**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ**

**AZ ELEMI KÖLTSÉGVETÉS ÉS ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ ŰRLAPOKHOZ**

# ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK

Az „Elemi költségvetés” elnevezésű nyomtatványgarnitúra felhasználásával tesznek eleget elemi költségvetés készítési kötelezettségüknek:

* a költségvetési szervek,
* a fejezetet irányító szervek a fejezetbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok, központi kezelésű előirányzatok tekintetében (ha a központi kezelésű előirányzat esetén az Ávr. 1. melléklete alapján a fejezetet irányító szerv az NGM, abban az esetben a Kincstár),
* az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kezelő szervei a kezelt elkülönített állami pénzalapok, társadalombiztosítás pénzügyi alapjai tekintetében,
* a helyi önkormányzatok,
* a társulások,
* a helyi és az országos nemzetiségi önkormányzatok,
* a térségi fejlesztési tanácsok.

Az „Elemi költségvetés” elnevezésű nyomtatványgarnitúra az alábbi űrlapokat tartalmazza:

|  |  |
| --- | --- |
| **Sorszám** | **Megnevezés** |
| - | Fedlap |
| 01. | K1-K8. Költségvetési kiadások |
| 02 | B1-B7. Költségvetési bevételek |
| 03. | K9. Finanszírozási kiadások |
| 04. | B8. Finanszírozási bevételek |
| 08. | Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről |
| 09. | A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása |
| 10. | Adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről |

A 01. és a 02. űrlapot

* a költségvetési szervek, a helyi önkormányzatok, a társulások, a helyi és az országos nemzetiségi önkormányzatok, a térségi fejlesztési tanácsok egy,
* a fejezetet irányító szervek, kezelő szervek a fejezeti kezelésű előirányzatok, központi kezelésű előirányzatok, elkülönített állami pénzalapok, társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzatai tekintetében a fejezetbe tartozó törvényi sorok számával megegyező számú

példányban töltik ki.

A 03. és 04. űrlapot

* a költségvetési szervek, a helyi önkormányzatok, a társulások, a helyi és az országos nemzetiségi önkormányzatok, a térségi fejlesztési tanácsok, valamint az Áhsz. 1. mellékletében nem megjelölt központi kezelésű előirányzatok tekintetében a fejezetet irányító szervek (tulajdonosi joggyakorló szervezetek), az elkülönített állami pénzalapok, társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzatai tekintetében a kezelő szervek egy,
* a fejezetet irányító szervek a fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében a fejezetbe tartozó törvényi sorok számával megegyező számú

példányban töltik ki. Az Áhsz. 1. mellékletében megjelölt központi kezelésű előirányzatok esetén a 03. és 04. űrlap nem tölthető.

A 08. és 09. űrlapot a költségvetési szervek, a helyi önkormányzatok, a társulások, a helyi és az országos nemzetiségi önkormányzatok, valamint a térségi fejlesztési tanácsok tölthetik ki, minden esetben egy példányban.

A 10. űrlapot a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kezelő szervei tölthetik ki, minden esetben egy példányban.

Az „Elemi költségvetés” elnevezésű nyomtatványgarnitúra űrlapjait és az azt kitöltő szervezeteket az 1. melléklet foglalja össze.

Az „Éves beszámoló” elnevezésű nyomtatványgarnitúra felhasználásával tesznek eleget az éves beszámoló készítési kötelezettségüknek:

* a költségvetési szervek,
* a fejezetet irányító szervek a fejezetbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében,
* az Áhsz. 1. mellékletében megjelölt központi kezelésű előirányzatok és a hozzájuk kapcsolódó finanszírozási bevételek és kiadások tekintetében a Kincstár,
* az Áhsz. 1. mellékletében nem megjelölt központi kezelésű előirányzatok tekintetében a fejezetet irányító szervek (tulajdonosi joggyakorló szervezetek),
* az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kezelő szervei a kezelt elkülönített állami pénzalapok, társadalombiztosítás pénzügyi alapjai tekintetében,
* a helyi önkormányzatok,
* a társulások,
* a helyi és az országos nemzetiségi önkormányzatok,
* a térségi fejlesztési tanácsok.

Az „Éves beszámoló” elnevezésű nyomtatványgarnitúra az alábbi űrlapokat tartalmazza:

|  |  |
| --- | --- |
| **Sorszám** | **Megnevezés** |
| - | Fedlap |
| 01. | Beszámoló a K1-K8. Költségvetési kiadások előirányzatának teljesítéséről |
| 02 | Beszámoló a B1-B7. Költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről |
| 03. | Beszámoló a K9. Finanszírozási kiadások előirányzatának teljesítéséről |
| 04. | Beszámoló a B8. Finanszírozási bevételek előirányzatának teljesítéséről |
| 05. | Teljesített kiadások kormányzati funkciónként |
| 06. | Teljesített bevételek kormányzati funkciónként |
| 07. | Maradványkimutatás |
| 08. | Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről |
| 09. | A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása |
| 10. | Adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről |
| 11/a. | A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak elszámolása |
| 11/b. | Az előző évi (2016.) kötelezettségvállalással terhelt kiegészítő támogatások és egyéb kötött felhasználású támogatások maradványainak elszámolása |
| 11/c. | Az önkormányzatok általános, köznevelési és szociális feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása |
| 11/d. | A 11c. űrlap 7. sorának elszámolása |
| 11/e. | A 11c. űrlap 8. sorának elszámolása |
| 11/f. | A helyi önkormányzatok vis maior támogatásának elszámolása |
| 11/g. | Egyes kötött felhasználású fejlesztési célú támogatások több éves elszámolása |
| 11/h. | Adósságkonszolidációban részt nem vett önkormányzatok támogatásának több éves elszámolása |
| 11/i. | Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkciónként |
| 11/j. | A 11/a. és 11/b. űrlapok egyes sorainak elszámolása |
| 11/k. | A 11/a. űrlap 38. sorának elszámolása |
| 11/l. | A 11/a. űrlap 44. sorának elszámolása |
| 11/m. | A helyi önkormányzatok visszafizetési kötelezettsége, pótlólagos támogatása (Ávr. 111. §), és a jogtalan igénybevétele után fizetendő ügyleti kamata (Ávr. 112. §) |
| 12. | Mérleg |
| 13. | Eredménykimutatás |
| 15. | Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról |
| 16. | Az eszközök értékvesztésének alakulása |
| 17/a. | Tájékoztató adatok |
| 17/b. | A 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása könyvviteli számla forgalmának és egyenlegének levezetése ellátási jogcímenként a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál |
| 17/c. | A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása |
| 17/d. | A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévet megelőző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása |

A 01. és a 02. űrlapot

* a költségvetési szervek, a helyi önkormányzatok, a társulások, a helyi és az országos nemzetiségi önkormányzatok, a térségi fejlesztési tanácsok egy,
* a fejezetet irányító szervek, kezelő szervek a fejezeti kezelésű előirányzatok, központi kezelésű előirányzatok, elkülönített állami pénzalapok, társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzatai tekintetében a fejezetbe tartozó törvényi sorok számával megegyező számú

példányban töltik ki.

A 03. és 04. űrlapot

* a költségvetési szervek, a helyi önkormányzatok, a társulások, a helyi és az országos nemzetiségi önkormányzatok, a térségi fejlesztési tanácsok, valamint a központi kezelésű előirányzatok tekintetében a Kincstár vagy a fejezetet irányító szervek, az elkülönített állami pénzalapok, társadalombiztosítás pénzügyi alapjai tekintetében a kezelő szervek egy,
* a fejezetet irányító szervek a fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében a fejezetbe tartozó törvényi sorok számával megegyező számú

példányban töltik ki.

A 07. űrlapot

* a fejezetet irányító szervek a fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében a fejezetbe tartozó törvényi sorok számával megegyező számú,
* a költségvetési szervek, a helyi önkormányzatok, a társulások, a helyi és az országos nemzetiségi önkormányzatok, a térségi fejlesztési tanácsok, valamint a kezelő szervek az elkülönített állami pénzalapok, társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzatai tekintetében egy

példányban töltik ki. A 07. űrlap a központi kezelésű előirányzatok esetén nem kitölthető.

A 05., 06. és 08-17. űrlapot minden esetben egy példányban kell kitölteni.

A 08. és 09. űrlapot a költségvetési szervek, a helyi önkormányzatok, a társulások, a helyi és az országos nemzetiségi önkormányzatok, valamint a térségi fejlesztési tanácsok tölthetik ki.

A 10. űrlapot a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kezelő szervei tölthetik ki.

A 11 űrlapokat csak helyi önkormányzatok tölthetik ki.

A 17/b. űrlapot csak a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kezelő szervei, a 17/c. és a 17/d. űrlapot csak a helyi (települési és területi) nemzetiségi önkormányzatok tölthetik ki.

Az „Éves beszámoló” elnevezésű nyomtatványgarnitúra űrlapjait és az azt kitöltő szervezeteket a 2. melléklet foglalja össze.

Az űrlapok forintösszegre vonatkozó részeit forintban kell kitölteni. Nem forintban, hanem az űrlapnál megállapított más mértékegységben történik

* a 05. űrlap 310. sorának,
* a 08. űrlap 3. oszlopának,
* a 09. űrlap,
* a 17/a. űrlap 02. sorának

kitöltése. Ezekre az űrlapok fejlécében külön nincs utalás. Az adatokat a kerekítés szabályai szerint egész értékre (pl. főre) kerekítve kell megadni.

Az űrlapokon szürke háttérrel jelöltük azokat a cellákat, amelyeket nem lehet kitölteni. Az összesítő vagy más módon számított sorok (például a 07. űrlap F) sora) celláit zöld háttérrel emeltük ki. A 01-06. űrlapok esetén azokban a sorokban, amelyekhez részletező („- ebből”) sorok tartoznak, a teljesítés adat abban az esetben jelenik meg zöld összesítő mezőként, ha a részletező sorok összege kiadja teljes egészében a fősor teljesítés adatát. A 01-04. űrlapokon ezekben a részletező sorokban – mivel azok csak a teljesítés adatot részletezik – az előirányzati és követelés/kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adatok nem tölthetők ki.

Jogszabály nem írja elő az „Elemi költségvetés” és az „Éves beszámoló” elnevezésű nyomtatványgarnitúra papír alapú benyújtását a Kincstárhoz, az Ávr. és az Áhsz. alapján az elemi költségvetést és az éves költségvetési beszámolót a Kincstár által üzemeltetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe (KGR K11 rendszer) kell feltölteni. A kincstári felülvizsgálat során ezért a feltöltött adatok vizsgálatát kell elvégezni, az űrlapok papíron történő bekérésére nincs lehetőség. Természetesen az éves költségvetési beszámoló Kincstár által jóváhagyott űrlapjait ki kell nyomtatni és aláírva – költségvetési szervek esetén az irányító szerv aláírásával is ellátva – egy példányban helyben meg kell őrizni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 169. § (1) bekezdése – amelynek alkalmazását az Áhsz. 52. §-a rendeli el – szerint (legalább 8 évig). Az éves költségvetési beszámoló irányító szervi jóváhagyásával kapcsolatos kérdések egyebekben az Áhsz. 32. §-ában találhatók. Az elemi költségvetés leadásával kapcsolatban az Ávr. 32. §-ában foglaltak szerint kell eljárni.

# AZ EGYES ŰRLAPOKRA VONATKOZÓ ELŐÍRÁSOK

***II/A. Fedlap***

A fedlap bal felső sarkán található „Fejezeti jellemző adatok” részt az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek, jobb felső sarkában található „Önkormányzati jellemző adatok” részt az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek töltik ki a következők szerint:

* Fejezet (2 számjel): a központi költségvetésről szóló törvényben megjelenő római számot arab számokkal kell jelölni. Az Áhsz. 1. mellékletében megjelölt központi kezelésű előirányzatok – az éves beszámolónál ezen felül a finanszírozási bevételek és kiadások – tekintetében a Kincstár által készített elemi költségvetés/éves beszámoló esetén ez a rész nem tölthető ki.
* Cím/alcím (4 számjel): az első két számjel a költségvetési cím, a harmadik, negyedik az alcím megjelölését szolgálja a központi költségvetésről szóló törvényben foglaltak szerint. A cím/alcím rész a központi kezelésű előirányzatok, elkülönített állami pénzalapok, társadalombiztosítás pénzügyi alapjai esetén nem, a fejezeti kezelésű előirányzatok esetén csak az első két pozícióig kitölthető. Azon űrlapok esetén, amelyeket a fejezetbe tartozó törvényi sorok számával megegyező számban kell kitölteni, a cím/alcím megjelölését az adott űrlap cím-alcím/pénzügyi körzet részében, az esetleges jogcímcsoportot, jogcímet a Megnevezés részben kell megadni.
* Fejezet megnevezése, székhelye: a fejezet részben megjelölt fejezet szám megjelölése a központi költségvetésről szóló törvényben foglaltak szerint, a székhely minden esetben Budapest.
* Megye (2 számjel) és Pénzügyi körzet (4 számjel): a törzskönyvi nyilvántartásban ilyen megnevezéssel szereplő kódszámok.
* Településtípus (2 számjel): az első számjel a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő önkormányzat típus, a második számjel a település népességszám szerinti megkülönböztetésre szolgáló kód. A költségvetési szerveknek az irányító szerv településtípus kódját kell feltüntetniük.
* A megye megnevezése, önkormányzat székhelye: az önkormányzat (költségvetési szerv esetén az irányító szerve) székhelyéül szolgáló megye és település megnevezése.

A fedlap felső középső részén található részt – a PIR törzsszám és az irányító (fejezetet irányító) szerv kivételével – minden esetben ki kell tölteni a következők szerint:

* PIR törzsszám (6 számjel): a törzskönyvi nyilvántartásban ilyen megnevezéssel szereplő kód. Nem kell a PIR törzsszámot megadnia azon szervezeteknek, amelyek azzal jogszabály alapján nem rendelkeznek.
* Szektor (4 számjel): a szervezet adminisztratív besorolását jelző kód, a következők szerint:
* „0000” Központi kezelésű előirányzatok (kivéve tulajdonosi joggyakorló szervezetek),
* „0001” Tulajdonosi joggyakorló szervezetek
* „1051” Központi költségvetési szervek,
* „1055” Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai,
* „1058” Köztestületi költségvetési szervek,
* „1091” Fejezeti kezelésű előirányzatok,
* „1099” Elkülönített állami pénzalapok,
* „1246” Helyi nemzetiségi önkormányzatok által irányított költségvetési szervek,
* „1247” Helyi nemzetiségi önkormányzatok,
* „1248” Társulások által irányított költségvetési szervek,
* „1249” Társulások,
* „1250” Országos nemzetiségi önkormányzatok által irányított költségvetési szervek,
* „1251” Helyi önkormányzatok által irányított költségvetési szervek,
* „1252” Országos nemzetiségi önkormányzatok,
* „1254” Helyi önkormányzatok,
* „1258” Térségi fejlesztési tanácsok által irányított költségvetési szervek,
* „1259” Térségi fejlesztési tanácsok.
* Szakágazat (6 számjel): a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről” szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 5. melléklete szerinti kód.
* A szerv megnevezése, székhelye:
* a költségvetési szerv, helyi önkormányzat, társulás, helyi és országos nemzetiségi önkormányzat, térségi fejlesztési tanács alapító okirat szerinti megnevezése és székhelye,
* a fejezeti kezelésű előirányzatok esetén a „… számú fejezetbe sorolt fejezeti kezelésű előirányzatok” megnevezés és Budapest,
* az Áhsz. 1. mellékletében nem megjelölt központi kezelésű előirányzatok esetén a „… számú fejezetbe sorolt központi kezelésű előirányzatok” megnevezés és Budapest,
* az Áhsz. 1. mellékletében megjelölt központi kezelésű előirányzatok esetén a „Kincstár által könyvelt központi kezelésű előirányzatok” megnevezés és Budapest,
* az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai esetén az elkülönített állami pénzalap vagy társadalombiztosítás pénzügyi alapja központi költségvetésről szóló törvény szerinti megnevezése és Budapest.
* Irányító (fejezetet irányító) szerv:
* az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és az elkülönített állami pénzalapok esetén a fejezetet irányító szerv,
* az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv,
* a központi kezelésű előirányzatok, a fejezeti kezelésű előirányzatok, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, a helyi önkormányzatok, társulások, helyi és országos nemzetiségi önkormányzatok, térségi fejlesztési tanácsok esetén üresen marad.

A fedlap alsó középső részén található részt minden esetben ki kell tölteni a következők szerint:

* Típus (2 számjel):
* 01. Elemi költségvetés (év elején működő szervezet),
* 02. Elemi költségvetés (év közben jogelőd nélkül alapított költségvetési szerv, társulás),
* 03. Elemi költségvetés (év közben kiválással alapított költségvetési szerv),
* 04. Elemi költségvetés (év közben összeolvadással, szétválással alapított költségvetési szerv),
* 05. Éves beszámoló (év végén működő szervezet),
* 06. Éves beszámoló (összeolvadás, szétválás miatt megszűnő szervezet),
* 07. Beolvadással, jogutód nélküli megszűnéssel megszűnő szervezet.
* Év (4 számjel): azon költségvetési év, amelyről az elemi költségvetés, éves beszámoló készül.
* Hónap/naptól (2-2 számjel): 01., 04., 05., 06., 07. típus esetén az év első napja, 02. és 03. típus esetén az alapítás napja.
* Hónap/napig (2-2 számjel): 01., 02., 03., 04., 05. típus esetén az év utolsó napja, 06. és 07. típus esetén a megszűnés napja.

A fedlap alsó részén található részt – az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta és a szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységeit ellátó költségvetési szerv PIR-törzsszáma rész kivételével – minden esetben ki kell tölteni a következők szerint:

* Keltezés: A készítés helye és időpontja.
* A szerv gazdasági vezetője, a szerv vezetője: az Áhsz. 31. §-a szerinti személyek neve és aláírása.
* Készítette, ill. felvilágosítást nyújt: annak a felvilágosítás adására felhatalmazott dolgozó nevének és telefonszámának a megjelölése, aki az elemi költségvetést, éves beszámolót összeállította.
* Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta: az irányító (fejezetet irányító) szervnél a jóváhagyásra jogosult személy aláírása, valamint a jóváhagyó nevének és telefonszámának megjelölése. Nem lehet ezt a részt kitölteni a központi kezelésű előirányzatok, a fejezeti kezelésű előirányzatok, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, társulások, helyi és országos nemzetiségi önkormányzatok, térségi fejlesztési tanácsok esetén.
* A szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységeit ellátó költségvetési szerv PIR-törzsszáma: annak a költségvetési szervnek a megnevezése, amely az éves költségvetési beszámolót elkészítette, ha nem saját gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervről van szó.
* A szerv könyvvezetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve: annak az informatikai alkalmazásnak a megnevezése, amelyet a beszámoló elkészítéséért felelős szerv a könyvvezetési és beszámolókészítési feladatainak teljesítésére használ.

