

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2019. ÉVI 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 a PM, 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 K1-K8. Költségvetési kiadások
02	Beszámoló B1-B7. Költségvetési bevételek
03.	Beszámoló K9. Finanszírozási kiadások
04.	Beszámoló B8. Finanszírozási bevételek
05.	Teljesített kiadások kormányzati funkcióként
06.	Teljesített bevételek kormányzati funkcióként
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 (2018.) 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 11/C. űrlap 8. sorának elszámolása
11/E.	A 11/C. űrlap 9. sorának elszámolása
11/F.	A helyi önkormányzatok vis maior támogatásának elszámolása
11/G.	A 11/C űrlap 11. sorának elszámolása
11/H.	Kettő évnél hosszabb felhasználási idejű támogatások elszámolása
11/I.	Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként
11/J.	A 11/A és 11/B űrlapok egyes sorainak elszámolása
11/K.	A 11/A űrlap 4. sorának elszámolása
11/L.	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, vagyionkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
16.	Az eszközök értékvesztésének alakulása
17/a.	Tájékoztató adatok
17/b.	A. 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, valamint az előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető európai uniós forrásból – kivéve az Európai Mezőgazdasági és Garancia Alapot – finanszírozott költségvetési támogatások nyújtására szolgáló fejezeti 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 307. sorának,
- a 08. űrlap 3. oszlopának,
- a 09. űrlap,
- a 17/a. űrlap 02. sorának,
- a 17/a. űrlap 81-82. 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 előírányzati és követelés/kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adatok nem tölthetők ki.

Jogsabály 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 szerve jóváhagyásával kapcsolatos kérdések egyebekben az Áhsz. 32. §-ában található. 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” Köztisztviselői 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 szakterületek 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 beszámolóképzési feladatainak teljesítésére használ.

II/B. Az egyes űrlapok

Az űrlapok fejrészen:

– 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 94. sor 4. oszlopával.

– A 02. és 03. sor 4. oszlopa összevont összegének egyeznie kell a 08. űrlap 94. sor 5. oszlopával.

– A 04. sor 4. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 94. sor 6. oszlopával.

– A 05. és 06. sor 4. oszlopa összevont összegének egyeznie kell a 08. űrlap 94. sor 7. oszlopával.

– A 07. sor 4. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 94. sor 8. oszlopával.

– A 08-10. sor 4. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 94. sor 9. oszlopával.

– A 11. és 12. sor 4. oszlopa összevont összegének egyeznie kell a 08. űrlap 94. sor 10. oszlopával.

– A 13. sor 4. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 94. sor 11. oszlopával.

– A 16. sor 4. oszlopának egyeznie kell a 08. űrlap 94. 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 nagyobbak vagy egyenlőnek kell lennie (>=).

– Az Áhsz. 43. § (6) bekezdése alapján az egységes rovatrend K504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré, K508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülré, K82. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré és K86. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülré rovatok esetén a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más

fizetési kötelezettségek összegének meg kell egyeznie a teljesítéssel (126., 161., 204. és 239. 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 $\geq 6+7$. 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. úrlap 184. sor 5. oszlop, 21. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 185. sor 5. oszlop, 60. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 186. sor 5. oszlop, 119. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 187. sor 5. oszlop, 189. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 188. sor 5. oszlop, 138. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 189. sor 5. oszlop, 176. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 190. sor 5. oszlop, 198. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 191. sor 5. oszlop, 203. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 192. sor 5. oszlop, 265. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 193. sor 5. oszlop, 216. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 194. sor 5. oszlop, 253. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 195. sor 5. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 20. sor 9. oszlop = 12. úrlap 210. sor 5. oszlop, 21. sor 9. oszlop = 12. úrlap 211. sor 5. oszlop, 60. sor 9. oszlop = 12. úrlap 212. sor 5. oszlop, 119. sor 9. oszlop = 12. úrlap 213. sor 5. oszlop, 189. sor 9. oszlop = 12. úrlap 214. sor 5. oszlop, 138. sor 9. oszlop = 12. úrlap 215. sor 5. oszlop, 176. sor 9. oszlop = 12. úrlap 216. sor 5. oszlop, 198. sor 9. oszlop = 12. úrlap 217. sor 5. oszlop, 203. sor 9. oszlop = 12. úrlap 218. sor 5. oszlop, 265. sor 9. oszlop = 12. úrlap 219. sor 5. oszlop, 216. sor 9. oszlop = 12. úrlap 220. sor 5. oszlop, 253. sor 9. oszlop = 12. úrlap 221. sor 5. oszlop.

– A 01. sor 10. oszlopának egyeznie kell a 08. úrlap 4. oszlop 94. sorával.

– A 02. és 03. sor 10. oszlopa összevont összegének egyeznie kell a 08. úrlap 5. oszlop 94. sorával.

– A 04. sor 10. oszlopának egyeznie kell a 08. úrlap 6. oszlop 94. sorával.

– A 05. és 06. sor 10. oszlopa összevont összegének egyeznie kell a 08. úrlap 7. oszlop 94. sorával.

– A 07. sor 10. oszlopának egyeznie kell a 08. úrlap 8. oszlop 94. sorával.

– A 08-10. sor 10. oszlopának egyeznie kell a 08. úrlap 9. oszlop 94. sorával.

– A 11. és 12. sor 10. oszlopa összevont összegének egyeznie kell a 08. úrlap 10. oszlop 94. sorával.

– A 13. sor 10. oszlopának egyeznie kell a 08. úrlap 11. oszlop 94. sorával.

– A 16. sor 10. oszlopának egyeznie kell a 08. úrlap 12. oszlop 94. sorával.

Természetesen, ha az éves beszámolóban több 01. úrlap kerül kitöltésre, a 12. úrlappal való összefüggéseket az összes 01. úrlapon szereplő összesített értékek és az egy 12. úrlapon szereplő értékek között kell vizsgálni. A 08. úrlappal való összefüggést az elemi költségvetésnél ismertetett okból mindig csak egy-egy úrlap 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 továbbbontásával 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 22-27. sorok a 21. sor részletezését adják, a részletezős soroknál feltüntetett „Részletező nyilvántartások adatai alapján, össz = 0523” szöveg jelentése: a 22-27. 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 – továbbbontásával (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 \geq 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, 184. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 62. sor 5. oszlop, 92. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 63. sor 5. oszlop, 93. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 64. sor 5. oszlop, 103. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 65. sor 5. oszlop, 108. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 66. sor 5. oszlop, 164. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 67. sor 5. oszlop, 165. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 68. sor 5. oszlop, 220. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 69. sor 5. oszlop, 185+186+189. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 70. sor 5. oszlop, 191. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 71. sor 5. oszlop, 198. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 72. sor 5. oszlop, 199. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 73. sor 5. oszlop, 200. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 74. sor 5. oszlop, 207. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 75. sor 5. oszlop, 215. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 76. sor 5. oszlop, 216. sor 6. oszlop -8.

oszlop = 12. űrlap 77. sor 5. oszlop, 217. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 78. sor 5. oszlop, 229. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 79. sor 5. oszlop, 221. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 80. sor 5. oszlop, 223. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 81. sor 5. oszlop, 225. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 82. sor 5. oszlop, 226. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 83. sor 5. oszlop, 228. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 84. sor 5. oszlop, 255. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 85. sor 5. oszlop, 231. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 86. sor 5. oszlop, 232. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 87. sor 5. oszlop, 233. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 88. sor 5. oszlop, 281. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 89. sor 5. oszlop, 257. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 90. sor 5. oszlop, 258. sor 6. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap 91. sor 5. oszlop, 259. 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, 184. sor 7. oszlop = 12. űrlap 106. sor 5. oszlop, 92. sor 7. oszlop = 12. űrlap 107. sor 5. oszlop, 93. sor 7. oszlop = 12. űrlap 108. sor 5. oszlop, 103. sor 7. oszlop = 12. űrlap 109. sor 5. oszlop, 108. sor 7. oszlop = 12. űrlap 110. sor 5. oszlop, 164. sor 7. oszlop = 12. űrlap 111. sor 5. oszlop, 165. sor 7. oszlop = 12. űrlap 112. sor 5. oszlop, 220. sor 7. oszlop = 12. űrlap 113. sor 5. oszlop, 185+186+189. sor 7. oszlop = 12. űrlap 114. sor 5. oszlop, 191. sor 7. oszlop = 12. űrlap 115. sor 5. oszlop, 198. sor 7. oszlop = 12. űrlap 116. sor 5. oszlop, 199. sor 7. oszlop = 12. űrlap 117. sor 5. oszlop, 200. sor 7. oszlop = 12. űrlap 118. sor 5. oszlop, 207. sor 7. oszlop = 12. űrlap 119. sor 5. oszlop, 215. sor 7. oszlop = 12. űrlap 120. sor 5. oszlop, 216. sor 7. oszlop = 12. űrlap 121. sor 5. oszlop, 217. sor 7. oszlop = 12. űrlap 122. sor 5. oszlop, 229. sor 7. oszlop = 12. űrlap 123. sor 5. oszlop, 221. sor 7. oszlop = 12. űrlap 124. sor 5. oszlop, 223. sor 7. oszlop = 12. űrlap 125. sor 5. oszlop, 225. sor 7. oszlop = 12. űrlap 126. sor 5. oszlop, 226. sor 7. oszlop = 12. űrlap 127. sor 5. oszlop, 228. sor 7. oszlop = 12. űrlap 128. sor 5. oszlop, 255. sor 7. oszlop = 12. űrlap 129. sor 5. oszlop, 231. sor 7. oszlop = 12. űrlap 130. sor 5. oszlop, 232. sor 7. oszlop = 12. űrlap 131. sor 5. oszlop, 233. sor 7. oszlop = 12. űrlap 132. sor 5. oszlop, 281. sor 7. oszlop = 12. űrlap 133. sor 5. oszlop, 257. sor 7. oszlop = 12. űrlap 134. sor 5. oszlop, 258. sor 7. oszlop = 12. űrlap 135. sor 5. oszlop, 259. 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 szerve

