatás a kincstári körbe tartozó kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv által elismert tartozásállományról űrlaphoz

A kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv adatszolgáltatási kötelezettségét havonta, a tárgyhót követő hó 5. napjáig teljesíti a számlavezető kincstári fiókja felé az AT-02-es űrlapon.

Az űrlap kiegészítő adatszolgáltatásként szolgál az AT-01-es, valamint az AT-01A és AT-01TB adatszolgáltatási űrlapokhoz.

Az AT-01A és AT-01TB űrlapokon közölt adatoknak meg kell egyeznie az AT-01 és az AT-02 adatlapon közölt adatok összegével, tehát az űrlapon az átütemezett adósságnak nem kell tartalmaznia az AT-01-es adatlapon tárgy- havi esedékességként közölt állományt.

Pénzkészletnek tartalmaznia kell az összes - likviditásba vonható - bankszámla (előirányzati - felhasználási keret, zárolt, kártyafedezeti, egyéb fedezeti, lakásalap) egyenlegét, valamint a házipénztár tárgynapi egyenlegét.

Kitöltési útmutató

a KT-01 számú „Kiadási kötelezettségvállalás bejelentés” elnevezésű űrlaphoz

Az űrlapot a kincstári fiók részére 1 példányban kell benyújtania annak a központi költségvetési szervnek, amelynek a kiadási előirányzatára vonatkozik a kötelezettségvállalás. A kötelezettségvállalás bejelentést a kincstári fiók az elfogadást követően visszaigazolja.

Az űrlap adatai:

A fejrész adatai:

- A bizonylat sorszáma: A központi költségvetési szerv a kötelezettségvállalásról a kincstári fiókhoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.
- Összes oldal: Az adott kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó összes oldal száma
- Oldalszám: Az összes oldalból az adott lap sorszáma.
- Költségvetési szerv neve: A központi költségvetési szerv nevének feltüntetésére szolgál.
- Költségvetési szerv számlaszáma: 1-24 pozíciós pénzforgalmi jelölőszám.
- Szerződés száma: A szállítóval kötött szerződés száma, központosított beszerzés esetén a keretszerződés száma.
- Szerződés kelte: A szállítóval kötött szerződés kelte.
- Előadó: A központi költségvetési szerv ügyintézője.
- Telefon: Az ügyintéző telefonszáma.
- Kötelezettségvállalás tárgya: A kötelezettségvállalás tárgya rövid leírása.
- Összege: A szerződés szerinti teljes összeg forintban.

A tételsorok adatai:

Itt kell meghatározni, hogy melyik kiemelt előirányzat(ok)ra, milyen teljesítési határidő(k)re, milyen forint értékben várható(k) a teljesítés(ek).

- Alsószám: Folyamatos sorszám
- ÁHT azonosító: Csak fejezeti kezelésű előirányzatoknál kell kitölteni.
- KTK: Kincstári tranzakciós kód, értéke lehet: 131;210;220;233.
- Várható teljesítés
 - határideje: A megfelelő KTK-hoz tartozó (rész)teljesítés legkorábbi ideje
 - Összege Ft-ban: A megfelelő KTK-hoz tartozó (rész)teljesítés összege.
- A tételsorok összegének meg kell egyeznie a szerződés összegével:

Dátum, aláírás: A kötelezettségvállalás bejelentésének dátumát, a kincstári fióknál bejelentett aláíró aláírását és a központi költségvetési szerv pecsétjét kell feltüntetni.

Kitöltési útmutató

a KT-02 számú „Kiadási kötelezettségvállalás bejelentés módosítása” elnevezésű űrlaphoz

Az űrlapot 1 példányban kell benyújtania a központi költségvetési szervnek a kincstári fiók részére. A kötelezettségvállalás bejelentés módosítást a kincstári fiók az elfogadást követően visszaigazolja.

Az űrlap adatai:

A fejrész adatai:

- A bizonylat sorszáma: A központi költségvetési szerv a kötelezettségvállalás módosításról a kincstári fiókhoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.
- Összes oldal: Az adott kötelezettségvállalás módosításhoz kapcsolódó összes oldal száma
- Oldalszám: Az összes oldalból az adott lap sorszáma.
- Költségvetési szerv neve: A központi költségvetési szerv nevének feltüntetésére szolgál.
- Költségvetési szerv számlaszáma: 1-24 pozíciós pénzforgalmi jelölőszám.
- A kötelezettségvállalás eredeti összege: Az adott kincstári hivatkozási számon az előzetesen bejelentett kötelezettségvállalás teljes összege forintban.
- A kötelezettségvállalás módosított összege: A módosított kötelezettségvállalás teljes összeg forintban.
- A kötelezettségvállalás kincstári hivatkozási száma: A kincstári fiók által adott és visszaigazolt nyilvántartási szám.

A tételesorok adatai:

Itt kell meghatározni, hogy melyik kiemelt előirányzat(ok)ra, milyen teljesítési határidő(k)re, milyen forint értékben várható(k) a teljesítés(ek). Azokra az alszámokra kell kitölteni, ahol bármelyik adatban (KTK, határidő, összeg) változás történt.

- Alszám: Az eredeti kötelezettségvállaláson szereplő megfelelő alszám.
- ÁHT azonosító: Csak fejezeti kezelésű előirányzatoknál kell kitölteni.
- KTK: Az alszámnak megfelelő kincstári tranzakciós kód, értéke lehet: 131;210;220;233.
- Várható teljesítés
 - eredeti határideje: A megfelelő KTK-hoz tartozó (rész)teljesítés előzetesen bejelentett ideje
 - eredeti összege Ft-ban: A megfelelő KTK-hoz tartozó (rész)teljesítés előzetesen bejelentett összege.
 - módosított határideje: A megfelelő KTK-hoz tartozó (rész)teljesítés módosított legkorábbi időpontja.
 - módosított összege Ft-ban: A megfelelő KTK-hoz tartozó (rész)teljesítés módosított összege.
- Összesen: A tételesorok megfelelő Ft adatainak összege. Az eredeti és módosított összesen adatok különbségének meg kell egyeznie a fejrészben szereplő teljes eredeti és teljes módosított összegek különbségével:

Dátum, aláírás: A kötelezettségvállalás bejelentésének dátumát, a kincstári fióknál bejelentett aláíró aláírását és a központi költségvetési szerv pecsétjét kell feltüntetni.

ADATLAPOK JEGYZÉKE

sorsz.	megnevezés	adattartalom	adatszolgáltatásra kötelezett	adattovábbítás címzettje	határidő
16/A 1.1.	ELŐIR ÁNYZAT-KÖZLŐ LAP A BELÜGYMINISZTERIUMTÓL az önkormányzatok nettó finanszírozásba bevont támogatásáról év hónap	Tárgyhavi aktuális előirányzat.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	TÁKISZ-ok	tárgyhó 11.
16/A 1.2.	ELŐIR ÁNYZAT-KÖZLŐ LAP A BELÜGYMINISZTERIUMTÓL a központi költségvetésből az önkormányzatot a Kvtv. ... § (...) alapján megillető normatív, kötött felhasználású támogatásairól (I/2., I/3., I/4/a.) év hónap	Aktuális előirányzatok.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	TÁKISZ-ok	tárgyhó 11.
16/A 2.1.	ADATKÖZLŐ LAP az Áht. ... § (...) szerinti önkormányzati költségvetési szervek adatszolgáltatásához év hónap	A költségvetési szerv tárgyhavi szja. és tb. bevallását alátámasztó analitikus bér- nyilvántartásának adatai.	Önkormányzat azon költség- vetési szerve, amely nem igényli a központosított illetmény- számfejtést. Áht. ... § (...) szerint az adatszolgáltatás a fenntartó önkormányzat kötelezettsége.	TÁKISZ-ok	tárgyhó 5.
16/A 2.2.	ADATKÖZLŐ LAP a „Társadalombiztosítási és Családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez	A költségvetési szerv által a tárgyhónapban megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	Önkormányzat azon költség- vetési szerve, amely nem igényli a központosított illetmény- számfejtést. Áht. ... § (...) szerint az adatszolgáltatás a fenntartó önkormányzat kötelezettsége.	TÁKISZ-ok	tárgyhó 5.

sorsz.	megnevezés	adattartalom	adatszolgáltatásra kötelezett	adattovábbítás címzettje	határidő
16/A 3.1.	ELSZÁMOLÁS a központi költségvetésből az önkormányzatot az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről év hónap	A központosított illetményszámfejtés, valamint – 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 év hónap	A központosított illetményszámfejtés keteében, valamint az azt nem igénylő, de kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervekről az önkormányzatok adatszolgáltatása alapján összeállított és részletezett társadalombiztosítás és családtámogatási ellátások	TÁKISZ-ok	helyi önkormányzat	tárgyhó 25.
16/A 3.3.	ELSZÁMOLÁS a központi költségvetésből az önkormányzatot a Kvtv. ... § (...) alapján megillető normatív, kötött felhasználású támogatások (I/2., I/3., I/4/a.) pénzügyi teljesítéséről év hónap	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 év hónap	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 év hónap	Adatszolgáltatás a központi költségvetésből finanszírozott körről.	TÁKISZ-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.

sorsz.	megnevezés	adattartalom	adatszolgáltatásra kötelezett	adattovábbítás címzettje	határidő
	A 16/A 4.2. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZEÍ TŐ MEGYÉNKÉNT a helyi önkormányzatok központi forrásból származó járandóságaik terhére elszámolt adókötelezettségeinek adatszolgáltatásáról év hónap	Adatszolgáltatás a központi költségvetésből finanszírozott körről.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Kincstár Önkormányzati Önálló Osztálya	tárgyhó 18.
16/A 4.3.	MEGYEI ÖSSZEÍ TŐ a központi költségvetésből az önkormányzatot az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről év hónap	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 ÖSSZEÍ TŐ MEGYÉNKÉNT" a központi költségvetésből az önkormányzatot az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről év hónap	A 16/A 3.1. sz. alatti adattartalom megyék összesen aggregátumai.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Kincstár Önkormányzati Önálló Osztálya	tárgyhó 18.
16/A 4.4.	MEGYEI ÖSSZEÍ TŐ a központi költségvetésből az önkormányzatot a Kvtv. ... § (...) alapján megillető normatív, kötött felhasználású támogatások (I/2., I/3., I/4/a.) pénzügyi teljesítéséről év hónap	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 adatlappal azonos szerkezetű "ORSZÁGOS ÖSSZEÍ TŐ MEGYÉNKÉNT" a központi költségvetésből az önkormányzatot a Kvtv. ... § (...) alapján megillető normatív, kötött felhasználású támogatások (I/2., I/3., I/4/a.) pénzügyi teljesítéséről év hónap	A 16/A 3.3. 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 4.5.	MEGYEI ÖSSZESÍ TŐ önkormányzatonként a nettó finanszírozásba bevont társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások igényléséhez év hónap	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 adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZESÍ TŐ MEGYÉNKÉNT az önkormányzatok nettó finanszírozásba bevont társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások igényléséhez év hónap	A 16/A 4.5. sz. alatti adattartalom megyék összesen aggregátumai.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Kincstár Önkormányzati Önálló Osztálya, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály	tárgyhó 18.
16/A 4.6.	MEGYEI ÖSSZESÍ TŐ a helyi önkormányzatok központi forrásból származó járandóságaik terhére elszámolt az Egészségbiztosítási- és a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettségekről év hónap	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 ÖSSZESÍ TŐ MEGYÉNKÉNT a helyi önkormányzatok központi forrásból származó járandóságaik terhére elszámolt az Egészségbiztosítási- és a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettségekről év hónap	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 ÖSSZESÍ TŐ a 16/A 3.1. sz., és a 16/A 3.3. sz. adatlap szerinti elszámolás adatainak egyeztetéséhez év hónap	A 16/A 3.1. sz. és a 16/A 3.3. sz. alatti elszámolást alátámasztó, költségvetési szerveként önkormányzatra aggregált adatok.	TÁKISZ-ok	helyi önkormányzat	tárgyhó 25.

sorsz.	megnevezés	adattartalom	adatszolgáltatásra kötelezett	adattovábbítás címzettje	határidő
16/B 1.1.	ELŐIRÁNYZAT-KÖZLŐ LAP AZ ORSZÁGOS EGÉJSZÉGBIZTOSÍTÁSI PÉNZTÁRTÓL év hónap	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 év hónap	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.
16/B 3.2.	ELSZÁMOLÁS az OEP által finanszírozott költségvetési szervezet nettó finanszírozásba bevont társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások igényléséhez év hónap	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 ÖSSZEÍRTÓ MEGYÉNKÉNT az önkormányzatok támogatásáról év hónap	Adatszolgáltatás az önkormányzatok támogatásáról.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Kincstár Önkormányzati Önálló Osztálya	tárgyhó 18.
16/B 4.1.	MEGYEI ÖSSZEÍRTÓ az OEP által finanszírozott költségvetési szervezetek nettó finanszírozásba bevont támogatásáról év hónap	Adatszolgáltatás a költségvetési szervezetek támogatásáról	TÁKISZ-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/B 4.1. sz. adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZEÍRTÓ MEGYÉNKÉNT a költségvetési szervezetek támogatásáról év hónap	Adatszolgáltatás a költségvetési szervezetek támogatásáról	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 4.2.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ az OEP támogatásból (nettó módon) finanszírozott költségvetési szervek adatszolgáltatásáról év hónap	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 év hónap	Adatszolgáltatás az OEP által finanszírozott körről.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Kincstár Önkormányzati Önálló Osztálya, Országos Egészségbiztosítási Pénztár Pénzellátási Főosztály	tárgyhó 18.
16/B 4.3.	MEGYEI ÖSSZESÍTŐ az OEP támogatásból a költségvetési szervezeteket az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről év hónap	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 év hónap	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 gazdálkodóként az OEP által finanszírozott költségvetési szervezetek nettó finanszírozásba bevont társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások igényléséhez év hónap	A 16/B 3.2. sz. alatti adattartalom 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 4.5. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZEÍ TŐ MEGYÉNKÉNT az OEP által finanszírozott költségvetési szervezetek nettó finanszírozásba bevont társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások igényléséhez év hónap	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 ÖSSZEÍ TŐ az OEP által finanszírozott költségvetési szervezetek nettó finanszírozásba bevont támogatásai terhére elszámolt az Egészségbiztosítási- és a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettségekről év hónap	A 16/B 3.1. számú adatlap megfelelő sorai önkormányzati soros és megyei összesen aggregátumai.	TÁKISZ-ok	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	tárgyhó 15.
	A 16/B 4.6. számú adatlappal azonos szerkezetű ORSZÁGOS ÖSSZEÍ TŐ MEGYÉNKÉNT az OEP által finanszírozott költségvetési szervezetek nettó finanszírozásba bevont támogatásai terhére elszámolt az Egészségbiztosítási- és a Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettségekről év hónap	A 16/B 3.1. számú adatlap megfelelő sorai megyék összesen aggregátumai.	Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztály	Kincstár Önkormányzati Önálló Osztálya, APEH	tárgyhó 18.

ADATKÖZLŐ LAP

az Áht. ... § (...) szerinti önkormányzati költségvetési szervek adatszolgáltatásához
2000. évhónap

Költségvetési
szerv

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

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	<i>Személyi juttatások bruttó összege</i>	
	a.) Levont személyi jövedelemadó előleg	
	b.) Kifizetői adó	
	c.) Forrásadó	
	d.) Személygépkocsi használat miatti SZJA kötelezettség	
	e.) Előző évi elszámolási különbözet	
2.	<i>Személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+b+c+d+e)</i>	
	a.) Munkaadói járulék	
	b.) Munkavállalói járulék	
3.	<i>A Munkaerő-piaci Alapot megillető kötelezettség (a+b)</i>	
	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.	<i>A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c)</i>	
	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.	<i>Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (a+b+c+d+e)</i>	
6.	<i>Önellenőrzési pótlék</i>	
7.	<i>Fizetési meghagyás – bírság</i>	
8.	<i>Fizetési meghagyás – késedelmi pótlék</i>	
9.	<i>Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség (2+3+4+5+6+7+8)</i>	
10.	<i>Munkáltatói táppénz hozzájárulás – az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség</i>	
11.	<i>Magánnyugdíjpénztárak felé teljesítendő fizetési kötelezettség * - megfizető a költségvetési szerv</i>	

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

_____, 2000. évhónap

P.H.

.....
önkormányzat jegyzője

.....
gazdálkodó szervezet vezetője

16/A 2.2. számú adatlap

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

2000. évhónap

**Költségvetési
szerv**

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

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	a.) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény	
	b.) A folyósított ellátás postaköltsége	
	<i>Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás (a+b)</i>	
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	
	<i>Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l+m)</i>	
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	
	<i>Nem TB alapokból finanszírozott ellátások (a+b+c+d+e+f+g)</i>	
4.	<i>A kifizetőhely részére megtérítendő összeg (1+2+3)</i>	

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

_____, 2000. évhónap

P.H.

.....
önkormányzat jegyzője

.....
gazdálkodó szervezet vezetője

ELSZÁMOLÁS

a központi költségvetésből az önkormányzatot az Áht. ... § (...) alapján (nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről
2000. évhónap

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

Sorszám	Megnevezés	Összeg (Ft)
	a.) Személyi jövedelemadó	
	b.) Normatív állami hozzájárulás	
	c.) Normatív állami hozzájárulás korrekció (±)	
	d.) Kiegészítő támogatás a nemzetiségi óvodák és iskolák fenntartásához	
	e.) Hozzájárulás a létszámcsökkenéssel kapcsolatos kiadásokhoz	
	f.) Önhibáján kívül hátrányos helyzetben lévő (forráshiányos) helyi önkormányzatok támogatása	
	g.) Színházak épületműködtetési hozzájárulása	
	h.) Színházak művészeti tevékenysége kiadásaihoz való hozzájárulása	
	i.) Bábszínházak művészeti tevékenységének támogatása	
	j.) Színházak pályázati támogatása	
	k.) Pedagógus szakvizsga és továbbképzés támogatása	
	l.) Körzeti, térségi feladatok – pedagógiai szakszolgálatok tevékenysége	
	m.) Diákspport feladatainak támogatása	
	n.) Helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása	
	o.) Települési folyékony hulladék ártalmatlanítás	
1.	Tárgyhavi előirányzat összesen $(a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o)$	
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 – járuléktartozás	
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 – járuléktartozás	
6.	Az Egészségbiztosítási Alapot megillető kötelezettség *	
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.	Csökkenő 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 foglalkoztatottak terhelő kötelezettségei	
19.	A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások ***	
20.	A TÁKISZ forgótöke visszapótlás ****	
21.	Nettó finanszírozásba bevont folyóstandó költségvetési juttatás kiutalás *****	
22.	Következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezés *****	
23.	Az önkormányzatot terhelő TÁKISZ forgótöke visszapótlás **** - megfizető az önkormányzat a TÁKISZ-szal kötött külön megállapodásban rögzített időpontig	
24.	A TÁKISZ tárgyhavi forgótöke igénye (17+20+23)	
25.	Az állami adóhatóságnál nyilvántartott kötelezettség (3+4+5a+5b+6a+6b+6c+6d+7) *****	

_____, 2000. évhónap

P.H.