***II/B. Az egyes űrlapok***

Az űrlapok fejrészén:

* A PIR-törzsszám, a szektor, a fejezet/megye, a szakágazat, a típus, az év, a hónap/naptól és a hónap/napig rész a fedlapról került átemelésre (az Áhsz. 1. mellékletében megjelölt központi kezelésű előirányzatok és a hozzájuk kapcsolódó finanszírozási bevételek és kiadások tekintetében a Kincstár által készített elemi költségvetés és éves beszámoló esetén üres értékkel).
* A cím-alcím/pénzügyi körzet és a megnevezés rész a költségvetési szervek, a helyi önkormányzatok, a társulások, a helyi és az országos nemzetiségi önkormányzatok, a térségi fejlesztési tanácsok esetén valamennyi űrlapra átemelésre kerül a fedlapról, más szervezeteknél:
* a 01. és 02. űrlapok esetén kitöltendő azon törvényi sor megjelölésével, amelyre az adott űrlap készül,
* a 03., 04. és 07. űrlapok esetén fejezeti kezelésű előirányzatoknál kitöltendő azon törvényi sor megjelölésével, amelyre az adott űrlap készül, a központi kezelésű előirányzatok, elkülönített állami pénzalapok, társadalombiztosítás pénzügyi alapjai esetén átemelésre kerül a fedlapról (üres értékkel), kivéve azon űrlapokat, amelyek központi kezelésű előirányzatoknál nem tölthetők ki,
* a 05., 06. és 08-17. űrlapokra átemelésre kerül a fedlapról (fejezeti kezelésű előirányzat esetén a cím számával, más esetekben üres értékkel).

A 01-06. űrlapok az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrend alapján épülnek fel. Az űrlapokat kitöltő szervezetek által használt egyes rovatokat az 1. melléklet szerinti rövidítésekkel a 3. melléklet foglalja össze.

*II/B/01. A 01. űrlap*

II/B/01/1. Az elemi költségvetéssel kapcsolatos információk

Az űrlap sorai az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrend K1-K8. rovatai szerint épülnek fel.

Az űrlap 4. oszlopába az egyes rovatok

– 01. típusú elemi költségvetés esetén az egyes rovatok eredeti előirányzatait,

– 02-04. típusú elemi költségvetés esetén az egyes rovatok módosított előirányzatait

kell írni. Az éves beszámolóban ezek az összegek az első esetben a 4., a második esetben az 5. oszlopban szerepelnek. 02-04. típusú elemi költségvetést kitöltő szervezet esetén az éves beszámoló 4. oszlopában adat nem szerepelhet.

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a következőkre:

* A kiemelt előirányzatoknak a kincstári költségvetésben, önkormányzati (társulási stb.) költségvetési rendeletben, határozatban megállapított kiemelt előirányzatokkal egyezniük kell.
* A 01. sor 4. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 79. sor 4. oszlopával.
* A 02. és 03. sor 4. oszlopa összevont összegének egyeznie kell a 08. űrlap 79. sor 5. oszlopával.
* A 04. sor 4. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 79. sor 6. oszlopával.
* A 05. és 06. sor 4. oszlopa összevont összegének egyeznie kell a 08. űrlap 79. sor 7. oszlopával.
* A 07. sor 4. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 79. sor 8. oszlopával.
* A 08-10. sor 4. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 79. sor 9. oszlopával.
* A 11. és 12. sor 4. oszlopa összevont összegének egyeznie kell a 08. űrlap 79. sor 10. oszlopával.
* A 13. sor 4. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 79. sor 11. oszlopával.
* A 15. sor 4. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 79. sor 12. oszlopával.

A 08. űrlapot csak a költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, térségi fejlesztési tanácsok töltheti ki, amely szervezetek elemi költségvetése egy 01. űrlapból áll. A fenti összefüggéseket így csak egy-egy űrlap között kell vizsgálni.

II/B/01/2. Az éves beszámolóval kapcsolatos információk

Az űrlapon az elemi költségvetéshez képest változás, hogy bizonyos rovatok 10. oszlopban található teljesítési adatai „ebből:” jelöléssel alábontásra kerültek. Emiatt az űrlap sorszámozása az elemi költségvetés űrlapjaival nem azonos, a megfeleltetést a rovat megnevezése és száma biztosítja (2. és 3. oszlop).

Az űrlap 4. oszlopába az egyes rovatok elemi költségvetésben megállapított eredeti előirányzatait kell írni.

Az űrlap 5. oszlopában az egyes rovatok módosított előirányzatait kell feltüntetni. A kitöltést a költségvetési számvitelben vezetett előirányzati nyilvántartási számlák alapján kell elvégezni, azok év végi egyenlege adja az adott rovat módosított előirányzatát.

Az űrlap 6-9. oszlopába az egyes rovatokat terhelő kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek december 31-ei összegét kell írni. A kitöltést a költségvetési számvitelben vezetett kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlái alapján kell elvégezni a következő módon:

* 6. oszlop = az adott rovat kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlájának a 0021. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlegével (pl. K1101. rovat 6. oszlopa = T0021 – K0511012 könyvelt tételek – T0511012 – K0021 könyvelt tételek összevont összege).
* 7. oszlop = az adott rovat kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlájának a 0022. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlegével (pl. K1101. rovat 7. oszlopa = T0022 – K0511012 könyvelt tételek – T0511012 – K0022 könyvelt tételek összevont összege).
* 8. oszlop = az adott rovat kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlájának a 0023. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlegével (pl. K1101. rovat 8. oszlopa = T0023 – K0511012 könyvelt tételek – T0511012 – K0023 könyvelt tételek összevont összege).
* 9. oszlop = az adott rovat kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlájának a 0024. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlegével (pl. K1101. rovat 9. oszlopa = T0024 – K0511012 könyvelt tételek – T0511012 – K0024 könyvelt tételek összevont összege).

Az űrlap 10. oszlopában az egyes rovatok teljesítési adatait kell feltüntetni:

* Az „ebből:” sorok kivételével a költségvetési számvitelben vezetett teljesítés nyilvántartási számlák alapján kell a kitöltést elvégezni, azok év végi egyenlege adja az adott rovat teljesítését.
* Az „ebből:” sorok esetén a kitöltést vagy a költségvetési számvitelben vezetett, a részletezésnek megfelelően alábontott teljesítés nyilvántartási számlák év végi egyenlege [pl. a 14. sor esetén a 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése alábontása 05111331. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése (biztosítások), 05111332. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése (egyéb) esetén a 05111331. nyilvántartási számla év végi egyenlege], vagy a külön vezetett részletező nyilvántartások adatai alapján kell elvégezni.

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a következőkre:

* A rovatok megnevezésénél zárójelbe tett jelölések az általános matematikai szabályok szerint azt mutatják, hogy az adott sornak a zárójelben megjelölt más sorokkal meg kell-e egyeznie (=) vagy nagyobbnak vagy egyenlőnek kell lennie (>=).
* Az Áhsz. 43. § (6) bekezdése alapján az egységes rovatrend K504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre, K508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre, K82. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre és K86. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre rovatok esetén a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegének meg kell egyeznie a teljesítéssel (129., 164., 207. és 242. sorban a 7. oszlop = 10. oszlop) és a 8. és a 9. oszlopokban adat nem szerepelhet.
* Az Áhsz. 17. melléklet 1. pontjában meghatározott összefüggés alapján az 5. oszlop >= 6+7. oszlop és 6+7. oszlop >= 10. oszlop, kivéve azon törvényi sorokat, ahol a teljesítés előirányzat-módosítás nélkül is eltérhet az előirányzattól.
* Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 20. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 187. sor 5. oszlop, 21. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 188. sor 5. oszlop, 61. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 189. sor 5. oszlop, 121. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 190. sor 5. oszlop, 191. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 191. sor 5. oszlop, 140. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 192. sor 5. oszlop, 178. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 193. sor 5. oszlop, 200. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 194. sor 5. oszlop, 205. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 195. sor 5. oszlop, 267. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 196. sor 5. oszlop, 218. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 197. sor 5. oszlop, 255. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 198. sor 5. oszlop.
* Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 20. sor 9. oszlop = 12. űrlap 213. sor 5. oszlop, 21. sor 9. oszlop = 12. űrlap 214. sor 5. oszlop, 61. sor 9. oszlop = 12. űrlap 215. sor 5. oszlop, 121. sor 9. oszlop = 12. űrlap 216. sor 5. oszlop, 191. sor 9. oszlop = 12. űrlap 217. sor 5. oszlop, 140. sor 9. oszlop = 12. űrlap 218. sor 5. oszlop, 178. sor 9. oszlop = 12. űrlap 219. sor 5. oszlop, 200. sor 9. oszlop = 12. űrlap 220. sor 5. oszlop, 205. sor 9. oszlop = 12. űrlap 221. sor 5. oszlop, 267. sor 9. oszlop = 12. űrlap 222. sor 5. oszlop, 218. sor 9. oszlop = 12. űrlap 223. sor 5. oszlop, 255. sor 9. oszlop = 12. űrlap 224. sor 5. oszlop.
* A 01. sor 10. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 4. oszlop 79. sorával.
* A 02. és 03. sor 10. oszlopa összevont összegének egyeznie kell a 08. űrlap 5. oszlop 79. sorával.
* A 04. sor 10. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 6. oszlop 79. sorával.
* A 05. és 06. sor 10. oszlopa összevont összegének egyeznie kell a 08. űrlap 7. oszlop 79. sorával.
* A 07. sor 10. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 8. oszlop 79. sorával.
* A 08-10. sor 10. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 9. oszlop 79. sorával.
* A 11. és 12. sor 10. oszlopa összevont összegének egyeznie kell a 08. űrlap 10. oszlop 79. sorával.
* A 13. sor 10. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 11. oszlop 79. sorával.
* A 16. sor 10. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 12. oszlop 79. sorával.

Természetesen, ha az éves beszámolóban több 01. űrlap kerül kitöltésre, a 12. űrlappal való összefüggéseket az összes 01. űrlapon szereplő összesített értékek és az egy 12. űrlapon szereplő értékek között kell vizsgálni. A 08. űrlappal való összefüggést az elemi költségvetésnél ismertetett okból mindig csak egy-egy űrlap között kell vizsgálni.

Az űrlap kitöltéséhez szükséges számlaösszefüggésekkel a 4. melléklet ismerteti. A melléklet a részletező („ebből:”) sorokat a részletező nyilvántartások adatai alapján javasolja kitölteni. Mindegyik esetben természetesen az adatot szolgáltató szervezet dönthet úgy is, hogy az érintett teljesítés nyilvántartási számlák továbbontásával biztosítja az űrlapok kitöltését. Azon sorok teljesítési adatainál, amelyekhez részletező („ebből:”) sorok tartoznak, és azok összege a 2. oszlopban feltüntetett jelölés („=” és nem „>=”) szerint kiadja a fősor (elemi költségvetés szerinti rovat) összegét, a részletező sorokban található szöveges rész utal a megfelelő teljesítés nyilvántartási számla egyenlegével való egyezőségre. Például a 22-28. sorok a 21. sor részletezését adják, a részletezős soroknál feltüntetett „Részletező nyilvántartások adatai alapján, össz = 0523” szöveg jelentése: a 22-28. sorok kitöltését a részletező nyilvántartások adatai alapján lehet elvégezni, de a beírt számok összegének meg kell egyeznie a 0523. nyilvántartási számla egyenlegével. Természetesen, ha egy szervezet úgy dönt, hogy az érintett teljesítés nyilvántartási számlák – jelen esetben a 0523. nyilvántartási számla – továbbontásával (pl. 05231. Szociális hozzájárulási adó teljesítése, 05232. Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése stb.) biztosítja az űrlapok kitöltését, a megadott egyezőségnek abban az esetben is fenn kell állnia.

*II/B/02. A 02. űrlap*

II/B/02/1. Az elemi költségvetéssel kapcsolatos információk

Az űrlap sorai az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrend B1-B7. rovatai szerint épülnek fel.

Az űrlap 4. oszlopába az egyes rovatok

– 01. típusú elemi költségvetés esetén az egyes rovatok eredeti előirányzatait,

– 02-04. típusú elemi költségvetés esetén az egyes rovatok módosított előirányzatait

kell írni. Az éves beszámolóban ezek az összegek az első esetben a 4., a második esetben az 5. oszlopban szerepelnek. 02-04. típusú elemi költségvetést kitöltő szervezet esetén az éves beszámoló 4. oszlopában adat nem szerepelhet.

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni arra, hogy a kiemelt előirányzatok a kincstári költségvetésben, önkormányzati (társulási stb.) költségvetési rendeletben, határozatban megállapított kiemelt előirányzatokkal egyezzenek.

II/B/02/2. Az éves beszámolóval kapcsolatos információk

Az űrlapon az elemi költségvetéshez képest változás, hogy bizonyos rovatok 8. oszlopban található teljesítési adatai „ebből:” jelöléssel alábontásra kerültek. Emiatt az űrlap sorszámozása az elemi költségvetés űrlapjaival nem azonos, a megfeleltetést a rovat megnevezése és száma biztosítja (2. és 3. oszlop).

Az űrlap 4. oszlopába az egyes rovatok elemi költségvetésben megállapított eredeti előirányzatait kell írni.

Az űrlap 5. oszlopában az egyes rovatok módosított előirányzatait kell feltüntetni. A kitöltést a költségvetési számvitelben vezetett előirányzati nyilvántartási számlák alapján kell elvégezni, azok év végi egyenlege adja az adott rovat módosított előirányzatát.

Az űrlap 6-7. oszlopába az egyes rovatokra vonatkozó követelések december 31-ei összegét kell írni. A kitöltést a költségvetési számvitelben vezetett követelések nyilvántartási számlái alapján kell elvégezni a következő módon:

* 6. oszlop = az adott rovat követelések nyilvántartási számlájának a 0041. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlegével (pl. B51. rovat 6. oszlopa = T09512 – K0041 könyvelt tételek – T0041 – K09512 könyvelt tételek összevont összege).
* 7. oszlop = az adott rovat követelések nyilvántartási számlájának a 0042. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlegével (pl. B51. rovat 7. oszlopa = T09512 – K0042 könyvelt tételek – T0042 – K09512 könyvelt tételek összevont összege).

Az űrlap 8. oszlopában az egyes rovatok teljesítési adatait kell feltüntetni:

* Az „ebből:” sorok kivételével a költségvetési számvitelben vezetett teljesítés nyilvántartási számlák alapján kell a kitöltését elvégezni, azok év végi egyenlege adja az adott rovat teljesítését.
* Az „ebből:” sorok esetén a kitöltést vagy a költségvetési számvitelben a 01. űrlapnál ismertetettekkel azonos elvek szerint alábontott teljesítés nyilvántartási számlák év végi egyenlege vagy a külön vezetett részletező nyilvántartások adatai alapján kell elvégezni.

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a következőkre:

* A rovatok megnevezésénél zárójelbe tett jelölésekre a 01. űrlapnál ismertetettek érvényesek.
* Az Áhsz. 43. § (4a) bekezdése és (13) bekezdés *b)* pontja alapján az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai, B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről rovatok esetén a költségvetési évben esedékes követelések összegének meg kell egyeznie a teljesítéssel (01-07., 21., 44., 57. sorban a 6. oszlop = 8. oszlop) és a 7. oszlopban adat nem szerepelhet.
* Az Áhsz. 17. melléklet 1. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 6. oszlop >= 8. oszlop.
* Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 43. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 58. sor 5. oszlop, 10. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 59. sor 5. oszlop, 79. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 60. sor 5. oszlop, 46. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 61. sor 5. oszlop, 185. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 62. sor 5. oszlop, 93. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 63. sor 5. oszlop, 94. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 64. sor 5. oszlop, 104. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 65. sor 5. oszlop, 109. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 66. sor 5. oszlop, 168. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 67. sor 5. oszlop, 169. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 68. sor 5. oszlop, 221. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 69. sor 5. oszlop, 186+187+190. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 70. sor 5. oszlop, 192. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 71. sor 5. oszlop, 199. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 72. sor 5. oszlop, 200. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 73. sor 5. oszlop, 201. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 74. sor 5. oszlop, 208. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 75. sor 5. oszlop, 216. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 76. sor 5. oszlop, 217. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 77. sor 5. oszlop, 218. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 78. sor 5. oszlop, 230. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 79. sor 5. oszlop, 222. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 80. sor 5. oszlop, 224. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 81. sor 5. oszlop, 226. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 82. sor 5. oszlop, 227. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 83. sor 5. oszlop, 229. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 84. sor 5. oszlop, 256. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 85. sor 5. oszlop, 232. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 86. sor 5. oszlop, 233. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 87. sor 5. oszlop, 234. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 88. sor 5. oszlop, 282. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 89. sor 5. oszlop, 258. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 90. sor 5. oszlop, 259. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 91. sor 5. oszlop, 260. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 92. sor 5. oszlop.
* Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 43. sor 7. oszlop = 12. űrlap 102. sor 5. oszlop, 10. sor 7. oszlop = 12. űrlap 103. sor 5. oszlop, 79. sor 7. oszlop = 12. űrlap 104. sor 5. oszlop, 46. sor 7. oszlop = 12. űrlap 105. sor 5. oszlop, 185. sor 7. oszlop = 12. űrlap 106. sor 5. oszlop, 93. sor 7. oszlop = 12. űrlap 107. sor 5. oszlop, 94. sor 7. oszlop = 12. űrlap 108. sor 5. oszlop, 104. sor 7. oszlop = 12. űrlap 109. sor 5. oszlop, 109. sor 7. oszlop = 12. űrlap 110. sor 5. oszlop, 168. sor 7. oszlop = 12. űrlap 111. sor 5. oszlop, 169. sor 7. oszlop = 12. űrlap 112. sor 5. oszlop, 221. sor 7. oszlop = 12. űrlap 113. sor 5. oszlop, 186+187+190. sor 7. oszlop = 12. űrlap 114. sor 5. oszlop, 192. sor 7. oszlop = 12. űrlap 115. sor 5. oszlop, 199. sor 7. oszlop = 12. űrlap 116. sor 5. oszlop, 200. sor 7. oszlop = 12. űrlap 117. sor 5. oszlop, 201. sor 7. oszlop = 12. űrlap 118. sor 5. oszlop, 208. sor 7. oszlop = 12. űrlap 119. sor 5. oszlop, 216. sor 7. oszlop = 12. űrlap 120. sor 5. oszlop, 217. sor 7. oszlop = 12. űrlap 121. sor 5. oszlop, 218. sor 7. oszlop = 12. űrlap 122. sor 5. oszlop, 230. sor 7. oszlop = 12. űrlap 123. sor 5. oszlop, 222. sor 7. oszlop = 12. űrlap 124. sor 5. oszlop, 224. sor 7. oszlop = 12. űrlap 125. sor 5. oszlop, 226. sor 7. oszlop = 12. űrlap 126. sor 5. oszlop, 227. sor 7. oszlop = 12. űrlap 127. sor 5. oszlop, 229. sor 7. oszlop = 12. űrlap 128. sor 5. oszlop, 256. sor 7. oszlop = 12. űrlap 129. sor 5. oszlop, 232. sor 7. oszlop = 12. űrlap 130. sor 5. oszlop, 233. sor 7. oszlop = 12. űrlap 131. sor 5. oszlop, 234. sor 7. oszlop = 12. űrlap 132. sor 5. oszlop, 282. sor 7. oszlop = 12. űrlap 133. sor 5. oszlop, 258. sor 7. oszlop = 12. űrlap 134. sor 5. oszlop, 259. sor 7. oszlop = 12. űrlap 135. sor 5. oszlop, 260. sor 7. oszlop = 12. űrlap 136. sor 5. oszlop.

Természetesen, ha az éves beszámolóban több 02. űrlap kerül kitöltésre, a 12. űrlappal való összefüggést az összes 02. űrlapon szereplő összesített értékek és az egy 12. űrlapon szereplő értékek között kell vizsgálni.

Az űrlap kitöltéséhez szükséges számlaösszefüggésekkel az 5. melléklet ismerteti. A részletező („ebből:”) sorokkal kapcsolatban a 01. űrlapnál (4. melléklet) elmondottak itt is érvényesek.