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 \geq 6+7. oszlop és 6+7. oszlop \geq 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. úrlap 196. sor 5. oszlop, 01. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 197. sor 5. oszlop, 04. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 198. sor 5. oszlop, 11. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 199. sor 5. oszlop, 12. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 200. sor 5. oszlop, 16. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 201. sor 5. oszlop, 17. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 202. sor 5. oszlop, 21. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 203. sor 5. oszlop, 24. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 204. sor 5. oszlop, 32. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 205. sor 5. oszlop, 34. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 206. sor 5. oszlop, 35. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 207. sor 5. oszlop, 39. sor 7. oszlop -10. oszlop = 12. úrlap 208. sor 5. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 40. sor 9. oszlop = 12. úrlap 222. sor 5. oszlop, 01. sor 9. oszlop = 12. úrlap 223. sor 5. oszlop, 11. sor 9. oszlop = 12. úrlap 224. sor 5. oszlop, 16. sor 9. oszlop = 12. úrlap 225. sor 5. oszlop, 17. sor 9. oszlop = 12. úrlap 226. sor 5. oszlop, 21. sor 9. oszlop = 12. úrlap 227. sor 5. oszlop, 24. sor 9. oszlop = 12. úrlap 228. sor 5. oszlop, 32. sor 9. oszlop = 12. úrlap 229. sor 5. oszlop, 34. sor 9. oszlop = 12. úrlap 230. sor 5. oszlop, 35. sor 9. oszlop = 12. úrlap 231. sor 5. oszlop, 39. sor 9. oszlop = 12. úrlap 232. 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. úrlap 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. úrlap 08. sor 5-6. és a 8. oszlopában is szükséges adat feltüntetése.

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

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

II/B/04. A 04. úrlap

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

Az úrlap 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 szervei 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 \geq 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,

– 01-306. sorai a 01. és 03. űrlap sorai szerint épülnek fel, a 307. sor ezek összegzése, míg a 308. sora a kormányzati funkciók szerint megbontott átlagos statisztikai állományi létszám feltüntetésére szolgálnak.

Az űrlap 4. oszlopától kezdődő oszlopok 01-307. 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 308. 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 01-307. 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 308. 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. úrlapon szereplő összesített értékek és az egy 06. úrlapon szereplő értékek között kell vizsgálni. A rovatok megnevezésénél zárójelbe tett jelölésekre a 01. úrlapnál ismertetettek érvényesek.

II/B/07. A 07. úrlap

Az úrlap 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 a központi költségvetési szervek és a fejezeti kezelésű előirányzatok esetén az Ávr. 150. § (1) bekezdése alapján kell megállapítani.

Az úrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni arra a következőkre:

– A 01. és 05. sor együttes értékének a 02. úrlap 282. sor 8. oszlopában elszámolt bevételek összegével egyeznie kell.

- A 02. és 06. sor együttes értékének a 01. űrlap 266. 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 282. sorában a vállalkozási tevékenység elszámolására szolgáló kormányzati funkció oszlopában elszámolt költségvetési bevétellel egyeznie kell.
- A 06. sornak a 05. űrlap 266. sorában a vállalkozási tevékenység elszámolására szolgáló kormányzati funkció oszlopában elszámolt költségvetési kiadással egyeznie kell.
- A 07. sornak a 06. űrlap 314. sorában a vállalkozási tevékenység elszámolására szolgáló kormányzati funkció oszlopában elszámolt finanszírozási bevétellel egyeznie kell.
- A 08. sornak a 05. űrlap 306. 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 \leq 01. űrlap 124. sor 7. oszlop adata (kivéve helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, országos nemzetiségi önkormányzatok, társulások és térségi fejlesztési tanácsok).

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek és a fejezeti kezelésű előirányzatok esetén a D) sorban található összeget az Ávr. 150. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint kell megállapítani a következők szerint. 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) bekezdésének a) és c)–n) 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 1-94. soraiban a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma és személyi juttatásának megbontása szerepel

- köztisztviselők, kormánytisztviselők,
- közalkalmazottak,
- bírák, ügyészek, igazságügyi és ügyészségi alkalmazottak,
- rendvédelmi szervek hivatásos állományára,
- rendvédelmi alkalmazottak

- Honvédelmi Minisztérium hivatásos és szerződéses állománya,
- honvédelmi alkalmazottak
- egyéb foglalkoztatottak,
- választott tisztségviselők

szerint.

Az elemi költségvetés elkészítésekor az 1-94. 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 1-94. 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 95-105. sorai tájékoztató adatokat tartalmaznak:

- a nyitó-/záró létszámra 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	01	191011, 191012
miniszter, miniszterrel azonos illetményre jogosult vezető	02	191012, 110320
kormánybiztos, miniszterelnöki biztos, miniszteri biztos, miniszterelnöki megbízott	03	192000
közigazgatási államtitkár	04	193114
államtitkár (kivéve közigazgatási államtitkár) (közigazgatási) államtitkárral azonos illetményre jogosult vezető	05	191013, 110330, 133041, 160530, 193016
helyettes államtitkár helyettes államtitkárral azonos illetményre jogosult vezető	06	193115, 110340, 160540, 193017

főosztályvezető, főosztályvezető-helyettes, osztályvezető, ügykezelő osztályvezető, további vezető (Kttv. 236. § (5) bek.)	07	110050, 110060, 110070, 110080, 130050, 130060, 130070, 133012, 133022, 133032, 140060, 140070, 140080, 140000, 150060, 150070, 150080, 160050, 160060, 160070, 160080, 160110, 160120, 160130, 160210, 160220, 160230, 160310, 160320, 160330, 170140, 170150, 170160, 170240, 170250, 170260, 170340, 170350, 170360, 170050, 170060, 170070, 170080, 180050, 180060, 180070, 180080, 193125, 193126, 193225, 193226, 193325, 193326, 193425, 193426
főjegyző, jegyző, aljegyző, címzetes főjegyző, körjegyző	08	140030, 140040, 140050, 140090, 150040, 150050, 150090
NAV főigazgató, NAV szakfőigazgató, NAV főigazgató-helyettes, NAV igazgató, NAV igazgató-helyettes	09	160010, 160020, 170040, 170050, 170060, 170070, 170080, 170090
számvevő főigazgató, főtitkár, igazgató Gazdasági Versenyhivatal elnöke, elnökhelyettese, főtitkára	10	100020, 100030, 120010, 120020, 120040
számvevő igazgató-helyettes, elnöki (alelnöki) főtanácsadó Versenytanács tagja	11	100070, 120030
számvevő osztályvezető-főtanácsos, elnöki (alelnöki) tanácsadó, ellenőrzésvezető, főosztályvezető-helyettes Gazdasági Versenyhivatal irodavezető, irodavezető-helyettes, csoportvezető	12	100080, 100060, 120050, 120060, 120070
fővárosi és megyei kormányhivatalt vezető kormány megbízott járás hivatal vezetője	13	191021, 193023
fővárosi és megyei kormányhivatal főigazgatója, igazgatója járás hivatal vezető helyettese	14	193018, 193022, 193024