.....
TÁKISZ igazgató

* 2000. január hónapig a+b+c+d+e-19

2000. február hónaptól a+b+c+d+e

** 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 forgótöke 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 2000. január hónapig (1-16+18-20 > 0) esetén a 21. sor kerül kitöltésre és a 22. sor értéke 0

Kiutalás 2000. február hónaptól (1-16+18+19-20 > 0) esetén a 21. sor kerül kitöltésre és a 22. sor értéke 0

Tartozás 2000. január hónapig (1-16+18-20 < 0) esetén a 22. sor kerül kitöltésre és a 21. sor értéke 0

Tartozás 2000. február hónaptól (1-16+18+19-20 < 0) esetén a 22. sor kerül kitöltésre és a 21. sor értéke 0

Megjegyzés: ha 2000. január hónapig 1-16+18-20 = 0, akkor 21. és a 22. sor értéke is 0

ha 2000. február hónaptól 1-16+18+19-20 = 0, akkor 21. és a 22. sor értéke is 0

***** Tájékoztató adat

ELSZÁMOLÁS
 az önkormányzatok nettó finanszírozásba bevont
 „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások”
 igényléséhez
 2000. évhónap

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

Sor- szám	Megnevezés	A TÁKISZ mint kifizetőhely által – bruttó módon – telje- sített társa- dalombizosítási 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 tárša- dalombiztosítási és család- támogatási ellátások **	Társadalom- biztosítási és családtámo- gatási ellátások összesen (3+6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	a.) Öregségi nyugdíj helyett folyósított illetmény					
	b.) A folyósított ellátás postaköltsége					
	<i>Nyugdíjbiztosítási Alapot terhelő ellátás (a+b)</i>					
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 költségterítése					
	m.) Egészségbiztosítási ellátások postaköltsége					
	<i>Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l+m)</i>					
3.	a.) Gyermekgondozási segély					
	b.) Családi pótlék					
	c.) Iskoláztatási támogatás					
	d.) Anyasági támogatás					
	e.) Szociális támogatás					
	f.) Megváltozott munkaképességűtek kereset-kiegészítése (átmeneti kereset-kiegészítés)					
	g.) Nem társadalombiztosítási ellátások postaköltsége					
	<i>Nem TB alapokból finanszírozott ellátások (a+b+c+d+e+f+g)</i>					
4.	<i>A kifizetőhely részére megtérítendő összeg (1+2+3)</i>					

_____, 2000. 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
 ** az önkormányzat által megelőlegezett (kifizetett) társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege

16/A 3.3. számú adatlap

ELSZÁMOLÁS

a központi költségvetésből az önkormányzatot az Kvtv. ... § (...) alapján megillető normatív, kötött felhasználású támogatások (I/2., I/3., I/4/a.) pénzügyi teljesítéséről
2000. évhónap

Önkormányzat

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

Sorszám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	a.) Pedagógusok szakkönyv-vásárlása	
	b.) Pedagógusok szakkönyv-vásárlása korrekciója (±)	
	c.) Tanulók tankönyv-vásárlása	
	d.) Tanulók tankönyv-vásárlása korrekciója(±)	
	e.) Körzeti, térségi feladatokból a fővárosi és megyei közalapítványok szakmai tevékenysége	
	<i>Támogatások összesen (a+b+c+d+e)</i>	

_____, 2000. évhónap

P.H.

.....
TÁKISZ igazgató

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

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ

a helyi önkormányzatok központi forrásból származó járandóságaik terhére elszámolt kötelezettségeinek adatszolgáltatásáról
2000. évhónap

A támogatás címzettjének			Magánsze- mélyek jövedelemadó-ja összesen (kód 103)	Ebből			Munkaadói járuléék (kód 144)	Munkavállalói járuléék (kód 145)	A Nyugdíjbiztosítás i Alapot megillető kötelezettség (kód 125)	Az Egészség- biztosítási Alapot megillető kötelezettség (kód 124, illetve 152)	Önellenőrzési pótlék (kód 215)	Fizetési meghagyás - bírság, késedelmi pótlék (kód 215, illetve 138)	Az állami adóhatóság felé teljesítendő kötelezettség (4+5+6+7+8+ 9+10)
neve	KSH kódja	adó- száma		egyéb címen levont forrásadó	kifizetői adó	személygépjármű- használat miatti SZJA kötelezettség							
1	2	3	4	4a	4b	4c	5	6	7	8	9	10	11
<i>Összesen:</i>													

_____, 2000. évhónap

P.H.

.....
TÁKISZ igazgató

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

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ

az OEP támogatásból (nettó módon) finanszírozott költségvetési szervek adatszolgáltatásáról
2000. évhónap

A támogatás címzettjének			Magánsze- mélyek jövedelemadó- ja összesen (kód 103)	Ebből			Munkaadói járuléék (kód 144)	Munkavállalói járuléék (kód 145)	A Nyugdíjbiztosít ási Alapot megillető kötelezettség (kód 125)	Az Egészség- biztosítási Alapot megillető kötelezettség (kód 124, illetve 152)	Önellenőrzési pótlék (kód 215)	Fizetési meghagyás - bírság, késedelmi pótlék (kód 215, illetve 138)	Az állami adóhatóság felé teljesítendő kötelezettség (4+5+6+7+8+ 9+10)
neve	PIR törzs- száma	adó- száma		egyéb címen levont forrásadó	kifizetői adó	személygépjármű- használat miatti SZJA kötelezettség							
<i>Összesen:</i>													

_____, 2000. évhónap

P.H.

.....
TÁKISZ igazgató

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

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ

az OEP által finanszírozott költségvetési szervezetek nettó finanszírozásba bevont
a „Társadalombiztosítási és családtámogatási kifizetőhely által teljesített ellátások” igényléséhez
2000. 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	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Nem TB alapokból finanszírozott ellátások	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Nem TB alapokból finanszírozott ellátások	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Nem TB alapokból finanszírozott ellátások	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Nem TB alapokból finanszírozott ellátások	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Nem TB alapokból finanszírozott ellátások
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Összesen:																		

_____, 2000. 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

ELSZÁMOLÁS
az OEP támogatásból a költségvetési szervet az Áht. ... § (...) alapján
(nettó módon) megillető pénzügyi teljesítésről
2000. évhónap

**Költségvetési
szerv**

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

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
	a.) Éves gazdálkodási előleg	
	b.) 13. havi illetmény előlege	
	c.) Háziorvosi, háziiorvosi ügyeleti ellátás	
	d.) Védőnői szolgálat, anya-, gyermek- és ifjúságvédelem	
	e.) Fogászati ellátás	
	f.) Gondozóintézeti gondozás	
	g.) Betegszállítás és orvosi rendelvénnyű halottszállítás	
	h.) Járóbeteg szakellátás	
	i.) CT, MRI	
	j.) Műveskezelés	
	k.) Házi szakápolás	
	l.) Fekvőbeteg szakellátás	
	m.) Működési költségelölég	
	n.) Felmentéssel, végkielégítéssel járó kiadások céltartaléka	
	o.) Célelőirányzatok	
	p.) Éves gazdálkodási előleg tárgyhavi visszatartása	
	q.) 13. havi illetményelőleg visszavonása	
	r.) Működési előleg visszavonása	
	s.) Egyéb levonások (pl. ellenőrzés miatti visszavonás stb.)	
1.	Tárgyhavi nettósítás alapját képező támogatás összege (a+b+c+d+e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o-p-q-r-s)	
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 *	
7.	Önellenőrzési pótlék	
8.	Fizetési meghagyás – bírság	

16/B 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 foglalkoztatott terhelő kötelezettségei	
19.	A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások ***	
20.	A TÁKISZ forgótöke visszapótlás ****	
21.	Nettó finanszírozásba bevont folyósítandó költségvetési juttatás kiutalás *****	
22.	Következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezés *****	
23.	A költségvetési szervezet terhelő TÁKISZ forgótöke visszapótlás **** - megfizető a költségvetési szervezet a TÁKISZ-szal kötött külön megállapodásban rögzített időpontig	
24.	A TÁKISZ tárgyhavi forgótöke igénye (17+20+23)	
25.	Az állami adóhatóságnál nyilvántartott kötelezettség (3+4+5a+5b+6a+6b+6c+6d+7) *****	

_____, 2000. évhónap

P.H.
TÁKISZ igazgató

* 2000. január hónapig a+b+c+d+e-19,

2000. február hónaptól a+b+c+d+e

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

***** **Kiutalás** 2000. január hónapig (1-16+18-20 > 0) esetén a 21. sor kerül kitöltésre és a 22. sor értéke 0

Kiutalás 2000. február hónaptól (1-16+18+19-20 > 0) esetén a 21. sor kerül kitöltésre és a 22. sor értéke 0

Tartozás 2000. január hónapig (1-16+18-20 < 0) esetén a 22. sor kerül kitöltésre és a 21. sor értéke 0

Tartozás 2000. február hónaptól (1-16+18+19-20 < 0) esetén a 22. sor kerül kitöltésre és a 21. sor értéke 0

Megjegyzés: ha 2000. január hónapig 1-16+18-20 = 0, akkor 21. és a 22. sor értéke is 0

ha 2000. február hónaptól 1-16+18+19-20 = 0, akkor 21. és a 22. sor értéke is 0

***** Tájékoztató adat

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

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ

az OEP támogatásból (nettómódon) finanszírozott költségvetési szervek adatszolgáltatásáról
2000. évihónap

A támogatás címzettjének			Magánszemélyek jövedelemadója összesen (kód 103)	Ebből			Munkaadói járulék (kód 144)	Munkavállalói járulék (kód 145)	A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (kód 125)	Az Egészség- biztosítási Alapot megillető kötelezettség (kód 124, illetve 152)	Önellenőrzési pótlék (kód 215)	Fizetési meghagyás - bírság, késedelmi pótlék (kód 215, illetve 138)	Az állami adóhatóság felé teljesítendő kötelezettség (4+5+6+7+8+ 9+10)
neve	PIR törzsszáma	adó- száma		egyéb címen levont forrásadó	kifizetői adó	személygépjármű- használat miatti SZJA kötelezettség							
1	2	3	4	4a	4b	4c	5	6	7	8	9	10	11
<i>Összesen:</i>													

_____, 2000. évhónap

P.H.

.....
TÁKISZ igazgató

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

MEGYEI ÖSSZESÍTŐ
az OEP által finanszírozott költségvetési szervezetek nettófinanszírozásba bevont
a Társadalombiztosítási és Családtámogatási Kifizetési Hely által teljesített ellátások igényléséhez
2000. évihónap

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	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Nem TB alapokból finanszírozott ellátások	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Nem TB alapokból finanszírozott ellátások	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Nem TB alapokból finanszírozott ellátások	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Nem TB alapokból finanszírozott ellátások	Nyugdíj-biztosítási Alapot terhelő ellátás	Egészségbiztosítási Alapot terhelő ellátások	Nem TB alapokból finanszírozott ellátások
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Összesen:																		

_____, 2000. 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

A Kormány tagjainak rendeletei

A pénzügyminiszter 36/1999. (XII. 27.) PM rendelete

a pénzügyi szolgáltatások teljesítésének rendjéről a Magyar Államkincstárban

Az államháztartásról szóló — többször módosított — 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 124. §-ának (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a következőket rendelem el:

I.

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya kiterjed:

- a) a Magyar Államkincstárra (a továbbiakban: Kincstár),
- b) a Kincstár ügyfeleire.

2. §

(1) E rendelet alkalmazásában

- a) a *Kincstár Központ*: a Kincstár hálózatának központi szerve,
- b) a *Kincstár Fiók*: a Kincstár Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott feladatainak ellátására meggyéknként és Budapesten szervezett egységek. A kincstár ügyfele vonatkozásában Kincstár Fiók alatt mindig az ügyfél számláját vezető Kincstár Fiókot kell érteni,
- c) a *kincstári ügyfél*: az a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv, előirányzat, elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítási alap vagy pénzforgalmi számlatulajdonosnak minősülő más szervezet, amely számára jogszabály alapján a Kincstár számlát vezet,
- d) *Korm. rendelet*: az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet.

(2) A Kincstár Központ és a Kincstár Fiókok a Kincstár elnöke által kiadott belső utasításokban meghatározottak szerint látják el feladataikat.

(3) Az e rendeletben eltérően nem szabályozott kérdések tekintetében a pénzforgalomról szóló 6/1997. (MK 61.) MNB rendelkezés (a továbbiakban: MNB rendelkezés) szabályai az irányadók.

II.

Számlanyitás és számlavezetés

3. §

(1) A kincstári körbe tartozó ügyfelek részére számla megnyitását, megszüntetését, a számla-törzsadatokban bekövetkező módosítást az arra külön jogszabályban felhatalmazott szervnek a Kincstár Központtól kell kérnie.

(2) A kérelmet a Kincstár Központban igényelhető „Intézmény- és Számla-törzsadatok bejelentése” elnevezésű nyomtatványon kell benyújtani a Kincstár Központ részére.

(3) Kincstári körbe tartozó újonnan alapított költségvetési szerv, elkülönített állami pénzalap számlanyitásakor a nyomtatványon a törzskönyvi nyilvántartást vezető szerv igazolja a törzskönyvi nyilvántartás adatait.

(4) A Kincstárban vezetett számlák — kivéve a bizalmas számlák — törzsadatai nyilvánosak.

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

(6) Letéti számla nyitása esetén — amennyiben az engedélyköteles — a kérelemnek tartalmaznia kell a Pénzügyminisztérium engedélyét.

(7) A számla megnyitásáról, megszüntetéséről, a számla-törzsadatokban bekövetkező változásokról a Kincstár írásban tájékoztatni köteles a számla megnyitására, megszüntetésére külön jogszabályban felhatalmazott szervet, a számlatulajdonost, a törzskönyvi nyilvántartást vezető szervet, valamint az MNB rendelkezésben meghatározott szerveket.

4. §

(1) A kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok számlanyitására, megszüntetésére a 3. § (1)—(2) és (7) bekezdésében foglalt előírásokat kell alkalmazni.

(2) A Kincstár a kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosokkal számlaszerződést köt, melyben az Áht.-ban meghatározottakon túlmenő — de azzal összhangban lévő — feltételekben állapodhatnak meg.

(3) A Kincstár az Áht. 18/C. §-a (6) és 18/C. §-a (9) bekezdésének előírásai alapján vezetett devizaszámlákra vonatkozóan a számlatulajdonossal számlaszerződést köt.

5. §

(1) A számla felett rendelkezők bejelentésére, valamint a számlatulajdonos szervezet vezetője bejelentési, rendelkezési jogosultságának igazolására a (2)—(7) bekezdésben foglalt kiegészítő rendelkezéseket kell alkalmazni.

(2) A felügyeleti szervvel rendelkező számlatulajdonosok esetében a Kincstár elfogadja a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetőjének aláírását az aláírásbejelentő okmányon, a számlatulajdonos szervezet vezetőjének bejelentési és rendelkezési jogosultságának igazolására.

(3) A számlák feletti rendelkezési jogot mindig két jogosult együttesen gyakorolja a fizetési megbízások aláírásával, és a bejelentett bélyegző lenyomatának használatával.

(4) A rendelkezési jogosultság összegszerű, valamint a bejelentett személyek közötti korlátozására nincs lehetőség, arról a költségvetési szervek belső szabályzatai rendelkeznek. A programfinanszírozás körébe vont előirányzatok esetében az előirányzat-módosítással nem járó végrehajtás során, a programfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla, valamint a beruházási előirányzat-felhasználási keretszámla feletti rendelkezés a programfinanszírozási okmányokban meghatározott előírások szerint történik.

(5) A számla feletti rendelkezés jogát aláírás helyett elektronikus kódolás alkalmazásával gyakorolók esetében a fizetési megbízások elektronikus kettős aláírói azok az aláírási joggal rendelkezők lehetnek, akik a megszemélyesítés céljára — a Kincstár és a költségvetési szerv között kötött megállapodás szerint — bejelentésre kerültek.

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

(7) A számla felett rendelkezésre jogosult a Kincstárnál bejelentett módon aláírva írásban 2 példányban köteles bejelenteni az 1. számú melléklet szerinti formában a készpénzfelvételre feljogosítottak nevét, azonosító adatait, amelynek elfogadását és érvénybelépését a Kincstár Fiók visszaigazolja.

III.

Pénzforgalmi betétkönyv nyitása és vezetése

6. §

(1) A kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv a hozzá rendelt, a Kincstárban számlával nem rendelkező részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv,

illetve részjogkörű költségvetési egysége számára „K” jelzésű pénzforgalmi betétkönyv nyitható. A társadalombiztosítási költségvetési szervek ellátási számláihoz és a bíróságok letéti számláihoz kapcsolódóan „KK” jelzésű pénzforgalmi betétkönyv nyitható.

(2) A betétkönyv megnyitására, megszüntetésére irányuló kérelmet a Kincstár Fióknál kell benyújtani. A kérelemnek tartalmaznia kell a finanszírozó számlatulajdonos költségvetési szerv és a betétkönyv tulajdonos költségvetési szerv adatain kívül a betétkönyv kezelésére kijelölt postahivatal adatait is.

(3) A betétkönyv tulajdonosa a betétkönyvet — a kezelő postahivatal értesítése alapján — a postahivatalnál veheti át. Az átvétellel egyidejűleg be kell jelenteni a betétösszegek felett rendelkező személyek aláírását, a használandó bélyegző lenyomatát, a rendelkezés módját és az arra vonatkozó esetleges kikötéseket.

(4) A betétkönyv megnyitásának, adatai megváltoztatásának, a ki- és befizetések teljesítésének eljárási szabályait a betétkönyvben található „Tudnivalók” tartalmazzák.

(5) Az előirányzat-felhasználási keret számlához kapcsolódó, „K” jelzésű pénzforgalmi betétkönyvbe jóváírás csak a Kincstár által vezetett számláról teljesíthető. A társadalombiztosítási költségvetési szervek ellátási számláihoz és a bíróságok letéti számláihoz kapcsolódó „KK” jelzésű pénzforgalmi betétkönyvek javára befizetés is teljesíthető.

IV.

A fizetési megbízások teljesítési határideje

7. §

(1) A Kincstár a Kincstár Fiókokban közzétett hirdetményben határozza meg a munkanapon belül azt a kezdő és záró időpontot, amelyek között a fizetési megbízásokat befogadja, ezen belül azt az időpontot, ameddig a befogadott, illetve a beérkezett megbízások teljesítéséből reá háruló feladatokat a tárgynapon teljesíti. A záró időpontig befogadott további megbízások teljesítéséből reá háruló feladatokat — ha a megbízó későbbi határidőt nem jelöl meg — legkésőbb a következő munkanapon teljesíti a Kincstár.

(2) A Kincstár a jogszabályi előírások alapján a kincstári körbe tartozó költségvetési szervek, fejezetek által benyújtott — a felhasználható előirányzat-felhasználási keret összegét befolyásoló, az előirányzatokat, valamint azok teljesítési adatait módosító és a kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat tartalmazó — bizonylatokat a nyilván-

tartásában olyan módon köteles átvezetni, hogy a számlatulajdonos legkésőbb a benyújtást követő második munkanapon már annak figyelembevételével rendelkezhesen a számlája felett.

(3) A Kincstár a benyújtott fizetési megbízásokat érkezteti. Az ügyfél kérésére személyes benyújtás esetén az átvételt — a benyújtó által előzetesen elkészített átvételi elismervényen — igazolja.

V.

Készpénzfelvétel bejelentése

8. §

(1) Készpénzfelvételi igényeiket a kincstári ügyfelek
a) vidéki Kincstár Fiókokban történő, 500 ezer forintot el nem érő összegű készpénzfelvétel esetén 1 munkanappal, az azt elérő vagy meghaladó összegű készpénzfelvétel esetén 2 munkanappal,

b) budapesti Kincstár Fiókban történő 1 millió forintot el nem érő összegű készpénzfelvétel esetén 1 munkanappal, az azt elérő vagy meghaladó összegű készpénzfelvétel esetén 2 munkanappal

a készpénzfelvételt megelőzően kötelesek írásban bejelenteni a Kincstár Fiók részére.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott bejelentési kötelezettséget, valamint annak esetleges módosítását az *1/a. számú mellékletben* meghatározott Készpénzfelvételi igény bejelentési bizonylaton kell teljesíteni.

(3) A Készpénzfelvételi igény bejelentési bizonylaton készpénzfelvételre jogosultként csak olyan személyek jelölhetők ki, akiket a kincstári ügyfél készpénzfelvételre jogosultként előzőleg bejelentett a Kincstár Fiók részére.

(4) A Kincstár Fiók a készpénzfelvételi igény bejelentés (módosítás) elfogadását vagy visszautasítását írásban, a bejelentés befogadásának napján visszaigazolja.

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

(6) Ha a kincstári ügyfél az előzetes bejelentési kötelezettségének az (1) bekezdésben meghatározott határidőre nem tesz eleget, a Kincstár Fiók — a (7) bekezdésben írt kivétellel — nem teljesíti a készpénzkifizetést.

(7) A kifizetést kivételesen és rendkívüli sürgősséggel, indokolt esetben az esedékesség napján a Kincstár Fiók engedélyezheti az (1) bekezdésben meghatározott előzetes bejelentés nélkül, a kincstári ügyfél írásban benyújtott, Kincstárnál bejelentett módon aláírt kérelme alapján. Az

1/a. számú mellékletben meghatározott bizonylatot ebben az esetben is be kell nyújtani a Kincstár Fiók részére, valamint az esedékesség napján előzetesen telefonon vagy telefax útján jelezni kell az igényt a Kincstár Fiók felé.

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

VI.