*II/B/03. A 03. űrlap*

II/B/03/1. Az elemi költségvetéssel kapcsolatos információk

Az űrlap sorai az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrend K9. rovatai szerint épülnek fel.

Az űrlap 4. oszlopába az egyes rovatok

– 01. típusú elemi költségvetés esetén az egyes rovatok eredeti előirányzatait,

– 02-04. típusú elemi költségvetés esetén az egyes rovatok módosított előirányzatait

kell írni. Az éves beszámolóban ezek az összegek az első esetben a 4., a második esetben az 5. oszlopban szerepelnek. 02-04. típusú elemi költségvetést kitöltő szervezet esetén az éves beszámoló 4. oszlopában adat nem szerepelhet.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerében az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni arra, hogy az űrlapon szereplő adatok a költségvetési rendeletben, határozatban a költségvetési hiány finanszírozásával, a többlet felhasználásával kapcsolatos rendelkezésekkel összhangban legyenek.

II/B/03/2. Az éves beszámolóval kapcsolatos információk

Az űrlapon az elemi költségvetéshez képest változás, hogy bizonyos rovatok 10. oszlopban található teljesítési adatai „ebből:” jelöléssel alábontásra kerülnek. Emiatt az űrlap sorszámozása az elemi költségvetés űrlapjaival nem azonos, a megfeleltetést a rovat megnevezése és száma biztosítja (2. és 3. oszlop).

Az űrlap 4. oszlopába az egyes rovatok elemi költségvetésben megállapított eredeti előirányzatait kell írni, kivéve, ha elemi költségvetés kiadására nem került sor (az Áhsz. 1. mellékletében megjelölt központi kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó finanszírozási bevételek és kiadások).

Az űrlap 5-10. oszlopának kitöltését a költségvetési számvitelben vezetett nyilvántartási számlák – az „ebből:” sorok esetén alternatívaként a külön vezetett részletező nyilvántartások – adatai alapján kell elvégezni a 01. űrlapnál ismertetett módon.

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a következőkre:

* A rovatok megnevezésénél zárójelbe tett jelölésekre a 01. űrlapnál ismertetettek érvényesek.
* Az Áhsz. 43. § (6) bekezdése alapján az egységes rovatrend K918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai, K919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai, K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatok esetén a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegének meg kell egyeznie a könyvelési adatok szerinti teljesítéssel (25-28. és 38. sorban a 7. oszlop = 10. oszlop) és a 8. és a 9. oszlopokban adat nem szerepelhet.
* Az Áhsz. 43. § (7a) bekezdés *b)* pontja alapján az egységes rovatrend K9112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak, K9113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak, K9121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása, K9122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása, K9124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása, K921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása, K922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása rovatok esetén nem lehet költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nyilvántartani (03., 04., 07., 10., 12., 30. és 31. sorban a 8. és 9. oszlopban adat nem szerepelhet).
* Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés *a)* pontja alapján az egységes rovatrend K913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatok esetén a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegének meg kell egyeznie a teljesítéssel (20. és 22. sorban a 7. oszlop = 10. oszlop) és a 6., 8. és 9. oszlopban adat nem szerepelhet.
* Az Áhsz. 17. melléklet 1. pontjában meghatározott összefüggés szerint 5. oszlop >= 6+7. oszlop és 6+7. oszlop >= 10. oszlop, kivéve az egységes rovatrend K916. Pénzeszközök betétként elhelyezése rovatot.
* Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 40. sor 7. oszlop -10. oszlop + 23. sor 10. oszlop = 12. űrlap 199. sor 5. oszlop, 01. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 200. sor 5. oszlop, 04. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 201. sor 5. oszlop, 11. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 202. sor 5. oszlop, 12. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 203. sor 5. oszlop, 16. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 204. sor 5. oszlop, 17. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 205. sor 5. oszlop, 21. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 206. sor 5. oszlop, 24. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 207. sor 5. oszlop, 32. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 208. sor 5. oszlop, 34. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 209. sor 5. oszlop, 35. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 210. sor 5. oszlop, 39. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. űrlap 211. sor 5. oszlop.
* Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 40. sor 9. oszlop = 12. űrlap 225. sor 5. oszlop, 01. sor 9. oszlop = 12. űrlap 226. sor 5. oszlop, 11. sor 9. oszlop = 12. űrlap 227. sor 5. oszlop, 16. sor 9. oszlop = 12. űrlap 228. sor 5. oszlop, 17. sor 9. oszlop = 12. űrlap 229. sor 5. oszlop, 21. sor 9. oszlop = 12. űrlap 230. sor 5. oszlop, 24. sor 9. oszlop = 12. űrlap 231. sor 5. oszlop, 32. sor 9. oszlop = 12. űrlap 232. sor 5. oszlop, 34. sor 9. oszlop = 12. űrlap 233. sor 5. oszlop, 35. sor 9. oszlop = 12. űrlap 234. sor 5. oszlop, 39. sor 9. oszlop = 12. űrlap 235. sor 5. oszlop.
* Az önkormányzati alrendszerben ha a 01. és 17. sorok 7. oszlopában adat szerepel, a 9. oszlopban is szükséges adat feltüntetése.
* Az önkormányzati alrendszerben ha a 03. sor 5-7. és 10. oszlopában adat szerepel, a 04. űrlap 02. sor 5-6., és a 8. oszlopában is szükséges adat feltüntetése.
* Az önkormányzati alrendszerben ha a 12. sor 5-7. és 10. oszlopában adat szerepel, a 04. űrlap 08. sor 5-6. és a 8. oszlopában is szükséges adat feltüntetése.

Természetesen, ha az éves beszámolóban több 03. űrlap kerül kitöltésre, a 12. űrlappal való összefüggést az összes 03. űrlapon szereplő összesített értékek és az egy 12. űrlapon szereplő értékek között kell vizsgálni.

Az űrlap kitöltéséhez szükséges számlaösszefüggésekkel a 6. melléklet ismerteti. A részletező („ebből:”) sorokkal kapcsolatban a 01. űrlapnál (4. melléklet) elmondottak itt is érvényesek.

*II/B/04. A 04. űrlap*

II/B/04/1. Az elemi költségvetéssel kapcsolatos információk

Az űrlap sorai az Áhsz. 15. melléklete szerinti egységes rovatrend B8. rovatai szerint épülnek fel.

Az űrlap 4. oszlopába az egyes rovatok

– 01. típusú elemi költségvetés esetén az egyes rovatok eredeti előirányzatait,

– 02-04. típusú elemi költségvetés esetén az egyes rovatok módosított előirányzatait

kell írni. Az éves beszámolóban ezek az összegek az első esetben a 4., a második esetben az 5. oszlopban szerepelnek. 02-04. típusú elemi költségvetést kitöltő szervezet esetén az éves beszámoló 4. oszlopában adat nem szerepelhet.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerében az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni arra, hogy az űrlapon szereplő adatok a költségvetési rendeletben, határozatban a költségvetési hiány finanszírozásával, a többlet felhasználásával kapcsolatos rendelkezésekkel összhangban legyenek.

II/B/04/2. Az éves beszámolóval kapcsolatos információk

Az űrlapon az elemi költségvetéshez képest változás, hogy bizonyos rovatok 8. oszlopban található teljesítési adatai „ebből:” jelöléssel alábontásra kerülnek. Emiatt az űrlap sorszámozása az elemi költségvetés űrlapjaival nem azonos, a megfeleltetést a rovat megnevezése és száma biztosítja (2. és 3. oszlop).

Az űrlap 4. oszlopába az egyes rovatok elemi költségvetésben megállapított eredeti előirányzatait kell írni, kivéve, ha elemi költségvetés kiadására nem került sor (az Áhsz. 1. mellékletében megjelölt központi kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó finanszírozási bevételek és kiadások).

Az űrlap 5-8. oszlopának kitöltését a költségvetési számvitelben vezetett nyilvántartási számlák – az „ebből:” sorok esetén alternatívaként a külön vezetett részletező nyilvántartások – adatai alapján kell elvégezni a 01. űrlapnál ismertetett módon.

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a következőkre:

* A rovatok megnevezésénél zárójelbe tett jelölésekre a 01. űrlapnál ismertetettek érvényesek.
* Az Áhsz. 43. § (4a) bekezdés *b)* pontja alapján az egységes rovatrend B8121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése, B8192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei és B821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése rovatok esetén nem lehet költségvetési évet követően esedékes követelést nyilvántartani (05., 21. és 24. sorban a 7. oszlopban adat nem szerepelhet).
* Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés *b)* pontja alapján az egységes rovatrend B811. Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól, B8122. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása, B8124. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása, B813. Maradvány igénybevétele, B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések, B816. Központi, irányító szervi támogatás, B818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei, B823. Külföldi értékpapírok kibocsátása, B824. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől, B825. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől, B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei és B84. Váltóbevételek rovatok esetén a költségvetési évben esedékes követelések összegének meg kell egyeznie a teljesítéssel (01-04., 08., 10., 12-15., 17., 19., 26-28., 30-31. sorban a 6. oszlop = 8. oszlop) és a 7. oszlopban adat nem szerepelhet.
* Az Áhsz. 17. melléklet 1. pontjában meghatározott összefüggés szerint 6. oszlop >= 8. oszlop, kivéve az egységes rovatrend B817. Betétek megszüntetése rovatot.
* Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 32. sor 6. oszlop -8. oszlop + 18. sor 8. oszlop = 12. űrlap 93. sor 5. oszlop, 05. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 94. sor 5. oszlop, 09. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 95. sor 5. oszlop, 16. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 96. sor 5. oszlop, 20. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 97. sor 5. oszlop, 21. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 98. sor 5. oszlop, 24. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 99. sor 5. oszlop, 25. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 100. sor 5. oszlop.
* Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 32. sor 7. oszlop = 12. űrlap 137. sor 5. oszlop, 09. sor 7. oszlop = 12. űrlap 138. sor 5. oszlop, 16. sor 7. oszlop = 12. űrlap 139. sor 5. oszlop, 20. sor 7. oszlop = 12. űrlap 140. sor 5. oszlop, 25. sor 7. oszlop =12. űrlap 141. sor 5. oszlop.
* A 14. sor = előző évi beszámoló 07. űrlap C) sor 3. oszlop (A 12-13. sorok esetén az egyenlőség nem megkövetelt, mert a vállalkozási maradvány alaptevékenységre is igénybe vehető).
* Ha a 31. sor 5-6., és 8. oszlopában adat szerepel, a 03. űrlap 39. sor 4-7. és a 10. oszlopában is szükséges adat feltüntetése.

Természetesen, ha az éves beszámolóban több 04. űrlap kerül kitöltésre, a 12. űrlappal való összefüggést az összes 04. űrlapon szereplő összesített értékek és az egy 12. űrlapon szereplő értékek között kell vizsgálni.

Az űrlap kitöltéséhez szükséges számlaösszefüggésekkel a 7. melléklet ismerteti. A részletező („ebből:”) sorokkal kapcsolatban a 01. űrlapnál (4. melléklet) elmondottak itt is érvényesek. A 4. oszlopban nem jeleztük külön azt az esetet, ha a fentiek szerint elemi költségvetés kiadására nem került sor.

*II/B/05. A 05. űrlap*

Az űrlap

* 4-től kezdődő oszlopai az adott szervezet által használt kormányzati funkció kódok jelzésére szolgálnak,
* 01-308. sorai a 01. és 03. űrlap sorai szerint épülnek fel, a 309. sor ezek összegzése, míg a 310. sora a kormányzati funkciók szerint megbontott átlagos statisztikai állományi létszám feltüntetésére szolgálnak.

Az űrlap 4. oszlopától kezdődő oszlopok 01-309. soraiba az egyes kormányzati funkción elszámolt kiadások összegét kell írni. A kitöltést a következők figyelembevételével kell elvégezni:

* Az „ebből:” sorok kivételével az adott rovat kormányzati funkció alatti kiadása = az adott rovat teljesítés nyilvántartási számlájának a 003. kormányzati funkció szerint tagolt ellenszámlával szemben könyvelt egyenlegével (pl. K1101. rovat 4. vagy azt követő oszlopa = T0511013 – K003 + kormányzati funkció száma könyvelt tételek – T003 + kormányzati funkció száma – K0511013 könyvelt tételek összevont összege).
* Az „ebből:” sorok esetén a kitöltést vagy a költségvetési számvitelben vezetett és a részletezésnek megfelelően alábontott teljesítés nyilvántartási számláknak a 003. megfelelő (kormányzati funkció szerint tagolt) ellenszámlával szemben könyvelt egyenlege vagy a külön vezetett részletező nyilvántartások adatai alapján kell elvégezni.

Az űrlap 4. oszlopától kezdődő oszlopok 310. sorában az egyes kormányzati funkción elszámolt átlagos statisztikai állományi létszámot kell feltüntetni a mutatószámokról vezetett külön nyilvántartások adatai alapján.

Azokat a rovatokat, amelyekhez kizárólag csak egy vagy néhány, előre meghatározott kormányzati funkció tartozhat, a 8. melléklet ismerteti. Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a következőkre:

* a 01-309. sorokban az egyes rovatokon elszámolt kiadások összesen (4. oszloptól kezdve az összes oszlopban feltüntetett kiadások együttes összege) azonos legyen a 01. és a 03. űrlap megfelelő rovatán a 10. oszlopban feltüntetett teljesítés összegével. Természetesen, ha az éves beszámolóban több 01. vagy 03. űrlap kerül kitöltésre, az összefüggést az összes 01. és 03. űrlapon szereplő összesített értékek és az egy 05. űrlapon szereplő értékek között kell vizsgálni. A rovatok megnevezésénél zárójelbe tett jelölésekre a 01. űrlapnál ismertetetteket kell alkalmazni,
* a 310. sorban kimutatott átlagos statisztikai állományi létszám összesen (4. oszloptól kezdve az összes oszlopban feltüntetett létszámok együttes összege) azonos legyen a 08. űrlap 84. sor 3. oszlopban szereplő értékkel.

*II/B/06. A 06. űrlap*

Az űrlap sorai a 02. és 04. űrlap sorai szerint épülnek fel, 4-től kezdődő oszlopai pedig az adott szervezet által használt kormányzati funkció kódok jelzésére szolgálnak.

Az űrlap 4. oszlopától kezdődő oszlopokba az egyes kormányzati funkción elszámolt bevételek összegét kell írni. A kitöltést a következők figyelembe vételével kell elvégezni:

* Az „ebből:” sorok kivételével az adott rovat kormányzati funkció alatti bevétele = az adott rovat teljesítés nyilvántartási számlájának a 005. kormányzati funkció szerint tagolt ellenszámlával szemben könyvelt egyenlegével a 05. űrlapnál elmondottakkal azonos elvek szerint.
* Az „ebből:” sorok esetén vagy a költségvetési számvitelben vezetett, a részletezésnek megfelelően alábontott teljesítés nyilvántartási számláknak a 005. megfelelő (kormányzati funkció szerint tagolt) ellenszámlával szemben könyvelt egyenlege vagy a külön vezetett részletező nyilvántartások adatai alapján kell elvégezni.

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni arra, hogy az egyes rovatokon elszámolt bevételek összesen (4. oszloptól az összes oszlopban feltüntetett bevételek együttes összege) azonos legyen a 02. és a 04. űrlap megfelelő rovatán a 8. oszlopban feltüntetett teljesítés összegével. Természetesen, ha az éves beszámolóban több 02. vagy 04. űrlap kerül kitöltésre, az összefüggést az összes 02. és 04. űrlapon szereplő összesített értékek és az egy 06. űrlapon szereplő értékek között kell vizsgálni. A rovatok megnevezésénél zárójelbe tett jelölésekre a 01. űrlapnál ismertetettek érvényesek.

*II/B/07. A 07. űrlap*

Az űrlap sorai az Áhsz. 3. melléklete szerint kerültek kialakításra. A kitöltést a 10. melléklet összefüggései szerint, a költségvetési számvitelben vezetett nyilvántartási számlák és a részletező nyilvántartások adatai alapján kell elvégezni a következő módon:

* 01. sor = a 091-097. nyilvántartási számlák teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartási számláknak az alaptevékenységgel kapcsolatos 005. ellenszámlával szemben könyvelt összevont összegével.
* 02. sor = a 051-058. nyilvántartási számlák teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartási számláknak az alaptevékenységgel kapcsolatos 003. ellenszámlával szemben könyvelt összevont összegével.
* 03. sor = a 098. nyilvántartási számlák teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartási számláknak az alaptevékenységgel kapcsolatos 005. ellenszámlával szemben könyvelt összevont összegével.
* 04. sor = a 059. nyilvántartási számlák teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartási számláknak az alaptevékenységgel kapcsolatos 003. ellenszámlával szemben könyvelt összevont összegével.
* 05. sor = a 091-097. nyilvántartási számlák teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartási számláknak a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos 005. ellenszámlával szemben könyvelt összevont összegével.
* 06. sor = a 051-058. nyilvántartási számlák teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartási számláknak a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos 003. ellenszámlával szemben könyvelt összevont összegével.
* 07. sor = a 098. nyilvántartási számlák teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartási számláknak a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos 005. ellenszámlával szemben könyvelt összevont összegével.
* 08. sor = a 059. nyilvántartási számlák teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartási számláknak a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos 003. ellenszámlával szemben könyvelt összevont összegével.
* A D) sor a kötelezettségvállalással terhelt maradvány, amelyet az Ávr. 150. § 1. bekezdése alapján kell megállapítani.

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni arra a következőkre:

* A 01. és 05. sor együttes értékének a 02. űrlap 283. sor 8. oszlopában elszámolt bevételek összegével egyeznie kell.
* A 02. és 06. sor együttes értékének a 01. űrlap 268. sor 10. oszlopában elszámolt kiadások összegével egyeznie kell.
* A 03. és 07. sor együttes értékének a 04. űrlap 32. sor 8. oszlopában elszámolt bevételek összegével egyeznie kell.
* A 04. és 08. sor együttes értékének a 03. űrlap 40. sor 10. oszlopában elszámolt kiadások összegével egyeznie kell.
* A 05. sornak a 06. űrlap 283. sorában a vállalkozási tevékenység elszámolására szolgáló kormányzati funkció oszlopában elszámolt költségvetési bevétellel egyeznie kell.
* A 06. sornak a 05. űrlap 268. sorában a vállalkozási tevékenység elszámolására szolgáló kormányzati funkció oszlopában elszámolt költségvetési kiadással egyeznie kell.
* A 07. sornak a 06. űrlap 315. sorában a vállalkozási tevékenység elszámolására szolgáló kormányzati funkció oszlopában elszámolt finanszírozási bevétellel egyeznie kell.
* A 08. sornak a 05. űrlap 308. sorában a vállalkozási tevékenység elszámolására szolgáló kormányzati funkció oszlopában elszámolt finanszírozási kiadással egyeznie kell.
* Az előző évi költségvetési beszámoló 07. űrlap F) sor 3. oszlop adata ≤ 01. űrlap 126. sor 7. oszlop adata (kivéve helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, országos nemzetiségi önkormányzatok, társulások és térségi fejlesztési tanácsok).

A D) sorban található összeg az Ávr. 150. § (1) bekezdés *b)* pontja alapján alapértelmezés szerint a 01. és 03. űrlap 6. és 7. oszlopában szereplő összegek 10. oszlopában szereplő összeggel csökkentett összevont értékéből (6+7-10) a részletező nyilvántartások alapján az alaptevékenységet terhelő rész. Azonban az Ávr. 150. § (1) bekezdés *a)* és *c)*–*k)* pontjában meghatározott esetek miatt a kötelezettségvállalással terhelt maradvány ennél több is lehet, így ezen sor értékére konkrét egyezőségi szabály nem adható, minden esetben a részletező nyilvántartások adatai alapján kell azt megállapítani.