Kttv.136. § (1), (2) bekezdés szerinti vezetője	15	160990,160950, 170990
Kttv.136. § (1), (2) bekezdés szerinti vezetője-helyettese	16	160990, 160960, 170990
Kttv. 136. § (3) bekezdés a) pontja szerinti vezető, b) pontja szerinti vezető-helyettes, tankerületi központ kormánytisztviselő vezetője	17	170890, 170790, 170690
I. besorolási osztály összesen	18	1-3 pozíció: 101, 1-3 pozíció: 111, 1-3 pozíció: 121, 1-3 pozíció: 131, 1-3 pozíció: 136, 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, továbbá I. besorolási osztály speciális munkaköri besorolásai.
II. besorolási osztály összesen	19	1-3 pozíció: 102, 1-3 pozíció: 112, 1-3 pozíció: 122, 1-3 pozíció: 132, 1-3 pozíció: 137, 1-3 pozíció: 142, 1-3 pozíció: 152, 1-3 pozíció: 162, 1-3 pozíció: 172, 1-3 pozíció: 182, továbbá II. besorolási osztály speciális munkaköri besorolásai.
III. besorolási osztály összesen	20	1-3 pozíció: 103, 1-3 pozíció: 113, 1-3 pozíció: 123, 130000 1-3 pozíció: 143 1-3 pozíció: 153, 1-3 pozíció: 163, 1-3 pozíció: 173, 1-3 pozíció: 183,
vezető-kormányfőtanácsos, vezető-hivatalifőtanácsos, kormányhivatali kiemelt ügyintézői osztályba tartozó kormánytisztviselő	21	1931004, 1932009, 1-8 pozíció: 19330003, 19340003

kormány-főtanácsos, hivatali főtanácsos II., kormányhivatali felsőfokú végzettséggel rendelkező kormánytisztviselő	22	1931003, 1932008, 1-8 pozíció: 19330001, 19340001
hivatali főtanácsos I.	23	1932007
vezető-kormánytanácsos, vezető-hivatalitanácsos, kormányhivatali érettségi végzettséggel rendelkező kormánytisztviselő	24	1931002, 1932006, 1-8 pozíció: 19330002, 19340002
kormánytanácsos, hivatali tanácsos, kormányhivatali kormányzati ügykezelő	25	1931001, 1932005, 1-8 pozíció: 19330004, 19340004
KÖZTISZTVISELŐK, KORMÁNYTISZTVISELŐK ÖSSZESEN	26	
igazgató (főigazgató), igazgatóhelyettes (főigazgató-helyettes)	27	1-2 pozíció: 31. 376100; 376200, 377100, 377200
főosztályvezető, főosztályvezető-helyettes, osztályvezető, ügykezelő osztályvezető, további vezető	28	1-2 pozíció: 32. 376300; 376400, 376500, 377300
főtanácsos, főmunkatárs, tanácsos, munkatárs	29	1-2 pozíció: 33. 1-2 pozíció: 34. 1-2 pozíció: 35. 1-2 pozíció: 36.
"A", "B" fizetési osztály összesen	30	301010-301170, 302010-302170, 371100-371600
"C", "D" fizetési osztály összesen	31	303010-303170, 304010-304170, 372100-372600, 373100
"E"- "J" fizetési osztály összesen	32	305010-305170 306010-306170 307010-307170 308010-308170 309010-309170 300010-300170 374100-374600, 375100
kutató, felsőoktatásban oktató	33	300211-300673
gyakornok (pedagógus)	34	601012
pedagógus I.	35	1-3 pozíció: 602.
pedagógus II.	36	1-3 pozíció: 603.
mesterpedagógus	37	1-3 pozíció: 604.
kutatótanár	38	1-3 pozíció: 605.
pedagógus (magasabb) vezetői megbízással	39	1-2 pozíció: 61. 1-2 pozíció: 62.
KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN	40	
Kúria bírása, Legfőbb Ügyészség ügyésze	41	210010-210140 220010-220140
ítélőtábla bírása, fellebbviteli főügyészség ügyésze	42	211010-211140, 221010-221140

törvényszék bírása, főügyészség ügyésze	43	212010-212140, 222010-222140
helyi bírósági bíró, helyi ügyészség ügyésze	44	213010-213140, 223010-223140
bírósági titkár, alügyész, igazságügyi szakértő	45	214010-214070, 224010-224070
bírósági fogalmazó, ügyészségi fogalmazó, szakértőjelölt	46	215010-215030, 225010-225030
szakirányú felsőfokú végzettségű tisztviselő és technikus	47	216010-216080, 226010-226080, 236010-236080
nem szakirányú felsőfokú és középfokú végzettségű tisztviselő, technikus és írnok	48	217010-217080, 227010-227080, 237010-237080
vezető	49	218010-218060, 228010-228060, 238010-238060
fizikai dolgozó, fizikai alkalmazott	50	219000, 229000, 239000
BÍRÁK, ÜGYÉSZEK, IGAZSÁGÜGYI ÉS ÜGYÉSZSÉGI ALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN	51	
országos parancsnok, országos parancsnok-helyettes, NAV szakfőigazgató	52	NAV esetben: 1-5 pozíció: 46102
főosztályvezető, főosztályvezető-helyettes, igazgató, osztályvezető NAV főigazgató, NAV főigazgató-helyettes, NAV igazgató-helyettes főosztályvezetőnek minősülő vezető, NAV főigazgatónak minősülő vezető	53	NAV esetben: 1-5 pozíció: 46101-02, 46504-09
NAV főosztályvezető, főosztályvezető-helyettes, osztályvezető, főosztályvezető-helyettesnek minősülő vezető NAV főigazgató-helyettesnek minősülő vezető, osztályvezetőnek minősülő vezető NAV főosztályvezetőnek minősülő vezető, főosztályvezető-helyettesnek minősülő vezető	54	NAV esetben: 1-5 pozíció: 46111-33, 46514-36
I. besorolási osztály összesen	55	NAV esetben: 1-3 pozíció: 462-3, 466-7
II. besorolási osztály összesen	56	NAV esetben: 1-3 pozíció: 464, 468
RENDVÉDELMI SZERVEK ÖSSZESEN	57	
Főigazgató, igazgató, főosztályvezető, osztályvezető	58	440010, 440020, 440030
"A", "B" munkakör összesen	59	441010-442010
"C", "D" munkakör összesen	60	443010-444060
"E", "F" munkakör összesen	61	445010-446010
RENDVÉDELMI ALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN	62	
Tábornokok, tisztek	63	
Zászlósok, altisztek	64	
Diplomáciai szolgálatot teljesítők	65	
Szerződéses legénységi állomány	66	
HONVÉDELMI MINISZTERIUM SZERVEI ÖSSZESEN	67	

Vezető	68	1-3 pozíció: 571, 572
"A", "B" fizetési osztály összesen	69	1-4 pozíció: 5701, 5702, 5742, 5762
"C", "D" fizetési osztály összesen	70	1-4 pozíció: 5703, 5743, 5763, 5704, 5744, 5764
"E"- "J" fizetési osztály összesen	71	1-4 pozíció: 5705, 5735, 5755, 5706, 5736, 5756, 5707, 5737, 5757, 5708, 5738, 5758, 5709, 5739, 5759, 5700, 5730, 5750
Pedagógus	72	1-3 pozíció: 577, 578, 579
HONVÉDELMI ALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN	73	
vezető, igazgató, elnök, igazgató-helyettes, elnök-helyettes, hivatalvezető, hivatalvezető-helyettes, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (vezető)	74	810010, 810020, 870010 - 870120
felsőfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	75	870360, 870370, 870380
középfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	76	870310 - 870350
fizikai alkalmazott a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)	77	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	78	877777
közfoglalkoztatott	79	888888
a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi. I. törvény vezetőkre vonatkozó rendelkezései alapján foglalkoztatott vezető	80	800001
EGYÉB BÉRRENDSZER ÖSSZESEN	81	
országgyűlési képviselő	82	000010
köztársasági elnök	83	000020
alkotmánybíró	84	000021
Kúria elnöke, legfőbb ügyész	85	000022, 000023

alapvető jogok biztosa, helyettes biztos	86	000024, 000025
Állami Számvevőszék elnöke, alelnöke	87	000026, 000027
egyéb választott tisztségviselő (vezető)	88	000028
egyéb választott tisztségviselő (nem vezető)	89	000029
polgármester, főpolgármester	90	000030
helyi önkormányzati képviselő-testület tagja, megyei közgyűlés tagja	91	000032, 000033
alpolgármester, főpolgármester-helyettes megyei közgyűlés elnöke, alelnöke	92	000040, 000042, 000043
VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐK ÖSSZESEN	93	

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

A főtanácsadói, tanácsadói (miniszterelnöki, 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 tábornokek, 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 1-94. 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 77. fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott) sorban kell szerepeltetni.

– A 95-105. sorok kitöltését a külön vezetett részletező nyilvántartások alapján kell elvégezni a következők szerint:

– A 95-96. 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 97-98. 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 99. sorban az elemi költségvetésben a tervezett, az éves költségvetési beszámolóban a tényleges éves átlagos statisztikai állományi létszámot kell szerepeltetni.