Fizetési módok

9. §

(1) A Kincstárban alkalmazható fizetési módok a következők:

- a)* átutalás:
 1. egyszerű átutalás,
 2. csoportos átutalás;
- b)* beszédési megbízás:
 1. azonnali beszédési megbízás,
 2. csoportos beszédési megbízás,
 3. határidős beszédési megbízás;
- c)* készpénz-helyettesítő fizetési eszköz:
 - kincstári kártya;
- d)* készpénzfizetés.

(2) A csoportos átutalási megbízásokat a kincstári számlatulajdonosoknak a Kincstárral kötött megállapodásban rögzített módon és formában kell benyújtani. A csoportos fizetési megbízás sajátos, részletes eljárási szabályait a Kincstár elnöke tájékoztatóban teszi közzé.

(3) Megállapodáson alapuló azonnali beszédési megbízás esetében a Kincstár Fiókhoz benyújtandó felhatalmazó levélnek — amennyiben az abban megjelölt terhelendő számla kincstári tranzakciós kód (a továbbiakban: KTK) vagy államháztartási egyedi azonosító (a továbbiakban: ÁHT azonosító) használatára kötelezett — tartalmaznia kell a kiadási KTK-t vagy ÁHT azonosítót.

(4) Határidős beszédési megbízás esetében — amennyiben a terhelendő vagy a jóváírandó számla KTK vagy ÁHT azonosító használatára kötelezett — a Kincstár Fiókhoz be kell nyújtani a kötelezett és a jogosult közötti megállapodást. A megállapodásnak tartalmaznia kell a kiadási, illetve bevételi KTK-t vagy ÁHT azonosítót.

(5) Azoknak a kincstári körbe tartozó költségvetési szervezeteknek, valamint pénzforgalmi számlatulajdonosoknak, amelyek a kiadások teljesítésére részben kincstári kártyát használnak, rögzíteniük kell belső szabályzataikban a kártya alkalmazásával összefüggő, a jogszabályokban, a bankkártya szerződésben és a Kincstár által kiadott tájékoztatóban foglalt követelményeket, belső előírásokat.

VII.

Fedezetigazolás

10. §

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

(2) Az (1) bekezdésben foglaltakat nem kell alkalmazni a programfinanszírozás esetén szükséges fedezetigazolások kiadása során. A Kincstár programfinanszírozást lebonyolító szervezeti egysége ebben az esetben a programfinanszírozási okmányok, valamint a programfinanszírozási rendszer adatbázisa alapján ad ki fedezetigazolást.

VIII.

A kincstári tranzakciós kódok és az államháztartási egyedi azonosító számok alkalmazása

11. §

(1) A kincstári körbe tartozók a pénzforgalmi műveletek kezdeményezésekor, valamint e rendeletben meghatározott esetekben — a KTK és az ÁHT azonosító használat körébe vont számlákra — KTK-t és ÁHT azonosítót kötelesek alkalmazni.

(2) A KTK közlése alól mentességet élvező számlák körét a 2. számú melléklet tartalmazza. A mentesség nem vonatkozik a 12. § (4) bekezdésben foglalt kötelezettségre.

(3) A használandó KTK-kat a 3. számú melléklet tartalmazza. A Kincstár elnöke a pénzforgalommal kapcsolatos információs igények kielégítésével, valamint a kiemelt előirányzatokban bekövetkező változásokkal összhangban jogosult a KTK-k megváltoztatására, új KTK-k használatának elrendelésére az érintettek előzetes tájékoztatásával és egyetértésével.

(4) A KTK három pozíciós számjel, amely a kiemelt előirányzatok és jogcímek, illetve a pénzügyi műveletek azonosítására szolgál.

(5) A KTK feltüntetése nélküli, vagy nem létező KTK-t tartalmazó fizetési megbízásokat a Kincstár Fiók nem teljesíti. A KTK feltüntetése nélküli, vagy nem létező KTK feltüntetésével érkező bevétel nem azonosított bevételként jóváírásra kerül. A Kincstár és a költségvetési szerv teljesítési adatai közötti folyamatos egyezés biztosítása érdekében a nem azonosított bevételek, valamint a tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások és bevételek megfelelő kiemelt előirányzatokra történő rendezéséről a kincstári körbe tartozók folyamatosan gondoskodni kötelesek.

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

12. §

(1) A KTK-t az MNB rendelkezés által rendszeresített Pf. 1 nyomtatványszámú, 2 példányos átutalási megbízás közlemény rovatának utolsó 7 pozíciójában kell feltüntetni a következők szerint:

Jobbról a hetedik pozícióban # azonosító jelet kell feltüntetni. A következő 2×3 mező két KTK elhelyezésére szolgál. A # jelet követő első három pozícióba minden esetben a terhelendő, a második három pozícióba a jóváírandó kiemelt előirányzat KTK-ját kell feltüntetni.

Ha az átutalás több jogcímet érint vagy nettósított összeg, a KTK-kat a 15. §-ban foglaltak szerint az átutalási megbízás kiegészítő szelvényén kell feltüntetni.

(2) A KTK-használat körébe vont számlák közötti átutalás esetén az átutalási megbízás közlemény rovatában két KTK-t kell feltüntetni, az átutalási megbízás kiegészítő szelvény használatának kivételével.

(3) Kincstári körön kívüli átutalás esetén, illetve amikor az átutalási megbízáson megjelölt terhelendő és jóváírandó számlák közül csak az egyik KTK használat körébe vont számla, csak egy KTK-t kell feltüntetni, a másik három pozíciót üresen kell hagyni.

(4) Amennyiben a kincstári körbe tartozó ügyfél az átutalási megbízás jogosultja, a jogosultnak a teljesítést megelőzően a bevételhez (jóváíráshoz) kapcsolódó KTK-ját közölni kell az átutalóval annak érdekében, hogy a közlemény rovat utolsó három pozíciójában a jóváírandó KTK-t az átutalási megbízásra rá tudja vezetni.

(5) Postai kifizetési utalvány használata esetén, ha a kifizetés egy jogcímet érint a feladójegyzéken kell feltüntetni a KTK-t.

Ha a kifizetés több jogcímet érint vagy nettósított összeg, az átutalási megbízás kiegészítő szelvényen kell feltüntetni a KTK-kat.

(6) A Pf. 101 nyomtatványszámú „Kézpénzfelvételi utalvány” használata esetén, ha a pénzfelvétel egy kiemelt jogcímet érint

— a Kincstár Fiók részére pénztári szolgáltatást nyújtó Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) pénztárában történő kézpénzfelvételnél a kézpénzfelvételi utalványhoz csatolt átutalási megbízáson,

— a Kincstár Fiók saját pénztárában történő kézpénzfelvételnél a kézpénzfelvételi utalvány hátoldalán kell feltüntetni a KTK-t.

Több jogcímet érintő kifizetés esetén vagy, ha a fizetendő összeg kiadási jogcím és bevételi jóváírás (levonás) nettósított összegét tartalmazza, az átutalási megbízás kiegészítő szelvényen kell megjelölni a KTK-kat.

(7) A Kincstárban vezetett forintszámla terhére benyújtott, devizaátutalási megbízások esetében használt, az MNB által rendszeresített nyomtatványokon nem kell feltüntetni a KTK-t. A devizaátutalási megbízásokat a Kincstár Fiók részére kell benyújtani, amely az aláírás hitelességét és a fedezetet a nyomtatványon igazolja, a megbízást további ügyintézésre megküldi a MNB részére. Az MNB terhelési értesítése alapján a Kincstár Fiók az ellenértékkel — tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadásként — megterheli a kincstári ügyfél számláját. A terhelést követően a kincstári ügyfélnek átutalási megbízás kiegészítő szelvény benyújtásával kell kezdeményezni a megfelelő kiadási előirányzatra történő rendezést.

(8) A postai kézpénzátutalási megbízás nyomtatványon, ha a kincstári körbe tartozó ügyfél a postával kötött megállapodás alapján

a) a kézpénzátutalási megbízás nyomtatványtörzslapjának másolatát teljes egészében visszakapja, a KTK-t a „Befizetőazonosító” rovat első három pozíciójában kell elhelyezni, a tényleges befizetőazonosító és a CDV ellenőrzőszám előtt,

b) a kézpénzátutalási megbízás nyomtatványtörzslapjának a befizető neve, címe, valamint a közlemény rovatokat tartalmazó részét kapja csak vissza másolatban, a KTK-t a „Közlemény” rovat első sorában kell elhelyezni.

(9) A Befizetési lap hátoldalán, a „Fizetési mód, jogcím, eredeti vagy stornó” oszlopban kell feltüntetni a KTK-t. Több kiemelt előirányzatot érintő befizetés esetén az összegeket soronként egymás alatt kell elhelyezni.

(10) A kincstári körbe tartozó ügyfél — mint jogosult — által benyújtott beszedési megbízás közlemény rovatának utolsó három pozíciójában kell feltüntetni a KTK-t.

13. §

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

a) a Kincstár által megelőlegezett postaköltség utóterhelése, ha a megfelelő kiemelt előirányzaton nem áll rendelkezésre szükséges szabad keret,

b) a kincstári kártyával teljesített kiadások utóterhelése,

c) a jogszabályon, valamint jogerős bírósági, államigazgatási határozaton alapuló azonnali beszedési megbízás, átutalási végzés, a bírósági végrehajtónak a követelés lefoglalására irányuló intézkedésének teljesítése,

d) a Kincstár által a központi költségvetési szerv — köztartozás figyelési rendszer keretében feltárt — köztartozásának átutalása esetében nem áll rendelkezésre a megfelelő kiemelt előirányzaton a szükséges szabad keret,

e) a Kincstárban vezetett forintszámla terhére benyújtott devizaátutalási megbízások utóterhelése.

(2) A terhelést követően a kincstári ügyfélnek átutalási megbízás kiegészítő szelvény benyújtásával kell kezdeményezni a megfelelő kiadási előirányzatra történő rendezést.

14. §

(1) Az ÁHT azonosító biztosítja az államháztartási információs rendszerekben a különböző nyilvántartások közötti adat- és információáramlást, valamint a Kincstár jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítését. A költségvetési szervek, előirányzatok ÁHT azonosítóval történő ellátására vonatkozó szabályokat külön PM rendelet szabályozza.

(2) A programfinanszírozásba be nem vont fejezeti kezelésű előirányzatok terhére történő kiadások vagy javára érkező bevételek és a központi kezelésű előirányzatok terhére történő kiadások teljesítése során az ÁHT azonosítót a 15. §-ban foglaltak szerint kell feltüntetni.

(3) Az ÁHT azonosító megjelölése nélkül vagy nem létező ÁHT azonosító megjelölésével benyújtott fizetési megbízásokat a Kincstár Fiók nem teljesíti.

(4) Az ÁHT azonosító nélküli, vagy nem létező ÁHT azonosító megjelölésével érkező bevétel jóváírásra kerül a Kincstár által adott technikai ÁHT azonosítón. A számla felett rendelkezőnek a 15. §-ban meghatározott formában gondoskodnia kell ezeknek a bevételeknek a megfelelő ÁHT azonosítóra rendezéséről.

IX.

Átutalási megbízás kiegészítő szelvény használata

15. §

(1) A költségvetés végrehajtása során a kincstári körbe tartozó ügyfelek főkönyvi nyilvántartása és a Kincstár pénzforgalomból nyert adatai közötti eltérések kiküszöbölése érdekében a KTK és ÁHT azonosító használatára kötelezett számlák számlatulajdonosai a 4. számú melléklet szerinti átutalási megbízás kiegészítő szelvényt kötelesek alkalmazni abban az esetben, ha

a) a fizetési megbízáson (átutalási megbízás, készpénzfelvételi utalvány, postai kifizetési utalványok feladójegyzéke) szereplő fizetendő, utalandó (a továbbiakban: fizetendő) összeg több kiemelt előirányzatot érint,

b) a fizetendő összeg kiadási jogcím és bevételi jóváírás (levonás) nettósított összegét tartalmazza,

c) fejezeti kezelésű előirányzatok programfinanszírozásba bevont előirányzatai terhére vagy javára több jogcímen történik a fizetés, a program azonosítása érdekében,

d) fejezeti kezelésű előirányzat(ok) programfinanszírozásba be nem vont előirányzata(i) terhére vagy javára történik a fizetés, a törvényi sor(ok) azonosítása érdekében,

e) közbeszerzési törvényhatálya alá tartozó közbeszerzések törvényben meghatározott értékhatárát elérő kötelezettségvállalással kapcsolatos dologi és felhalmozási kiadás terhére történik a kifizetés,

f) több központi kezelésű előirányzat terhére történik a fizetés,

g) a Kincstárban vezetett forintszámla terhére benyújtott devizaátutalási megbízások, postaköltség és kincstári kártyával teljesített kiadás utóterhelését, jogszabályi előíráson, jogerős bírósági vagy államigazgatási határozaton alapuló azonnali beszedési megbízás, átutalási végzés, a bírósági végrehajtónak a követelés lefoglalására irányuló intézkedésének teljesítésére, valamint a Kincstár által a költségvetési szerv köztartozása átutalásának teljesítését követően a kiemelt előirányzati rendezésre kerül sor,

h) hitelintézetnél vezetett devizaszámláról, valamint a Kincstárban vezetett devizaszámláról programfinanszírozás körébe nem tartozó előirányzat terhére teljesített kiadást az ügyfél,

i) pénzforgalom nélküli helyesbítésre kerül sor az egyes kiemelt előirányzatok között,

j) nem azonosított bevételek megfelelő kiemelt előirányzatra (központi és fejezeti kezelésű előirányzatok esetében a megfelelő államháztartási egyedi azonosítószámmal ellátott törvénysorra) történő átvezetésre kerül sor,

k) egyéb — a kiadásokat és a bevételeket azonos összeggel érintő — pénzforgalom nélküli rendezésre kerül sor, amely a Kincstár nyilvántartása és az ügyfelek főkönyvi nyilvántartási adatai közötti eltéréseket megszünteti.

(2) Az (1) bekezdés a)–f) pontjaiban felsorolt esetekben a kiegészítő szelvényt a fizetési megbízás bizonylatával együtt (összecsatolva) kell benyújtani a Kincstár Fiókhöz. Mágneses adathordozón történő fizetési megbízás benyújtás esetén a fizetési megbízásokat KTK-k szerint szét kell bontani. A fizetési megbízáson a kiadási KTK feltüntetésére szolgáló rovatokban XXX-el kell jelölni, hogy a fizetési megbízáshoz kiegészítő szelvény kapcsolódik. Az (1) bekezdés g)–k) pontjai esetében az átutalási megbízás kiegészítő szelvényt önmagában kell benyújtani és a szelvényen a fizetési megbízás bizonylat sorszáma rovatban az első pozícióba X-et kell feltüntetni.

(3) A kiegészítő szelvény tartalmazza a számlatulajdonos nevét, érintett számlaszámát, a bizonylat sorszáma, a fizetési bizonylat számát, a kötelezettségvállalás kincstári hivatkozási számát, a programazonosító számot, a dátumot, aláírást, valamint az átutaló számlára vonatkozóan a kiemelt előirányzati tranzakciós kódot, az ÁHT azonosítót, a tételes elszámolás összegét és annak részletezését, a kötelezettségvállalás terhére történő utolsó kifizetés feltüntetését, és a jogosult számlájára vonatkozóan a kiemelt előirányzati tranzakciós kódot, az ÁHT azonosítót, a tételes elszámolás összegét és annak részletezését.

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

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

(6) Ha a kifizetés a kincstári ügyféllel szembeni tartozás beszámításával történik (nettó módon) a kiegészítő szelvényen, a (4) bekezdésben foglaltakon felül, fel kell tüntetni a kiadási jogcím KTK-ját a hozzá tartozó bruttó kiadás összegével, a bevételi jogcím KTK-ját a hozzá tartozó összeggel, valamint a kiadási és bevételi jogcímeknél szereplő összegek különbségét, aminek meg kell egyeznie a fizetési megbízáson szereplő összeggel.

(7) Ha programfinanszírozásba be nem vont fejezeti kezelésű előirányzatok terhére történik a fizetés, a fizetési megbízáshoz minden esetben mellékelni kell a kiegészítő szelvényt, amelyen a (4) bekezdésben foglaltakon felül a kiegészítő szelvény átutaló számlájára vonatkozó rovataiban fel kell tüntetni az egyes jogcímek ÁHT azonosítóját,

azon belül a fizetések KTK és összegek szerinti bontását, az egyes jogcímek szerint részletezett adatok összegét, aminek meg kell egyeznie a fizetési megbízáson szereplő összeggel. Amennyiben a jogosult programfinanszírozásba be nem vont fejezeti kezelésű előirányzat, a kiegészítő szelvényen a jogosult számlára vonatkozó részletező adatokat ki kell tölteni.

(8) Ha a fejezeti kezelésű előirányzatok programfinanszírozásba bevont előirányzatai terhére történik kifizetés, a fizetési megbízáshoz mellékelt kiegészítő szelvényen a (4) bekezdésben foglaltakon felül fel kell tüntetni a kiadási jogcímek KTK-ját a hozzá tartozó összegekkel és a program indításakor a Kincstár által adott programazonosító számot is. A programazonosító számot egy jogcímet érintő kifizetés esetén az átutalási megbízás közlemény rovatában kell feltüntetni.

(9) Ha a közbeszerzési törvényhatálya alá tartozó közbeszerzések költségvetési törvényben meghatározott értékhatárát elérő kötelezettségvállalással összefüggő dologi és felhalmozási kiadások terhére történik kifizetés, a fizetési megbízáshoz mindig mellékelni kell a kiegészítő szelvényt, amelyen a (4) bekezdésben foglaltakon felül fel kell tüntetni a kötelezettségvállalás bejelentésekor a Kincstár Fiók által adott hivatkozási számot, a kiadási előirányzat KTK-ját(it), összegét (összegeit), a fizetési megbízás összegét, és amennyiben az adott kötelezettségvállalásra vonatkozó utolsó kifizetés történik, azt is jelölni kell.

Abban az esetben, ha a dologi és a felhalmozási előirányzatok terhére a közbeszerzések költségvetési törvényben meghatározott értékhatárát meghaladó kifizetést teljesít a kincstári ügyfél, azonban kiegészítő szelvényt nem csatol a fizetési megbízáshoz, ezt olyan nyilatkozatnak kell tekinteni, amely szerint a kifizetés tárgya nem tartozik a kötelezettségvállalás bejelentés hatálya alá.

(10) Ha több központi kezelésű előirányzat terhére történik fizetés, a kiegészítő szelvényen fel kell tüntetni a (4) bekezdésben foglaltakon felül a kiegészítő szelvény megfelelő (az átutaló számlájára vonatkozó) rovataiban a jogcímek ÁHT azonosítóját a jogcímek szerint részletezett adatok összegét, aminek meg kell egyeznie a fizetési megbízáson szereplő összeggel.

(11) A Kincstárban vezetett számla terhére benyújtott devizaátutalási megbízások, postaköltség és kincstári kártyával teljesített kiadás utóterhelését, jogszabályi előíráson, jogerős bírósági vagy államigazgatási határozaton alapuló azonnali beszedési megbízás, átutalási végzés, a bírósági végrehajtónak a követelés lefoglalására irányuló intézkedése teljesítése, valamint a Kincstár által a költségvetési szerv köztartozása átutalásának teljesítését követő kiemelt előirányzati rendezés esetében a (4) bekezdésben foglaltakon felül fel kell tüntetni a tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások visszatérülése kódon megfelelő

összeggel a rendezendő összeget és a megfelelő kiemelt kiadási előirányzatok KTK-it a hozzá tartozó megfelelő összegekkel.

(12) Hitelintézetnél vezetett devizaszámláról, valamint a Kincstárban vezetett devizaszámláról programfinanszírozás körébe nem tartozó előirányzat terhére történt kifizetésről a tranzakciót követő 3 munkanapon belül, terhelésként és jóváírásként azonos összeggel a megfelelő kiemelt előirányzatot megjelölve a kiegészítő szelvényen kell tájékoztatni a Kincstár Fiókot. A szelvényen a (4) bekezdésben foglaltakon túl fel kell tüntetni a megfelelő kiadási és bevételi KTK-t a hozzá kapcsolódó összegekkel együtt.

(13) Pénzforgalom nélküli, kiadási vagy bevételi előirányzatok között történő helyesbítések esetében a kiegészítő szelvényen a (4) bekezdésben foglaltakon felül fel kell tüntetni a téves kiadási vagy bevételi előirányzat visszafizetési (stornó) KTK-ját a tévesen kifizetett vagy jóváírt összeg megjelölésével, és a helyes kiadási és bevételi előirányzat KTK-ját a megfelelő összeggel.