Az egyes sorok 2. oszlopában zárójelbe tett jelöléseket az általános matematikai szabályok szerint kell értelmezni.

*II/B/08. A 08. űrlap*

A 08. űrlap 1-79. soraiban a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma és személyi juttatásának megbontása szerepel

* köztisztviselők, kormánytisztviselők, állami tisztviselők,
* közalkalmazottak,
* bírák, ügyészek, igazságügyi és ügyészségi alkalmazottak,
* rendvédelmi szervek hivatásos állománya,
* Honvédelmi Minisztérium hivatásos és szerződéses állománya,
* egyéb foglalkoztatottak,
* választott tisztségviselők

szerint.

Az elemi költségvetés elkészítésekor az 1-79. sorokban azt a létszámot és a hozzájuk tartozó személyi juttatás adatokat kell szerepeltetni, amelyhez a fedezet az űrlapot kitöltő költségvetésében rendelkezésre áll.

Az éves beszámoló elkészítésekor az 1-79. sorokban azt a létszámot és a hozzájuk tartozó személyi juttatás adatokat kell feltüntetni, amelyek után a könyvvezetésben a K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai és a K121. Választott tisztségviselők juttatásai rovatokon teljesítést számoltak el.

Az űrlap 80-90. sorai tájékoztató adatokat tartalmaznak:

* a nyitó-/zárólétszámra és üres álláshelyekre,
* egyes speciális foglalkoztatottakra

vonatkozóan.

A foglalkoztatottak díjazását meghatározó törvények szerinti azonosítást ún. kulcsszámok segítik. Az űrlap soraihoz tartozó lehetséges kulcsszámokat a következő táblázat mutatja be:

| **Megnevezés (besorolási osztály és fizetési fokozat)** | **Sorszám** | **Kulcsszám(ok)** |
| --- | --- | --- |
| miniszterelnök, miniszterelnök-helyettes | 1 | 110010, 110020 |
| miniszter, miniszterrel azonos illetményre jogosult vezető | 2 | 110020, 110320 |
| kormánybiztos, miniszterelnöki biztos, miniszteri biztos, miniszterelnöki megbízott | 3 | 161770, 161660, 161550, 161440 |
| közigazgatási államtitkár | 4 | 160030 |
| államtitkár (kivéve közigazgatási államtitkár)(közigazgatási) államtitkárral azonos illetményre jogosult vezető | 5 | 110030, 110330, 160530 |
| helyettes államtitkárhelyettes államtitkárral azonos illetményre jogosult vezető | 6 | 160040, 110340, 160540 |
| főosztályvezető, főosztályvezető-helyettes, osztályvezető, ügykezelő osztályvezető, további vezető (Kttv. 236. § (5) bek.) | 7 | 110050, 110060, 110070, 110080, 140060, 140070, 140080, 140000, 150060, 150070, 150080, 160110, 160120, 160130, 160210, 160220, 160230, 160310, 160320, 160330, 170140, 170150, 170160, 170240, 170250, 170260, 170340, 170350, 170360, 160050, 160060, 160070, 160080, 170050, 170060, 170070, 170080, 180050, 180060, 180070, 180080, 194101, 194201, 194301 |
| főjegyző, jegyző, aljegyző, címzetes főjegyző, körjegyző | 8 | 140030, 140040, 140050, 140090, 150040, 150050, 150090 |
| NAV elnök, NAV elnökhelyettes, NAV szakfőigazgató | 9 | 160020 |
| NAV főigazgató, NAV főigazgató-helyettes, NAV igazgató, NAV igazgató-helyettes | 10 | 160010, 160020, 170040, 170050, 170060, 170070, 170080, 170090, 180340, 180440 |
| számvevő főigazgató, főtitkár, igazgatóGazdasági Versenyhivatal elnöke, elnökhelyettese, főtitkára | 11 | 100020, 100030, 120010, 120020, 120040 |
| számvevő igazgató-helyettes, elnöki (alelnöki) főtanácsadóVersenytanács tagja | 12 | 100070, 120030 |
| számvevő osztályvezető-főtanácsos, elnöki (alelnöki) tanácsadó, ellenőrzésvezető, főosztályvezető-helyettesGazdasági Versenyhivatal irodavezető, irodavezető-helyettes, csoportvezető, vizsgáló vezető főtanácsos, vizsgáló főtanácsos | 13 | 100080, 100060, 120050, 120060, 120070 |
| fővárosi és megyei kormányhivatalt vezető kormánymegbízottjárási hivatal vezetője | 14 | 170940, 180940, 190941 |
| fővárosi és megyei kormányhivatal főigazgatója, igazgatójajárási hivatalvezető helyettese | 15 | 170950, 170960, 180950, 190951 |
| Kttv.136. § (1), (2) bekezdés szerinti vezetőj | 16 | 160990,160950, 170990 |
| Kttv.136. § (1), (2) bekezdés szerinti vezető-helyettes | 17 | 160990, 160960, 170990 |
| Kttv. 136. § (3) bekezdés a) pontja szerinti vezető, b) pontja szerinti vezető-helyettes, tankerületi központ kormánytisztviselő vezetője | 18 | 170890, 170790, 170690 |
| I. besorolási osztály összesen | 19 | 1-3 pozíció: 101,1-3 pozíció: 111,1-3 pozíció: 121,1-3 pozíció: 141,1-3 pozíció: 151,1-3 pozíció: 161,1-3 pozíció: 164,1-3 pozíció: 168,1-3 pozíció: 171,1-3 pozíció: 174,1-3 pozíció: 178,1-3 pozíció: 181,1-3 pozíció: 191,1-3 pozíció: 193,továbbá I. besorolási osztály speciális munkaköri besorolásai. |
| II. besorolási osztály összesen | 20 | 1-3 pozíció: 102,1-3 pozíció: 112,1-3 pozíció: 122,1-3 pozíció: 142,1-3 pozíció: 152,1-3 pozíció: 162,1-3 pozíció: 172,1-3 pozíció: 182,1-3 pozíció: 192,továbbá II. besorolási osztály speciális munkaköri besorolásai. |
| III. besorolási osztály összesen | 21 | 1030001-2 pozíció: 11,1-2 pozíció: 12,1-2 pozíció: 14,1-2 pozíció: 15,1-2 pozíció: 16,1-2 pozíció: 17,1-2 pozíció: 18,1-2 pozíció: 19. |
| KÖZTISZTVISELŐK, KORMÁNYTISZTVISELŐK, ÁLLAMI TISZTVISELŐK ÖSSZESEN | 22 |  |
| igazgató (főigazgató), igazgatóhelyettes (főigazgató-helyettes) | 23 | 1-2 pozíció: 31. |
| főosztályvezető, főosztályvezető-helyettes, osztályvezető, ügykezelő osztályvezető, további vezető | 24 | 1-2 pozíció: 32. |
| főtanácsos, főmunkatárs, tanácsos, munkatárs | 25 | 1-2 pozíció: 33.1-2 pozíció: 34.1-2 pozíció: 35.1-2 pozíció: 36. |
| "A", "B" fizetési osztály összesen | 26 | 301010-301170,302010-302170 |
| "C", "D" fizetési osztály összesen | 27 | 303010-303170,304010-304170 |
| "E"-"J" fizetési osztály összesen | 28 | 305010-305170306010-306170307010-307170308010-308170309010-309170300010-300170 |
| kutató, felsőoktatásban oktató | 29 | 300211-300663 |
| gyakornok (pedagógus) | 30 | 601012 |
| pedagógus I. | 31 | 1-3 pozíció: 602. |
| pedagógus II. | 32 | 1-3 pozíció: 603. |
| mesterpedagógus | 33 | 1-3 pozíció: 604. |
| kutatótanár | 34 | 1-3 pozíció: 605. |
| pedagógus (magasabb) vezetői megbízással | 35 | 1-2 pozíció: 61.1-2 pozíció: 62. |
| KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN | 36 |  |
| Kúria bírája, Legfőbb Ügyészség ügyésze | 37 | 210010-210140220010-220140 |
| ítélőtábla bírája, fellebbviteli főügyészség ügyésze | 38 | 211010-211140, 221010-221140 |
| törvényszék bírája, főügyészség ügyésze | 39 | 212010-212140, 222010-222140 |
| helyi bírósági bíró, helyi ügyészség ügyésze | 40 | 213010-213140, 223010-223140 |
| bírósági titkár, alügyész, igazságügyi szakértő | 41 | 214010-214070, 224010-224070 |
| bírósági fogalmazó, ügyészségi fogalmazó, szakértőjelölt | 42 | 215010-215030, 225010-225030 |
| szakirányú felsőfokú végzettségű tisztviselő és technikus | 43 | 216010-216080, 226010-226080, 236010-236080 |
| nem szakirányú felsőfokú és középfokú végzettségű tisztviselő, technikus és írnok | 44 | 217010-217080, 227010-227080, 237010-237080 |
| vezető | 45 | 218010-218060,228010-228060,238010-238060 |
| fizikai dolgozó, fizikai alkalmazott | 46 | 219000, 229000, 239000 |
| BÍRÁK, ÜGYÉSZEK, IGAZSÁGÜGYI ALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN | 47 |  |
| országos parancsnok, országos parancsnok-helyettes,NAV elnök, NAV elnök-helyettes, NAV szakfőigazgató | 48 | NAV esetben: 1-5 pozíció: 46102 |
| főosztályvezető, főosztályvezető-helyettes, igazgató, osztályvezetőNAV főigazgató, NAV főigazgató-helyettes, NAV igazgató-helyettesfőosztályvezetőnek minősülő vezető, NAV főigazgatónak minősülő vezető | 49 | NAV esetben: 1-5 pozíció: 46101-02, 46504-09 |
| NAV főosztályvezető, főosztályvezető-helyettes, osztályvezető, főosztályvezető-helyettesnek minősülő vezetőNAV főigazgató-helyettesnek minősülő vezető, osztályvezetőnek minősülő vezetőNAV főosztályvezetőnek minősülő vezető, főosztályvezető-helyettesnek minősülő vezető | 50 | NAV esetben: 1-5 pozíció: 46111-33, 46514-36 |
| I. besorolási osztály összesen | 51 | NAV esetben: 1-3 pozíció: 462-3, 466-7 |
| II. besorolási osztály összesen | 52 | NAV esetben: 1-3 pozíció: 464, 468 |
| RENDVÉDELMI SZERVEK ÖSSZESEN | 53 |  |
| Tábornokok, tisztek | 54 |  |
| Zászlósok, altisztek | 55 |  |
| Diplomáciai szolgálatot teljesítők | 56 |  |
| Szerződéses legénységi állomány | 57 |  |
| HONVÉDELMI MINISZTÉRIUM SZERVEI ÖSSZESEN  | 58 |  |
| vezető, igazgató, elnök, igazgató-helyettes, elnök-helyettes, hivatalvezető, hivatalvezető-helyettes, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (vezető) | 59 | 810010, 810020, 870010 - 870120 |
| felsőfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető) | 60 | 870360, 870370, 870380 |
| középfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető) | 61 | 870310 - 870350 |
| fizikai alkalmazotta költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott) | 62 | 800510, 800530, 800550, 800570, 810510, 810530, 810531-810536, 810550, 810551-810556, 810570 820510, 820530, 820531-820536, 820550, 820551-820556, 820570 830510, 830530, 830531-830536, 830550, 830551-830556, 830570, 840510-840570. 850510-850570, 870410 – 870570,1-3 pozíció: 871 |
| ösztöndíjas foglalkoztatott | 63 | 877777 |
| közfoglalkoztatott | 64 | 888888 |
| a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi. I. törvény vezetőkre vonatkozó rendelkezései alapján foglalkoztatott vezető | 65 | 800001 |
| EGYÉB BÉRRENDSZER ÖSSZESEN | 66 |  |
| országgyűlési képviselő | 67 | 000010 |
| köztársasági elnök | 68 | 000020 |
| alkotmánybíró | 69 | 000021 |
| Kúria elnöke, legfőbb ügyész | 70 | 000022, 000023 |
| alapvető jogok biztosa, helyettes biztos | 71 | 000024, 000025 |
| Állami Számvevőszék elnöke, alelnöke | 72 | 000026, 000027 |
| egyéb választott tisztségviselő (vezető) | 73 | 000028 |
| egyéb választott tisztségviselő (nem vezető) | 74 | 000029 |
| polgármester, főpolgármester | 75 | 000030 |
| helyi önkormányzati képviselő-testület tagja, megyei közgyűlés tagja | 76 | 000032, 000033 |
| alpolgármester, főpolgármester-helyettesmegyei közgyűlés elnöke, alelnöke | 77 | 000040, 000042, 000043 |
| VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐK ÖSSZESEN | 78 |  |

Egyes költségvetési szerveknél a foglalkoztatottak díjazását több törvény is meghatározhatja. Természetesen ilyen esetben az összes érintett sort ki kell tölteni.

A főtanácsadói, tanácsadói (kormány, miniszterelnöki, miniszteri, politikai, szakmai, közigazgatási) címmel rendelkezőket azon a soron kell kimutatni, amelyik szerinti illetményben részesülnek (pl. főosztályvezető-helyettes főtanácsadót a főosztályvezető-helyettesek között, amennyiben a főosztályvezető-helyettesi illetménye meghaladja a tanácsadói illetményét, de a főtanácsadók között, amennyiben a főtanácsadói illetménye a magasabb).

A más vezető beosztás sorba azokat a vezetőket kell besorolni, akik a „hagyományos” vezetői kategóriákba nem sorolhatók (pl.: rektor, rektor-helyettes, dékán).

A Honvédelmi Minisztériumra vonatkozó sorokban a Hjt. hatálya alá tartozó a tábornokok, tisztek, zászlósok, altisztek, diplomáciai szolgálatot teljesítők és a szerződéses legénység adatai szerepelhetnek.

Az egyéb bérrendszer alá a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi. I. törvény alapján munkaszerződéssel foglalkoztatott munkavállalók tartoznak.

A részmunkaidőben foglalkoztatottak létszámát a munkaszerződés szerint előírt munkaóraszám alapján teljes munkaidőre átszámítva kell közölni, az átszámítás napi 8 óra teljes munkaidő alapulvételével történik.

A választott tisztségviselők esetében az adatokat azok a költségvetési szervek, helyi önkormányzatok kötelesek szolgáltatni, amelyek költségvetésében a választott tisztségviselő személyi juttatásának előirányzata szerepel. Az önkormányzati/nemzetiségi képviselőket, a társadalmi megbízású polgármestereket csak abban az esetben lehet az űrlapon szerepeltetni – a választott tisztségviselők között –, ha a K121. Választott tisztségviselők juttatásai rovaton elszámolandó személyi juttatásban részesülnek.

Az 1-79. sorok kitöltését az elemi költségvetés tervezése, a külön vezetett részletező nyilvántartások és a bérszámfejtési adatok alapján kell elvégezni a következők szerint:

* A 3. oszlopban az elemi költségvetésben a tervezett, az éves beszámolóban a tényleges éves átlagos statisztikai állományi létszámot kell szerepeltetni.
* A 4-12. oszlopban az elemi költségvetésben az adott kategóriába sorolt foglalkoztatottak számára teljesítendő tervezett kifizetéseket, az éves beszámolóban a külön vezetett részletező nyilvántartások és a bérszámfejtési adatai alapján a K1. Személyi juttatások adott rovatán kiadásként elszámolt összegeket kell feltüntetni.
* A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban állókat a 62. fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott) sorban kell szerepeltetni.
* A 80-90. sorok kitöltését a külön vezetett részletező nyilvántartások alapján kell elvégezni a következők szerint:
* A 80-81. sorban az elemi költségvetésben az időszak kezdetén, az éves költségvetési beszámolóban az időszak végén a munkaviszonyban, munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók statisztikai állományi létszámát kell kimutatni. Az egyszeri, eseti megbízás alapján munkát végzőket a létszám számítása során figyelmen kívül kell hagyni.
* A 82-83. sorban az elemi költségvetésben az időszak kezdetén, az éves költségvetési beszámolóban az időszak végén meglévő üres álláshelyeket kell kimutatni. nem tekinthető üres álláshelynek a munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók, de munkavégzésre nem kötelezettek – tartósan távollévők – fenntartott álláshelyei (pl. gyes, 1 hónapnál hosszabb ideje betegség vagy fizetés nélküli szabadság miatt távol lévő).
* A 84. sorban az elemi költségvetésben a tervezett, az éves költségvetési beszámolóban a tényleges éves átlagos statisztikai állományi létszámot kell szerepeltetni.
* A 85-90. sorokban egyes speciális foglalkoztatottak létszámát kell kimutatni az elemi költségvetésben az időszak kezdetének, az éves költségvetési beszámolóban az időszak végének megfelelő állapot szerint.