– A 100-105. 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.
- 26. sor 3. oszlop = 09. űrlap 28. sor „Létszám* összesen” oszlop.
- 40. sor 3. oszlop = 09. űrlap 32. sor „Létszám* összesen” oszlop.
- 51. sor 3. oszlop = 09. űrlap 36. sor „Létszám* összesen” oszlop.
- 57. sor 3. oszlop = 09. űrlap 40. sor „Létszám* összesen” oszlop.
- 62. sor 3. oszlop = 09. űrlap 44. sor „Létszám* összesen” oszlop.
- 67. sor 3. oszlop = 09. űrlap 48. sor „Létszám* összesen” oszlop.
- 73. sor 3. oszlop = 09. űrlap 52. sor „Létszám* összesen” oszlop.
- 81. sor 3. oszlop = 09. űrlap 56. sor „Létszám* összesen” oszlop.
- 93. sor 3. oszlop = 09. űrlap 64. sor „Létszám* összesen” oszlop.
- Az éves költségvetési beszámolóban a 99. sor 3. oszlópa = 94. sor 3. oszlópa.

– 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 Miniszterelnöki Kormányiroda, 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 az Innovációs és Technológiai 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, Magyarságkutató Intézet, a Magyar Államkincstár, a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal, a Nemzeti Földügyi Központ, 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 Oktatási Hivatal, a Klebelsberg Központ és az irányítása alá tartozó tankerületi központok, a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság, a Nemzeti Népegészségügyi Központ, a Nemzeti Akkreditáló Hatóság, a Magyar Művészeti Akadémia Titkársága, az Országos Idegenrendészeti Főigazgatóság, a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal, a Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal, a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő, a Szerencsejáték Felügyelet, a Társadalmi Esélyteremtési Főigazgatóság és a Magyarország Európai Unió melletti Állandó Képvisellete is töltheti.

– A 07. sort a „1251” szektorkódon belül a közterület felügyeleti szervek, a polgármesteri hivatalok, a közös önkormányzati hivatalok és a „1250” szektorkódon belül az országos nemzetiségi önkormányzatok hivatalai tölthetik.

– A 09. sort a „1051” szektorkódon belül csak a NAV töltheti.

– A 13-14. sorokat a „1051” szektorkódon belül csak a fővárosi és megyei kormányhivatalok tölthetik.

– A 15-16. 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 17. 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, az Országos Idegenrendészeti Főigazgatóság, valamint a fővárosi és megyei kormányhivatalok tölthetik.

– A 18-20. sorokat és a 27. sort a „1251” szektorkódon belül a közterület felügyeleti szervek és a „1250” szektorkódon belül az országos nemzetiségi önkormányzatok hivatalai tölthetik.

– A 33. sort a „1051” szektorkódon belül a felsőoktatási intézmények, a Nemzeti Agrárkutatási és Innovációs Központ, a Nemzeti Biodiverzitás és Génmegőrzési Központ, a Veritas Történetkutató Intézet, a Rendszerváltás Történetét Kutató Intézet és Archívum, az Agrárminisztérium 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, az Országos Onkológia Intézet, a Magyarságkutató Intézet, a Központi Statisztikai Hivatal Népeségtudományi Kutató Intézet és a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság irányítása (középirányítói jogköre) alá tartozó költségvetési szervek, valamint az Eötvös Lorand Kutatási Hálózat alá tartozó költségvetési szervek és a „1058” szektorkódon belül az MTA és az MMA irányítása alá tartozó költségvetési szervek tölthetik.

– A 41-51. 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 52-62. sorokat az „1051” szektorkódon belül az alábbi szervezetek tölthetik: Belügyminisztérium Igazgatása, Nemzeti Védelmi Szolgálat, Terrorelhárítás Központ, Büntetés-végrehajtás, Rendőrség, nemzetbiztonsági szolgálatok, BM Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság, fővárosi és megyei katasztrófavédelmi igazgatóságok, 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 Főigazgatóság.

– A 63-73. sorokat az „1051” szektorkódon belül csak a Honvédelmi Minisztérium irányítása alá tartozó költségvetési szervek tölthetik.

– A 82. sort a „1051” szektorkódon belül csak az Országgyűlés Hivatala töltheti.

– A 83. sort a „1051” szektorkódon belül csak a Köztársasági Elnöki Hivatal töltheti.

– A 84. sort a „1051” szektorkódon belül csak az Alkotmánybíróság töltheti. A 3. oszlopba írt adat értéke legfeljebb 15 lehet.

– A 85. sort a „1051” szektorkódon belül csak a Kúria és az Ügyészségek tölthetik. A 3. oszlopba írt adat értéke 1 lehet.

– A 86. sort a „1051” szektorkódon belül csak az Alapvető Jogok Biztosának Hivatala töltheti. A 3 oszlopba írt adat értéke max. 3 lehet.

- A 87. sort a „1051” szektorkódon belül csak az ÁSZ töltheti. A 3. oszlopba írt adat értéke max. 2. lehet.
- A 90. sor 3. oszlop adatának értéke csak 1. lehet, kivéve a 1254 szektorkódon belül a megyei önkormányzatok.
- A 96. sor 3. oszlop \geq a 95. sor 3. oszlop.
- A 98. sor 3. oszlop \leq a 97. sor 3. oszlop.
- Amennyiben az 05. úrlapon a 041231-041237 kormányzati funkciók bármelyike szerepel, a 08. úrlap 79. sorában is szükséges adatot szerepeltetni.

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

II/B/09. A 09. úrlap

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 segítő, 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 Külgazdasági és 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 94. 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+52+56+64. 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:

- 1.) A helyi önkormányzat (a továbbiakban: önkormányzat) és az irányítása alá tartozó működő és 2019. évben megszűnt költségvetési szervek, valamint az önkormányzat társulási körzetébe tartozó társulások és azok irányítása alá tartozó intézmények (a továbbiakban: intézmény) összesített adatai 05. és 06. űrlapjainak adatai jelennek meg a 11/I. űrlapon. Ezért amíg az összes intézmény nem adja fel a 2019. 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.
- 2.) A kettő évnél hosszabb felhasználási idejű támogatások elszámolását szolgáló 11/H. űrlapon a 2018. évi éves költségvetési beszámolóban kitöltött adatok megjelennek, az önkormányzatnak a 2019. évi felhasználást kell tölteni az egyes támogatások soraiban.
- 3.) 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.
- 4.) A fenti űrlapok segítségével válik kitölthetővé a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak elszámolását szolgáló 11/A. űrlap, ugyanakkor a 11/A. űrlap 4. sorának kitöltése a 11/K. űrlap kitöltését követően válik lehetségessé. A 11/A. űrlap 84., 90. és 92. sorai a 11/C. űrlap szabályainak lefutását követően számolódnak.
- 5.) Az előző évi (2018.) kötelezettségvállalással terhelt kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatások maradványainak elszámolását szolgáló 11/B. űrlap.
- 6.) A 11/C. űrlap 8. 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 8. sorába.
- 7.) A 11/C. űrlap 9. sorának, a III.5. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása elszámolását szolgálja a 11/E. űrlap, amelyről betöltődnek adatok a 11/C. űrlap 9. sorába.
- 8.) A 11/C. űrlap 11. sorának, a III.6. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása elszámolását szolgálja a 11/G. űrlap, amelyről betöltődnek adatok a 11/C. űrlap 11. sorába.
- 9.) Figyelemmel arra, hogy a 11/C. űrlap 1. sor 8. oszlopa értékének kiszámításához szükséges a 11/F. űrlap kitöltése is, ezért indokolt ezt kitölteni a 11/C. űrlap adatainak származtatása előtt.
- 10.) A 11/D., 11/E. és 11/G. űrlapok kitöltését követően lesz teljes, az önkormányzatok általános, köznevelési és szociális feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolását szolgáló 11/C. űrlap, amely csak kizárólag a 11-es űrlapok szabályaiból számolódik, az űrlapon az önkormányzatnak nem kell semmit töltenie.
- 11.) A 11/K. űrlapon a 11/A., 11/C., 11/E., 11/I. és 11/J. űrlap bizonyos sorain a fel nem használt kiadásokat felhasználva mutathatja ki az önkormányzat, hogy mennyi kiadást állít szembe a 11/A. űrlap 4. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása sorával.

12.) A 11-es űrlapok kitöltését követően a 11/L. 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 106 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 szereplő 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/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomását követően – számológó oszlop, amely azt az összeget mutatja, amit az önkormányzat a kitöltött adatai alapján nem használt fel jogszerűen.