(14) Nem azonosított bevételek megfelelő kiemelt előirányzatra történő átvezetése esetében a kiegészítő szelvényen a (4) bekezdésben foglaltakon felül fel kell tüntetni a nem azonosított bevétel visszafizetési KTK-t a hozzá kapcsolódó, helyesbíteni kívánt összeggel és a megfelelő bevételi KTK-t(kat) a hozzá kapcsolódó összeggel.

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

(16) Az Egészségbiztosítási Alap ellátási kiadásaihoz kapcsolódó ellátási célú kiadási előirányzat-felhasználási keretszámla terhére hó közben gyógyító-megelőző ellátás összevont jogcímen teljesített kiadási tételekről minden hónap végéig be kell nyújtani az önálló kiegészítő szelvényt, amely a jogcímenkénti további bontást tartalmazza. Hó végén a gyógyító-megelőző ellátás összevont jogcímre meghatározott kincstári tranzakcióknak egyenlege nem lehet, kivéve a 13. havi illetmény megelőlegezésének és visszapótlásának időszakát.

X.

Előirányzat-módosítással kapcsolatos adatszolgáltatások

16. §

(1) A Korm. rendelet 52. §-ának (11), valamint az 55. §-ának (3)—(4) bekezdésében előírt előirányzat-módosításokra vonatkozó adatszolgáltatásokat az 5/a. számú

mellékletben meghatározott formában két példányban a Kincstár Központ részére kell benyújtani. A Kincstár Központ az előirányzat-módosítás átvezetését az adatlapon, annak egy példányának visszaküldésével igazolja a benyújtó részére.

(2) A Korm. rendelet 55. §-ának (5) bekezdésében előírt saját hatáskörű előirányzat-módosításokra vonatkozó adatszolgáltatásokat a költségvetési szerveknek az *5/b. számú mellékletben* meghatározott formában 1 példányban kell benyújtani a Kincstár Fiók részére. A Kincstár az előirányzat-módosítás átvezetését a számlakivonatban igazolja vissza a benyújtó részére.

(3) Az elkülönített állami pénzalapok előirányzat-módosítására vonatkozó adatszolgáltatást az *5/c. számú mellékletben* meghatározott formában 2 példányban kell benyújtania az alapkezelőnek a Kincstár Központ részére. A Kincstár az előirányzat-módosítás átvezetését az adatlapon, annak egy példányának visszaküldésével igazolja a benyújtó részére.

*Előirányzat-telejesítési tervekkel, finanszírozással
kapcsolatos adatszolgáltatások*

17. §

(1) A Korm. rendelet 139. §-ában előírt negyedéves előirányzat teljesítési tervre vonatkozó adatszolgáltatást a Kincstár Fiók részére a *6. számú mellékletben* meghatározott formában 1 példányban kell benyújtani. A Kincstár Fiók az adatszolgáltatás benyújtását ellenőrzi, a benyújtást elmulasztókat pótlásra felszólítja. A Kincstár Központ az előirányzat-felhasználási tervek és a költségvetések tényleges teljesítési adatai összevetésével havonta elemzéseket készít.

(2) A Korm. rendelet 109. §-ának (1) és (6) bekezdésében foglalt, a havi előirányzat-felhasználási keret megállapítására és korrekciójára vonatkozó, adatközlésre a *7/a. számú mellékletben* meghatározott formátumú adatlapot kell használni. A Kincstár Központ a Kincstár elnöke által tárgyévire kiadott a havi keretnyitáshoz kapcsolódó adatszolgáltatások határidőit tartalmazó naptári rend (a továbbiakban: Naptári rend) szerinti időpontokban az adatlap 2 példányának megküldésével tájékoztatja a felügyeleti szervet, a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek részére megnyitandó havi előirányzat-felhasználási keretek összegéről. A felügyeleti szerv minden esetben 1 példányban, a Naptári rend szerinti időpontokban köteles visszaküldeni az adatlapot, amelyen a megfelelő rovatok kitöltésével tájékoztatja a Kincstár Központot az egyes költségvetési szervek közötti korrekciós igényéről.

(3) A társadalombiztosítási szervezetek által folyósított, de nem a társadalombiztosítás pénzügyi alapját terhelő ellátások megtérítésére vonatkozó éves tervet a *7/b. számú*

mellékletben meghatározott formában — mágneses adathordozón, valamint kettő kinyomtatott példányban — jóváhagyásra a Pénzügyminisztériumba kell benyújtani a megelőző év december 25. napjáig. A Kincstár az ellátások megtérítését a jóváhagyott tervben meghatározott időpontokban utalja a Társadalombiztosítási Alapok részére.

(4) A költségvetési törvényben meghatározott hitel igénybevételeire vonatkozó, valamint a Korm. rendelet 115. § (1) bekezdésben meghatározott havi részletezettségű finanszírozási tervet az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóságnak és az Országos Egészségbiztosítási Pénztárnak a *7/c. számú mellékletben* meghatározott formában és tartalommal — mágneses adathordozón, valamint kettő kinyomtatott példányban — elbírálásra a Kincstár Központ részére kell a tárgyidőszakot megelőző hónap 25. napjáig megküldeni. A Kincstár Központ az engedélyezett finanszírozási tervet, a terv egy — a pénzforgalmi teljesítések egyeztetésére alkalmas tájékoztatási adataival kiegészített — példányának visszaküldésével visszaigazolja az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság és az Országos Egészségbiztosítási Pénztár részére.

(5) A Korm. rendelet 109. §-ának (7) bekezdésében foglalt előrehozást a *8/a.—8/b. számú mellékletben* meghatározott adatlapokon 2 példányban — az előrehozás indokait tartalmazó kérelem csatolásával — kell kérnie a felügyeleti szervnek a Kincstár Központtól. Az előrehozást a következő havi keretnyitások kiszámítása során időarányosan veszi figyelembe a Kincstár. Az időarányos havi ütemezéstől eltérően folyósítandó és/vagy visszatérítendő előirányzat-felhasználási keret előrehozás visszapótlása az adatlapon rögzített havi részletezésben történik. A Kincstár Központ az adatlapok beérkezését követő 5 napon belül az adatlap egypéldányának megküldésével tájékoztatja a felügyeleti szervet az előrehozás nyilvántartásba vételéről, vagy az előrehozás elutasításáról, és annak indokairól.

(6) A Korm. rendelet 109. §-ának (10) bekezdésében foglalt, a fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó előirányzat-felhasználási tervet a *9. számú mellékletben* meghatározott formában 2 példányban kell a Kincstár Központ részére benyújtani a negyedévet megelőző hónap 10. napjáig, az első negyedévre vonatkozóan január 25-ig. A Kincstár Központ az előirányzat-felhasználási tervet, a terv egy példányának visszaküldésével visszaigazolja a fejezet részére. A támogatás igénybevétele fejezeti szinten összességében — figyelmen kívül hagyva a programfinanszírozásba bevont előirányzatokat, az előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlléphető kiadási előirányzatokat, valamint a fejezeti tartalék előirányzatát — a halmozott havi időarányos keretet csak a Kincstár engedélyével és csak a negyedév első hónapjára vonatkozóan haladhatja meg. Ebben az esetben az előirányzat-felhasználási tervhez csatolni kell az eltérés indokait tartalmazó kérelmet. Amennyiben a költségvetési előirányzatok teljesülése az előirányzat-felhasználási tervtől eltérően alakul, a fejezet

a negyedév közben is benyújthat keretnyitásra vonatkozó kérelmet a 9. számú mellékletben meghatározott formában. Az időarányos mértéket meghaladó keret megnyitására ebben az esetben is a Kincstár engedélyével kerülhet sor.

XI.

Előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül teljesülő kiadási előirányzatok felhasználásának szabályai

18. §

(1) Az éves költségvetési törvényben meghatározott, előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül teljesülő kiadási előirányzatok minden egyes túllépésekor — a központi kezelésű előirányzatok kivételével — a fejezet felügyeletét ellátó szervnek a folyósítást megelőzően be kell nyújtania a Pénzügyminisztériumhoz a 10. számú melléklet szerinti adatlapot, továbbá az eredeti előirányzatot meghaladó támogatási igényt megalapozó indokokat és számításokat. A továbbiakban akkor kell ismételt adatot szolgáltatni, ha a túllépés korábban közölt adataiban változás következik be.

(2) A társadalombiztosítási szervezetek által folyósított, nem a társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő ellátások kiadási előirányzatainak túllépése esetén 17. § (4) bekezdés szerint benyújtott finanszírozási tervhez csatolni kell a túllépés szöveges és számszaki indokolását.

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

(4) A Pénzügyminisztérium a benyújtott számítások, indokolások jog- és ténytényszerűségét megvizsgálja. Megfelelően igazolt igény esetén 5 munkanapon belül engedélyezi a Kincstárnak a támogatás folyósítását. A Kincstár a jóváhagyott terv alapján teljesíti a támogatás folyósítását. Hiányos vagy nem tárgyyszerű adatközlés esetén felhívja az érintett fejezet felügyeletét ellátó szervet, illetve a finanszírozási terv benyújtóját a hiány pótlására.

XII.

A Kincstár adatszolgáltatása a megbízások teljesítéséről és a költségvetés végrehajtásáról

19. §

(1) A Kincstár Fiók valamennyi számlatulajdonost a számlán történt terhelésről, illetve jóváírásról írásban vagy mágneses adathordozón összevont és tételes számlakivo-

nattal értesíti. Számlakivonatot kell készíteni és azt a számlatulajdonos részére továbbítani minden olyan napon, amelyen a számlán pénzforgalmi vagy pénzforgalom nélküli tranzakció történt. Az összevont számlakivonat tartalmazza a könyvelési nap dátumát, a számla tárgynapi nyitóegyenlegét, a számlán az összevont terhelt forgalmat, az összevont jóváírt forgalmat, a záróegyenleget, a forgalmi tételek darabszámát, valamint a kivonatsorszámot. A tételes számlakivonat a terhelési és jóváírási tételeket darabonkénti részletezésben tartalmazza. A számlakivonat — beleértve a pénzforgalom nélküli tranzakciók adatait is — számviteli bizonylatnak minősül.

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

(3) A Korm. rendelet 146. §-ában előírt egyeztetés során a Kincstár részére benyújtott, a tárgyévét megelőző évről vonatkozó pénzforgalommal nem járó rendezési tételekről, valamint ennek eredményeként a korrigált tárgyévét megelőző évi halmozott tartozik, követel forgalomról kiemelt jogcímenként, és a tárgyévét megelőző évi kiadási előirányzatok korrigált szabad kereteiről számlakivonatban tájékoztatja ügyfeleit a Kincstár.

(4) A Kincstár Fiók havonta számlánként külön-külön tájékoztatja a számlatulajdonosokat a számla tárgyhavi összes kiadási és összes bevételi forgalmáról a 11. számú mellékletben meghatározott formában.

(5) A Korm. rendelet 140. §-ában meghatározott adatszolgáltatási kötelezettségét a Kincstár a 12—13. számú melléklet szerinti tartalommal és formában készíti el.

XIII.

Záró rendelkezések

20. §

(1) Ez a rendelet 2000. január 1-jén lép hatályba.

(2) A rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti a pénzügyi szolgáltatások teljesítésének rendjéről a Magyar Államkincstárban című 42/1996. (XII. 28.) PM rendelet, valamint az azt módosító 1/1998. (I. 12.) PM rendelet és a 6/1999. (II. 10.) PM rendelet.

Járai Zsigmond s. k.,
pénzügyminiszter



Magyar Államkincstár

..... *Fiókja*

..

.....

A gazdálkodó szervezet (számlatulajdonos) neve:

.....

Címe/székhelye:.....

A Magyar Államkincstár pénztárában készpénzfelvételre jogosultak bejelentése

Számlaszám: - -

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

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

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

Kelt:

.....

cégszerû aláírás a Kincstárnál bejelentett módon

1/a. számú melléklet a 36/1999. (XII. 27.) PM rendelethez

*2. számú melléklet**a 36/1999. (XII. 27.) PM rendelethez***A kincstári tranzakciós kódok közlése alól mentességet élvező számlák köre**

— A kincstári pénzforgalmi számlatulajdonosok számlái, így a megyei és regionális területfejlesztési tanácsok, illetve ezek munkaszervezetei, az Országos Rádió és Televízió Testület, a Műsorszolgáltatási Alap, továbbá az Országgyűlés, a Kormány által alapított közalapítványok számlái, valamint az Országgyűlés, Kormány egyedi döntése alapján létrehozott kincstári számlavezetésre kötelezett egyéb szervezetek,

— A kincstári ügyfelek letéti számlái,

— A nemzetgazdasági számlák,

— Jogszabályi felhatalmazás alapján meghatározott célra, arra jogosult szervezetek részére nyitott bizalmas számlák,

— Országos Egészségbiztosítási Pénztár és Megyei Egészségbiztosítási Pénztárak ellátási bevételi számlái,

— Országos Egészségbiztosítási Pénztár célelszámolási számlái,

— Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság célelszámolási számlái,

— Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság közteherjegyből származó járulék bevétel számla,

— Nyugdíjfolyósító Igazgatóság technikai számlái,

— Nyugdíjfolyósító Igazgatóság Nyugdíjellátási számla.

*3. számú melléklet**a 36/1999. (XII. 27.) PM rendelethez***Kincstári tranzakciós kódok***Általánosan használt kódok*

- 110 Személyi juttatások
- 117 Személyi juttatások visszatérülése
- 121 Társadalombiztosítási járulék, egészségügyi és táppénz hozzájárulás
- 126 Társadalombiztosítási járulék, egészségügyi és táppénz hozzájárulás visszatérülése
- 122 Munkaadói járulék
- 127 Munkaadói járulék visszatérülése
- 131 Dologi kiadások

- 136 Dologi kiadások visszatérülése
- 132 Egyéb folyó kiadások (kamatkiadások nélkül)
- 137 Egyéb folyó kiadások (kamatkiadások nélkül) visszatérülése
- 140 Ellátottak pénzbeli juttatásai
- 147 Ellátottak pénzbeli juttatásai visszatérülése
- 151 Működési célú pénzeszközátadás az államháztartáson belül
- 156 Működési célú pénzeszközátadás az államháztartáson belül visszatérülése
- 152 Működési célú pénzeszközátadás az államháztartáson kívülre
- 157 Működési célú pénzeszközátadás az államháztartáson kívülre visszatérülése
- 153 Társadalom- és szociálpolitikai juttatások és egyéb társadalombiztosítási ellátások
- 158 Társadalom- és szociálpolitikai juttatások és egyéb társadalombiztosítási ellátások visszatérülése
- 160 Kamatkiadások
- 167 Kamatkiadások visszatérülése
- 210 Intézményi beruházási kiadások
- 217 Intézményi beruházási kiadások visszatérülése
- 220 Felújítás
- 227 Felújítás visszatérülése
- 231 Felhalmozási célú pénzeszközátadás az államháztartáson belül
- 236 Felhalmozási célú pénzeszközátadás az államháztartáson belül visszatérülése
- 232 Felhalmozási célú pénzeszközátadás az államháztartáson kívülre
- 237 Felhalmozási célú pénzeszközátadás az államháztartáson kívülre visszatérülése
- 233 Intézményi egyéb felhalmozási kiadások
- 238 Intézményi egyéb felhalmozási kiadások visszatérülése
- 240 Központi beruházások
- 247 Központi beruházások visszatérülése
- 250 Lakástámogatás
- 257 Lakástámogatás visszatérülése
- 260 Lakásépítés
- 267 Lakásépítés visszatérülése
- 290 Kölcsönnyújtás és törlesztése pénzügyi befektetések kiadásaiból, részesedések vásárlása
- 297 Kölcsönnyújtás és törlesztése pénzügyi befektetések kiadásaiból, részesedések vásárlása visszatérülése
- 410 Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások
- 417 Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások visszatérülése
- 420 Előző évi maradványhoz kapcsolódó függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások

427	Előző évi maradványhoz kapcsolódó függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások visszatérülése	547	Kölcsönök igénybevétele és visszatérülése visszautalása
002	Költségvetési támogatás csökkentés	300	Adók és adójellegű bevételek
004	Előirányzat-felhasználási keret átadás	307	Adók és adójellegű bevételek visszautalása
006	Számlatulajdonos Kincstárban vezetett számlái közötti keretátadás	000	Nem azonosítható bevétel
310	Működési bevételek	007	Nem azonosítható bevétel visszautalása
317	Működési bevételek visszautalása	510	Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek
320	Kamatbevételek	517	Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek visszautalása
327	Kamatbevételek visszatérülése	520	Előző évi maradványhoz kapcsolódó függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek
330	Működési célú pénzeszközátvétel a társadalombiztosítási alapoktól	527	Előző évi maradványhoz kapcsolódó függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek visszautalása
337	Működési célú pénzeszközátvétel a társadalombiztosítási alapoktól visszautalása	001	Költségvetési támogatás növelés
340	Működési célú pénzeszközátvétel az elkülönített állami alapoktól	003	Előirányzat-felhasználási keret átvétel
347	Működési célú pénzeszközátvétel az elkülönített állami alapoktól visszautalása	005	Számlatulajdonos Kincstárban vezetett saját számlái közötti keret átvétel
351	Költségvetési kiegészítések, visszatérülések		
356	Költségvetési kiegészítések, visszatérülések visszautalása		<i>A fejezeti befizetési számlához kapcsolódó tranzakciós kódok</i>
352	Működési célú pénzeszközátvétel az államháztartáson belül	600	Eredeti előirányzatot meghaladó bevétel utáni befizetés
357	Működési célú pénzeszközátvétel az államháztartáson belül visszautalása	607	Eredeti előirányzatot meghaladó bevétel utáni befizetés visszautalása
353	Működési célra átvett pénzeszközök az államháztartáson kívülről	620	Bevételek meghatározott köre utáni befizetés
358	Működési célra átvett pénzeszközök az államháztartáson kívülről visszautalása	627	Bevételek meghatározott köre utáni befizetés visszautalása
360	Felhalmozási célú pénzeszközátvétel a társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől	630	Befektetett eszközökkel kapcsolatos befizetési kötelezettség
367	Felhalmozási célú pénzeszközátvétel a társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől visszautalása	637	Befektetett eszközökkel kapcsolatos befizetési kötelezettség visszautalása
370	Felhalmozási célú pénzeszközátvétel az elkülönített állami alapoktól	640	Vállalkozási tevékenység eredménye utáni befizetés
377	Felhalmozási célú pénzeszközátvétel az elkülönített állami alapoktól visszautalása	647	Vállalkozási tevékenység eredménye utáni befizetés visszautalása
381	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek, osztalékok, koncessziós díjak	650	Egyéb befizetési kötelezettség
386	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek, osztalékok, koncessziós díjak visszautalása	657	Egyéb befizetési kötelezettség visszautalása
382	Felhalmozási célú pénzeszközátvétel az államháztartáson belül		
387	Felhalmozási célú pénzeszközátvétel az államháztartáson belül visszautalása		<i>A fejezeti maradvány-elszámolási számlához kapcsolódó tranzakciós kódok</i>
383	Felhalmozási célra átvett pénzeszközök az államháztartáson kívülről	660	Felügyeleti szerv javára teljesített egyéb befizetési kötelezettség
388	Felhalmozási célra átvett pénzeszközök az államháztartáson kívülről visszautalása	667	Felügyeleti szerv javára teljesített egyéb befizetési kötelezettség visszautalása
390	Maradvány bevétel (csak a Kincstár használja)	670	Normatív állami hozzájárulás maradványának visszafizetése
540	Kölcsönök igénybevétele és visszatérülése		

- 677 Normatív állami hozzájárulás maradványának visszafizetése visszautalása
 680 Egyéb központi támogatás maradványának visszafizetése
 687 Egyéb központi támogatás maradványának visszafizetése visszautalása
 690 Pénzmaradványt terhelő egyéb befizetési kötelezettség
 697 Pénzmaradványt terhelő egyéb befizetési kötelezettség visszautalása
 151 Működési célú pénzeszközátadás az államháztartáson belül
 156 Működési célú pénzeszközátadás az államháztartáson belül visszatérülése
 231 Felhalmozási célú pénzeszközátadás az államháztartáson belül
 236 Felhalmozási célú pénzeszközátadás az államháztartáson belül visszatérülése

Az elkülönített állami pénzalapok számláihoz kapcsolódó tranzakciós kódok

Valamennyi elkülönített állami pénzalap számlájához kapcsolódó tranzakciós kódok:

- 000 Nem azonosítható bevétel
 007 Nem azonosítható bevétel visszautalása

Munkaerőpiaci Alap számláihoz kapcsolódó tranzakciós kódok

- 801 Munkaadói járulék
 826 Munkaadói járulék visszautalása
 802 Munkavállalói járulék
 827 Munkavállalói járulék visszautalása
 803 Egyéb bevétel
 828 Egyéb bevétel visszautalása
 808 Rehabilitációs hozzájárulás
 833 Rehabilitációs hozzájárulás visszautalása
 809 Visszterhes támogatások törlesztése
 834 Visszterhes támogatások törlesztésének visszautalása
 810 Szakképzési hozzájárulás
 835 Szakképzési hozzájárulás visszautalása
 811 Szakképzési kamatmentes kölcsön visszafizetése
 836 Szakképzési kamatmentes kölcsön visszafizetésének visszautalása
 812 Bér garancia támogatás törlesztés
 837 Bér garancia támogatás törlesztés visszautalása
 824 Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel
 849 Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel visszautalása

- 825 Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel
 850 Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel visszautalása
 003 Előirányzat-felhasználási keret átvétel
 701 Foglalkoztatási és képzési támogatások
 726 Foglalkoztatási és képzési támogatások megtérítése
 702 Szakképzési célú kifizetések
 727 Szakképzési célú kifizetések megtérítése
 703 Munkanélküli ellátások
 728 Munkanélküli ellátások megtérítése
 704 Jövedelempótló támogatás
 729 Jövedelempótló támogatás megtérítése
 705 Bér garancia kifizetések
 730 Bér garancia kifizetések megtérítése
 706 Munkahelyteremtő támogatás
 731 Munkahelyteremtő támogatás megtérítése
 707 Alapkezelőnek átadott pénzeszköz
 732 Alapkezelőnek átadott pénzeszköz megtérítése
 709 Országos munkaerőpiaci szervezetnek átadott pénzeszköz
 734 Országos munkaerőpiaci szervezetnek átadott pénzeszköz megtérítése
 711 Munkaerőpiaci szervezet központosított kerete
 736 Munkaerőpiaci szervezet központosított kerete megtérítése
 712 Országos munkaerőpiaci szervezet fejlesztési program
 737 Országos munkaerőpiaci szervezet fejlesztési program megtérítése
 714 Megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatásának támogatása (átadás központi ktgv.-nek)
 739 Megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatása támogatásának megtérítése
 715 Országos Munkabiztonsági és Munkaügyi Felügyelőségnek átadott pénzeszköz
 740 Országos Munkabiztonsági és Munkaügyi Felügyelőségnek átadott pénzeszköz megtérítése
 717 Gazdasági Minisztérium céllelőirányzatnak átadás
 742 Gazdasági Minisztérium céllelőirányzatnak átadás visszatérítése
 718 Költségvetési befiz. a munkanélküli járad.-ból kikerülő aktív korúak rendszeres szoc. segélyezésére
 743 Munkanélküli járad.-ból kikerülő aktív korúak rendszeres szoc. segélyezésére telj. ktgv.-i befiz. megtér.
 719 Költségvetési befizetés közcélú munkavégzés kiadásaira
 744 Közcélú munkavégzés kiadásaira teljesített költségvetési befizetés megtérítése
 720 Költségvetési befiz. a munkanélküli ellátó rendszer átalakításához kötődő igazgatási feladatokra

- 745 A munkanélküli ellátó rendszer átalakításához kötődő igazgatási feladatokra telj. költségv.-i befiz. megtér.
- 724 Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás
- 749 Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás megtérítése
- 725 Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás
- 750 Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás megtérítése
- 004 Előirányzat-felhasználási keret átadás

Központi Nukleáris Pénzügyi Alap számláihoz kapcsolódó tranzakciós kódok

- 801 Paksi Atomerőmű Rt. befizetése
- 826 Paksi Atomerőmű Rt. befizetése visszautalása
- 802 Költségvetési támogatás
- 827 Költségvetési támogatás visszautalása
- 803 Egyéb bevétel
- 828 Egyéb bevétel visszautalása
- 804 Radioaktív hulladékok végleges, eseti elhelyezése
- 829 Radioaktív hulladékok végleges, eseti elhelyezése visszautalása
- 824 Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel
- 849 Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel visszautalása
- 825 Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel
- 850 Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel visszautalása
- 701 Kis- és közepes aktivitású hulladék-tároló létesítésének előkészítése
- 726 Kis- és közepes aktivitású hulladék-tároló létesítése előkészítésének megtérítése
- 702 Nagy aktivitású hulladék-tároló létesítésének előkészítése
- 727 Nagy aktivitású hulladék-tároló létesítése előkészítésének megtérítése
- 703 Kiegészítő fűtőelemek átmeneti tárolójának bővítése
- 728 Kiegészítő fűtőelemek átmeneti tárolója bővítésének megtérítése
- 704 RHK. Kht. és Püspökszilágyi hulladék-tároló üzemeltetésére átadott pénzeszköz
- 729 RHK. Kht. és Püspökszilágyi hulladék-tároló üzemeltetésére átadott pénzeszköz megtérítése
- 705 Önkormányzatok támogatására átadott pénzeszköz
- 730 Önkormányzatok támogatására átadott pénzeszköz megtérítése
- 706 Alapkezelőnek működési célra átadott pénzeszköz
- 731 Alapkezelőnek működési célra átadott pénzeszköz megtérítése

- 707 Kiegészítő kazetták átmeneti tárolójának működtetésére átadott pénzeszköz
- 732 Kiegészítő kazetták átmeneti tárolója működtetésére átadott pénzeszköz megtérítése
- 724 Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás
- 749 Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás megtérítése
- 725 Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás
- 750 Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás megtérítése

A Nyugdíjbiztosítási Alap számláihoz kapcsolódó tranzakciós kódok

- 751 Egyszeri nyugdíjelőleg „aconto”
- 851 Egyszeri nyugdíjelőleg „aconto” visszatérítése
- 752 Egyszeri nyugdíjelőleg átfutó bevétel
- 852 Egyszeri nyugdíjelőleg átfutó bevétel visszatérítése
- 753 Egyszeri szociális segély átfutó előleg bevétel
- 853 Egyszeri szociális segély átfutó előleg bevétel visszatérítése
- 754 Postaköltség átfutó bevétel
- 854 Postaköltség átfutó bevétel visszatérítése
- 755 Megtérített ellátások átfutó bevétel
- 855 Megtérített ellátások átfutó bevétel visszatérítése
- 756 Mulasztási bírság befizetéséből származó bevétel
- 856 Mulasztási bírság befizetéséből származó bevétel visszafizetése
- 757 Megállapodás alapján fizetett járulék
- 857 Megállapodás alapján fizetett járulék visszatérítése
- 758 Magánnyugdíjpénztárakból bevétel
- 858 Magánnyugdíjpénztárakból bevétel visszatérítése
- 762 Egyszeri nyugdíjelőleg átfutó kiadás
- 862 Egyszeri nyugdíjelőleg átfutó kiadás visszatérítése
- 763 Egyszeri szociális segély átfutó kiadás
- 863 Egyszeri szociális segély átfutó kiadás visszatérítése
- 764 Postaköltség átfutó kiadás
- 864 Postaköltség átfutó kiadás visszatérítése
- 765 Megtérített ellátások átfutó kiadás
- 865 Megtérített ellátások átfutó kiadás visszatérítése
- 766 Mulasztási bírság befizetéséből származó bevétel továbbutalása
- 866 Mulasztási bírság befizetéséből származó bevétel továbbutalása vissza
- 767 Megállapodás alapján fizetett járulék továbbutalása miatti kiadás
- 867 Megállapodás alapján fizetett járulék továbbutalása miatti kiadás visszatérítése
- 768 Magánnyugdíjpénztártól visszaérkezett járulék továbbutalása

- 868 Magánnyugdíjpénztártól visszaérkezett járulék to-
vábbutalása visszatérítése
- 769 Visszaérkezett segély újrakiutalása
- 869 Visszaérkezett segély újrakiutalása visszatérítése
- 770 Átmeneti rokkant és baleseti ellátás bevétele
- 870 Átmeneti rokkant és baleseti ellátás bevétele vissza-
térítése
- 771 Átmeneti rokkant és baleseti ellátás kiadása
- 871 Átmeneti rokkant és baleseti ellátás kiadás vissza-
térítése
- 772 Jövedelemplótló és jövedelemkiegészítő szoc. támo-
gatás a költségvetésből bevétel
- 872 Jövedelemplótló és jövedelemkiegészítő szoc. támo-
gatás a költségvetésből bevétel visszatérítése
- 773 Pénzbeli kárpótlás bevétel
- 873 Pénzbeli kárpótlás bevétel visszatérítése
- 774 Párizsi Békeszerződésből eredő kárpótlás bevétele
- 874 Párizsi Békeszerződésből eredő kárpótlás bevétele
visszatérítése
- 775 Munkáltatói befizetésekből Munkaerőpiaci Alapból
finanszírozott korengedményes nyugdíj (rég) bevé-
tel
- 875 Munkáltatói befizetésekből Munkaerőpiaci Alapból
finanszírozott korengedményes nyugdíj (rég) bevé-
tel visszatérítése
- 776 Munkaerőpiaci Alapból finanszírozott előnyugdíj
bevétel
- 876 Munkaerőpiaci Alapból finanszírozott előnyugdíj
bevétel visszatérítése
- 777 ÁPV Rt. által finanszírozott életjáradék tulajdoni
kárpótlás bevétel
- 877 ÁPV Rt. által finanszírozott életjáradék tulajdoni
kárpótlás bevétel visszatérítése
- 778 Hadigondozottak közalapítványa által finanszíro-
zott ellátás bevétel
- 878 Hadigondozottak közalapítványa által finanszíro-
zott ellátás bevétel visszatérítése
- 782 Jövedelemplótló és jövedelemkiegészítő szociális tá-
mogatás a költségvetésből kiadás
- 882 Jövedelemplótló és jövedelemkiegészítő szociális tá-
mogatás a költségvetésből kiadás visszatérítése
- 783 Pénzbeli kárpótlás kiadás
- 883 Pénzbeli kárpótlás kiadás visszatérítése
- 784 Párizsi Békeszerződésből eredő kárpótlás kiadása
- 884 Párizsi Békeszerződésből eredő kárpótlás kiadása
visszatérítése
- 785 Munkáltatói befizetésekből Munkaerőpiaci Alapból
finanszírozott korengedményes nyugdíj (rég) kiadás
- 885 Munkáltatói befizetésekből Munkaerőpiaci Alapból
finanszírozott korengedményes nyugdíj (rég) kiadás
visszatérítése
- 786 Munkaerőpiaci Alapból finanszírozott előnyugdíj
kiadás
- 886 Munkaerőpiaci Alapból finanszírozott előnyugdíj
kiadás visszatérítése
- 787 ÁPV Rt. által finanszírozott életjáradék tulajdoni
kárpótlás kiadás
- 887 ÁPV Rt. által finanszírozott életjáradék tulajdoni
kárpótlás kiadás visszatérítése
- 788 Hadigondozottak Közalapítványa által finanszíro-
zott ellátás kiadás
- 888 Hadigondozottak Közalapítványa által finanszíro-
zott ellátás kiadás visszatérítése
- 790 Járulékbevétel
- 890 Járulékbevétel visszatérítése
- 791 Járulékbevétel egyházi intézményektől
- 891 Járulékbevétel egyházi intézményektől vissza-
térítése
- 792 Késedelmi pótlék, bírság
- 892 Késedelmi pótlék, bírság visszatérítése
- 793 GYES-en és GYED-en lévők után nyugdíjjárulék
megtérítése
- 893 GYES-en és GYED-en lévők után nyugdíjjárulék
megtérítése visszafizetése
- 794 Magánnyugdíjpénztárba átlépők miatti kiesés bevé-
tele
- 894 Magánnyugdíjpénztárba átlépők miatti kiesés bevé-
tele visszatérítése
- 795 Egyéb átvezetés
- 895 Egyéb átvezetés visszatérítése
- 796 Fedezet átutalása
- 896 Fedezet átutalása visszautalása
- 797 Kötelező biztosítás baleseti ellátás átalánya
- 897 Kötelező biztosítás baleseti ellátás átalánya vissza-
térítése
- 798 Központi költségvetésben tervezett pénzeszköz-
átadás
- 898 Központi költségvetésben tervezett pénzeszköz-
átadás visszatérítése
- Az Egészségbiztosítási Alap számláihoz kapcsolódó
tranzakciós kódok*
- 901 Hadigondozottak támogatás kiadása
- 801 Hadigondozottak támogatás kiadásának megtérülése
- 902 Gyermekgondozási díj kiadása
- 802 Gyermekgondozási díj kiadásának megtérülése
- 903 Gyógyító-megelőző ellátás
- 803 Gyógyító-megelőző ellátás visszatérítése
- 904 Gyógyfürdő-szolgáltatás
- 804 Gyógyfürdő-szolgáltatás visszatérítése
- 905 Anyatejellátás és postaköltség
- 805 Anyatejellátás és postaköltség visszatérítése
- 906 Gyógyszertámogatás

- 806 Gyógyszertámogatás visszatérítése
 907 Működési pénzmaradvány átvétele
 807 Működési pénzmaradvány átvételének visszatérítése
 908 Utazási költség térítés
 808 Utazási költség térítés visszatérítése
 910 Rokkantsági, baleseti rokkantsági és hozzátartozói nyugellátás kiadása
 810 Rokkantsági, baleseti rokkantsági és hozzátartozói nyugellátás kiadásának visszatérítése
 911 Táppénz és postaköltség
 811 Táppénz és postaköltség visszatérítése
 912 Terhességi-gyermekágyi segély és postaköltség
 812 Terhességi-gyermekágyi segély és postaköltség visszatérítése
 913 Betegséggel kapcsolatos segélyek és postaköltség
 813 Betegséggel kapcsolatos segélyek és postaköltség visszatérítése
 914 Kifizetőhelyeket megillető költségtérítés
 814 Kifizetőhelyeket megillető költségtérítés visszatérítése
 915 Baleseti és kártérítési járadék
 815 Baleseti és kártérítési járadék visszatérítése
 916 Egyéb kiadás
 816 Egyéb kiadás visszatérítése
 917 Családi pótlék, iskoláztatási támogatás és postaköltség
 817 Családi pótlék, iskoláztatási támogatás és postaköltség visszatérítése
 918 Anyasági támogatás és postaköltség
 818 Anyasági támogatás és postaköltség visszatérítése
 919 Gyermekgondozási segély és postaköltség
 819 Gyermekgondozási segély és postaköltség visszatérítése
 920 Megváltozott munkaképességűek keresetkiegészítése
 820 Megváltozott munkaképességűek keresetkiegészítése visszatérítése
 921 Háziiorvosi, h. o. ügyeleti ellátás
 821 Háziiorvosi, h. o. ügyeleti ellátás visszatérítése
 922 Védőnői szolg. anya-gy., ifj. véd.
 822 Védőnői szolg. anya-gy., ifj. véd. visszatérítése
 923 Visszaérkezett ellátás újbóli kiutalása
 823 Visszaérkezett ellátás újbóli kiutalás visszatérítése
 924 Gondozó int. ellátás
 824 Gondozó int. ellátás visszatérítése
 925 Betegszállítás és o.r.h.sz.
 825 Betegszállítás és o.r.h.sz. visszatérítése
 926 Járóbeteg-szakellátás
 826 Járóbeteg-szakellátás visszatérítése
 927 CT, MRI
 827 CT, MRI visszatérítése
 928 Művesekezelés
 828 Művesekezelés visszatérítése
 929 Házi szakápolás
 829 Házi szakápolás visszatérítése
 930 Fekvőbeteg-szakellátás
 830 Fekvőbeteg-szakellátás visszatérítése
 931 Működési költség előleg
 831 Működési költség előleg visszatérítése
 932 Felmentés, végkielégítés
 832 Felmentés, végkielégítés visszatérítése
 933 Célelőirányzatok
 833 Célelőirányzatok visszatérítése
 934 Gyógyászati segédeszközök
 834 Gyógyászati segédeszközök visszatérítése
 935 Közteherjegy utáni járulékbevétel
 835 Közteherjegy utáni járulékbevétel visszatérítése
 936 Terhességmegszakítás költségvetési térítése
 836 Terhességmegszakítás költségvetési térítésének visszatérítése
 937 Készpénzfelvétel ellátásra
 837 Készpénzfelvétel ellátásra visszatérítése
 938 Gyermeknevelési támogatás
 838 Gyermeknevelési támogatás visszatérítése
 939 GYED folyósítás kiadásának megtérítése
 839 GYED folyósítás megtérítésének visszatérítése
 940 Egészségügyi feladatok költségvetési hozzájárulása
 840 Egészségügyi feladatok költségvetési hozzájárulásának visszatérítése
 941 Fogászati ellátás
 841 Fogászati ellátás visszatérítése
 942 Tb-járadék bevétele
 842 Tb-járadék bevétele visszatérítése
 943 Egészségügyi hozzájárulás bevétel
 843 Egészségügyi hozzájárulás bevétel visszatérítése
 944 Központi költségvetésből pénzeszközátadás
 844 Központi költségvetésből pénzeszközátadás visszatérítése
 945 Közgyógyellátás kiadás
 845 Közgyógyellátás kiadás visszatérítése
 946 Előző évi kiadás megtérülése
 846 Előző évi kiadás megtérülése visszatérítése
 947 Munkáltatói táppénz hozzájárulás bevétele
 847 Munkáltatói táppénz hozzájárulás bevétele visszatérítése
 948 Biztosítási Alapok közötti év végi átvezetés
 848 Biztosítási Alapok közötti év végi átvezetés visszatérítése
 949 Késedelmi pótlék, bírság
 849 Késedelmi pótlék, bírság visszatérítése
 950 Kifizetőhelyi ellátások megtérítése
 850 Kifizetőhelyi ellátások megtérítésének rendezése

**Kitöltési útmutató
az Átutalási megbízás kiegészítő szelvény elnevezésű
úrlaphoz**

FEJROVATOK

Bizonylat kódja: PF1—K (előnyomtatott).

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

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

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

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

Kötelezettségvállalás hivatkozási száma: A kincstári körbe tartozó (mind a kincstári költségvetéssel rendelkező, mind a kincstári költségvetéssel nem rendelkező) költségvetési szerv a közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó közbeszerzések költségvetési törvényben meghatározott értékhatárát elérő dologi és felhalmozási kiadások előirányzatát terhelő, — előzetes bejelentést követő — kiadás teljesítésekor a Kincstár által adott hivatkozási számot kell feltüntetni a rovatban.

Program azonosító: A programfinanszírozási körbe bevont előirányzat terhére történő kifizetésekor fel kell tüntetni a Kincstár által a program indításakor megadott azonosító számot. A program azonosító első 12 pozíciója a program/részprogram azonosító szám, a 13—14. pozíciója a rovatszám, az utolsó hat pozíciója a szerződés szám (gyűjtős tétel esetén 000).

**AZ ÁTUTALÓ SZÁMLÁRA VONATKOZÓ
RÉSZLETEZÉS**

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

ÁHT(T) azonosító: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám. A rovatban csak a fejezeti kezelésű — programfinanszírozásba be nem vont — előirányzatok, és a nemzetgazdasági előirányzatok terhére benyújtott fizetési megbízások, valamint ezen előirányzatok rendezése esetén kell feltüntetni az érintett előirányzat államháztartási egyedi azonosító számát. A költségvetési szerv intézményi államháztartási egyedi azonosító számát feltüntetni ebben a rovatban nem lehet.

Tételes elszámolás összege: Az egyes KTK-khoz, ÁHT(T)-khez tartozó összegek feltüntetésére szolgál a

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

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

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

**A JOGOSULT SZÁMLÁRA VONATKOZÓ
RÉSZLETEZÉS:**

Az átutalási megbízás kiegészítő szelvénye rovatait a fejezeti kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó számlák esetében ki kell tölteni. Egyéb esetben csak akkor kell kitölteni, ha a jogosult számláján több KTK-ra kell jóváírni az utalást.

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

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

A kincstári körbe tartozó ügyfélnek előzetes információkérés útján gondoskodnia kell a jogosult nemzetgazdasági vagy fejezeti kezelésű — programfinanszírozásba be nem vont — előirányzat ÁHT(T)-jének feltüntetéséről, ennek hiányában a Kincstár az átutalást nem teljesíti.