Az űrlap kitöltéskor figyelemmel kell lenni a következőkre:

* A 01. űrlapnál ismertetett egyezőségekre.
* 22. sor 3. oszlop = 09. űrlap 28. sor „Létszám\* összesen” oszlop.
* 36. sor 3. oszlop = 09. űrlap 32. sor „Létszám\* összesen” oszlop.
* 47. sor 3. oszlop = 09. űrlap 36. sor „Létszám\* összesen” oszlop.
* 53. sor 3. oszlop = 09. űrlap 40. sor „Létszám\* összesen” oszlop.
* 58. sor 3. oszlop = 09. űrlap 44. sor „Létszám\* összesen” oszlop.
* 64. sor 3. oszlop = 09. űrlap 52. sor „Létszám\* összesen” oszlop.
* 66. sor 3. oszlop = 09. űrlap 48. sor „Létszám\* összesen” oszlop.
* 78. sor 3. oszlop = 09. űrlap 56. sor „Létszám\* összesen” oszlop.
* 79. sor 3. oszlop = 09. űrlap 27. sor „Létszám\* összesen” oszlop.
* Az éves költségvetési beszámolóban a 84. sor 3. oszlopa = 79. sor 3. oszlopa.
* A 01. sort a „1051” szektorkódon belül csak Miniszterelnökség és a Miniszterelnöki Kabinetiroda töltheti.
* A 02-06. sorokat a „1051” szektorkódon belül csak a Miniszterelnökség, a Miniszterelnöki Kabinetiroda, a Minisztériumok (minisztériumok igazgatása), a„1058” szektorkódon belül a Magyar Tudományos Akadémia Titkársága töltheti, ezen túl pedig:
* a 02. sort a „1051” szektorkódon belül a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság, a Magyar Energetikai és Közmű-Szabályozási Hivatal, a Honvédelmi Minisztérium irányítása alá tartozó költségvetési szervek, a Köztársasági Elnöki Hivatal, az Egyenlő Bánásmód Hatóság, a Közbeszerzési Hatóság és az Országgyűlés Hivatala is töltheti,
* a 03. sort a „1051” szektorkódon belül a Belügyminisztérium irányítása alá tartozó költségvetési szervek is tölthetik,
* a 05-06. sorokat a „1051” szektorkódon belül tölthetik a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium fejezetébe tartozó költségvetési szervek, a nemzetbiztonsági szolgálatok, az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, az Egyenlő Bánásmód Hatóság, a Terrorelhárítási Információs és Bűnügyi Elemző Központ, a Nemzeti Választási Iroda, az Alkotmánybíróság, az Alapvető Jogok Biztosának Hivatala, a Központi Statisztikai Hivatal, a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság, az Országgyűlés Hivatala, a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala, a Nemzeti Emlékezet Bizottságának Hivatala, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, a Nemzeti Örökség Intézete, a Nemzetstratégiai Kutatóintézet, a Magyar Nyelvstratégiai Intézet, a Magyar Államkincstár, a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal, a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet, a Magyar Energetikai és Közmű-Szabályozási Hivatal, a Közbeszerzési Hatóság, a Köztársasági Elnöki Hivatal, az Országos Bírósági Hivatal, az Országos Gyógyszerészeti és Élelmezés-Egészségügyi Intézet, a Nemzeti Kommunikációs Hivatal, a Honvédelmi Minisztérium fejezetébe tartozó költségvetési szervek, az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő, az Állami Egészségügyi Ellátó Központ, az Országos Tisztifőorvosi Hivatal, az Oktatási Hivatal, a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ és az irányítása alá tartozó tankerületi központok, a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, a Nemzeti Akkreditáló Hatóság, a Magyar Művészeti Akadémia Titkársága, a Bevándorlási és Menekültügyi Hivatal, a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal, a Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal, a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő, a Szerencsejáték Felügyelet és az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság is töltheti.
* A 07. sort a „1251” szektorkódon belül csak a közterület felügyeleti szervek tölthetik.
* A 09-10. sorokat a „1051” szektorkódon belül csak a NAV töltheti.
* A 14-15. sorokat a „1051”szektorkódon belül csak a fővárosi és megyei kormányhivatalok tölthetik.
* A 16-17. sorokat a „1051” szektorkódon belül az Emberi Erőforrás Minisztériumának központi hivatalai, a „1058” szektorkódon belül az MTA és az MMA irányítása alá tartozó költségvetési szervek tölthetik.
* A 18. sort a „1051” szektorkódon belül az Emberi Erőforrás Minisztériumának központi hivatalai, a regionális államigazgatási szervek, az Országos Vízügyi Főigazgatóság, a regionális vízügyi igazgatóságok, a nemzeti park igazgatóságok, a Bevándorlási és Állampolgársági Hivatal, valamint a fővárosi és megyei kormányhivatalok tölthetik.
* A 19-22. sorokat a „1251” szektorkódon belül csak a közterület felügyeleti szervek tölthetik.
* A 29. sort a „1051” szektorkódon belül a felsőoktatási intézmények, a Haszonállat-génmegőrzési Központ, az Agrárgazdasági Kutató Intézet, a Növényi Diverzitás Központ, a Veritas Történetkutató Intézet, a Rendszerváltás Történetét Kutató Intézet és Archívum, a Földművelésügyi Minisztérium irányítása alá tartozó szakképző iskolák, a Belügyminisztérium irányítása alá tartozó rendészeti szakközépiskolák, a szakképzési centrumok, a Kratochvil Károly Honvéd Középiskola és Kollégium, az Emberi Erőforrások Minisztérium Gyermekvédelmi Szolgáltató Központja irányítása alá tartozó költségvetési szervek, a Magyar Földtani és Geofizikai Intézet, az Országos Onkológia Intézet, a Központi Statisztikai Hivatal Népességtudományi Kutató Intézet és a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság irányítása (középirányítói jogköre) alá tartozó költségvetési szervek és a „1058” szektorkódon belül az MTA és az MMA irányítása alá tartozó költségvetési szervek tölthetik.
* A 37-47. sorokat az „1051” szektorkódon belül csak a bíróságok és az ügyészségek, az Információs Hivatal, a Nemzeti Szakértői és Kutató Központ, az Igazságügyi Minisztérium Igazgatása, valamint a Belügyminisztérium Nemzetközi Oktatási Központ tölthetik.
* A 48-53. sorokat az „1051” szektorkódon belül az alábbi szervezetek tölthetik: Belügyminisztérium igazgatósága, Nemzeti Védelmi Szolgálat, Terrorelhárítás Központ, Büntetés-végrehajtás, Rendőrség, nemzetbiztonsági szolgálatok, BM Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság, fővárosi és megyei katasztrófavédelmi igazgatóságok, Belügyminisztérium Nemzetközi Oktatási Központ, Belügyminisztérium irányítása alá tartozó rendészeti szakközépiskolák, Terrorelhárítási Információs és Bűnügyi Elemző Központ, Alkotmányvédelmi Hivatal, Országgyűlési Őrség, Információs Hivatal, NAV, Honvédelmi Minisztérium irányítása alá tartozó költségvetési szervek, Nemzeti Szakértői és Kutató Központ és az Országos Vízügyi Igazgatóság.
* Az 54-58. sorokat az „1051” szektorkódon belül csak a Honvédelmi Minisztérium irányítása alá tartozó költségvetési szervek tölthetik.
* A 67. sort a „1051” szektorkódon belül csak az Országgyűlés Hivatala töltheti.
* A 68. sort a „1051” szektorkódon belül csak a Köztársasági Elnöki Hivatal töltheti.
* A 69. sort a „1051” szektorkódon belül csak az Alkotmánybíróság töltheti. A 3. oszlopba írt adat értéke legfeljebb 15 lehet.
* A 70. sort a „1051” szektorkódon belül csak a Kúria és az Ügyészségek tölthetik. A 3. oszlopba írt adat értéke 1 lehet.
* A 71. sort a „1051” szektorkódon belül csak az Alapvető Jogok Biztosának Hivatala töltheti. A 3 oszlopba írt adat értéke max. 3 lehet.
* A 72. sort a „1051” szektorkódon belül csak az ÁSZ töltheti. A 3. oszlopba írt adat értéke max. 2. lehet.
* A 75. sor 3. oszlop adatának értéke csak 1. lehet.
* A 81. sor 3. oszlop ≥ a 80. sor 3. oszlop.
* A 83. sor 3. oszlop ≤ a 82. sor 3. oszlop.
* Amennyiben az 05. űrlapon a 041231-041237 kormányzati funkciók bármelyike szerepel, a 08. űrlap 64. sorában is szükséges adatot szerepeltetni.

Az űrlapot kitöltő szervezetek által használható egyes sorokat az 1. melléklet szerinti rövidítésekkel a 11. melléklet foglalja össze.

*II/B/09. A 09. űrlap*

A létszám funkció szerinti minősítésénél az egyes ellátandó feladatokat, illetve az ahhoz kapcsolódó létszámot kell alapul venni, azaz nem a szervezeti hovatartozás, hanem az ellátandó tevékenység szerint kell a kategorizálást elvégezni. A létszám funkciók szerinti megoszlása nem értékítéletet jelent, hanem a költségvetési szerven belüli feladat-és munkamegosztás természetes következménye.

Az I. funkciócsoportba tartoznak a költségvetési szerv szakmai alapfeladatait ellátók, így különösen az első számú vezető, helyettesei, a szakmai alapfeladatokat ellátó szervezeti egységek vezetői, az ahhoz tartozó érdemi – nem titkársági – feladatot ellátók. E csoport két alcsoportba bontandó:

* a költségvetési szerv szakmai alapfeladatait elsődlegesen kifejező létszám,
* az ezeket szakmailag segítő munkát végző munkatársak (pl. asszisztensek).

A II. funkciócsoportba tartoznak a szakmai alapfeladatok ellátását funkcionálisan segítők, így a költségvetési szerv működéséhez szükséges humánpolitikai, gazdálkodási-költségvetési, jogi, nemzetközi, ellenőrzési, koordinációs, informatikai, kommunikációs és egyéb feladatokat ellátók, ide értve az e feladatokat ellátó szervezeti egységek vezetőit is. Lényeges, hogy ha e feladatok valamelyike a költségvetési szerv szakmai alapfeladatát jelenti – pl. nemzetközi feladatok esetén a Külügyminisztérium, ellenőrzési feladatok esetén az ÁSZ –, annak létszámadatait nem itt, hanem az I. funkciócsoportban kell megjeleníteni. Egyes funkciók – pl. a jogi, a nemzetközi, fejezeti költségvetési humánpolitikai tevékenység – szakmai alapfeladatként és funkcionális feladatként egyaránt elláthatók, illetve ellátandók, pl. a humánpolitikai tevékenység szakmai alapfeladat, ha e tevékenység a felügyelet alá tartozó intézmények tekintetében központosított, funkcionális, ha a saját intézményre vonatkozóan látják el (bíróságok esetén többek között). Ilyen esetben a létszámot meg kell osztani a két funkciócsoport között, a szervezeti egység vezetőit pedig abban a kategóriában kell szerepeltetni, amelybe a beosztotti létszám nagyobb hányadát besorolták.

A III. funkciócsoportba tartoznak a szakmai alapfeladatok és a funkcionális feladatok ellátását technikailag segítők, így az adminisztratív-titkársági, protokolláris, kézbesítési, szállítási, jóléti, üzemeltetési, rendészeti, raktározási, illetve egyéb feladatokat ellátók, ide értve az e feladatokat ellátó szervezeti egységek vezetőit is. Ha e feladatok valamelyike a költségvetési szerv szakmai alapfeladatát jelenti – pl. jóléti feladatok, üzemeltetés –, annak létszámadatait nem itt, hanem az I. funkciócsoportnál kell megjeleníteni. A III. funkciócsoportban kell szerepeltetni a szakmai, illetve funkcionális feladatokat ellátó szervezeti egységeknél adminisztratív, titkársági teendőket ellátók létszámát is, amelyet meg kell bontani szakmai alapfeladatot, funkcionális feladatot, valamint a III. funkciócsoportba tartozó feladatot segítő létszámra.

Az űrlapon a teljes, a 08. űrlap 79. sorában bemutatott létszámot be kell sorolni a három funkciócsoport valamelyikébe. A részmunkaidős létszámot teljes munkaidőre átszámítva kell közölni.

A végzettség szerinti bontást a létszám besorolási kategóriája alapján kell elvégezni. A közalkalmazottak esetében az A fizetési osztály az alsó, a B-D fizetési osztály közép, a E-J fizetési osztály, valamint a felsőoktatói-kutatói tábla szerint bérezett foglalkoztatottak a felsőfokú végzettségű szintbe tartoznak. A Kttv. szerinti ügykezelőket, a közigazgatásban dolgozó fizikai munkavállalókat az iskolai végzettségük szerinti kategóriában kell szerepeltetni.

Az űrlap kitöltéskor figyelemmel kell lenni a következőkre:

* A 08. űrlapnál ismertetett egyezőségekre.
* 27. sor oszlopai = 28+32+36+40+44+48+56+60. sor azonos oszlopai.

Az űrlapot kitöltő szervezetek által használható egyes sorokat az 1. melléklet szerinti rövidítésekkel a 12. melléklet foglalja össze.

*II/B/10. A 10. űrlap*

Az űrlap sorai az Áhsz. 4. melléklete szerint kerültek kialakításra. Az űrlapot a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kezelő szerveinek kell kitöltenie a következők szerint:

* Az elemi költségvetésben a 3. oszlopban az adott jogcímen teljesíteni tervezett kifizetéseket kell szerepeltetni.
* Az éves költségvetési beszámolóban a 3. oszlopban – mivel az űrlapon szereplő tételek nem a közgazdasági osztályozás szerinti költségvetési vagy finanszírozási előirányzatok, így az előirányzat módosítás, módosított előirányzat fogalmak nem értelmezhetők esetükben – az elemi költségvetésben szereplő adatokat, a 4. oszlopban a külön vezetett részletező nyilvántartások alapján az adott jogcímen kiadásként elszámolt összegeket kell feltüntetni.

*II/B/11. A 11. űrlap*

11. űrlapok általános szabályai

Az egyes 11. űrlapok között egymásra hivatkozó szabályok vannak, ezért az érintett űrlapok kitöltését az alábbi sorrendben indokolt végezni:

* A helyi önkormányzat (a továbbiakban: önkormányzat) és az irányítása alá tartozó működő és 2017. évben megszűnt költségvetési szervek 05. és 06. űrlapjainak adatai, továbbá a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC törvény (a továbbiakban: 2017. évi Kvtv). 2. melléklet szerinti feladatok tekintetében érintett kormányzati funkciók esetében az önkormányzat társulási körzetébe tartozó intézmények (a továbbiakban: intézmény) összesített adatai jelennek meg a 11/i. űrlapon. Ezért amíg az összes intézmény nem adja fel a 2017. évi éves költségvetési beszámolóját, addig a 11/i. űrlap nem tartalmazza a végleges adatokat. A 11/i. űrlap kiadás és bevétel adataival kalkulálnak a 11. űrlapok a támogatások felhasználásának ellenőrzésekor.
* Az adósságkonszolidációban részt nem vett önkormányzatok támogatásának több éves elszámolását szolgáló 11/h. űrlapon a 2016. évi éves költségvetési beszámolóban kitöltött (2014-2016. évre vonatkozó) adatok megjelennek, az önkormányzatnak a 2017. évi felhasználást kell töltenie az egyes támogatások soraiban.
* A 11/j. űrlap a 11/a. és 11/b. űrlapok egyes sorainak elszámolását szolgálja, tekintettel arra, hogy egyes kormányzati funkciók több támogatással szemben is elszámolhatóak.
* A 11/a. űrlap 38. sor, a Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése sor elszámolását szolgálja a 11/k. űrlap kitöltése, melyre az önkormányzat 05. űrlap megfelelő rovatai töltődnek be. A 11/k. űrlapon kell kitöltenie az önkormányzatnak, hogy a Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése elszámolása érdekében mekkora kiadást teljesített.
* A fenti űrlapok segítségével válik kitölthető a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak elszámolását szolgáló 11/a. űrlap, és az előző évi (2016.) kötelezettségvállalással terhelt kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatások maradványainak elszámolását szolgáló 11/b. űrlap.
* A 11/c. űrlap 7. sorának, a III.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása elszámolását szolgálja a 11/d. űrlap, amelyről betöltődnek adatok a 11/c. űrlap 7. sorába.
* A 11/c. űrlap 8. sorának, a III.5. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása elszámolását szolgálja a 11/e. űrlap, amelyről betöltődnek adatok a 11/c. űrlap 8. sorába.
* Figyelemmel arra, hogy a 11/c. űrlap 1. sor 8. oszlopa értékének kiszámításához szükséges a 11/f. és 11/g. űrlapok kitöltése is, ezért indokolt ezeket kitölteni a 11/c. űrlap adatainak származtatása előtt.
* A 11/d.-e. űrlapok kitöltését követően lesz teljes, az önkormányzatok általános, köznevelési és szociális feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolását szolgáló 11/c. űrlap, amely csak származtatott adatokból számolódik, az űrlapon az önkormányzatnak nem kell semmit töltenie.
* A 11/l. űrlapon a 11/c., 11/e., 11/i., 11/j., és a 11/k. űrlap bizonyos sorain a fel nem használt kiadásait felhasználva mutathatja ki az önkormányzat, hogy mennyi kiadást állít szembe a 11/a. űrlap 44. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása sorával.
* A 11-es űrlapok kitöltését követően a 11/m. űrlap egyértelművé teszi az önkormányzatok számára, hogy mennyi az önkormányzatnak az Ávr. 111. § szerinti visszafizetési kötelezettsége, illetve pótlólagos támogatása, és az Ávr. 112. § szerinti fizetendő ügyleti kamata.

11/a. űrlap

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak elszámolása

A 11/a. űrlap 96 sorból és 6 oszlopból áll. A 3. oszlop (A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg) az adatok a KGR-K11 rendszer adminisztrátorai által központilag betöltésre kerülnek az adatszolgáltatás publikálásával egyidejűleg.

A 11/a. űrlap 3., 4., 5. és 6. oszlopában csak pozitív szám szerepelhet. A 4. és az 5. oszlop összege csak kisebb vagy egyenlő lehet, mint a 3. oszlopban szerepelő adat.

A 11/a. űrlap 4. oszlopának (Az adott célra ténylegesen felhasznált összeg) fehér cellái, illetve az 5. oszlop (Fel nem használt, de a következő évben jogszerűen felhasználható összeg) fehér cellái tölthetők.

A 11/a. űrlapon a 6. oszlop (Eltérés) automatikusan – „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomását követően – számolódó oszlop, amely azt az összeget mutatja, amit az önkormányzat a kitöltött adatai alapján nem használt fel jogszerűen.

A 11/a. űrlap alábbi cellái az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával más 11-es űrlapok adataiból töltődnek (zöldek):

* Az Önkormányzati pénzügyi gazdálkodási feladatok kiegészítő támogatása (6. sor) és a Jó adatszolgáltató önkormányzatok támogatása (7. sor) a 11/a. űrlap 4. oszlopában a – *11/a. és 11/b. űrlapok egyes sorainak elszámolását szolgáló –* 11/j. űrlap 2. és 3. sor 10. oszlop adata töltődik be, miután a 11/j. űrlapot kitöltötték. Erre azért van szükség, mert ebben a 11/a. űrlap 6. és 7. sor 4. oszlopában összességében nem szerepelhet több felhasznált összeg, mint amit a 011130, 013360 és 013370 kormányzati funkción elszámolt kiadások összegei kiadnak.
* A közművelődési érdekeltségnövelő támogatás 11/a. űrlap 17. sor 4. oszlop egyenlő a 11/j. űrlap 5. sor 10. oszlop adatával.
* Járásszékhely múzeumok szakmai támogatása 11/a. űrlap 18. sor 4. oszlop egyenlő a 11/j. űrlap 12. sor 10. oszlop adatával.
* Muzeális intézmények szakmai támogatása (Kubinyi Ágoston Program) 11/a. űrlap 19. sor 4. oszlop egyenlő 11/j. űrlap 13. sor 10. oszlop adatával.
* Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése a 11/a. űrlap 38. sor 4. oszlop adata egyenlő a 11/k űrlap 4. sor 8. oszlopa adatával.
* Szociális ágazati összevont pótlék a 11/a. űrlap 43. sor 4. oszlop adata egyenlő a 11/c. űrlap 6. sor 8. és 9. oszlopának különbsége és a 3. oszlop közül a kisebb értékkel
* A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása a 11/a. űrlap 44. sor 4. oszlop adata a 11/l. űrlap 14. sor 3. oszlopa adatával.
* Megyei hatókörű városi múzeumok feladatainak támogatása 11/a. űrlap 45. sor 4. oszlop egyenlő 11/j. űrlap 16. sor 10. oszlop adatával.
* Megyei könyvtárak feladatainak támogatása 11/a. űrlap 46. sor 4. oszlop egyenlő 11/j. űrlap 19. sor 10. oszlop adatával.
* Megyeszékhely megyei jogú városok és Szentendre Város Önkormányzata közművelődési feladatainak támogatása 11/a. űrlap 47. sor 4. oszlop egyenlő 11/j. űrlap 8. sor 10. oszlop adatával.
* Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása 11/a. űrlap 48. sor 4. oszlop egyenlő 11/j. űrlap 9. sor 10. oszlop adatával.
* Települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása 11/a. űrlap 49. sor 4. oszlop egyenlő 11/j. űrlap 17. sor 10. oszlop adatával.
* Budapest Főváros Önkormányzata múzeumi, könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása 11/a. űrlap 50. sor 4. oszlop egyenlő 11/j. űrlap 7. sor 10. oszlop adatával.
* Fővárosi kerületi önkormányzatok közművelődési feladatainak támogatása 11/a. űrlap 51. sor 4. oszlop egyenlő 11/j. űrlap 10. sor 10. oszlop adatával.
* Megyei könyvtár kistelepülési könyvtári célú kiegészítő támogatása 11/a. űrlap 52. sor 4. oszlop egyenlő 11/j. űrlap 20. sor 10. oszlop adatával.
* A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatása 11/a. űrlap 53. sor 4. oszlop egyenlő 11/j. űrlap 21. sor 10. oszlop adatával.
* A nemzeti minősítésű színházművészeti szervezetek művészeti és létesítmény-gazdálkodási célú működési támogatása 11/a. űrlap 55. sor 4. oszlop egyenlő 11/j. űrlap 23. sor 10. oszlop adatával.
* A kiemelt minősítésű színházművészeti szervezetek művészeti és létesítmény-gazdálkodási célú működési támogatása 11/a. űrlap 56. sor 4. oszlop egyenlő 11/j. űrlap 24. sor 10. oszlop adatával.
* A nemzeti minősítésű táncművészeti szervezetek művészeti és létesítmény-gazdálkodási célú működési támogatása 11/a. űrlap 57. sor 4. oszlop egyenlő 11/j. űrlap 26. sor 10. oszlop adatával.
* A kiemelt minősítésű táncművészeti szervezetek művészeti és létesítmény-gazdálkodási célú működési támogatása 11/a. űrlap 58. sor 4. oszlop egyenlő 11/j. űrlap 27. sor 10. oszlop adatával.
* A nemzeti és kiemelt minősítésű zenekarok támogatása 11/a. űrlap 59. sor 4. oszlop egyenlő 11/j. űrlap 28. sor 10. oszlop adatával.
* A nemzeti és kiemelt minősítésű énekkarok támogatása 11/a. űrlap 60. sor 4. oszlop egyenlő 11/j. űrlap 29. sor 10. oszlop adatával.
* A 25. Óvodapedagógusok munkáját segítők kiegészítő támogatása 11/a. űrlap 86. sor 4. oszlop egyenlő 11/c. űrlap 5. sor 8. és 9. oszlop különbözete, de nem lehet több mint a 11/a. űrlap 83. sor 3. oszlop értéke.