A 11/A. űrlap alábbi soraiban a 4. oszlop az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomásával más 11-es űrlapok adataiból töltődnek (zöldek):

2. melléklet III.2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	legyen egyenlő 11/K. űrlap 15. sor 3. oszlop
2. melléklet IV.1.a) Megyei hatókörű városi múzeumok feladatainak támogatása	legyen egyenlő 11/J. űrlap 14. sor 9. oszlop adatával
2. melléklet IV.1.b) Megyei hatókörű városi könyvtárak feladatainak támogatása	legyen egyenlő 11/J. űrlap 17. sor 9. oszlop adatával
2. melléklet IV.1.c) Megyeszékhely megyei jogú városok és Szentendre Város Önkormányzata közművelődési feladatainak támogatása	legyen egyenlő 11/J. űrlap 5. sor 9. oszlop adatával
2. melléklet IV.1.d) Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	legyen egyenlő 11/J. űrlap 6. sor 9. oszlop adatával

	2. melléklet IV.1.e) Települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása	legyen egyenlő 11/J. úrlap 15. sor 9. oszlop adatával
0	2. melléklet IV.1.f) Budapest Főváros Önkormányzata múzeumi, könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	legyen egyenlő 11/J. úrlap 4. sor 9. oszlop adatával
1	2. melléklet IV.1.g) Fővárosi kerületi önkormányzatok közművelődési feladatainak támogatása	legyen egyenlő 11/J. úrlap 8. sor 9. oszlop adatával
12	2. melléklet IV.1.h) Megyei hatókörű városi könyvtár kistépülési könyvtári célú kiegészítő támogatása	legyen egyenlő 11/J. úrlap 18. sor 9. oszlop adatával
3	2. melléklet IV.1.i) A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatása	legyen egyenlő 11/J. úrlap 19. sor 9. oszlop adatával
5	2. melléklet IV.2.a) Színházművészeti szervezetek támogatása	legyen egyenlő 11/J. úrlap 21. sor 9. oszlop adatával
6	2. melléklet IV.2.b) Táncművészeti szervezetek támogatása	legyen egyenlő 11/J. úrlap 23. sor 9. oszlop adatával
7	2. melléklet IV.2.c) Zeneművészeti szervezetek támogatása	legyen egyenlő 11/J. úrlap 24. sor 9. oszlop adatával
0	3. melléklet II.3 Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása	legyen egyenlő 11/H. úrlap 2. sor 5. oszlop
1	3. melléklet II.4.a) Közművelődési érdekeltségnövelő támogatás	legyen egyenlő 11/J. úrlap 2. sor 9. oszlop adatával
2	3. melléklet II.4.b) Járásszékhely múzeumok szakmai támogatása	legyen egyenlő 11/J. úrlap 10. sor 9. oszlop adatával
3	3. melléklet II.4.c) Muzeális intézmények szakmai támogatása (Kubinyi Ágoston Program)	legyen egyenlő 11/J. úrlap 11. sor 9. oszlop adatával
1	16. cím Bölcsődei fejlesztési program	legyen egyenlő 11/H. úrlap 3. sor 5. oszlop
4	29. cím A nappali melegedők hosszított nyitvatartásának támogatása	legyen egyenlő a 11/C. úrlap 7. sor 15. oszlop összegével

0	35. cím A falu- és tanyagondnoki szolgálatok kiegészítő támogatása	legyen egyenlő a 11/C. űrlap 7. sor 17. oszlop összegével
2	37. cím A minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációja	legyen egyenlő 11/J. űrlap 7. sor 9. oszlop + 11/C. űrlap 1.,5.,6.,7.,8.,9. sorok 13. oszlopok összege

A 11/A. űrlap egyes soraiban a 4. oszlop tekintetében ellenőrzési szabály szerepel az alábbiak szerint:

	2. melléklet I.5. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2018. évi áthúzódó és 2019. évi kompenzációja	a 11/D. űrlap 12. sor 3. oszlopa + a 11/E. űrlap 10. sor 3. oszlopa + 11/G. űrlap 6. sor 3. oszlopok + 11/K. űrlap 4.sor 3.oszlop összege nem lehet nagyobb mint a 11/A. űrlap 1. sor 4. oszlop összege
	2. melléklet III.1. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék	11/I. űrlap 349,365,400,403,413,419 sorainak (101121, 101211, 104044,104060,107016 és 107053 funkciók) 5+6 oszlopának összegének, továbbá a 11/K. űrlap 3. sor 3. oszlopának összegének, továbbá a 11/D. űrlap 11. sor 3. oszlop összegének, továbbá a 11/E. űrlap 9. sor 3. oszlop összegének, továbbá a 11/G. űrlap 5. sor 3. oszlop összegének együttes összege és a 3. oszlop közül a kisebb értéknél kisebb vagy egyenlő érték írható..
9	2. melléklet IV.3. Kulturális illetménypótlék	nem lehet nagyobb, mint a 11/J. űrlap 9. sor 4. oszlop + 16.sor 5. oszlop + 20. sor 6. oszlop + 22. sor 7. oszlop + 25. sor 8. oszlop

11/B. űrlap

Az előző évi (2018.) kötelezettségvállalással terhelt kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatások maradványainak elszámolása

A 11/B űrlapon az önkormányzat a 2018. évben fel nem használt, de 2019. évben jogszerűen felhasználható támogatással számolhat el. Az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomását követően előtöltésre kerülnek a 2019. 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 szereplő adat.

A 11/B. űrlap 4. oszlopának (Ebből 2019. évben az előirt határidőig ténylegesen felhasznált) fehér cellái tölthetők.

A 11/B. űrlapon az 5. oszlop (Eltérés) automatikusan – Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomását követően – számológó 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/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomásával más űrlapokról töltődnek (zöldek), amelyek az alábbiak:

41	3. melléklet II.3. Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása	legyen egyenlő 11/H. űrlap 1. sor 5. oszlop adatával
42	3. melléklet II.4.a) Közművelődési érdekeltségnövelő támogatás	legyen egyenlő 11/J. űrlap 3. sor 9 oszlop adatával
43	3. melléklet II.4.b) Járásszékhely múzeumok szakmai támogatása	legyen egyenlő 11/J. űrlap 12. sor 9. oszlop adatával
44	3. melléklet II.4.c) Muzeális intézmények szakmai támogatása (Kubinyi Ágoston Program)	legyen egyenlő 11/J. űrlap 13. sor 9. oszlop adatával

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/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” 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/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomásával:

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

A megyei önkormányzatok esetében a cella értéke legyen egyenlő nullával. A cella értéke legyen egyenlő a 11/I. úrlap. 437. sor 19. oszlopa szerinti összes kiadás, csökkentve a 11/C. úrlap 2.,3.,5.,6.,7.,8.,9.,10. és 11. sor 9., 13.,15. és 17. oszlopának értékével, növelve a 11/K. úrlap 16. sor 3. oszlop, csökkentve a 11/A. úrlap 1:4.,14.,18.,19.,91.,35:83.,85:8.9,93:105. sorainak 4. oszlopával, csökkentve a 11/J. úrlap 7. sor 9. oszlopával, csökkentve a 11/B. úrlap 125. sor 4. oszlop értékével,csökkentve a 11/F. úrlap 1. és 2. sor 5. oszlop értékével, csökkentve a 11/H. úrlap 4-12. sorok 5. oszlopainak értékével + 11/C_SEGED úrlapra esetlegesen betöltött összeg.

A 2019. 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.

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

A 2019. évi Kvtv. törvény 2. melléklet Kiegészítő szabályok 3. fb) pontja alapján a cella értéke a 11/I. úrlap 154., 155. sorok (052020 és 052030 kormányzati funkciók) 19. oszlopának összegével, a megyei önkormányzatok esetében legyen 0.

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

A 2019. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 3. fc) pontja alapján a cella értéke a 11/I. úrlap 115., 176. sorok (045160,066020 kormányzati funkciók) 19. oszlopának összege, a megyei önkormányzatok esetében 0.

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

A 2019. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 3. fd) pontja alapján a cella értéke a megyei önkormányzatok esetében legyen egyenlő a 05. úrlap bármely kormányzati funkció 266. során elszámolt kiadások összegével. Konkrét szabály a megyei önkormányzatok esetében legyen egyenlő 11/I. úrlap 437. sor 19. oszlopával csökkentve a 11/A. úrlap 26. sor 4. oszloppal és a 11/B. úrlap 125. sor 4. oszloppal , különben legyen egyenlő 0-val..