ZÁRÓ ROVATOK

Dátum: A kiegészítő szelvény benyújtásának dátuma. (Abban az esetben, ha a fizetési megbízással együtt kerül benyújtásra a kiegészítő szelvény a dátumnak a fizetési bizonylaton feltüntetett dátummal azonosnak kell lennie.)

Pecset: A Kincstárnál bejelentett bélyegző lenyomatának feltüntetésére szolgál.

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

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

5/b. számú melléklet a 36/1999. (XII. 27.) PM rendelethez

Kitöltési útmutató**az EG—03I számú, „Intézményi előirányzatok módosítása” elnevezésű űrlaphoz**

A költségvetési szerv a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosításról az EG—03I számú, „Intézményi előirányzatok módosítása” elnevezésű űrlapon — minden egyes módosításról külön-külön — tájékoztatja a Magyar Államkincstárt a módosítást követő 5 munkanapon belül.

Az űrlapot 1 példányban kell benyújtania a költségvetési szervnek a Kincstár Fiók részére. A Kincstár Fiók az előirányzat-módosítás kincstári nyilvántartásban történő átvezetését követően a napi számlakivonatban visszaigazolja a költségvetési szerv részére a módosítást.

Az űrlap adatai:

— A bizonylat sorszáma: Az intézmény által a Kincstár Központhoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.

— Költségvetési szerv neve, címe: a módosítást benyújtó költségvetési szerv nevének, címének feltüntetésére szolgál.

— Költségvetési előirányzat államháztartási egyedi azonosítója: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám.

— Előirányzat-felhasználási keret számla száma a számlaszám 1—16 pozícióját tartalmazza.

— Az előirányzat módosítási jogcíme: a PM 8001/1997. (PK. 3.) tájékoztatója a kincstári körbe tartozók költségvetési előirányzata tervezésének, módosításának és várható teljesítésének adatszolgáltatási és nyilvántartási rendjéről előírása szerinti kódszámot kell feltüntetni a rovatban.

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

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

Az adatlap kitöltésénél figyelemmel kell lenni arra, hogy a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás esetében a kiadási és bevételi oldal változása ugyanolyan összegű lehet (pl. többletbevétel, maradvány terhére történő módosítás). Előző évi maradvány, valamint vállalkozási tartalék terhére történő módosítás esetében a törvény szerinti kiadások soron a módosítás összege a törvény szerinti bevételek és az előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele sor összegével egyezik meg. Ellenkező esetben a Kincstár nem vezeti át az előirányzat-módosítást a nyilvántartásában.

A beruházási célprogram és a kiemelt jelentőségű beruházások, valamint az egyéb beruházások a költségvetési törvényben 2000. évtől egy soron központi beruházások kiemelt előirányzatként szerepelnek. Módosításukat az egyéb beruházások soron kell szerepeltetni.

5/c. számú melléklet a 36/1999. (XII. 27.) PM rendelethez

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

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

Az űrlapot 2 példányban kell benyújtani a Magyar Államkincstár Társadalombiztosítási és más alapok Önálló Osztálya részére. A Kincstár az előirányzat-módosítás kincstári nyilvántartásban történő átvezetését követően az adatlap 1 példányának visszaküldésével visszaigazolja a módosítást.

Az űrlap adatai:

— A bizonylat sorszáma: A benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.

— Az elkülönített állami pénzalap neve: Megegyezik az elkülönített állami pénzalap átutalási megbízáson használt nevével.

— Az elkülönített állami pénzalap államháztartási egyedi azonosítószáma: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám.

— Számlaszám: Az elkülönített állami pénzalap számlaszámának 1—16 pozíciója.

— Kiemelt előirányzat/jogcím megnevezése: Az elkülönített állami pénzalap költségvetési törvényben meghatározott kiemelt előirányzatai, ezek részletezése esetén a kiemelt előirányzaton belüli jogcímek pontos megnevezése.

— Rovatkód: Az elkülönített állami pénzalapok kiemelt előirányzatai, jogcímei azonosítására szolgáló két számjegyű kód, amely az alapokkal közösen került kialakításra.

— Az előirányzat módosítási jogcíme: A PM 8001/1997. (PK. 3.) tájékoztatója a kincstári körbe tartozók költségvetési előirányzata tervezésének, módosításának és várható teljesítésének adatszolgáltatási és nyilvántartási rendjéről előírása szerinti kódszámot kell feltüntetni a rovatban.

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

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

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

6. számú melléklet a 36/1999. (XII. 27.) PM rendelethez

Kitöltési útmutató
az EF—01 számú, „Negyedéves előirányzat teljesítési terv” elnevezésű űrlaphoz

A kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv negyedéves előirányzat-teljesítési tervre vonatkozó adatszolgáltatását az EF—01 számú, „Negyedéves előirányzat teljesítési terv” elnevezésű űrlapon köteles a Kincstár Fiók részére benyújtani a tárgynegyedévet megelőző 5. naptári napig, az első negyedévre vonatkozóan január 15-ig.

Az űrlapot egy példányban kell benyújtani a Kincstár Fiókhoz.

Az adatszolgáltatásnak magában kell foglalnia a kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szervhez kapcsolódó kincstári költségvetéssel nem rendelkező részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv adatait is.

A fejezet felügyeletét ellátó szerv külön űrlapon köteles benyújtani a fejezeti kezelésű előirányzatain — ideértve a központi beruházás és a programfinanszírozás körébe tartozó előirányzatait is — várható teljesítési adatokat. A fejezeti kezelésű előirányzatokról nem kell külön előirányzatonként kitölteni az űrlapot, az adott fejezethez tartozó valamennyi fejezeti kezelésű előirányzat várható teljesítési adatait egy űrlapon kell benyújtani.

A fejezeti kezelésű előirányzatok fejezeten belül címekhez történő átcsoportosítása esetében az átcsoportosított előirányzatokon várható teljesítésekre vonatkozó adatszolgáltatást az átcsoportosított előirányzat jogosultja építi be az előirányzat teljesítési tervébe.

Az űrlap adatai:

Bizonylat kódja: EF—01(Előrenyomtatott) Amennyiben az adatszolgáltatás költségvetési szerv várható teljesítési adataira vonatkozik a kód után I betűjelet, amennyiben fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítési adataira vonatkozik F betűjelet kell feltüntetnie az adatszolgáltatónak.

Bizonylat sorszáma: A költségvetési szerv által a Kincstár Fiókhoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.

Költségvetési szerv neve, címe: az adatszolgáltató költségvetési szerv nevének, címének feltüntetésére szolgál.

Államháztartási egyedi azonosító (ÁHT-azonosító): Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám A fejezeti kezelésű előirányzatok esetében a fejezeti kezelésű előirányzatok címhez kapcsolódó ÁHT-azonosító számot kell feltüntetni a rovatban.

Költségvetési szerv számlaszáma: A költségvetési szerv számlaszámának és a fejezeti kezelésű előirányzathoz kapcsolódó számlaszám 1—16 pozíciójának feltüntetésére szolgál.

Hónapok: A tárgynegyedév hónapjait arab számmal kell beírni a táblázatba.

A kiemelt előirányzatokon várható teljesítési összeget a megfelelő kiemelt előirányzati soron az egyes hónapokban ténylegesen várható bontásban, ezer Ft-ban kell szerepeltetni. Amennyiben valamely kiadás vagy bevétel nem teljesült a terv szerint és annak teljesülése a tervet követő időszakban várható, azt a megfelelő negyedéves előirányzat-teljesítési tervben ismét be kell jelenteni.

A beruházási célprogram és a kiemelt jelentőségű beruházások, valamint az egyéb beruházások a költségvetési törvényben 2000. évtől egy soron központi beruházások kiemelt előirányzatként szerepelnek. A várható teljesítés összegét az egyéb beruházások soron kell szerepeltetni.

A költségvetési szerv adatszolgáltatása során az alábbi sorokon nem szerepelhet adat: 27, 45.

Fejezeti kezelésű előirányzatok cím adatszolgáltatása esetén csak a 27, 28, 45, 46, 47 sorok tölthetők ki.

Dátum, aláírás: A negyedéves előirányzat teljesítési tervről történő adatszolgáltatás dátumát, a Kincstárnál bejelentett aláíró aláírását és a költségvetési szerv pecsétjét kell feltüntetni.

Kitöltési útmutató
az EG01 számú, „Tervezett havi
előirányzat-felhasználási keret utalása”
elnevezésű űrlaphoz

1. A Magyar Államkincstár Központja (a továbbiakban: Kincstár Központ) az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 109. § (1) bekezdése alapján automatikusan megállapított havi előirányzat-felhasználási keretokről, valamint a köztartozások miatt zárolt keretről a Fejezetet az erre a célra kialakított Tervezett havi előirányzat-felhasználási keret kiutalása tárgyú, EG01-es jelű nyomtatvány felhasználásával tájékoztatja.

2. A tárgyhavi megállapított előirányzat-felhasználási keret mindig tartalmazza az EG03F jelű, Adatlap a költségvetési előirányzat módosítására elnevezésű űrlapon a tárgyhót megelőző hónap 15-éig (amennyiben 15-e nem munkanapra esik a megelőző munkanapig) a Kincstár Központba benyújtott előirányzat-módosítás tárgyhónapra vonatkozó összegét, valamint az EG02A és az EG02B jelű, A Kincstár által engedélyezett, az időarányos havi ütemezéstől eltérően folyósítandó előirányzat-felhasználási keret-eltérés űrlapon jelzett eltérés tárgyhónapra vonatkozó összegét, amennyiben az űrlap beérkezése 3 munkanappal megelőzi az EG01-es űrlap Naptári rend szerinti kiküldési határidejét. A havi előirányzat-felhasználási keret kiutalásával kapcsolatos feladatok határidőit (az EG01-es űrlap Fejezetekhez kiküldése, a Fejezetek által a Kincstár Központ részére visszaküldése) a Kincstár elnöke által tárgyévre kiadott Naptári rend tartalmazza.

3. A nyomtatvány három példányban készül, melyből:

- egy példány a Kincstár Központnál marad
- két példányt a Kincstár Központ a Naptári rendben megállapított határidőben (6., 7., 8. oszlop kivételével) kitöltve eljuttat a Fejezethez. A Fejezet mindkét példányon kitölti a Fejezet által engedélyezett előirányzat-felhasználási keret korrekció előjele, összege, és a kiutalandó keret összege (6., 7., 8.) oszlopokat valamint a lap alján található igazoló részt. Amennyiben a Fejezet az automatikusan megállapított kereten nem kíván korrekciót végrehajtani költségvetési szervei között mindhárom oszlopot balról jobbra felfelé haladva átlós irányban át kell húzni. (A Fejezet cégszerű aláírása ebben az esetben is szükséges!)

- A kitöltött űrlap egy példánya a Fejezetnél marad, a másik példányát a Naptári rend szerinti határidőben vissza kell küldeni a Kincstár Központ Előirányzat-gazdálkodási Igazgatóság Központi Fejezetek Főosztálya részére, illetve a TB költségvetési szervek esetén pedig a Társadalombiztosítási és más alapok Önálló Osztálya részére.

4. A táblázat adatai:

- Év, hónap : naptári év tárgyhónapja, amelyre a havi keret kiutalása vonatkozik.

- Fejezet száma, megnevezése: a Magyar Köztársaság tárgyévi költségvetéséről szóló törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) található fejezetszám és megnevezés.

- Lapszám: a kétjegyű szám beírására alkalmas rovatot akkor kell kitölteni, ha a nyomtatványon lévő sorok nem elegendőek a kincstári költségvetéssel rendelkező ügyfelek beírására.

- Sorszám: a három pozíció a kincstári költségvetéssel rendelkező ügyfelek folyamatos számozását biztosítja.

- Költségvetési szervmegnevezése: 32 pozícióban a kincstári költségvetéssel rendelkező (önállóan vagy részben önállóan gazdálkodó) számlatulajdonos megnevezése található.

- Előirányzat-felhasználási keret számla száma: 24 pozícióban a kincstári ügyfél előirányzat-felhasználási keret számla számát tartalmazza.

- Időarányos előirányzat-felhasználási keret összege: a 8 pozíció a tárgyhóra kiutalandó, a Kincstár Központ által automatikusan számított előirányzat-felhasználási keret összegét tartalmazza ezer Ft-ban.

- A köztartozás miatt zárolt összeg: Az állammal vagy társadalombiztosítási alapokkal szembeni tartozás 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 109. § (2) bekezdése alapján zárolt előirányzat-felhasználási keret összegét tartalmazza ezer Ft-ban. Az oszlopot a Kincstár Központ tölti ki.

- A Fejezet által engedélyezett előirányzat-felhasználási keret korrekció és a kiutalandó keret:

- Előjele: az előirányzat-felhasználási keret előző oszlopban feltüntetett összegéhez viszonyított korrekció növelő vagy csökkentő szándékát + vagy — előjel beírásával kell megadni. Az oszlop összesen sorába a korrekciók darabszámát kell feltüntetni.

- Előirányzat-felhasználási keret eltérés összege: a 8 pozícióban a Fejezet által engedélyezett előirányzat-felhasználási keret eltérés összegét tartalmazza ezer Ft-ban.

- A 7. oszlop összesen je minden esetben 0.

- Kiutalandó előirányzat-felhasználási keret összege: A Kincstár Központ által számított, 4. oszlopban található előirányzat-felhasználási keret összege csökkentve a köztartozások miatt zárolt keret összegével és növelve vagy csökkentve a Fejezet által engedélyezett eltérés (7. oszlop) összegével ezer Ft-ban. Az oszlop (8.) összesen sorában szereplő összegnek meg kell egyeznie az időarányos előirányzat-felhasználási keret összege (4.) oszlop összesen sorában lévő összeg és a zárolt keret összege (5.) oszlop összesen sorában lévő összeg különbségével.

- A Fejezet által engedélyezett korrekció határidőben történő visszapótlásáról az érintett költségvetési szerveknél a Fejezet köteles gondoskodni a következő hónapokra vonatkozó EG01 űrlap kitöltésekor.

5. Igazoló rész:

- Igazolás a Kincstár részéről: a nyomtatvány bal alsó sarkában elhelyezett igazolások rögzítésére kialakított rovatban a Kincstár Központ illetékes munkatársa aláírásával hitelesíti a táblázatban foglaltakat és elhelyezi a Magyar Államkincstár pecsétjét, valamint feltünteti a Kincstár iktatószámát.

- Igazolás a Fejezet részéről: a nyomtatvány jobb alsó sarkában kialakított rovat a Fejezet cégszerű aláírására és az adatközléshez kapcsolódó információk megadására szolgáló rész.

7/b. számú melléklet a 36/1999. (XII. 27.) PM rendelethez

7/c. számú melléklet a 36/1999. (XII. 27.) PM rendelethez

Kitöltési útmutató**a 7/b—7/c. mellékletekhez****A) az NY FIN 01—08. számú űrlapokhoz**

1. Általános tudnivalók

— Az adatlapokat egész számokban milliós nagyságrendben kell kitölteni.

— A finanszírozási terv adatlapjainak fejlécében az aktuális hónap kerül megjelölésre.

— A finanszírozási terv adatlapjai a teljesülő bevételek, kiadások és a hitelállomány tervezésére szolgálnak.

— A napi bontásban, jogcímenként készült (NY FIN 03, 04) adatlapok tárgyhoz összesen sora meg kell egyezzen az NY FIN 05, 06 adatlapok összesített jogcímei szerinti 2. sorában a tárgyhavi tervezett összeggel.

— Az NY FIN 05, 06 számú adatlapon a tervezést segítő, tájékoztató adatokat a visszaigazolás alkalmával a Kincstár tölti ki.

— A tervegypéldányát a Kincstár aláírásával visszaigazolja a Nyugdíjbiztosítási Alap részére.

2. Az adatlapok adatai

NY FIN 01. Nyugdíjbiztosítási Alap havonként tervezett hitelállománya

Az adatlapon három hónapra vonatkozóan kell a tervadatokat havi, azon belül pedig napi bontásban megjeleníteni. Az adott időszakban az aktuális havi adatok meg-egyeznek az NY FIN 02. táblázat „Hitel állomány” oszlopával.

NY FIN 02. Hitelállomány tervezése az aktuális hónapban

Összesítő, számítási segéd táblázat. A napi bontásban készült bevételi (NY FIN 03) és kiadási (NY FIN 04) táblázatok napi összesen sorainak e tábla bevétel- kiadási adataival kell egyeznie.

A „Napi hiteligeny/visszafizetés” a „Bevétel”-ek és a „Kiadás”-ok különbözete. Ha az eredmény negatív hiteligenybevétel, ha pozitív visszatörlesztés történik.

A „Hitel állomány” oszlopa számolt: a megelőző napi „Hitel állomány” (jan. 1-jén nyitó állományt) az adott napi hiteligenybevétel összegével növelve, vagy a visszatörlesztés összegével csökkentve kerül megállapításra.

NY FIN 03. Bevételek (napi bontás)

A táblázat a finanszírozási terv hónapjára vonatkozóan napi bontásban készül.

A „központi költségvetési hozzájárulások” oszlop az NY FIN 07. adatlapon az 1. „GYES, GYED miatti nyugdíjjárulék megtérítése” és a 3. „Magánnyugdíjpénztárba átlépők miatti járulék kiesés pótlása” elnevezésű oszlop adatait együttesen tartalmazza.

A „működési célú bevételek” oszlopnak a saját bevétel mellett tartalmazni kell az NY FIN 07. adatlap (2. oszlop) „Ellátások utáni költségtérítését” is.

Az „Alapok közötti elszámolás” oszlopban kell tervezni a két Alap elszámolásához kapcsolódó/korhatár alatti rokantsági ellátások (III. rokk. csoport) és a kártérítési járadék/bevételt.

„Nem az Alapot terhelő ellátások megtérítései” oszlopában a Központi költségvetésből jogcímenként az NY FIN 08. adatlap Ellátások összesen adatait kell tartalmazza. Az „Egyéb befizetés” oszlopának az NY FIN 07 adatlap Egyéb forrásból finanszírozott ellátások megtérítése összesen adatait kell feltüntetni. Itt kerül sor a havonként egy-összegben szerepeltetett bevétel napi bontására.

NY FIN 04. Kiadások (napi bontás)

A táblázat a finanszírozási terv hónapjára vonatkozóan napi bontásban készül.

„Egyéb kiadások” oszlopba kell tervezni a postaköltséget.

„Összesen” oszlop a nyugellátás és postaköltség kiadásait együttesen tartalmazza.

Az „Alapok közötti elszámolás” oszlopban kell tervezni a két Alap elszámolásához kapcsolódó/korhatár alatti rokantsági ellátások (III. rokk. csoport) és a kártérítési járadék/kiadást.

„Nem az Alapot terhelő ellátások” 8. oszlopában kell megtervezni a költségvetési forrásból finanszírozott ellátások kiadásait, a 9. oszlopban pedig az egyéb forrásból finanszírozott ellátási kiadások napi tervezett összegét.

NY FIN 05. Bevételek

Az 1. sor „Megelőző hónap végéig tervezett”, a tárgyhót megelőző jóváhagyott összegeket tartalmazza (január hónapban üresen marad).

A 2. sor „Targyhavi tervezett” az aktuális hónap bevételét tartalmazza jogcímenként. Meg kell egyeznie az NY FIN 03. napi bontásban készült bevételi táblázat tárgyhoz összesenjével.

A 3. sor „Targyévben a tárgyhó végéig tervezett” a megelőző hónap végéig tervezett és a tárgyhavi tervezett (1+2) sor összege kerül. Következő hónapban ez a kumulált összeg, a megelőző hónap végéig tervezett 1. sorba kell kerülnie.

A „bevételek összesen” oszlop tárgyhavi tervezett sor összege meg kell egyezzen a E FIN 02. táblázat bevétel oszlop összesenjével.

A 4. sor „Előirányzat 1/12” a kincstári költségvetésben szereplő bevételek éves előirányzatának 1/12-e.

Az 5. „Előirányzat időarányos” sor számított adat (aktuális hó* 1/12).

A 6—7. sor a tárgyhavi, illetve az időarányos előirányzattól való eltérést mutatja.

NY FIN 06. Kiadások

Az 1. sor „Megelőző hónap végéig jóváhagyott” a tárgyhót megelőző jóváhagyott előirányzatot tartalmazza (január hónapban üresen marad).

A 2. sor „Targyhavi jóváhagyásra tervezett” az aktuális hónap kiadási előirányzatát tartalmazza jogcímenként.