11/b. űrlap

Az előző évi (2016.) kötelezettségvállalással terhelt kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatások maradványainak elszámolása

A 11/b. űrlapon az önkormányzat a 2016. évben fel nem használt, de 2017. évben jogszerűen felhasználható támogatással számolhat el. Az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomását követően előtöltésre kerülnek a 2017. évben felhasználható támogatás adatok (3. oszlop).

A 11/b. űrlap 3., 4., 5. oszlopában csak pozitív szám szerepelhet. A 4. oszlop összege csak kisebb vagy egyenlő lehet, mint a 3. oszlopban szerepelő adat.

A 11/b. űrlap 4. oszlopának (Ebből 2017. évben az előirt határidőig ténylegesen felhasznált) fehér cellái tölthetők.

A 11/b. űrlapon az 5. oszlop (Eltérés) automatikusan – Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomását követően – számolódó oszlop, amely azt az összeget mutatja, amit az önkormányzat a kitöltött adatai alapján nem használt fel jogszerűen.

A 11/b. űrlap bizonyos cellái az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával más űrlapokról töltődnek (zöldek), amelyek az alábbiak:

* Közművelődési érdekeltségnövelő támogatás sor a 11/b. űrlap 18. sor 4. oszlopában a – *11/a. és 11/b. űrlapok egyes sorainak elszámolását szolgáló –* 11/j. űrlap 6. sor 10. oszlop adata töltődik be, miután a 11/j. űrlapot kitöltötték.
* Muzeális intézmények szakmai támogatása sor a 11/b. űrlap 19. sor 4. oszlopában a11/j. űrlap 14. sor 10. oszlop adata töltődik be, miután a 11/j. űrlapot kitöltötték.
* Járásszékhely települési önkormányzatok által fenntartott múzeumok szakmai támogatása sor a 11/b. űrlap 20. sor 4. oszlopában a11/j. űrlap 15. sor 10. oszlop adata töltődik be, miután a 11/j. űrlapot kitöltötték.
* Adósságkonszolidációban nem részesült települési önkormányzatok fejlesztéseinek támogatása sor a 11/b. űrlap 23. sor 4. oszlopában a11/h. űrlap 3. sor 7. oszlop adata töltődik be, miután a 11/h űrlapot kitöltötték.
* Adósságkonszolidációban nem részesült települési önkormányzatok fejlesztéseinek támogatása sor a 11/b. űrlap 23. sor 5. oszlopában 0 szerepel, hiszen a támogatás 2018. december 31-éig felhasználható.

11/c. űrlap

Az önkormányzatok általános, köznevelési és szociális feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása

A 2. oszlopban a támogatási jogcímek és azok kódjai szerepelnek.

A 3. oszlopban az önkormányzatot megillető támogatás jogcímenkénti összege, a 4-5. oszlopokban az évközben bekövetkezett változások összege szerepel. A 3-5. oszlop adatai a KGR-K11 rendszer adminisztrátorai által központilag kerül betöltésre az adatszolgáltatás publikálásával egyidejűleg az ebr42 rendszerben vezetett, és ellenőrzött elemi adatokból számított összegek átemelésével.

A 6. oszlop az ebr42 rendszerben teljesített elszámolás felmérés alapján a KGR-K11 rendszer adminisztrátorai által központilag kerül betöltésre az elszámolás lezárást követően.

A 7. oszlopban az év végi eltérés összege számolódik az Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomását követően.

A 8. oszlopban a 05. űrlap alapján a támogatási jogcímhez kapcsolódó kormányzati funkció szerinti kiadások összege szerepel (ez az adat értelemszerűen lehet nagyobb is mint a 6. oszlop szerinti támogatás, mert a támogatással szembeállítható kormányzati funkciók összes kiadása jelenik meg).

A 8. oszlop egyes soraiban a támogatással szembeállítható kormányzati funkción teljesített kiadások összegződnek függetlenül attól, hogy az adott soron részesült-e támogatásban az önkormányzat vagy sem.

Az egyes sorok tekintetében figyelembe vehető kiadások az alábbiak szerinti elvek figyelembe vételével számolódnak az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával:

1. sor: I.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása:

A cella értéke egyenlő a 11/i. űrlap 433. sor 19. oszlopa szerinti összes kiadás (azaz az önkormányzat társulási körzetébe tartozó intézmények ideértve a megszűnt intézményeket is összes költségvetési kiadása csökkentve az előző évi elszámolásából származó kiadások összegével), csökkentve a 11/c űrlap 2.,3.,5.,6.,7.,8.,9. sor 9. oszlopának értékével, csökkentve a 11/a. űrlap 96. sor 4. oszlop értékével, csökkentve a 11/b. űrlap 89. sor 4. oszlop értékével, csökkentve a 11/f. űrlap 1. és 2. sor 5. oszlop értékével, csökkentve a 11/h. űrlap 1. és 2. sor 7. oszlopainak értékével, hozzáadva a 11/a. űrlap 16. sorának 4. oszlop és a 11/a. űrlap 17. sorának 4. oszlop 11/c. űrlap 5. sor 8. oszlopban figyelembe vett részét, hozzáadva a 11/a. űrlap 26. sorának 4. oszlop 11/c. űrlap 6. sor 8. oszlopban figyelembe vett részét, a 11/b. 13. sor 4. oszlop 11/c. űrlap 7. sor 8. oszlopban figyelembe vett részét, a 11/a. 21. sor 4. oszlop valamint a 11/b. 22. sor 4. oszlop 11/c. 8. sor 8. oszlopában figyelembe vett részét.

A 2017. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 3. fa) pontja alapján a támogatás kizárólag a támogatás céljának megfelelő kormányzati funkción elszámolt kiadás vehető figyelembe. A megyei önkormányzatok esetében a cella értéke nulla.

1. sor: I.2. Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása:

A 2017. évi Kvtv. törvény 2. melléklet Kiegészítő szabályok 3. fb) pontja alapján a cella értéke a 11/i. űrlap 154., 155. sorok (052020 és 052030 kormányzati funkciók) 19. (költségvetési kiadások összesen csökkentve az előző évi elszámolásából származó kiadások összegével) oszlopának összege, a megyei önkormányzatok esetében 0.

1. sor: I.3. Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása:

A 2017. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 3. fd) pontja alapján a cella értéke a 11/i. űrlap 115., 176. sorok (045160,066020 kormányzati funkciók) 19. (költségvetési kiadások összesen csökkentve az előző évi elszámolásából származó kiadások összegével) oszlopának összege, a megyei önkormányzatok esetében 0.

1. sor: I.4. Megyei önkormányzatok feladatainak támogatása:

A 2017. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 3. fc) pontja alapján a cella értéke a megyei önkormányzatok esetében legyen egyenlő 11/i. űrlap 433. sor 19. oszlopával (azaz valamennyi kormányzati funkción teljesített költségvetési kiadás csökkentve az előző évi elszámolásából származó kiadások összegével), különben egyenlő 0-val.

1. sor: II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása:

A cella értéke egyenlő a 11/i. űrlap 290., 291., 292., 293. sorok (091110,091120,091130,091140 kormányzati funkciók) 19. oszlopa növelve a 11/e. űrlap 6. sorának 3. oszlopa összegével, csökkentve a 11/a. űrlap 16. sorának 4. oszlopával és a 11/b. űrlap 17. sorának 4. oszlopával.

1. sor: III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása, továbbá III.7. Kiegészítő támogatás a bölcsődében, mini bölcsődében foglalkoztatott, felsőfokú kisgyermeknevelők és szakemberek béréhez:

A cella értéke egyenlő a 11/i. űrlap 357., 358., 359., 360., 369., 370., 380., 381., 389., 390., 395., 396., 408., 409., 413., 414., 416. sor (101141, 101142, 101221, 101222, 101143, 101144, 102031, 102032, 104030, 104031, 104042, 104043, 107013, 107015, 107051, 107052, 107055 kormányzati funkció) 19. oszlop (költségvetési kiadások összesen csökkentve az előző évi elszámolásából származó kiadások összegével) mínusz 11/a. űrlap 26. sorának 4. oszlopával.

1. sor: III.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása:

A 2017. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. nd) pontja alapján a támogatás kizárólag a 104012,102025,102026,102023,102024 és 107011 kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe. A cella értéke egyenlő a 11/d. űrlap 9. sor 3. oszlopának értékével.

1. sor: III.5. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása:

A 2017. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. ne) pontja alapján a támogatás kizárólag a 096015 és 104035 kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe. Ha a 11/e. űrlap 2. és 3. sor 3. oszlopának különbözete negatív, akkor a cella értéke egyenlő nullával, különben a 11/e. űrlap 2. és 3. sor különbözete. A megyei önkormányzatok esetében a cella értéke egyenlő nullával.

1. sor: III.6. Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése:

A  2017. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5.c) pontja alapján a cella értéke a 11/i. űrlap 393. sor (104037 kormányzati funkció) 19. (költségvetési kiadás összesen csökkentve az előző évi elszámolásából származó kiadások összegével) oszlop összege. A megyei önkormányzatok esetében a cella értéke egyenlő nullával.

A 9. oszlopban az önkormányzat által az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasznált összeg szerepel, figyelembe véve a 6. oszlop szerinti tényleges támogatás összegét és a 8. oszlop szerinti támogatással szemben figyelembe vehető kiadások összegét (az 1-7. és 10-11. sorok esetében, ha az adott sor 8. oszlop értéke nagyobb, mint a 6. oszlop értéke, akkor a cella értéke egyenlő a 6. oszlop értékével, különben a 8. oszlop értékével. A 7. és 8. sorok értéke a 11/d. és 11/e. űrlap megfelelő sorai szerinti értékkel egyezik meg).

A 10. oszlop a pótlólagos támogatást tartalmazza, amely úgy számolódik, hogy ha a 7.-6.+9. oszlopból számolódott érték nagyobb, mint nulla, akkor 7.-6.+9. oszlopból számolódott érték, ha kisebb, mint nulla, akkor nulla.

A 11. oszlop a visszafizetési kötelezettséget tartalmazza, amely úgy számolódik, hogy ha a 7.-6.+9. oszlopból számolódott érték kisebb, mint nulla, akkor 7.-6.+9. oszlopból számolódott érték abszolút értéke, ha nagyobb, mint nulla, akkor nulla.

11/d. űrlap

Az űrlap a 11/c. űrlap 7. sorának elszámolását biztosítja.

A 2016. évi éves költségvetési beszámolóhoz hasonlóan az űrlapon számítódik a tényleges adatok alapján az önkormányzatot megillető 2017. évi intézmény-üzemeltetési támogatás. Az intézmény-üzemeltetési támogatás meghatározásakor az elszámolás során jelzett felújítási kiadások megjelennek, ugyanakkor a felhalmozási kiadásokat a rendszer továbbra sem veszi figyelembe. A költségvetési törvény felhasználásra vonatkozó szabályai rögzítik, hogy a III.4. jogcím szerinti támogatás a támogatással érintett intézmények felhalmozási kiadásaira is fordítható. Ennek megfelelően az űrlap 09. sorában, a figyelembe vehető összes kiadás között a felhalmozási kiadások is szerepelnek, tehát azok is elszámolhatóak a III.4. szerinti bér-, illetve ismételten megállapított intézmény-üzemeltetési támogatás terhére.

A 11/i. űrlap lényegét és jelentőségét itt is fontos hangsúlyozni, tekintettel arra, hogy adatai kapcsolódnak a 11/d. űrlaphoz is. Az önkormányzat és a társulási körzetébe tartozó intézmények 05. és 06. űrlapjainak felösszesített adatai jelennek meg a 11/i. űrlap megfelelő (376., 377., 378., 379., 386. és 406.) sorain, tekintettel a 2017. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. *nd)* pontjára, miszerint a támogatás szempontjából kizárólag a 104012 „Gyermekek átmeneti ellátása”, az 102025 „Időskorúak átmeneti ellátása”, a 102026 „Demens betegek átmeneti ellátása”, az 102023 „Időskorúak tartós bentlakásos ellátása”, a 102024 „Demens betegek tartós bentlakásos ellátása”, valamint a 107011 „Hajléktalanok tartós bentlakásos ellátása” kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

A 1. sor a III.4.*a)* A számított segítői munkatárs létszámhoz kapcsolódó bértámogatást tartalmazza az ebr42 rendszerben lezárt elszámolás felmérés alapján, amely adat a KGR-K11 rendszer adminisztrátorai által központilag kerülnek betöltésre a felmérés lezárást követően.

A 2. sorban a 2017. májusi felmérés alapján megállapított III.4.*b)* Intézmény-üzemeltetési támogatás összege szerepel betöltött adatként, amely adat a KGR-K11 rendszer adminisztrátorai által központilag kerülnek betöltésre a felmérés lezárást követően.

A 3. sorban a szakmai dolgozók, a 4. sorban az intézmények egyes – nem szakmai dolgozókhoz kapcsolódó – személyi juttatásait és annak közterheit (beleértve az intézményvezetőhöz kapcsolódó személyi juttatásokat és annak közterheit) kell szerepeltetni oly módon, hogy a két sor összege ne haladja meg a 11. sor összegét. A 11. sor a támogatással érintett intézmény valamennyi foglalkoztatottjára vonatkozó teljes személyi juttatást összesíti fel, amely megegyezik a 11/i. űrlap 376.+377.+378.+379.+386.+406. soraiban (104012, 102025,102026,102023,102024 és 107011 kormányzati funkciók) a 5.+6. oszlopok (személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó) összege csökkentve a 11/a. űrlap 43. Szociális ágazati összevont pótlék elszámolt összegének a szakosított ellátásokra eső részével.

Az 5. sorban az intézmények dologi és egyéb működési kiadásait kell az önkormányzatnak feltüntetni, mely nem haladhatja meg a 11/i. űrlap 376., 377., 378., 379., 386. és 406 soraiban (104012, 102025, 102026, 102023, 102024 és 107011 kormányzati funkciók) a 7. (dologi kiadások), 14. (informatikai eszközök felújítása), 15. (egyéb eszközök felújítása), és 16. (Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó) oszlopok összegét. Fontos felhívni a figyelmet, hogy a kiadások között a 16. oszlop szerinti összegből kizárólag a 14. és 15. oszlophoz kapcsolódó áfa kiadásokat lehet figyelembe venni.

A 6. sorban az intézményekben az ellátottak pénzbeli juttatásaira fordított kiadásokat kell az önkormányzatnak feltüntetni, mely nem haladhatja meg a 11/i. űrlap 376., 377., 378., 379., 386. és 406 soraiban (104012, 102025, 102026, 102023, 102024 és 107011 kormányzati funkciók) a 9. (Ellátottak pénzbeli juttatásai) oszlop összegét.

A 7. sorban az intézmények személyi térítési díjakból származó bevételeket (kiszámlázott általános forgalmi adóval együtt) kell az önkormányzatnak feltüntetni, mely nem lehet kisebb, mint a 11/i űrlap 376., 377., 378., 379., 386. és 406. soraiban (104012, 102025, 102026, 102023,102024 és 107011 kormányzati funkciók) a 24. (ellátási díjak) oszlop összege.

A 8. sor az elszámolás alapján az önkormányzatot megillető intézmény-üzemeltetési támogatás összegét tartalmazza, amely tartalmazza az 5. sorban megadott felújítási kiadásokat is (ha a 4.+5.+6.-7. <=0, akkor 0, egyébként ha ezek összege <=2. sor, akkor 4.+5.+6.-7. összege, egyébként 2. sor). A 8. sor adata automatikusan számolódik az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával.

A 9. sor a figyelembe vehető kiadások összesen összegét tartalmazza, amely a 11/i. űrlap 376., 377., 378., 379., 386. és 406. soraiban (104012, 102025, 102026, 102023, 102024 és 107011 kormányzati funkciók) a 19. (költségvetési kiadások összesen, csökkentve az előző évi elszámolásából származó kiadások összegével) oszlop összege csökkentve a 11/a. űrlap 13. sor 4. oszlopának és a 11/b. űrlap 15. sor 4. oszlopának összegével (2016. évi szociális intézmények fejlesztési pályázati támogatásokból teljesített kiadások – azok kétszeres figyelembe vételének elkerülése érdekében). A 9. sor adata automatikusan számolódik az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával.

A 10. sor az önkormányzat által elszámolható támogatás összegét tartalmazza, amely betöltődik a 11/c. űrlap 7. sorának 9. oszlopára (ha az 1. és 8. sor > 9. sor, akkor a cella értéke egyenlő a 9. sor értékével, különben a 1. és 8. sor összegének értékével.). A 10. sor adata automatikusan számolódik az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával.

11/e. űrlap

Az űrlap a 11/c. űrlap 8. sorának elszámolását biztosítja.

A 11/i. űrlap lényegét és jelentőségét itt is fontos hangsúlyozni, tekintettel arra, hogy adatai kapcsolódnak a 11/e. űrlaphoz is. Az önkormányzat és a társulási körzetébe tartozó intézmények 05. és 06. űrlapjainak felösszesített adatai jelennek meg a 11/i. űrlap megfelelő (333. és 391.) sorain, tekintettel a 2017. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. *ne)* pontjára, miszerint a támogatás kizárólag a 096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben, 104035 Gyermekétkeztetés bölcsődésben, fogyatékosok nappali intézményében kormányzati funkciókon elszámolt kiadás vehető figyelembe.

A 1. sorban a III.5 *a)* és *b)* Intézményi gyermekétkeztetés támogatása szerepel a 11/c. űrlap 8. sor 6. oszlop adatával megegyezően (az ebr42 rendszerben teljesített elszámolás felmérés alapján betöltött adat), amely adat a KGR-K11 rendszer adminisztrátorai által központilag kerülnek betöltésre a felmérés lezárást követően.