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

A cella értéke legyen egyenlő a 05. úrlap 091110, 091120, 091130, 091140 kormányzati funkció 266. során elszámolt kiadások és a 11/E. úrlap 7. sor 3. oszlopán szerepeltetett érték összegével növelve a 11/G. úrlap 7. sor. 3. oszlopával, amennyiben az pozitív szám. Konkrét szabály 11/I. úrlap 290., 291., 292.,293. sorok (091110, 091120, 091130, 091140 kormányzati funkciók) 19. oszlopa növelve a 11/E. úrlap 7. sorának 3. oszlopa összegével, növelve a 11/G. úrlap 7. sor. 3. oszlopával. A megyei önkormányzatok esetében a cella értéke legyen nullával.

6. sor: III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása- család és gyermekjóléti szolgálat/központ

A cella értéke legyen egyenlő a 05. úrlap 104042, 104043 kormányzati funkció 266. során elszámolt kiadások összegével, konkrét szabály 11/I. úrlap 398. és 399. sor 19. oszlop adataival. A megyei önkormányzatok esetében a cella értéke legyen nullával.

7. sor: III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével

A cella értéke legyen egyenlő a 05. úrlap 101141, 101142, 101221, 101222, 101143, 101144, 102031, 102032, 104030, 104042, 104043, 107013, 107015, 107050, 107051, 107052, 107055 kormányzati funkció 266. során elszámolt kiadások összege csökkentve a 11/C. 6. sor 9. és 13. oszlop összegével és 11/K. úrlap 3. és 4. sor 3. oszloppal konkrét szabály 11/I. úrlap 359., 360., 361., 362., 371., 372., 383., 384., 392., 398., 399., 411., 412., 416., 417., 418. és 420. sor 19. oszlop csökkentve 11/C. 6. sor 9. és 13. oszloppal és 11/K. úrlap 3. és 4. sor 3. oszloppal. A megyei önkormányzatok esetében a cella értéke legyen egyenlő nullával.

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

A 2019. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. ne) pontja alapján a támogatással szemben kizárólag a 104012, 102025, 102026, 102023, 102024 és 107011 kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe. A cella értéke egyenlő a 11/D. úrlap 9. sor 3. oszlopának értékével. A megyei önkormányzatok esetében a cella értéke egyenlő nullával.

9. sor: III.5.a Intézményi gyermekétkeztetés támogatása

A 2019. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. nf) pontja alapján a támogatással szemben kizárólag a 096015 és 104035 kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe. A cella értéke egyenlő a 11/E. úrlap 4. sor 3. oszlopának értékével. A megyei önkormányzatok esetében a cella értéke egyenlő nullával.

10. sor: III.5.b Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése

A 2019. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5.ng) pontja alapján a cella értéke a 11/I. úrlap 396. sor (104037 kormányzati funkció) 19. oszlop összege. A megyei önkormányzatok esetében a cella értéke egyenlő nullával.

11. sor: III.6. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása:

A 2019. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5.nh) pontja alapján a támogatással szemben kizárólag a 104031 kormányzati funkción elszámolt kiadások vehetők figyelembe. A cella értéke egyenlő a 11/G. úrlap 4. sor 3. oszlopának értékével. 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 8. és 9. sorok értéke a 11/D., 11/E. úrlap 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.

A 12. oszlopban a 11/A. 92. sor szerinti 37. A minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációja címen nyújtott támogatás szerepel az egyes sorokban.

A 13. oszlopban a 12. oszlop szerinti támogatásból az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasznált összeg számolódik, amennyiben az adott feladatra teljesített kiadás meghaladja a 2. melléklet szerinti támogatás összegét.

A 14. oszlopban a 11/A. 84. sor szerinti 29. A nappali melegedők hosszított nyitva tartásának támogatása címen nyújtott támogatás összege szerepel (7. sor).

A 15. oszlopban a 14. oszlop szerinti támogatásból az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasznált összeg számolódik, amennyiben a 7. sor szerint figyelembe vehető kiadás meghaladja a 2. melléklet szerinti támogatás és a 12. oszlop szerinti támogatás összegét.

A 16. oszlopban a 11/A. 90. sor szerinti 35. A falu- és tanyagondnoki szolgálatok kiegészítő támogatása címen nyújtott támogatás összege szerepel (7. sor).

A 17. oszlopban a 16. oszlop szerinti támogatásból az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasznált összeg számolódik, amennyiben a 7. sor szerint figyelembe vehető kiadás meghaladja a 2. melléklet szerinti támogatás, a 12. és 14. oszlopok szerinti támogatás összegét.

11/D. űrlap

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

A 2018. évi éves költségvetési beszámolóval azonos módon az űrlapon számítható a tényleges adatok alapján az önkormányzatot megillető 2019. 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 9. 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 társulások és intézmények 05. és 06. űrlapjainak felösszesített adatai jelennek meg a 11/I. űrlap megfelelő (378.,379.,380.,381.,389. és 409.) sorain, tekintettel a 2019. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. ne) pontjára.

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 lezárását követően.

A 2. sorban a III.4.b) Intézmény-üzemeltetési támogatás összege szerepel betöltött adatként, amely adat a KGR-K11 rendszer adminisztrátorai által központilag kerülnek betöltésre a felmérés lezárását 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/I. űrlap 378.,379.,380.,381.,389. és 409. soraiban (104012, 102025, 102026, 102023, 102024 és 107011) az 5+6. oszlopok összegét csökkentve 11/D. űrlap 11. és 12. sor 3. oszlop összegével.

Az 5. sorban az intézmények dologi és egyéb működési kiadásait kell az önkormányzatnak feltüntetni, mely nem haladhatja meg a 11/I. űrlap 378.,379.,380.,381.,389. és 409. 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 378.,379.,380.,381.,389. és 409. 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 378.,379.,380.,381.,389. és 409. 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 $4+5+6-7 \leq 0$, 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/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomásával.

A 9. sor a figyelembe vehető kiadások összesen összegét tartalmazza, amely a 11/I. űrlap 378.,379.,380.,381.,389. és 409. soraiban (104012, 102025, 102026, 102023, 102024 és 107011 kormányzati funkciók) a 19. (kötségvetési kiadások összesen, csökkentve az előző évi elszámolásából származó kiadások és a közvetített szolgáltatások összegével) oszlop. A 9. sor adata automatikusan számolódik az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” 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/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomásával.

A 11. sorban a Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék (11/A. űrlap 3. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből a szakosított intézményben foglalkoztatottakra fordított összeget kell e cellában megadni. Szabályként megjelenik, hogy a

11/D. űrlap 11. sor 3. oszlop + a 11/E. űrlap 9. sor 3. oszlop + 11/G. űrlap 5. sor 3. oszlop + 11/K. űrlap 3. sor 3. oszlop összege nem lehet nagyobb, mint a 11/A. űrlap 3. sor 4. oszlop adata.

A 12. sorban a 2. melléklet I.5. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2018. évi áthúzódó és 2019. évi kompenzációja (11/A. űrlap 1. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből a szakosított intézményben foglalkoztatottakra fordított összeget kell megadni. Szabályként megjelenik, hogy a 11/D. űrlap 12. sor 3. oszlop + a 11/E. űrlap 10. sor 3. oszlop + 11/G. űrlap 6. sor 3. oszlop + 11/K. űrlap 4. sor 3. oszlop összege nem lehet nagyobb, mint a 11/A. űrlap 1. sor 4. oszlop szereplő összeg.

11/E. űrlap

Az űrlap a 11/C. űrlap 9. 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 társulások, intézmények 05. és 06. űrlapjainak felösszesített adatai jelennek meg a 11/I. űrlap megfelelő (333. és 392.) sorain, tekintettel a 2018. 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 9. 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 lezárását 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 394. sorok (096015, 104035 kormányzati funkciók) 19. oszlopa (Költségvetési kiadások összesen, csökkentve az előző évi elszámolásából származó kiadások és a közvetített szolgáltatások összegével) összegének, valamint ezen sorok 26. oszlopai (Általános forgalmi adó visszatérítése) összegének különbözetét, amelyből még levonásra kerülnek a 11/A. űrlap 40. sor 4. oszlopa és a 11/B. űrlap 41. sor 4. oszlopa szerinti összegek (2018. és 2019. évi gyermekétkeztetési pályázati támogatásokból teljesített kiadások – azok kétszeres figyelembe vételének elkerülése érdekében), továbbá ezen űrlap 9. és 10. sor 3. oszlopában szereplő összegek.

A 3. sorban a Gyermekétkeztetési térítési díj bevételek összegét szükséges az önkormányzatnak szerepeltetni, amely összeg nem lehet kevesebb a 11/I. űrlap 333. és 394. 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 9. 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/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomásával.

Az 5. sor az a 11/A. űrlap 92. sor 3. oszlopból a III.5. feladatra kapott támogatásra elszámolható összeget tartalmazza a „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomásával.