Meg kell egyeznie az E FIN 04. napi bontásban készült kiadási táblázat tárgyhoz összesenjével.

A 3. sor, „Tárgyévben a tárgyhoz végéig jóváhagyott” a megelőző hónap végéig jóváhagyott és a tárgyhavi jóváhagyott (1+2 sor) előirányzata kerül. Következő hónapban ez a kumulált összeg, a megelőző hónap végéig jóváhagyott 1. sor adata. A kiadások összesen oszlop tárgyhavi jóváhagyott sorának összegeinek meg kell egyeznie a E FIN 02. táblázat kiadás oszlop összesenjével.

A 4. sor „Előirányzat 1/12” a kincstári költségvetésben szereplő kiadások éves előirányzatának 1/12-e.

Az 5. „Előirányzat időarányos” sora számított (aktuális hó* 1/12).

A 6—7. sor a tárgyhavi illetve az időarányos előirányzattól való eltérést mutatja.

A 8. sor a jogcímek szerinti kincstári költségvetés éves előirányzatát tartalmazza.

NY FIN 07. Központi költségvetési hozzájárulások, átvett pénzeszközök és egyéb forrásból finanszírozott ellátások megtérítései

A Központi költségvetési hozzájárulások költségvetésből nyújtott támogatás igénybevételenek éves finanszírozási tervét a megtérítés időpontjainak megjelölésével tárgyévet megelőző hó 25-ig a pénzügyminiszter hagyja jóvá.

NY FIN 08. Költségvetési forrásból finanszírozott ellátások megtérítései, teljesítése

A költségvetési forrásból finanszírozott ellátások megtérítései a költségvetésből nyújtott támogatás igénybevételenek éves finanszírozási tervét a megtérítés időpontjainak megjelölésével tárgyévet megelőző hó 25-ig a pénzügyminiszter hagyja jóvá.

A tervet az év során csak akkor kell módosítani, ha azt jogszabályi változás indokolja.

Kitöltési útmutató

a 7/b—7/c. mellékletekhez

B) az E FIN 01—12. számú űrlapokhoz

1. Általános tudnivalók

— Az adatlapokat egész számokban milliós nagyságrendben kell kitölteni.

— A finanszírozási terv adatlapjainak fejlécében az aktuális hónap kerül megjelölésre.

— A finanszírozási terv adatlapjai a pénzforgalommal teljesülő bevételek, kiadások és a hitelállomány tervezésére szolgálnak.

— A pénzforgalom nélküli bevételi és kiadási előirányzati összegeknek meg kell egyezniük a Kincstári költségvetés adataival.

— A napi bontásban, jogcímenként készült (E FIN 03, 04) adatlapok tárgyhoz összesen sorainak meg kell egyez-

niük az E FIN 05, 06 adatlapok összesített jogcímei szerinti 2. sorában a tárgyhavi tervezett összeggel.

— Az E FIN 05, 06, 07, 10 számú adatlapokon a tervezést segítő, tájékoztató adatokat a visszaigazolás alkalmával a Kincstár tölti ki.

— A havonként jóváhagyott finanszírozási terv alapján az ellátási kiadások előirányzat felhasználási kereteinek megnyitása az E FIN 06, 07, 10 adatlapok 2. sorának „Tárgyhavi tervezett, jóváhagyott” összegével történik.

— A tervegypéldányát a Kincstár aláírásával visszaigazolja az Egészségbiztosítási Alap részére.

2. Az adatlapok adatai

E FIN 01. Egészségbiztosítási Alap havonként tervezett hitelállománya negyedévre vonatkozóan.

Az adatlapon három hónapra vonatkozóan kell a tervadatokat havi, azon belül pedig napi bontásban megjeleníteni. Az adott időszakban az aktuális havi adatok meg-egyeznek az E FIN 02. táblázat „Hitel állomány” oszlopával.

E FIN 02. Hitelállomány tervezése az aktuális hónapban

Összesítő, számítási segéd táblázat. A napi bontásban készült bevételi (E FIN 03) és kiadási (E FIN 04) táblázatok napi összesen sorainak e tábla bevétel- kiadási adataival meg kell egyezniük.

A „Napi hiteligeny/visszafizetés” a „Bevétel”-ek és a „Kiadás”-ok különbözete. Ha az eredmény negatív hitel igénybevétele, ha pozitív visszatörlesztés történik.

A „Hitel állomány” oszlopa számolt: a megelőző napi „Hitel állomány” (jan. 1-jén nyitó állományt) az adott napi hitel igénybevétele összegével növelve, vagy a visszatörlesztés összegével csökkentve kerül megállapításra.

E FIN 03. Bevételek (napi bontás)

A táblázat a finanszírozási terv hónapjára vonatkozóan napi bontásban készül.

A „központi költségvetési hozzájárulások” című oszlop összesen sorának meg kell egyeznie az E FIN 12. adatlap azonos elnevezésű oszlopának havonkénti összesenjével.

A működési bevételek oszlopnak a saját bevétel mellett tartalmazni kell az E FIN 12. adatlap Ellátások utáni költségtérítését is.

Az egyéb elszámolási különbség oszlop az előző időszak elszámolásából eredő bevétel tervezését biztosítja.

Nem az Alapot terhelő ellátások megtérítései oszlop az E FIN 11. Ellátások összesen adatait kell tartalmazniuk.

„Bevételek összesen” oszlop „Az Alap jogcímenkénti saját bevételei összesen” és a „Nem az Alapot terhelő ellátások megtérítései” meg kell egyezniük.

E FIN 04. Kiadások (napi bontás)

A táblázat a finanszírozási terv hónapjára vonatkozóan napi bontásban készül.

Az egyéb elszámolási különbség oszlop az előző időszak elszámolásából eredő kiadás tervezését biztosítja.

A „Nyugellátások” oszlopba kell kerülniük a korhatár alatti rokkantsági nyugellátás (III. rokk. csop.), korhatár alatti baleseti rokkantsági nyugellátás (III. rokk. csop.) és az ehhez kapcsolódó hozzátartozói nyugellátás kiadásainak.

A „Pénzbeni ellátások” oszlopában szerepeltetni kell a GYED kiadási összegeit is.

„Nem az Alapot terhelő ellátások megtérítései” oszlop az E FIN 11. „Ellátás összesen” adatait kell hogy tartalmazza.

„Kiadások összesen” oszlop „Az Alap jogcímenkénti saját kiadásai összesen” és a „Nem az Alapot terhelő kiadások megtérítéseinek” összegével meg kell egyeznie.

E FIN 05. Bevételek

Az 1. sor „Megelőző hónap végéig tervezett”, a tárgyhót megelőző jóváhagyott összegeket tartalmazza (január hónap üresen marad).

A 2. sor „Tárgyhavi tervezett” az aktuális hónap bevételeit tartalmazza jogcímenként. Ez az összeg meg kell egyezzen az E FIN 03. napi bontásban készült bevételi táblázat tárgyhó összesenjével.

A 3. sor „Tárgyévben a tárgyhó végéig tervezett” a megelőző hónap végéig tervezett és a tárgyhavi tervezett (1+2) sor összege kerül. Következő hónapban ez a kumulált összeg, a megelőző hónap végéig tervezett 1. sorba kell kerülnie.

A bevételek összesen oszlop a tárgyhavi tervezett sor összege meg kell egyezzen a E FIN 02. táblázat bevétel oszlop összesenjével is.

A 4. sor „Előirányzat 1/12” a kincstári költségvetésben pénzforgalommal teljesülő bevételek éves előirányzatának 1/12-e.

Az 5. „Előirányzat időarányos” sor számított adat (aktuális hó* 1/12).

A 6—7. sor a tárgyhavi illetve az időarányos előirányzattól való eltérést mutatja.

E FIN 06. Kiadások

Az 1. sor „Megelőző hónap végéig jóváhagyott” a tárgyhót megelőző jóváhagyott előirányzatot tartalmazza (január hónapban üresen marad).

A 2. sor „Tárgyhavi jóváhagyásra tervezett” az aktuális hónap kiadási előirányzatát tartalmazza jogcímenként. Ez az összeg meg kell egyezzen az E FIN 04. napi bontásban készült kiadási táblázat tárgyhó összesenjével.

A 3. sor „Tárgyévben a tárgyhó végéig jóváhagyott” a megelőző hónap végéig jóváhagyott és a tárgyhavi jóváhagyott (1+2 sor) előirányzata kerül. Következő hónapban ez kumulált összeg, a megelőző hónap végéig jóváhagyott 1. sor adata.

A gyógyító-megelőző ellátás oszlopban megjelenített összegnek egyezőnek kell lenni a E FIN 07. táblázat kiadások összesen oszlopával.

A kiadások összesen oszlop tárgyhavi jóváhagyott sorának összege meg kell egyezzen a E FIN 02. táblázat kiadás oszlop összesenjével is.

A 4. sor „Előirányzat 1/12” a kincstári költségvetésben pénzforgalommal teljesülő kiadások éves előirányzatának 1/12-e.

Az 5. „Előirányzat időarányos” sora számított (aktuális hó* 1/12).

A 6—7. sor a tárgyhavi illetve az időarányos előirányzattól való eltérést mutatja.

A 8. sor a jogcímek szerinti kincstári költségvetés éves előirányzatát tartalmazza.

E FIN 07. Gyógyító-megelőző ellátás kiadások

A táblázat a gyógyító-megelőző ellátás kiemelt előirányzataira történő részletes bontását tartalmazza, valamint a felmerülési helyre el nem számolható tervezett kiadást.

A 2. sor „Kiadások összesen” oszlop adatainak meg kell egyeznie az E FIN 06. Gyógyító-megelőző oszlop azonos soraival.

E FIN 08. Az Egészségbiztosítási Alap természetbeni kiadásainak háttértáblája

A táblázat az egészségügyi intézmények 13. havi illetmény megelőlegezésének igénybevételét tartalmazza. Január hónapban a Pénzügyminisztérium engedélyezi. A többi hónapokban a visszatörlesztés nagyságrendjére és ütemére ad tájékoztatást.

E FIN 09. Nem az Alapból finanszírozott ellátások Finanszírozási terve (napi bontás)

A költségvetési forrásból finanszírozott ellátásoknak a finanszírozási terv hónapjára vonatkozó napi bontású részletező tábla.

E FIN 10. Nem az Alapból finanszírozott ellátások Finanszírozási terve

Az 1. sor „Megelőző hónap végéig jóváhagyott”, a tárgyhót megelőző jóváhagyott előirányzatot tartalmazza (január hónapban üresen marad).

A 2. sor „Tárgyhavi jóváhagyásra tervezett” az aktuális hónap kiadási előirányzata jogcímenként. Ez az összeg meg kell egyezzen az E FIN 09. napi bontásban készült kiadási táblázat tárgyhó összesenjével.

A 3. sor „Tárgyévben a tárgyhó végéig tervezett” a megelőző hónap végéig tervezett és a tárgyhavi tervezett (1+ 2 sor) előirányzatának kell kerülnie. Következő hónapban ez kumulált összeg, a megelőző hónap végéig jóváhagyott 1. sor adata.

A 4. sor az kincstári költségvetésben pénzforgalommal teljesülő éves kiadásokat tartalmazza.

E FIN 11. Költségvetési forrásból finanszírozott ellátások megtérítései

E FIN 12. Központi költségvetési hozzájárulások

A költségvetésből nyújtott támogatás igénybevételének éves finanszírozási tervét a megtérítés időpontjainak megjelölésével tárgyévet megelőző hó 25-ig a pénzügyminiszter hagyja jóvá.

A tervet az év során csak akkor kell módosítani, ha azt jogszabályi változás indokolja.

Kitöltési útmutató

az EG02A számú, „Előirányzat-felhasználási keret (támogatás) előrehozása” elnevezésű űrlaphoz

1. A Fejezet minden a Kincstár által engedélyezett, az időarányos havi ütemezéstől eltérően folyósítandó előirányzat-felhasználási keret eltérést az EG02-es jelű nyomtatvány kitöltésével adja meg a Magyar Államkincstár Központja (a továbbiakban: Kincstár Központ) részére.

Az EG02 űrlapon kell kezdeményezni az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendeletben foglalt összes korrekciót, így például

— előrehozást és annak visszapótlását rendkívüli finanszírozási feladatok miatt,

— bevételek nem ütemes teljesülése miatti előirányzat-felhasználási keret korrekciókat,

— évközi előirányzat-módosításokból adódó, az időarányostól eltérő finanszírozási igényt,

— költségvetési szerv nem teljes éves működéséből adódó keret eltéréseket.

Az EG02 adatlap két változatban (A és B) készül. Az „A” változatot kell kitölteni abban az esetben, ha a Kincstár által engedélyezett előrehozás visszapótlása a hátralévő hónapokban időarányosan történik. Amennyiben az előrehozás vagy a visszapótlás ütemezése időtartamban vagy/és összegben időarányostól eltérő, a „B” űrlapot kell kitölteni.

2. Az eljárás menete:

Az űrlapot két példányban kitöltve az eltérés indokolását tartalmazó kérelem egy példányával együtt a Fejezet megküldi a Kincstár Központ-hoz engedélyezésre.

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

3. Az űrlap adatai:

— Bizonylat sorszáma: A fejezet által a Kincstár Központ-hoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.

— Összes oldal: Amennyiben az előrehozások feltüntetésére a lapon található sorok száma nem elegendő, a lapok számát kell feltüntetni.

— Oldalszám: Amennyiben az előrehozások feltüntetésére a lapon található sorok száma nem elegendő, az adott lap sorszámát kell feltüntetni a lapon.

— Fejezet száma, neve: a Magyar Köztársaság tárgyévi költségvetéséről szóló törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) található fejezetszám és megnevezés.

— Tételszám: a három pozíció az engedélyezett eltéréssel érintett kincstári ügyfelek sorszámozására szolgál.

— Költségvetési szerv fejezeti kezelésű előirányzat államháztartási egyedi azonosítója: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám

— Költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat megnevezése: a 32 pozícióban a kincstári költségvetéssel rendelkező (önálló vagy részben önállóan gazdálkodó) számlatulajdonos, fejezeti kezelésű előirányzatok címbe beépült volt alapok esetében a költségvetési törvénynek megfelelő elnevezés szerepel.

— Előirányzat-felhasználási keret számla száma: 24 pozícióban a kincstári ügyfél előirányzat-felhasználási keret számlájának (fejezeti kezelésű előirányzatok címbe beépült volt alapok esetében az alszámla száma) számát tartalmazza.

— Utalás kért időpontjában még ki nem utalt éves előirányzat-felhasználási keret: az éves (módosított) előirányzat-felhasználási keretből az engedélyezett előrehozás folyósításának kért időpontjáig még ki nem utalt összeg feltüntetésére szolgál az oszlop.

— Előrehozás összege: az engedélyezett előrehozás összegét kincstári ügyfelenként egymás alatt ezer forintban kell megadni.

— Utalás kért időpontja: az engedélyezett előrehozás folyósításának kért időpontját (hónap, nap) 2*2 arab szám beírásával kell kitölteni.

— Előrehozás összesen: az előrehozni kívánt összeget tartalmazza összesenben.

4. Igazoló rész:

— Igazolás a Kincstár részéről: a nyomtatvány jobb alsó sarkában elhelyezett igazolások rögzítésére kialakított rovatban a Kincstár Központ illetékes munkatársa aláírásával hitelesíti a táblázatban foglaltakat és elhelyezi a Magyar Államkincstár pecsétjét. Az ellenőrizte és rögzítette rovatok szerepeltetése az adatfeldolgozás munkameetéhez kapcsolódnak.

— Igazolás a Fejezet részéről: a nyomtatvány bal alsó sarka a Fejezet cégszerű aláírására és az adatközléshez kapcsolódó információk megadására szolgál.

— Az időarányostól eltérő folyósítást a Kincstár részéről engedélyezte: az űrlap alsó részének közepén található igazoló rész a Kincstár engedélyezésre illetékes vezetőjének aláírására, a Kincstár pecsétjének elhelyezésére szolgál.

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

Kitöltési útmutató

az EG02B számú „Az időarányos havi ütemezéstől eltérően folyósítandó előirányzat-felhasználási keret ütemezése” elnevezésű űrlapokhoz

1. A Fejezet minden a Kincstár által engedélyezett, az időarányos havi ütemezéstől eltérően folyósítandó előirányzat-felhasználási keret eltérést az EG02-es jelű nyomtatvány kitöltésével adja meg a Magyar Államkincstár Központja (a továbbiakban: Kincstár Központ) részére.

Az EG02 űrlapon kell kezdeményezni az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendeletben foglalt összes korrekciót, így például

— előrehozást és annak visszapótlását rendkívüli finanszírozási feladatok miatt,

— bevételek nem ütemes teljesülése miatti előirányzat-felhasználási keret korrekciókat,

— évközi előirányzat-módosításokból adódó, az időarányostól eltérő finanszírozási igényt,

— költségvetési szerv nem teljes éves működéséből adódó keret eltéréseket.

Az EG02 adatlap két változatban (A és B) készül. Az „A” változatot kell kitölteni abban az esetben, ha a Kincstár által engedélyezett előrehozás visszapótlása a hátralévő hónapokban időarányosan történik. Amennyiben az előrehozás vagy a visszapótlás ütemezése időtartamban vagy/és összegben időarányostól eltérő, az „B” űrlapot kell kitölteni.

A havi időarányos támogatási keret megállapítása (EG01 bizonylat elkészítése) és a támogatási keret megnyitása közötti időszakban következő havi visszapótlásra már nem fogadható be EG02B bizonylat.

2. Az eljárás menete:

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

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

3. Az űrlap adatai:

— Bizonylat sorszáma: A fejezet által a Kincstár Központhoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.

— Összes oldal: Amennyiben az előrehozások feltüntetésére a lapon található sorok száma nem elegendő, a lapok számát kell feltüntetni.

— Oldalszám: Amennyiben az előrehozások feltüntetésére a lapon található sorok száma nem elegendő, az adott lap sorszámaát kell feltüntetni a lapon.

— Fejezet száma, neve: a Magyar Köztársaság tárgyévi költségvetéséről szóló törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) található fejezetszám és megnevezés.

— Sorszám: a három pozíció az engedélyezett eltéréssel érintett kincstári ügyfelek sorszámozására szolgál.

— Költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat megnevezése: a 32 pozícióban a kincstári költségvetéssel rendelkező (önálló vagy részben önállóan gazdálkodó) számlatulajdonos, fejezeti kezelésű előirányzatok címbe beépült volt alapok esetében a költségvetési törvénynek megfelelő elnevezés szerepel.

— Államháztartási egyedi azonosító szám: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám

— Előirányzat-felhasználási keret számla száma: 24 pozícióban a kincstári ügyfél előirányzat-felhasználási keret számlájának (fejezeti kezelésű előirányzatok címbe beépült volt alapok esetében az alszámla száma) számát tartalmazza.

— Az űrlapon a 12 hónapnak megfelelő oszlopba az időarányos havi ütemezéstől eltérően folyósítandó előirányzat-felhasználási keret eltérés kiutalásának és visszapótlásának ütemezését havi bontásban az eltérés jellegének megfelelő (előrehozásnál +, visszapótlásnál —) előjel feltüntetésével ezer Ft-ban kell beírni. Az időarányostól eltérő előrehozások és visszapótlások összegének soronként 0-ra kell zárni.

4. Igazoló rész:

— Igazolás a Kincstár részéről: a nyomtatvány jobb alsó sarkában elhelyezett igazolások rögzítésére kialakított rovatban a Kincstár Központ illetékes munkatársa aláírásával hitelesíti a táblázatban foglaltakat és elhelyezi a Magyar Államkincstár pecsétjét. Az ellenőrizte és rögzítette rovatok szerepeltetése az adatfeldolgozás munkamenetéhez kapcsolódnak.

— Igazolás a Fejezet részéről: a nyomtatvány bal alsó sarka a Fejezet cégszerű aláírására és az adatközléshez kapcsolódó információk megadására szolgál.

— Az időarányostól eltérő folyósítást a Kincstár részéről engedélyezte: az űrlap alsó részének közepén található igazoló rész a Kincstár engedélyezésre illetékes vezetőjének aláírására, a Kincstár pecsétjének elhelyezésére szolgál.