A 2. sorban a III.5. *a)* és *b)* Intézményi gyermekétkeztetés támogatása terhére elszámolt kiadásokat szükséges az önkormányzatnak szerepeltetni, amely nem haladhatja meg a 11/i. űrlap 333. és 391. sorok (096015, 104035 kormányzati funkciók) 19. oszlopai (Költségvetési kiadások összesen, csökkentve az előző évi elszámolásából származó kiadások összegével) összegének, valamint ezen sorok 26. oszlopai (Általános forgalmi adó visszatérítése) összegének különbözetét, amelyből még levonásra kerülnek a 11/a. űrlap 21. sor 4. oszlopa és a 11/b. űrlap 22. sor 4. oszlopa szerinti összegek (2016. és 2017. évi gyermekétkeztetési pályázati támogatásokból teljesített kiadások – azok kétszeres figyelembe vételének elkerülése érdekében).

A 3. sorban a Gyermekétkeztetési térítési díj bevételek összegét szükséges az önkormányzatnak szerepeltetni, amely összeg nem lehet kevesebb a 11/i. űrlap 333. és 391. sorok (096015, 104035 kormányzati funkciók) 24. és 25. oszlopai összegénél (ellátási díjak és kiszámlázott általános forgalmi adó).

A 4. sor az önkormányzat által elszámolható támogatás összegét tartalmazza, amely megegyezik a 11/c. űrlap 8. sor 9. oszlopával (ha a 1. sor < 2. és 3. sor különbözete, akkor a cella értéke az 1. sor értéke, különben a 2. és a 3. sor különbözetének értéke). A 4. sor adata automatikusan számolódik az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával.

A 5. sor az önkormányzat által egyéb (szociális és köznevelési) támogatással szemben elszámolható kiadás összegét mutatja (amennyiben a figyelembe vehető kiadás összege meghaladja a kapott támogatás és a feladat ellátásával kapcsolatos bevételek összegét), amely összeget szükséges megbontani a 5. és 6. sorban aszerint, hogy ezen összegből mennyit kíván az önkormányzat a 11/c. űrlap 5. sora szerint köznevelési támogatásokkal szemben, valamint a 11/a. űrlap 44. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatással (részletesen a 11/l űrlap szolgál az elszámolás megalapozására) szemben felhasználni. Az 5. sor adata automatikusan számolódik az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával.

A 6. soron az önkormányzat tölti, hogy az 5. sor szerinti összegből mekkora összeget kíván a köznevelési célra elszámolni (nem tölthető, ha az 5. sorban 0 szerepel, továbbá a beírt összeg nem haladhatja meg az 5. sor összegét).

A 7. sorban az 5. és 6. sorok alapján számolódik az önkormányzat által a III.2. jogcím szerinti támogatás terhére elszámolni kívánt összeg, amely sor összege megjelenik a 11/l. űrlap 4. sorában. Az összeg ezen űrlap 5. és 6. sorának különbözeteként az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával számolódik.

11/f. űrlap

A helyi önkormányzatok vis maior támogatásának elszámolása

Az önkormányzatok az űrlap kitöltésével számolnak el a megítélt vis maior támogatás felhasználásának részletes szabályairól szóló 9/2011. (II. 15.) Korm. rendelet alapján kapott támogatás (a továbbiakban: vis maior támogatás) összegével.

Az űrlapot abban az esetben kell kitölteni, ha az önkormányzatnak a 9/2011. (II. 15.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdése alapján a 2017. évben keletkezett elszámolási kötelezettsége áll fenn.

Az űrlap 1. sorában a 2017. évet megelőzően folyósított vis maior támogatási előleg 2017. évet megelőzően fel nem használt részét, a 2. sorában a 2017-ben folyósított vis maior támogatással kapcsolatos adatokat kell feltüntetni:

* beszámoló 11/f. űrlap 1. sor 4. oszlop + 2. sor 4. oszlop összege *(amely az önkormányzatnál 2016. évet követően folyósított támogatás jogszerűen felhasználható része volt (előleg))* az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával kerül betöltésre, ezért ez a cella nem szerkeszthető.
* A 2. sor 3. oszlopába a 2017. évi vis maior támogatás adatok a KGR-K11 rendszer adminisztrátorai által központilag kerül betöltésre, ezért az önkormányzat által e cella nem szerkeszthető.
* Az 1. és 2. sor 4. oszlopába a folyósított támogatás 2017. évet követően jogszerűen felhasználható részét (előleget) kell beírni, és az 5. oszlopába az adott célra jogszerűen felhasznált összeget.
* A 6. oszlopban az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával számolódik a visszafizetési kötelezettség összege.

Az űrlapon a 3-5. oszlopokban csak pozitív szám szerepelhet. A 4. és 5. oszlopban az előleg és a felhasznált összeg összege nem lehet nagyobb, mint a 3. oszlopban betöltésre került támogatás összege, amely mindkét sorra érvényes.

11/g. űrlap

Egyes kötött felhasználású fejlesztési célú támogatások több éves elszámolása

Az önkormányzat az űrlap kitöltésével tesz eleget a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 3. melléklet 10. pont f) pontja szerinti, Ferihegyi út meghosszabbításának támogatása szerinti jogcím elszámolásának.

Az űrlapon bizonyos cellák letiltásra kerülnek annak megfelelően, hogy az adott támogatást az önkormányzat melyik évben kapta meg és jogszabály alapján meddig használhatja fel. Az előirányzat felhasználásának végső határideje 2017. december 31.

A 3. oszlopban a központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások előirányzatának összege szerepel. Az oszlop az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával kerül kitöltésre: a 2016. évi éves költségvetési beszámolóból automatikusan feltöltésre kerül, amennyiben az önkormányzat 2016. évben szerepeltetett adatot ezen űrlapon.

A 6-9. oszlopban az az összeg szerepel, amelyet a helyi önkormányzat az adott években az előirányzatból felhasznált. Az oszlopok az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával töltődnek ki.

A 10. oszlopban kell szerepeltetni azt az összeget, amelyet az önkormányzat 2017-ben az előirányzatból felhasznált.

A 11. oszlop a jogszabály szerinti felhasználási időszak lezárultát követően előálló visszafizetési kötelezettséget tartalmazza. Az adat nem tölthető, automatikusan számítódik.

11/h. űrlap

Adósságkonszolidációban részt nem vett önkormányzatok támogatásának több éves elszámolása

Az űrlap kitöltésével az önkormányzat az alábbi felhasználási kötöttséggel folyósított támogatások 2017. évig felhasznált, és a későbbiekben még felhasználható összegével történő beszámolási kötelezettségének tesz eleget:

* a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 3. melléklet 10. a) pontja szerinti, az adósságkonszolidációban részt nem vett települési önkormányzatok fejlesztéseinek támogatása,
* a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény 3. melléklet II. 10. pontja szerinti, az adósságkonszolidációban részt nem vett települési önkormányzatok fejlesztéseinek támogatása,
* a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény 3. melléklet II. 8. pontja szerinti, az adósságkonszolidációban részt nem vett települési önkormányzatok fejlesztéseinek támogatása.

Az űrlapon bizonyos cellák letiltásra kerülnek annak megfelelően, hogy az adott támogatást az önkormányzat melyik évben kapta meg és jogszabály alapján meddig használhatja fel. Az előirányzatok felhasználásának végső határideje 2018. december 31.

A 3. oszlopban az egyes kötött felhasználású támogatások előirányzatának összege szerepel. Az oszlop az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával kerül kitöltésre. A 4-6. oszlopok a 2016. évi éves költségvetési beszámolóból automatikusan az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával kerülnek feltöltésre, amennyiben az önkormányzat a 2016. évi éves költségvetési beszámolóban szerepeltetett adatot ezen űrlapon. A 4-6. oszlopban az az összeg szerepel, amelyet az önkormányzat az adott években az előirányzatból felhasznált.

A 7. oszlopban kell szerepeltetni azt az összeget, amelyet az önkormányzat az adott évben az előirányzatból felhasznált. A 8. oszlop nem tölthető, mivel az a 2018. évi felhasználást tartalmazza majd. Ezek értéke értelemszerűen 0.

A 9. oszlop az adott jogcím vonatkozásában a 2018. évben még felhasználható összeget tartalmazza. Az adat nem tölthető, automatikusan számítódik az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával.

A 10. oszlop a jogszabály szerinti felhasználási időszak lezárultát követően előálló visszafizetési kötelezettséget tartalmazza majd, amely adat az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával kerül kitöltésre, értéke jelenleg 0.

11/i. űrlap

Univerzális segédűrlap az érintett példányok bevételi és kiadási rovatain szereplő

kormányzati funkciónkénti adatokról

A 11/i. űrlapon

* az önkormányzat, és
* az irányítása alá tartozó működő költségvetési szervek,
* a 2017. évben megszűnt költségvetési szervek, továbbá
* a 2017. évi költségvetési törvény 2. melléklet szerinti feladatok tekintetében érintett kormányzati funkciók esetében az önkormányzat és az önkormányzat társulási körzetébe tartozó intézmények

összesített 05. és 06. űrlapokon jelzett kiadás és bevétel adatai jelennek meg valamennyi kormányzati funkcióra sorokba, illetve rovatonként oszlopokba rendezve.

Amíg az önkormányzathoz tartozó összes fentiekben felsorolt intézmény nem adja fel az éves költségvetési beszámolóját, addig a 11/i. űrlap nem tartalmazza a végleges adatokat.

A 11/i. űrlap összesen 434 sort tartalmaz, amelyből az első 432 sorban a kormányzati funkciók szerepelnek.

A 433. sor egy összesítő sor, amelybe a 34. sor kivételével az összes sor összeadott értéke szerepel. Erre a sorra azért van szükség, mert a 34. sor a támogatási célú finanszírozási műveletek (018030) kormányzati funkció adatait tartalmazza, és bizonyos esetekben szükséges kikonszolidálni a finanszírozási műveletek bevétellel csökkentett kiadását, hogy ez ne növelje az önkormányzat felhasználható kiadását, így számos űrlap e segédűrlap 433. sorában szerepelő adatokat használja fel, mint pl. a 11/c. űrlap 1. sor 8. oszlopa.

A 434. sor szintén egy összesen sor, amelybe felösszesül az űrlap valamennyi során szereplő adat.

Ezt az űrlapot az önkormányzat az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával töltheti, azonban fontos, hogy az önkormányzat az elszámolása szempontjából a vele kapcsolatban lévő intézmények adatszolgáltatása feladásra kerüljön, mert addig az elszámolását szolgáló 11-es űrlapok nem véglegezhetők. Ezért javasolt ösztönözni az érintett intézménye 05-ös és 06-os űrlapjainak mielőbbi véglegezését.

11/j. űrlap

A 11/a. és 11/b. űrlapok egyes sorainak elszámolása

A 11/j. űrlap egy olyan segédűrlap, amely azt mutatja meg, hogy a 11/a. és 11/b. űrlapok egyes sorai vonatkozásában mennyi kiadással tud elszámolni az önkormányzat, és annak az információnak a birtokában tudja az önkormányzat megfelelő módon szétosztani a kiadásait azon sorokon lévő támogatásaival szemben, ahol azonos kormányzati funkciókon lehet az adott támogatással elszámolni.

A 11/j. űrlap 30 sorból áll, melyek a 11/a. és 11/b. űrlap egyes sorainak megfelelően tartalmazzák a támogatás adatot, továbbá a támogatásokkal szemben figyelembe vehető kormányzati funkciók szerinti kiadásokat az egyes oszlopokban (a sorok és oszlopok mátrix-szerűen rendeződnek össze aszerint, hogy az egyes támogatásokkal szemben mely kormányzati funkciók vehetők figyelembe – több esetben azonos kormányzati funkción teljesített kiadás több támogatási jogcímmel szemben is elszámolható – ezért van szükség erre az elrendezésre).

Az 1. sorban a 4-9. oszlopokba az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával betöltődnek az oszlopmegnevezésben szereplő kormányzati funkciókon elszámolt költségvetési kiadás adatok a 11/i segédűrlapról, amely kiadás adatokkal tud az önkormányzat az alatta lévő tölthető fehér cellákban gazdálkodni.

**A vastag betűtípussal jelölt** sorok mutatják, hogy a táblázat kitöltése közben az 1. sorba összesített kiadásból mekkora összeget lehet még elosztani az egyes támogatási sorokon (amennyiben az érték 0, úgy a kiadásokat maradéktalanul elosztotta az önkormányzat az egyes támogatási sorokon). A 3. oszlopban szereplő adatok tájékoztató jellegűek. Ide töltődnek be az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomásával a 11/a. és 11/b űrlap megfelelő sorainak a támogatás adatai, így a 3. oszlop szerinti támogatás adatokhoz képest jól látható módon mutatja soronként a 10. oszlop (4.+5.+…+10. oszlopok összegeként), hogy a támogatással szemben mennyi a figyelembe vehető összes költségvetési kiadás, ami betöltődik a 10. oszlopról a 11/a. és 11/b. űrlap megfelelő sorainak adott évben elszámolt kiadásokat tartalmazó 4. oszlopába.

A 11/j. űrlap tölthető cellái esetében a kitöltési elvek és szabályok a 2016. évi éves beszámolóval azonosak.

11/k. űrlap

A 11/a. űrlap 38. sorának elszámolása

Az űrlap a 2017. évi Kvtv. 2. melléklet III.1. Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése jogcím szerinti támogatás elszámolását biztosítja, amely egyúttal a 11/a. űrlap 44. sor szerinti a 2017. évi Kvtv. 2. melléklet III.2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatás elszámolását is azzal, hogy ezen űrlap 5. sor 8. oszlopán kimutatott fel nem használt kiadás a 11/l. űrlapon elszámolható a III.2. szerinti támogatásra.

Az űrlapon több soron az adatok betöltődnek vagy számolódnak, az önkormányzatnak a 3. és 4. sorokat szükséges tölteni, amelyben megadják, hogy az egyes rovatokon mekkora összegek kerültek ténylegesen kifizetésre.

A 1. sorban a 4-6. oszlopokban a támogatással szemben figyelembe vehető rovatokon az önkormányzat által közvetlenül teljesített kiadások összege az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomását követően töltődik be az 05. űrlap megfelelő soraiból.

A 2. sorban a 4-6. oszlopokban a támogatással szemben figyelembe vehető rovatokon az önkormányzata hivatalánál, közös hivatalánál megjelenő kiadások összesen adata az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomását követően töltődik be az 05. űrlap megfelelő soraiból.

A 3. sort az önkormányzat tölti, hogy a 2. sor adatából mekkora az önkormányzatra jutó összeg.

Közös önkormányzati hivatalhoz tartozó önkormányzatoknak a 3. sort úgy kell tölteniük, hogy az egyes önkormányzatok által töltött adatok összege nem haladhatja meg a 2. sor összegét. Ezt a Magyar Államkincstár területileg illetékes szervei ellenőrzik!

A 4. sor 11/a űrlap 38. sor Pénzbeli szociális ellátások kiegészítésére vonatkozó adatokat tartalmazza. A 3. oszlopban az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomását követően betöltődik a 11/a. űrlap 38. sor 3. oszlopa szerinti Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás adata, míg a 4., 5. és 6. oszlopot az önkormányzat töltheti, amelynek keretében szükséges feltüntetni, hogy az adott rovatokon mekkora összeg került ténylegesen kifizetésre a III.1. szerinti támogatás terhére (az egyes oszlopokban az 1. és 3. sor adott oszlopban szereplő összegénél nagyobb érték megadására nincs lehetőség). A 7. oszlop adatai a KGR-K11 rendszer adminisztrátorai által központilag kerülnek betöltésre az adatszolgáltatás publikálásával egyidejűleg. A 8. oszlop kimutatja az egyes rovatokon a támogatás terhére kifizetett összesen értéket (4.+5.+6.+7. oszlopok összegeként), amely összeg a 11/a. űrlap 4. oszlopának adott sorába töltődik be, amely a támogatás tárgyévi felhasználás összegét mutatja.

Az 5. sorban a támogatással szemben figyelembe vehető rovatokon teljesített kiadásokból el nem számolt összegek jelennek meg (minden oszlopban az 1.+3.-4. sor összege), amelyek összege a 8. oszlopban jelenik meg (4.+5.+6.+7. oszlopok összege), ami áttöltődik a III.2. szerinti támogatás elszámolására szolgáló 11/l. űrlap 2. sor 3. oszlopába elszámolható kiadásként.

11/l. űrlap

A 11/a. űrlap 44. sorának elszámolása

Az űrlap a 2017. évi Kvtv. 2. melléklet III.2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcím szerinti támogatás elszámolását biztosítja.

Tekintettel arra, hogy a III.2. szerinti támogatás igen sokrétűen felhasználható, az űrlap tételesen kimutatja a többi űrlapon feltüntetett adatok alapján, hogy az egyes feladatokhoz kapcsolódóan mekkora összegű kiadás számolható el a III.2. szerinti támogatás terhére. Emellett az önkormányzatnak lehetősége van közfoglalkoztatási programok vonatkozásában a támogatással nem fedezett részére felhasználni e támogatást, emellett a társulás által ellátott szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok esetében az önkormányzat által a feladat ellátásához nyújtott finanszírozási kiadás elszámolására is.

FONTOS! A külön jogszabályoknak megfelelő közfoglalkoztatás esetén a kiadások közül a közfoglalkoztatási feladatok egyéb állami támogatással nem fedezett része számolható el azzal, hogy kizárólag abban az esetben tüntethetők fel a megfelelő kormányzati funkciókon könyvelt kiadások, ha azokhoz közfoglalkoztatási program keretében az adott célra támogatásban részesült az önkormányzat.

A 1. sorban a 11/a. űrlap 44. sor 3. oszlop - A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása összeg töltődik be, az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomását követően.

A 2. sorban a 11/k. űrlap 5. sor 8. oszlop - Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatásra fel nem használt kiadás összeg töltődik be, az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomását követően.

A 3. sorban a 11/c. űrlap 6. sora szerinti egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására fel nem használt kiadás összeg töltődik be csökkentve a 11/l. űrlap 15. sor 3. oszlopában szereplő összeggel, az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomását követően.

A 4. sorban a 11/e. űrlap 7. sor 3. oszlop - Intézményi gyermekétkeztetés támogatásra fel nem használt kiadás összeg töltődik be, az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomását követően.

A 5. sorban a 11/c. űrlap 9. sor szerinti rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése támogatására fel nem használt kiadás összeg töltődik be, az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomását követően.

A 6. sorban a támogatási célú finanszírozási műveletek soron átadott kiadások összeg töltődik be, az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomását követően.

A 7. Támogatási célú finanszírozási műveletek soron átadott kiadásokból a III.2. jogcímen elszámolható egyes szociális és gyermekjóléti, valamint gyermekétkeztetési feladatokra más önkormányzatoknak átadott források sorban az önkormányzatnak szükséges megadni, hogy a 6. sorban megjelenő összegből mekkora összeg számolható el a III.2. szerinti jogcímmel szemben. Ezen összeggel az önkormányzat a társulás által ellátott szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok vonatkozásában mutatja ki az önkormányzati hozzájárulásként ténylegesen kifizetett és e jogcímen elszámolható összeget.

A 8. sor adata az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomását követően betöltődik, amely érték megegyezik az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” és "Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre" rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/k. űrlap 4. és 5. sorainak 4-6. oszlopai szerinti értékekkel, tekintettel arra, hogy ezen összegek már elszámolásra kerültek a 11/a. űrlap 38. sora szerinti támogatással szemben.