A 6. 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 7. és 8. sorban aszerint, hogy ezen összegből mennyit kíván az önkormányzat a 11/C. űrlap 6. sora szerint köznevelési támogatásokkal szemben, valamint a 11/A. űrlap 4. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatással (részletesen a 11/K. űrlap szolgál e sor elszámolásának megalapozására) szemben felhasználni. Az 5. sor adata automatikusan számolódik az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomásával.

A 7. soron az önkormányzat tölti, hogy az 5. sor szerinti összegből mekkora összeget kíván a köznevelési célra elszámolni.

A 8. soron az önkormányzat tölti, hogy az 5. sor szerinti összegből mekkora összeget kíván a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatására elszámolni.

A 7. sor 3. oszlop + 8. sor 3. oszlop nem lehet nagyobb, mint az 6. sor 3. oszlop értéke.

A 9. sorban Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék (11/A. űrlap 3. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből az intézményi gyermekétkeztetésben foglalkoztatottakra fordított összeget kell megadni. Szabályként megjelenik, hogy a 11/D. űrlap 11. sor 3. oszlop + a 11/E. űrlap 9. sor 3. oszlop + 11/G. űrlap 5. sor 3. oszlop + 11/K. űrlap 3. sor 3. oszlop összege nem lehet nagyobb, mint a 11/A. űrlap 3. sor 4. oszlop összege.

A 10. sorban a 2. melléklet I.5. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2018. évi áthúzódó és 2019. évi kompenzációja (11/A. űrlap 1. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből az intézményi gyermekétkeztetésben foglalkoztatottakra fordított összeget kell megadni. Szabályként megjelenik, hogy a 11/D. űrlap 12. sor 3. oszlop + a 11/E. űrlap 10. sor 3. oszlop + 11/G. űrlap 6. sor 3. oszlop + 11/K. űrlap 3. sor 3. oszlop összege nem lehet nagyobb, mint a 11/A. űrlap 1. sor 4. oszlop összege.

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 2019. évben keletkezett elszámolási kötelezettsége áll fenn.

Az űrlap 1. sorában a 2019. évet megelőzően folyósított vis maior támogatási előleg 2019. évet megelőzően fel nem használt részét, a 2. sorában a 2019-ban folyósított vis maior támogatással kapcsolatos adatokat kell feltüntetni:

- Az 1. sor 3. oszlopába a 2018. évi éves költségvetési beszámoló 11/F. űrlap 1. sor 4. oszlop + 2. sor 4. oszlop összege *(amely az önkormányzatnál 2018. évet követően folyósított támogatás jogszerűen felhasználható része volt (előleg))* az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomásával kerül betöltésre, ezért ez a cella nem szerkeszthető.
- A 2. sor 3. oszlopába a 2019. 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 2019. évet követően jogszerűen felhasználható részét (előleget) kell beírni, és az 5. oszlopába az adott célra jogszerűen felhasznált összeget.
- A 6. oszlopban az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” 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

Az űrlap a 11/C. űrlap 11. sorának elszámolását biztosítja.

A 11/I. űrlap lényegét és jelentőségét itt is fontos hangsúlyozni, tekintettel arra, hogy adatai kapcsolódnak a 11/G. űrlaphoz is. Az önkormányzat és a társulási körzetébe tartozó társulások, intézmények 05. és 06. űrlapjainak felösszesített adatai jelennek meg a 11/I űrlap megfelelő (391) során, tekintettel a 2019. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. *nh*) pontjára, miszerint a támogatás kizárólag a 104031 Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása kormányzati funkciókon elszámolt kiadás vehető figyelembe.

A 1. sorban a III.6. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása szerepel a 11/C. űrlap 11. 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 lezárását követően.

A 2. sorban a III.6. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása terhére elszámolt kiadásokat szükséges az önkormányzatnak szerepeltetni, amely nem haladhatja meg a 11/I. űrlap 393. sor (104031 kormányzati funkció) 19. oszlopa (Költségvetési kiadások összesen, csökkentve az előző évi elszámolásából származó kiadások és a közvetített szolgáltatások összegével) összegének, valamint ezen sor 26. oszlopa (Általános forgalmi adó visszatérítése) összegének különbözetét, amelyet csökkent ezen űrlap 5., 6. és 7. sor 3. oszlopa is.

A 3. sorban a Bölcsődei gondozási díj bevételek összegét szükséges az önkormányzatnak szerepeltetni, amely összeg nem lehet kevesebb a 11/I. űrlap 393. sor (104031 kormányzati funkció) 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 11. 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/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomásával.

Az 5. sorban a Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék (11/A. űrlap 3. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből a bölcsődében foglalkoztatottakra fordított összeget kell megadni. Szabályként megjelenik, hogy a 11/D. űrlap 11. sor 3. oszlopa + a 11/E. űrlap 9. sor 3. oszlopa + 11/G. űrlap 5. sor 3. oszlop + 11/K. űrlap 3. sor 3. oszlop összege nem lehet nagyobb, mint a 11/A. űrlap 3. sor 4. oszlop összege.

A 6. sorban a 2. melléklet I.5. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2018. évi áthúzódó és 2019. évi kompenzációja (11/A. űrlap 1. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből a bölcsődében foglalkoztatottakra fordított összeg kell megadni. Szabályként megjelenik, hogy a 11/D. űrlap 12. sor 3. oszlopa + a 11/E. űrlap 10. sor 3. oszlopa + 11/G. űrlap 6. sor 3. oszlopa + 11/K. űrlap 4. sor 3. oszlop összege nem lehet nagyobb, mint a 11/A. űrlap 1. sor 4. oszlop összege.

A 7. sorban a Minősítéssel rendelkező mini bölcsődében, bölcsődében foglalkoztatott felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelőkre fordított II.4. "Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz" támogatás összegét kell feltüntetni, aminek összege nem lehet nagyobb mint a 11/L. űrlap 11. sor 3. oszlop + 11/L. űrlap 12. sor 3. oszlop + 11/L. űrlap 13. sor 3. oszlop + 11/L. űrlap 14. sor 3. oszlop - 11/L. űrlap 10. sor 3. oszlop.

11/H. űrlap

Kettő évnél hosszabb felhasználási idejű támogatások elszámolása

Az űrlap kitöltésével az önkormányzat az alábbi felhasználási kötıttéssel folyósított támogatások 2019. évi felhasználott összegével történő beszámolási kötelezettségének tesz eleget:

Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása - 2018. év
Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása - 2019. év
16. cím Bölcsődei fejlesztési program - 2019. év
Egyes önkormányzatok feladatainak 2015. évi döntés szerinti támogatása I. (2018. évi beszámoló 11/B. űrlap 64. sor)
Egyes önkormányzatok feladatainak 2015. évi döntés szerinti támogatása II. (2018. évi beszámoló 11/B. űrlap 65. sor)
Önkormányzatok feladatainak 2016. évi döntés szerinti támogatása I. (2018. évi beszámoló 11/B. űrlap 70. sor)
Önkormányzatok feladatainak 2016. évi döntés szerinti támogatása II. (2018. évi beszámoló 11/B. űrlap 71. sor)
Önkormányzatok feladatainak 2016. évi döntés szerinti támogatása III. (2018. évi beszámoló 11/B. űrlap 72. sor)
Önkormányzatok feladatainak 2016. évi döntés szerinti támogatása IV. (2018. évi beszámoló 11/B. űrlap 73. sor)
A 2015. évi Milánói Világkiállítás magyar pavilonjának újraképítése érdekében Karcag Városi Önkormányzat támogatása (2018. évi beszámoló 11/B. űrlap 77. sor)
Kistarcsai Emlékhely és Könyvtár létrehozásának támogatása (2018. évi beszámoló 11/B. űrlap 79. sor)
Paksi sportlétesítmény fejlesztésének támogatása (2018. évi beszámoló 11/B. űrlap 84. sor)
A vörösberényi kolostoregyüttessel kapcsolatos feladatok támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 53. sor 3. oszlop adata)
Önkormányzatok feladatainak 2016. évi döntés szerinti támogatása I. (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 54. sor)
Önkormányzatok feladatainak 2016. évi döntés szerinti támogatása II. (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 55. sor)
Önkormányzatok feladatainak 2016. évi döntés szerinti támogatása III. (2018. évi

beszámoló 11/A. űrlap 56. sor)
Abasár település vízrendezési feladatainak megvalósítása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 58. sor)
Tata Város támogatása a karsztvízszint emelkedés okozta azonnali intézkedést igénylő feladatok végrehajtásához (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 59. sor)
Helyi érdekű települési fejlesztések I. (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 61. sor)
Helyi érdekű települési fejlesztések II. (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 62. sor)
Kenderes Város Önkormányzata tulajdonában álló egyes ingatlanok felújításának támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 63. sor)
Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata kulturális fejlesztési feladatainak támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 65. sor)
Bicske Város Önkormányzata hivatali épület beruházásának támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 66. sor)
Fülöpszállás Község Önkormányzata fejlesztéseinek támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 68. sor)
Tiszaug Község Önkormányzata fejlesztéseinek támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 74. sor)
Budapest X. kerület, Hős utca 15/A-B szám alatti ingatlan helyzetének rendezése (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 78. sor)
Tiszaigar Község fejlesztési feladatainak támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 83. sor)
Budapest III. Kerület parkfejlesztések támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 85. sor)
Ónod Község fejlesztési feladatainak támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 87. sor)
Az Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések előirányzatból forráshiány miatt támogatásban nem részesült pályázatok támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 89. sor)
Borsodgeszt Község feladatellátásának támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 91. sor)
Települési önkormányzatok feladatellátásának támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 103. sor)
Kunszentmiklós Város feladatainak támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 104. sor)