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

Kitöltési útmutató

az EG04 számú, „Előirányzat-felhasználási keret (támogatás) ütemezése” elnevezésű űrlaphoz

1. A fejezeti kezelésű előirányzatok cím terhére a fejezet felügyeletét ellátó szerv (a továbbiakban: Fejezet) a felügyelete alá nem tartozó költségvetési szervek, más jogi és természetes személyek javára — előirányzat-módosítás nélkül — közvetlenül kifizetésre kerülő előirányzatokat előirányzat-felhasználási terv (EG04 számú nyomtatvány) útján veheti igénybe.

2. Az előirányzat-felhasználási tervet a fejezetnek negyedévente két példányban a negyedévet megelőző hónap 10. napig, az első negyedévre vonatkozó tervet január 25-ig kell benyújtani a Kincstár Központhoz.

Az igénybevétel fejezeti szinten összességében — figyelmen kívül hagyva a programfinanszírozásba bevont előirányzatokat, valamint a központi beruházások előirányzatait — a halmozott havi időarányos mértéket csak a Kincstár engedélyével és csak a negyedév első hónapjára vonatkozóan haladhatja meg. Ebben az esetben a nyomtatványhoz csatolni kell az eltérés indokolását tartalmazó kérelmet. A Kincstár az űrlap alsó középső részén e célra kialakított rovat kitöltésével engedélyezi az időarányostól eltérő igénybevételt és intézkedik finanszírozás lebonyolítása végett. Amennyiben a költségvetési előirányzatok teljesülése az előirányzat-felhasználási tervtől eltérően alakul a fejezet negyedév közben is benyújthat keretnyitásra vonatkozó kérelmet egy EG04-es bizonylaton. Az időarányos mértéket meghaladó keret megnyitására ebben az esetben is csak a Kincstár engedélyével kerülhet sor.

A Kincstár Központ az űrlap feldolgozását követően az adatlap egy példányának visszaküldésével igazolja vissza az ütemezést.

A Kincstár Központ az előirányzat-felhasználási tervben foglalt keretet havonta, a hónap első munkanapján utalja a fejezetek fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keret (fejezeti kezelésű előirányzatok címbe beépült volt alapok esetében alszámlára) számlájára.

A fejezeti kezelésű előirányzatok fejezeten belüli költségvetési címnél történő felhasználása esetén az előirányzat-felhasználási keret csak előirányzat-módosítás útján vehető igénybe az EG03 és az EG02 számú űrlapok használatával az említett űrlapok kitöltési útmutatóiban foglaltak szerint.

3. Az űrlap adatai:

— bizonylat sorszáma: A fejezet által a Kincstár Központhoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.

— Összes oldal: Amennyiben a fejezeti kezelésű előirányzatok feltüntetésére a lapon található sorok száma nem elegendő, a lapok számát kell feltüntetni.

— Oldalszám: Amennyiben a fejezeti kezelésű előirányzatok feltüntetésére a lapon található sorok száma nem elegendő, az adott lap sorszámaát kell feltüntetni a lapon.

— Év, negyedév: tárgynegyedév, amelyre az előirányzat-felhasználási terv vonatkozik.

— Fejezet száma, neve: a Magyar Köztársaság tárgyévi költségvetéséről szóló törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) található fejezetszám és megnevezés.

— Fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keret számla (alszámla) száma: a 24 pozíciós előirányzat-felhasználási keret számla számát, a fejezeti kezelésű előirányzatok címbe beépült volt alapok esetében az alszámla, számát tartalmazza.

— Tételszám: a fejezeti kezelésű előirányzatok sorszámozására szolgál. Az utolsó tétel a megelőző sorok összegzésére szolgál.

— Költségvetési előirányzat államháztartási egyedi azonosítója: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám.

— Tárgyévi címbesorolás: A tárgyévi költségvetési törvényben meghatározott azonosító számokat kell feltüntetni.

— Tárgyévben már kiutalt előirányzat-felhasználási keret(támogatás): tárgyévben az éves támogatási összegből már kiutalt összeget tartalmazza.

— Még rendelkezésre álló előirányzat-felhasználási keret(támogatás): a tárgyévben az éves támogatási összegből még ki nem utalt összeget tartalmazza.

— Negyedéves előirányzat-felhasználási keret (támogatás) havi ütemezése: a fejezeti kezelésű előirányzatok közvetlen fejezeti felhasználási igényét havi ütemezésben és összesenben is tartalmazza a tábla.

4. Az űrlap alján található rovatok a fejezet cégszerű aláírására és az adatközléshez kapcsolódó információk megadására, valamint a halmozott havi időarányos mértéket meghaladó igénybevétel esetén a Kincstár engedélynek feltüntetésére szolgálnak.

Kitöltési útmutató**az EG05 számú, „Előirányzat módosítás nélküli keret növelés” elnevezésű űrlaphoz**

1. Az éves költségvetési törvényben meghatározott előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül teljesülő kiadási előirányzatok túllépésekor — a központi előirányzatok kivételével — a fejezet felügyeletét ellátó szervnek EG05 adatlapot kell benyújtania.

2. Az eljárás menete:

Az űrlapot három példányban kitöltve az eltérés indokolását tartalmazó kérelem két példányával együtt a Fejezet megküldi a Pénzügyminisztérium fejezet szerint illetékes Főosztályához engedélyezésre.

A Pénzügyminisztérium a nyomtatvány alsó részében középen található igazoló rész kitöltésével engedélyezi az időarányostól eltérő folyósítást, ezt követően a nyomtatvány két példányát és a kérelem egy példányát továbbítja a Kincstár Központ részére a finanszírozás lebonyolítása végett. A Kincstár Központ a beérkezést követő 5 munkanapon belül a táblázat jobb alsó sarkában található igazoló részt kitöltve visszaküldi az űrlap egy példányát a Fejezet részére, a másik példány a Kincstár Központnál marad.

3. Az űrlap adatai:

— A bizonylat sorszáma: A fejezet által a Kincstár Központhoz benyújtott űrlapok éven belüli folyamatos sorszámozására szolgál.

— Összes oldal: Amennyiben a fejezeti kezelésű előirányzatok feltüntetésére a lapon található sorok száma nem elegendő, a lapok számát kell feltüntetni.

— Oldalszám: Amennyiben a fejezeti kezelésű előirányzatok feltüntetésére a lapon található sorok száma nem elegendő, az adott lap sorszámát kell feltüntetni a lapon.

— Fejezet száma, neve: a Magyar Köztársaság tárgyévi költségvetéséről szóló törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) található fejezetszám és megnevezés.

— Sorszám: a fejezeti kezelésű előirányzatok sorszámozására szolgál. Az utolsó tétel a megelőző sorok összegzésére szolgál.

— Költségvetési előirányzat államháztartási egyedi azonosítója: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló PM rendelet alapján a pénzügyminiszter által adott azonosító szám.

— Tárgyévi címbesorolás: A tárgyévi költségvetési törvényben meghatározott azonosító számokat kell feltüntetni.

— Eredeti előirányzat az adott évi költségben jóváhagyott összege.

— Eddig engedélyezett keretnövelés összege az eredeti előirányzatot meghaladó jóváhagyott növelések halmozott összege.

— Tárgyhavi keretnövelés engedélyezett összegénél fel kell tüntetni a tárgyhónapot és a tárgyhavi növelés összegét.

— Keret növelés összesen a már eddig halmozott + a tárgyhavi emelés összege.

— Rendelkezésre bocsátott keret együttes összege: az eredeti előirányzat és a keret növelés együttes összege.

4. Az űrlap alján található rovatok a fejezet cégszerű aláírására és az adatközléshez kapcsolódó információk megadására, valamint a Pénzügyminisztérium engedélyének feltüntetésére szolgálnak.

11. számú melléklet a 36/1999. (XII. 27.) PM rendelethez

Intézmény neve:
címe:

Készült:

Lapszám:

Államháztartási egyedi azonosítószám:

Számlaszám:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti előirányzat	Aktuális előirányzat	Tárgyhavi forgalom	Halmazott forgalom	Index %- ban
Működési bevételek	28					
Kamatbevételek	29					
Működési célú pénzeszköz-átvétel a társadalombiztosítási alapoktól	30					
Működési célú pénzeszköz-átvétel az elkülönített állami alapoktól	31					
Költségvetési kiegészítések, visszatérítések	32					
Működési célú pénzeszköz-átvétel az államháztartáson belül	33					
Működési célra átvett pénzeszközök az államháztartáson kívülről	34					
Egyéb működési célú pénzeszköz átvétel, bevétel (32+33+34)	35					
Felhalmozási célú pénzeszköz-átvétel a társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől	36					
Felhalmozási célú pénzeszköz-átvétel az elkülönített állami alapoktól	37					
Felhalmozási és töke jellegű bevételek, osztalékok, koncessziós díjak	38					
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel az államháztartáson belül	39					
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök az államháztartáson kívülről	40					
Egyéb felhalmozási célú pénzeszköz átvétel, bevétel (38+39+40)	41					
Kölcsönök igénybevétele és visszatérülése	42					
Adók és adójellegű bevételek	43					
Törvény szerinti bevételek (28+29+30+31+35+36+37+41+42+43)	44					
Törvény szerinti kiadások és bevételek egyenlege (27 - 44)	45					
Költségvetési támogatás	46					
Köztartozások miatt visszatartott keret	47					
Keretátadás - átvétel alintézmény és főintézmény között	48					
Keretátadás - átvétel saját számlák között	49					
Nem azonosított bevétel	50					
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele	51					
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	52					
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	53					
Nyitó egyenleg és korrekciói						
Előző évi maradványhoz kapcsolódó függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	54					
Előző évi maradványhoz kapcsolódó függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	55					

Intézmény neve:
címe:

Készült:
Lapszám:

Államháztartási egyedi azonosítószám:
Számlasszám:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Sor- szám	Eredeti előirányzat	Aktuális előirányzat	Tárgyhavi forgalom	Halmazott forgalom	Index %- ban
Működési bevételek	28					
Kamatbevételek	29					
Működési célú pénzeszköz-átvétel a társadalombiztosítási alapoktól	30					
Működési célú pénzeszköz-átvétel az elkülönített állami alapoktól	31					
Költségvetési kiegészítések, visszatérítések	32					
Működési célú pénzeszköz-átvétel az államháztartáson belül	33					
Működési célra átvett pénzeszközök az államháztartáson kívülről	34					
Egyéb működési célú pénzeszköz átvétel, bevétel (32+33+34)	35					
Felhalmozási célú pénzeszköz-átvétel a társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől	36					
Felhalmozási célú pénzeszköz-átvétel az elkülönített állami alapoktól	37					
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek, osztalékok, koncessziós díjak	38					
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel az államháztartáson belül	39					
Felhalmozási célra átvett pénzeszközök az államháztartáson kívülről	40					
Egyéb felhalmozási célú pénzeszköz átvétel, bevétel (38+39+40)	41					
Kölcsönök igénybevétele és visszatérülése	42					
Adók és adójellegű bevételek	43					
Törvény szerinti bevételek (28+29+30+31+35+36+37+41+42+43)	44					
Törvény szerinti kiadások és bevételek egyenlege (27 - 44)	45					
Költségvetési támogatás	46					
Köztartozások miatt visszatartott keret	47					
Keretátadás - átvétel alintézmény és főintézmény között	48					
Keretátadás - átvétel saját számlák között	49					
Nem azonosított bevétel	50					
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele	51					
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	52					
Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	53					
Nyitó egyenleg és korrekciói						
Előző évi maradványhoz kapcsolódó függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	54					
Előző évi maradványhoz kapcsolódó függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	55					

13. számú melléklet
a 35/1999. (XII. 27.) PM rendelethez

A Kincstár adatszolgáltatása a kincstári költségvetések végrehajtásáról:

— Kincstári ügyfél részére:

A Kincstár Központ havonta tájékoztatást ad a kincstári költségvetéssel rendelkező ügyfelek részére a költségvetésük végrehajtásáról a „Havi jelentés” elnevezésű adatlapon. Az adatlap tartalmazza az ügyfél aktuális (módosított) előirányzatának, tárgyhavi forgalmának, halmozott forgalmának összegét, valamint a teljesítés százalékát.

— Felügyeleti szerv részére:

A Kincstár Központ havonta a valamennyi kincstári költségvetéssel rendelkező ügyfélről készült Havi jelentés adatlap és egy Havi jelentés adatlapon készített összesítő adatlap megküldésével tájékoztatást ad a felügyeleti szervek részére a felügyeletük alá tartozó kincstári költségvetéssel rendelkező ügyfelek költségvetésének végrehajtásáról.

— Pénzügyminisztérium részére:

A Kincstár Központ a 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 140. §, 146. §-aiban előírt adatszolgáltatást teljesíti a Pénzügyminisztérium részére.

Ezen túlmenően a Pénzügyminisztériummal történt egyeztetés alapján a Kincstár Központ egyéb eseti és rendszeres adatszolgáltatást nyújthat a Pénzügyminisztériummal egyeztetett formában és tartalommal.

III. rész HATÁROZATOK

A Köztársasági Elnök határozatai

A Köztársaság Elnökének 224/1999. (XII. 27.) KE határozata

határőr vezérőrnagy szolgálati viszonyának megszüntetéséről

A belügyminiszter előterjesztésére *dr. Bakondi György* hőr. vezérőrnagy szolgálati viszonyát, érdemei elismerése mellett, 2000. június 30-i hatállyal felmentéssel megszüntetem, egyben nyugállományba helyezem.

Budapest, 1999. december 27.

Göncz Árpád s. k.,
a Köztársaság elnöke

Ellenjegyzem:

Dr. Pintér Sándor s. k.,
belügyminiszter

A Köztársaság Elnökének 225/1999. (XII. 27.) KE határozata

tűzoltó dandártábornok kinevezéséről

A belügyminiszter előterjesztésére *Tatár Attila* tű. ezredes, szakmai és vezetői tevékenysége elismeréseként, 2000. január 1-jei hatállyal

tűzoltó dandártábornokká

kinevezem.

Budapest, 1999. december 27.

Göncz Árpád s. k.,
a Köztársaság elnöke

Ellenjegyzem:

Dr. Pintér Sándor s. k.,
belügyminiszter

KÖZLEMÉNY

A Magyar Közlöny különszámaként megjelent a

HATÁLYOS VÁMJOGSZABÁLYOK I. és II.

című, A/4 formátumú kiadvány.

A kiadvány első kötete 200 oldal terjedelmű, a vámjogról, a vámeljárásról, valamint a vámigazgatásról szóló 1995. évi C. törvényt tartalmazza a végrehajtásáról szóló 45/1996. (III. 25.) Korm. rendelettel egységes szerkezetben.

A második kötet terjedelme 160 oldal, a vámtörvény végrehajtásának részletes szabályairól szóló 10/1996. (III. 25.) PM rendeletet tartalmazza.

A kézirat lezárva: 1999. május 25-én.

A megjelenést követő jogszabályváltozást — az 1999. évi LIV., továbbá az 1999. évi LXXV. törvény módosító rendelkezéseit — pótlapon közöljük.

Kötetenként megvásárolható, ára: 1456 Ft áfával/kötet.

A megrendeléseket a Magyar Hivatalos Közlönykiadó címére (1085 Budapest, Somogyi Béla u. 6.) lehet feladni. Fax: 266-5099 vagy 267-2780.

MEGRENDELŐLAP

Megrendeljük a

HATÁLYOS VÁMJOGSZABÁLYOK I. és II.

című kiadványt példányban.

A megrendelő (cég) neve:

Címe (város, irányítószám):

Utca, házszám:

Az ügyintéző neve, telefonszáma:

A megrendelő (cég) bankszámlaszáma:

A megrendelt példányok ellenértékét 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 MAGYAR KÖZTÁRSASÁG POLGÁRITÖRVÉNYKÖNYVE,
A POLGÁRI PERRENDTARTÁS,
A BÍRÓSÁGI VÉGREHAJTÁS,
AZ ILLETÉK-, A JELZÁLOGTÖRVÉNY ÉS A HAGYATÉKI ELJÁRÁS**

című, A/4 formátumú, 296 oldal terjedelmű kiadvány.

A kézirat lezárva: 1999. február 15-én. *A jogszabályváltozásokat pótlapon közöljük.*

Ára: 2240 Ft áfával.

Megrendeléseket a Magyar Hivatalos Közlönykiadó címére (1085 Budapest, Somogyi Béla u. 6.) lehet feladni. Fax: 266-5099 vagy 267-2780.

M E G R E N D E L Ő L A P

Megrendeljük

**A MAGYAR KÖZTÁRSASÁG POLGÁRITÖRVÉNYKÖNYVE,
A POLGÁRI PERRENDTARTÁS,
A BÍRÓSÁGI VÉGREHAJTÁS,
AZ ILLETÉK-, A JELZÁLOGTÖRVÉNY ÉS A HAGYATÉKI ELJÁRÁS**

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 lapok részéről előfizetésüket folyamatosan tekintjük. Csak akkor kell változást bejelenteniük a 2000. évre vonatkozó előfizetésre, ha a példányszámot, esetleg a címlistát módosítják, vagy újlapraszeretnének előfizetni (pontos szállítási, név- és utcacím-megjelöléssel).

Azesetleges módosítást szíveskedjenek levélben vagy faxon megküldeni.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a lapszállításról kizárólag az előfizetési díj beérkezéséig követhető 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 2000. évi lapárak

Magyar Közlöny	42 336 Ft/év	Önkormányzatok Közlönye	2 688 Ft/év
Az Alkotmánybíróság Határozatai	8 064 Ft/év	Pénzügyi Közlöny	13 776 Ft/év
Belügyi Közlöny	11 088 Ft/év	Pénzügyi Szemle	10 080 Ft/év
Cégek Közlöny	44 688 Ft/év	Ifjúsági és Sport Értesítő	2 016 Ft/év
Egészségügyi Közlöny	10 752 Ft/év	Statisztikai Közlöny	5 712 Ft/év
Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Értesítő	7 728 Ft/év	Turisztikai Értesítő	5 040 Ft/év
Határozatok Tára	9 744 Ft/év	Ügyészségi Közlöny	3 024 Ft/év
Hivatalos Értesítő	6 384 Ft/év	Vízügyi Értesítő	5 376 Ft/év
Igazságügyi Közlöny	7 056 Ft/év	Bányászati Közlöny	2 016 Ft/év
Ipari és Kereskedelmi Közlöny	10 416 Ft/év	Légügyi Közlemények	672 Ft/év
Környezetvédelmi Értesítő	6 048 Ft/év	Magyar Közigazgatás	4 032 Ft/év
Közlekedési, Hírközlési és Vízügyi Értesítő	10 416 Ft/év	Élet és Tudomány	4 704 Ft/év
Kulturális Közlöny	8 400 Ft/év	Ludové Noviny	1 008 Ft/év
Külgazdasági Értesítő	8 736 Ft/év	Neue Zeitung	2 016 Ft/év
Szociális és Munkügyi Közlöny	7 728 Ft/év	Természet Világa	2 688 Ft/év
Oktatási Közlöny	10 416 Ft/év	Valóság	3 024 Ft/év
Nemzeti Kulturális Alapprogram Hírlevele	2 016 Ft/év		

Az árak a 12%-os áfát is tartalmazzák.

A **Házi Jogtanácsadó** című lap előfizetésben megrendelhető a Magyar Hivatalos Közlönykiadó címen: Budapest VIII., Somogyi B. u. 6., 1394 Bp. 62. Pf. 357. Telefon: 266-9290/234, 235 mellék, fax: 318-6668. Éves előfizetési díja 2016 Ft áfával. A kiadó az előfizetési díj év közbeni emelésének jogát fenntartja.

CD-JOGÁSZ hatályos jogszabályok hivatalos számítógépes gyűjteménye 2000. évi éves előfizetési díjai:

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—1999—2000. évfolyamai jelennek meg CD-én az eredeti külalak megőrzésével, de könnyen kezelhetően.

A halmozott évfolyamok ára 14 000 Ft. Magyar Közlöny éves előfizetése esetén a CD árából 50% kedvezményt adunk, az 1999. december 6-ig előfizetők részére további meglepetést készítünk elő.

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.

Szerkesztőségi iroda: Budapest VIII., Somogyi Béla u. 6. Telefon/Fax: 266-5096.

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, 246 mellék.

Példányonként megvásárolható a kiadó Budapest VIII., Somogyi B. u. 6. (tel./fax: 267-2780) szám alatti közlönyboltjában.

Éves előfizetési díj: 38 304 Ft. Egy példány ára: 90 Ft 16 oldal terjedelemtől, utána + 8 oldalanként + 45 Ft.

A kiadó az előfizetési díj év közbeni emelésének jogát fenntartja.

HU ISSN 0076—2407