A 9. sorban a Rövid időtartamú közfoglalkoztatás (041231), a Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás (041232), a Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás (041233), a Közfoglalkoztatás mobilitását szolgáló támogatás (közhasznú kölcsönző részére) (041234), az Országos közfoglalkoztatási program (041236), a Közfoglalkoztatási mintaprogram (041237), Lakáshoz jutást segítő támogatások (061030), a Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése (106010), a Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások (106020) kormányzati funkciók szerinti kiadások összesen (azaz 11/i. űrlap 80., 81., 82., 83., 85., 86., 165., 404., 405. sorainak 19. oszlopában lévő cellák szerinti) összeg, az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomását követően töltődik be.

A 10. sorban az önkormányzat tünteti fel a 8. és 9. sorokba betöltött összegből a III.2. támogatással szemben elszámolható kiadások összegét, amely összeg csak kisebb vagy egyenlő lehet, mint a 8.+9. sor szerinti összeg (Értelemszerűen az önkormányzat által igénybe vett közfoglalkoztatási támogatások összegével csökkentett összeg vehető csak figyelembe ezen a soron a fentiekben jelzettek szerint).

A 11. sorban az önkormányzat által az Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások (107060) kormányzati funkción elszámolt kiadások összege mínusz K4. "Ellátottak pénzbeli juttatásai” és a K506. "Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre" rovatokon elszámolt kiadások összege jelenik meg.

A 12. sorba az önkormányzat által az Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások (107060) kormányzati funkción elszámolt kiadásokból a III.2. pont szerinti támogatással szemben elszámolandó összeg töltendő (<=11. sor összege).

A 13. sorban a III.2. jogcím szerinti támogatásra elszámolható kiadások összesen (=2.+3.+4.+5.+7.+10.+12.) jelenik meg, csökkentve a 11/b. űrlap 71. A helyi önkormányzatok szociális célú tűzifavásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatása soron és a 11/a. űrlap 10. I.9. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása soron elszámolt kiadással

A 14. sorban a III.2. jogcím szerinti támogatásra elszámolható kiadások összesen adata számolódik, az „Automatikus kitöltés/Származtatott adatok” gomb megnyomását követően Ha a 1. sorba betöltött támogatás adat kisebb vagy egyenlő, mint a 13. sor szerinti III.2. jogcím szerinti támogatásra elszámolható kiadások összesen adata, akkor az 1. sor szerinti érték, egyébként a 13. sor szerinti érték jelenik meg.

A 15. sorban a 11/a. űrlap 43. sor 4. oszlopa szerinti értékből (szociális ágazati összevont pótlék felhasznált összegéből) a szociális és gyermekjóléti alapellátással összefüggő kiadások megadása szükséges.

11/m. űrlap

A helyi önkormányzatok visszafizetési kötelezettsége, pótlólagos támogatása (Ávr. 111.§), és a jogtalan igénybevétele után fizetendő ügyleti kamata (Ávr. 112. §)

A 11/m. űrlap célja az, hogy az önkormányzati támogatások elszámolását szolgáló 11-es űrlapokat összegezve kimutassa az önkormányzatok jegyzőinek, polgármestereinek és megyei közgyűlés elnökeinek, hogy mennyi visszafizetési kötelezettségük keletkezett és hogy azt melyik számlaszámra kell befizetniük az önkormányzatoknak.

A 11/m. űrlap 25 sorból és 3 oszlopból áll, a második elnevezés oszlop mellett a harmadik oszlopban számolódnak, az „Automatikus kitöltés/ Származtatott adatok” gomb megnyomását követően automatikusan a 11. űrlapokból és az ebr42 rendszerből a visszafizetési kötelezettségek és a pótlólagos támogatások az Ávr. 111-112. §-oknak megfelelően soronként.

*II/B/12. A 12. űrlap*

Az űrlap sorai az Áhsz. 5. melléklete szerint kerültek kialakításra. Az űrlapot kitöltő szervezetek által használható egyes sorokat az 1. melléklet szerinti rövidítésekkel a 13. melléklet foglalja össze.

A kitöltést főszabályként a pénzügyi számvitelben vezetett könyvviteli számlák adatai alapján kell elvégezni a következő módon:

* A 3. oszlopban az előző évi beszámoló mérlegében megállapított összeget kell szerepeltetni.
* A 4. oszlopban az Áhsz. 9.§ (2) bekezdése szerinti módosításokat kell + vagy – előjellel feltüntetni.
* Az 5. oszlopot az 1–4. számlaosztály adott mérlegsorhoz tartozó könyvviteli számlája december 31-ei egyenlege alapján kell kitölteni.

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a következőkre:

* A követelések és kötelezettségek 01-04. űrlapokkal kapcsolatban ismertetett összefüggéseire.
* A 185. G/VI. Mérleg szerinti eredmény sor 5. oszlopában található összegnek meg kell egyeznie a 13. űrlap C) Mérleg szerinti eredmény sor 5. oszlopában szereplő összeggel.

Az Áhsz. 17. melléklet 4. pontja rögzíti a pénzeszközök állományának változásával kapcsolatos egyezőségeket, amelyeknek az éves költségvetési beszámolóban is érvényesülniük kell a következők szerint:

a) A pénztárak, csekkek, betétkönyvek, a forintszámlák és a devizaszámlák esetén:

12. űrlap 50+53+56. sor 3. oszlop

– 01. űrlap 268. sor 10. oszlop és 03. űrlap 40. sor 10. oszlop

+ 02. űrlap 283. sor 8. oszlop és 04. űrlap 04., 11., 15-19., 22., 29-31. sor 8. oszlop

– 12. űrlap 143., 150-152., 154-155., 157., 160., 162., 165., 170. sor 5. és 3. oszlop különbsége

+ 12. űrlap 237-240., 242-246. sor 5. és 3. oszlop különbsége

+ 13. űrlap 21b. sor 5. oszlop

– 13. űrlap 25b. és 26b. sor 5. oszlop

=

12. űrlap 50+53+56. sor 5. oszlop

b) A lekötött bankbetétek esetén:

12. űrlap 46. sor 3. oszlop

+ 03. űrlap 23. sor 10. oszlop

– 04. űrlap 18. sor 8. oszlop

+ 13. űrlap 21a. sor 5. oszlop

– 13. űrlap 25a. és 26a. sor 5. oszlop

=

12. űrlap 46. sor 5. oszlop

c) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év elejére visszamenőlegesen végrehajtott címrendi módosítás elszámolása miatt a pénztárak, csekkek, betétkönyvek, a forintszámlák és a devizaszámlák, valamint a lekötött bankbetétek esetén:

12. űrlap 57. sor 3. oszlop

– 01. űrlap 268. sor 10. oszlop és 03. űrlap 40. sor 10. oszlop

+ 02. űrlap 283. sor 8. oszlop és 04. űrlap 04., 11., 15-19., 22., 29-31. sor 8. oszlop

– 12. űrlap 143., 150-152., 154-155., 157., 160., 162., 165., 170. sor 5. és 3. oszlop különbsége

+ 12. űrlap 237-240., 242-246. sor 5. és 3. oszlop különbsége

– 13. űrlap 25b. sor 5. oszlop

+/– a fenti számlák a 495. számlával szemben könyvelt kivezetései

=

12. űrlap 57. sor 5. oszlop

Az egyes sorok 2. oszlopában zárójelbe tett jelöléseket az általános matematikai szabályok szerint kell értelmezni.

Az űrlap tárgyidőszaki adatainak (5. oszlop) kitöltéséhez szükséges számlaösszefüggéseket a 14. melléklet foglalja össze. A követelések és kötelezettségek részletező („- ebből”) soraival kapcsolatban az űrlap a költségvetési számvitel nyilvántartási számlái alapján történő kitöltést tartalmazza oly módon, hogy a számlák forgalmi adatai alapján határozza meg a sorokban feltüntetendő záró egyenleget. Ezzel kapcsolatban felhívjuk a figyelmet arra, hogy ugyan a költségvetési számvitel a követelések és a kötelezettségek (végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) nyilvántartására szolgáló állományi számlák egyenlegét év közben nem csökkenti az elszámolt teljesítések összegével, azonban az év végi záró feladatok elvégzése során előírja az elszámolt teljesítésekkel azonos összegben ezek csökkentését. Ennek megfelelően – az időközi mérlegjelentéssel ellentétben – a beszámoló elkészítése során már elegendő csak a követelések és kötelezettségek növekményeinek és csökkenéseinek különbségét figyelembe venni (pl. az 59. D/I/1a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről sor esetén a költségvetési évben esedékes követelések növekedése: T0041-K09142, amit csökkent a követelések csökkenése: T09142-K0041).

*II/B/13. A 13. űrlap*

Az űrlap sorai az Áhsz. 6. melléklete szerint kerültek kialakításra. A kitöltést a pénzügyi számvitelben vezetett könyvviteli számlák adatai alapján kell elvégezni a következő módon:

* A 3. oszlopban az előző évi beszámoló eredménykimutatásában megállapított összeget kell szerepeltetni.
* A 4. oszlopban az Áhsz. 23. § (2) bekezdése szerinti módosításokat kell + vagy – előjellel feltüntetni.
* Az 5. oszlopot a 8. és 9. számlaosztály (a zárás során az 5. számlaosztály számlái átvezetésre kerülnek a 8. számlaosztályba, így csak a 8. számlaosztályt kell a költségek, ráfordítások kitöltésére használni) adott sorhoz tartozó könyvviteli számlája december 31-ei egyenlege alapján kell kitölteni.

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a 12. űrlap 185. G/VI. Mérleg szerinti eredmény sorával kapcsolatban a 12. űrlapnál ismertetett összefüggésre.

Az egyes sorok 2. oszlopában zárójelbe tett jelöléseket az általános matematikai szabályok szerint kell értelmezni.

Az űrlap tárgyidőszaki adatainak (5. oszlop) kitöltéséhez szükséges számlaösszefüggéseket a 15. melléklet foglalja össze. A melléklet a 25a. és a 25b. sorok esetén nem az eredményszámlák év végi záró egyenlegét, hanem az értékvesztés állományi számláinak változását (záró és nyitó értéke közötti különbségét) veszi alapul.

*II/B/15. A 15. űrlap*

Az űrlap sorai az Áhsz. 8. melléklete szerint kerültek kialakításra. Az űrlap kitöltésekor figyelembe kell venni, hogy valamennyi cellába a helyesbítésekkel korrigált összeget kell kimutatni. A kitöltést a 16. melléklet összefüggései szerint, a pénzügyi számvitelben vezetett könyvviteli számlák alapján kell elvégezni.

Az űrlap kitöltésekor az alábbi egyezőségeket biztosítani kell:

* 01. soron feltüntetett összegek = az előző évi éves beszámoló ugyanezen űrlap 15. sorában szereplő oszlopok bruttó értékével.
* 16. soron feltüntetett összegek = az előző évi éves beszámoló ugyanezen űrlap 19. sorában szereplő oszlopok értékével.
* 20. soron feltüntetett összegek = az előző évi éves beszámoló ugyanezen űrlap 23. sorában szereplő oszlopok értékével.
* 25. sor 3. oszlop = 12. űrlap 04. sor 5. oszlop összege.
* 25. sor 4. oszlop = 12. űrlap 05. sor 5. oszlopa.
* 25. sor 5. oszlop = 12. űrlap 06. sor 5. oszlopa.
* 25. sor 6. oszlop = 12. űrlap 07. sor 5. oszlopa.
* 25. sor 7. oszlop = 12. űrlap 08. sor 5. oszlopa.
* 25. sor 8. oszlop = 12. űrlap 23+24. sor 5. oszlopa.

*II/B/16. A 16. űrlap*

Az űrlap sorai az Áhsz. 9. melléklete szerint kerültek kialakításra. Az űrlap kitöltésekor figyelembe kell venni, hogy valamennyi esetben a helyesbítésekkel korrigált összeget kell kimutatni. A kitöltést a 17. melléklet összefüggései szerint, a pénzügyi számvitelben vezetett könyvviteli számlák alapján kell elvégezni.

Az űrlap kitöltésekor az alábbi egyezőségeket biztosítani kell:

* 01. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 143. sor 3. és 5. oszlop.
* A 02. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 11. sor 3. és 5. oszlop.
* A 03. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 17. sor 3. és 5. oszlop.
* A 04. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 34. sor 3. és 5 oszlop.
* A 05. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 46. sor 3. és 5. oszlop.
* A 06. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 51. sor 3. és 5. oszlop.
* A 07. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 54. sor 3. és 5. oszlop
* A 08. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 101+142. sor 3. és 5. oszlop összege.
* A 09. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 35. sor 3. és 5. oszlop.
* A 10. sor 3. oszlop -4. oszlop és 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 36. sor 3. és 5. oszlop.

*II/B/17. A 17. űrlap*

Az űrlapok sorai az Áhsz. 10. melléklete szerint kerültek kialakításra. A kitöltést a költségvetési számvitelben vezetett nyilvántartási számlákon, valamint a pénzügyi számvitelben vezetett könyvviteli számlákon elszámolt tételekkel egyezően, elsősorban a részletező nyilvántartások adatai alapján kell elvégezni.

A 17/a. űrlap

A 01. sorban a 0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai és a 0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése nyilvántartási számlán kimutatott összegből a betegszabadsággal kapcsolatos kifizetések tárgyévi összegét, a 02. sorban a kifizetésben részesítettek számát kell szerepeltetni a részletező nyilvántartások adatai alapján. Ha egy foglalkoztatott több részletben veszi igénybe a betegszabadságot, annyi alkalommal kell figyelembe venni, ahány esetben részére kifizetés történt.

A 03., 05. 07. és 09. sorokon az ott nevesített időszakokban elszámolt bruttó személyi juttatást, a 04., 06., 08. és 10. sorokban pedig ezeknek a 0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó nyilvántartási számlán elszámolt járulékait kell szerepeltetni a részletező nyilvántartások adatai alapján.

A 11. és 12. sorokban a költségvetési év január hónapjában elszámolt, a megelőző év december havi szociális hozzájárulási adó, illetve egészségügyi hozzájárulás összegét kell szerepeltetni a részletező nyilvántartások adatai alapján.

A 13-17. sorokban adókulcsok szerinti részletezésben az általános forgalmi adó adóalapot és kompenzációs felár miatti kiadásokat kell feltüntetni, a bevallások és a részletező nyilvántartások adatai alapján. A 16. és 17. sorokban csak azok a szervezetek szerepeltethetnek adatot, amelyek mezőgazdasági őstermelőtől vásárolnak, és a felvásárlás során mezőgazdasági kompenzációs felárat is fizetnek.

A 18-20. sorokban a kitöltő által megállapított fordított általános forgalmi adót kell kimutatni a bevallások adatai alapján.

A 21-23. sorokban a pénzügyi számvitelben a 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések és 8433.Más okból behajthatatlanként leírt követelések könyvviteli számlán behajthatatlan követelésként, valamint a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlán elengedett követelésként a 35. számlacsoport könyvviteli számláival szemben könyvelt összeget kell szerepeltetni.

A 24-27. sorokban a költségvetési évben az adott rovatokon elszámolt kiadásokból a támogatási előlegként (ld. Ávr. 87. § (1) bekezdése) kifizetett összegeket (a tárgyéven belül visszafizetett összeggel csökkentetten), a 28-31. sorokban pedig a korábbi években kifizetett támogatási előlegekből a költségvetési évben visszatérített összegeket kell szerepeltetni (az utóbbi jogcímek a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről, B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről, B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök és B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokon jelennek meg az Áhsz. alapján) a részletező nyilvántartások adatai alapján.

A 32-34. sorokban kell szerepeltetni a költségvetési évben az államháztartáson belülről térítésmentesen átvett eszközök átadónál kimutatott bruttó értékét és halmozott értékcsökkenését a részletező nyilvántartások adatai alapján. Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni arra, hogy a 33. sor <= a 15. űrlap 05. sor 9. oszlopával.

A 35-37. sorokban kell szerepeltetni a költségvetési évben az államháztartáson belülre térítésmentesen átadott eszközök átadónál kimutatott bruttó értékét és halmozott értékcsökkenését a részletező nyilvántartások adatai alapján. Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni arra, hogy a 36. sor <= a 15. űrlap 11. sor 9. oszlop.

A 32-37. sorokkal kapcsolatban fontos kiemelni, hogy az Áhsz. csak azt tekinti térítésmentes átadásnak és átvételnek, ha az eszköz tulajdonjoga megváltozik. Ennek megfelelően ezekben a sorokban csak az állami vagyon önkormányzati alrendszer részére történő átadását/átvételét, illetve a helyi önkormányzati, nemzetiségi, társulási vagyon állam részére történő átadását/átvételét lehet szerepeltetni, a vagyonkezelői jog megváltozásából származó ügyleteket nem.

A 38-43. sorokban a 04. Függő kötelezettségek nyilvántartási számlán elszámolt összegeket az ott megjelölt jogcímek szerinti megoszlásban kell.

Az 44-45. sorban a 053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra nyilvántartási számlán év végén nyilvántartott kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegéből a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció kötelezettségvállalásainak állományát kell kimutatni a részletező nyilvántartások adatai alapján.

Az 46-75. sorokban az ott felsorolt rovatokhoz tatozó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számláknak a 0023. és 0024. nyilvántartási ellenszámlákkal szemben elszámolt állományát kell szerepeltetni, a részletező nyilvántartások adatai alapján évek szerinti bontásban.

A 76-80. sorokban a megjelölt rovatokhoz tartozó nyilvántartási számlákon év végén nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományából a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettel szemben fennálló összegek állományát kell kimutatni a részletező nyilvántartások adatai alapján.

A 17/b. űrlap

Az űrlap a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása könyvviteli számla forgalmának és egyenlegének levezetését tartalmazza az egyes folyósított ellátások szerint. Az űrlap kitöltése a 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása könyvviteli számla továbbontásával vagy a részletező nyilvántartások adatai alapján történik.

A 17/c. űrlap

Az űrlap a helyi nemzetiségi önkormányzatoknak a központi költségvetés XX. fejezetből származó 2017. évi működési költségvetési és feladatalapú költségvetési támogatásainak (XX. EMMI fejezet 21. cím 2. alcím Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása) elszámolására szolgál. Az űrlapon külön soron kell kimutatni a 2017. évi költségvetési törvény 9. melléklete I. Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása 1. Működési támogatás és 2. Feladatalapú támogatás pontja szerinti költségvetési támogatást.

Az űrlap kitöltésekor figyelembe kell venni, hogy a helyi (települési és területi) nemzetiségi önkormányzatok fenti támogatásainak előirányzati és pénzforgalmi adatait a 02. űrlap 34. sora vagy 70. sora tartalmazza. A működési költségvetési támogatásnak lehet eredeti előirányzata is, amit csak a 02. űrlap 34. során szabad feltüntetni. A feladatalapú költségvetési támogatásnak csak módosított előirányzata lehet, és – a támogatás jellegétől, illetve felhasználásától függően – a 02. űrlap 34., illetve 70. során is kimutatható.

Az éves elszámolás során a beszámolókor figyelemmel kell lenni arra, hogy a működési költségvetési támogatásból a 2017. év december 31-éig fel nem használt támogatási összeg visszafizetendő, míg a feladatalapú költségvetési támogatás a tárgyévet követő év (2018.) december 31-éig használható fel.

A 17/d. űrlap

Az űrlap a helyi nemzetiségi önkormányzatoknak a központi költségvetés XX. fejezetből származó előző, vagyis 2016. évi feladatalapú költségvetési támogatás (XX. EMMI fejezet 22. cím Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása) 2017. évben felhasznált részének elszámolására szolgál működési és felhalmozási bontásban.