A hatvani sport- és rendezvénycsarnok beruházás támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 109. sor)
Martonvásár Város Önkormányzat Brunszvik-terv keretében megvalósuló fejlesztésének támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 112. sor)
Göd Város Önkormányzata egyes fejlesztéseinek támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 113. sor)
A Normafa Park kiemelt beruházás 2018. évi támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 115. sor)
Mosonmagyaróvár északi tehermentesítő út építésének előkészítése (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 116. sor)
Debrecen Nagycsere és Haláp településrészei ivóvízhálózatának fejlesztése (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 117. sor)
Helyi önkormányzatok egyes beruházásainak támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 121. sor)
Egyes települési önkormányzatok működési és fejlesztési támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 122. sor)
Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata közműfejlesztési feladatainak támogatása (2018. évi beszámoló 11/A. űrlap 124. sor)

Az űrlapon bizonyos cellák letiltásra kerülnek annak megfelelően, hogy az adott támogatást az önkormányzat melyik évben kapta meg és jogszabály alapján meddig használhatja fel.

A 3. oszlopban az egyes kötött felhasználású támogatások előirányzatának összege szerepel. Az oszlop az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomásával kerül kitöltésre. A 4. oszlop a 2018. évi éves költségvetési beszámolóból automatikusan az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomásával kerülnek feltöltésre, amennyiben az önkormányzat a 2018. évi éves költségvetési beszámolóban szerepeltetett adatot ezen űrlapon. A 4. oszlopban az az összeg szerepel, amelyet az önkormányzat az adott években az előirányzatból felhasznált.

Az 5. oszlopban kell szerepeltetni azt az összeget, amelyet az önkormányzat az adott évben az előirányzatból felhasznált.

A 8. oszlop a felhasználás alapján előálló visszafizetési kötelezettséget tartalmazza, amely adat az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomásával kerül kitöltésre. 2019. éves beszámolóban nem lehet ezeken a jogcímenek visszafizetési kötelezettség.

11/I. űrlap

Univerzális segédűrlap az érintett példányok bevételi és kiadási rovatain szereplő kormányzati funkciónkénti adatokról

11/I. űrlapon

- az önkormányzat, és
- az irányítása alá tartozó működő költségvetési szervek,
- az önkormányzat vagy és az önkormányzat társulási körzetébe tartozó, a 2019. évben megszűnt társulások, költségvetési szervek, továbbá
- és az önkormányzat társulási körzetébe tartozó társulások és költségvetési szervek

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 438 sort tartalmaz, amelyből az első 436. sorban a kormányzati funkciók szerepelnek.

A 437. 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 437. sorában szereplő adatokat használja fel, mint pl. a 11/C űrlap 1. sor 8. oszlopa.

A 438. sor szintén egy összesen sor, amelybe felösszesül az űrlap valamennyi során szereplő adat.

Ezt az űrlapot az önkormányzat az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” 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 véglegezhetőek. 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 25 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 4-8. oszlopokba az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomásával betöltődnek az oszlop-megnevezésben szereplő kormányzati funkciókon elszámolt költségvetési kiadás adatok a 11/I. segédúrlapról, 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/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” 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 9. oszlop (4+5+...+8 oszlopok összegeként), hogy a támogatással szemben mennyi a figyelembe vehető összes költségvetési kiadás, ami betöltődik a 9. 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 2018. évi éves beszámolóval azonosak.

11/K. űrlap

A 11/A. űrlap 4. sorának elszámolása

Az űrlap a 2019. 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 a társulás által ellátott szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok esetében az önkormányzat által a feladat ellátásához nyújtott finanszírozási kiadás elszámolására is.

A 1. sorban a 11/A. űrlap 4. sor 3. oszlop - A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása összeg töltődik be, az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomását követően.

A 2. sorban a 11/C. űrlap 6. és 7. sora szerinti egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására fel nem használt kiadás töltődik be, az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomását követően.

A 3. sorban a Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék (11/A. űrlap 3. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből a szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatásokra felhasznált része irandó be.

A 4. sorban a 2. melléklet I.5. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2018. évi áthúzódó és 2019. évi kompenzációja (11/A. űrlap 1. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből a szociális alapszolgáltatásokra felhasznált része irandó be.

A 5. sorban az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomását követően 11/E. űrlap 8. sor 3. oszlop - Intézményi gyermekétkeztetés támogatásból erre a szociális célra felhasznált kiadás töltődik be.

A 6. sorban az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomását követően 11/C. űrlap 10. sor szerinti rászoruló gyermekek szünidei étkeztetése támogatására fel nem használt kiadás töltődik be.

A 7. sorban az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomását követően 11/C. űrlap 11. sor szerinti bölcsőde, mini bölcsőde támogatására fel nem használt kiadás töltődik be.

A 8. sorban az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomását követően a Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción az államháztartáson belülről támogatásként átadott kiadások összege töltődik be.

A 9. 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 8. sorban megjelenő összegből mekkora összeg számolható el a III.2. szerinti jogcímmel szemben. Ezen összeggel az önkormányzat a társulás és/vagy más önkormányzat által ellátott szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok vonatkozásában mutatja ki az önkormányzati hozzájárulásként ténylegesen kifizetett és e jogcímen elszámolható összeget.

A 10. sorban az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomását követően az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A. űrlap 33. Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével töltődik be.

A 11. sorban a 10. sorból a III.2. jogcímmel szemben elszámolandó összeget kell feltüntetni.

A 12. sorban Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020) és az "Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások" (107060) kormányzati funkción elszámolt kiadások, az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomását követően töltődnek be.

A 13. sorban az önkormányzat tünteti fel a 12. sorba betöltött összegből a III.2. támogatással szemben elszámolható kiadás összegét.

A 14. sorban az önkormányzat által a III.2. jogcím szerinti támogatásra elszámolható kiadások összesen (=2+5+6+7+9+11+13) csökkentve a 11/A. űrlap 28. sor 3. melléklet I.9. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása és a 11/B. űrlap 28.,106.,107. és 123. sorokon elszámolt kiadással jelennek meg, melyek az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomását követően töltődnek be.

A 15. sorba az önkormányzat által az 11/K. űrlap 1. sor 3. oszlop és a 14. sor 3. oszlop értéke közül a kisebb töltődik be az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” gomb megnyomását követően.

A 16. sorban a 11/C. űrlap 1. sor 8. oszlopában figyelembe vehető összeg töltődik be az űrlap kitöltése alapján.

11/L. űrlap

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

A 11/L. 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/L. űrlap 26. sorból és 3 oszlopból áll, a második elnevezés oszlop mellett a harmadik oszlopban számolódnak, az „Automatikus kitöltés/Kizárólag a 11-es űrlapok szabályai” 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 182. 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 266. sor 10. oszlop és 03. űrlap 40. sor 10. oszlop
+ 02. űrlap 282. 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 234-237., 239-242. 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

Az egyeztetésnél az Áhsz. 14. § (4a) bekezdés c) pontja által előírt számlák év végi egyenlegének összevezetéséből származó összeget is figyelembe kell venni.

A fenti egyeztetésnek nem képezi részét az Áhsz. 56. § (2) bekezdés szerinti 17/A. űrlap 83-85. sorokban szereplő összeg.

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 266. sor 10. oszlop és 03. űrlap 40. sor 10. oszlop
+ 02. űrlap 282. 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 234-237., 239-242. 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 számlájának, illetve az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és az 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláknak a december 31-ei egyenlege alapján kell kitölteni.

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a 12. űrlap 182. 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 tárgyevi 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 bevételek 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 bevételek 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 tárgyévben 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 belülről 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 tartozó 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 81. sorban szükséges nyilatkozni arról az Áht. 10. § (4) bekezdése alapján, hogy a költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok rendelkeznek-e gazdasági szervezettel vagy sem. A megadható válasz: „igen” esetén „1” vagy „nem” esetén „2”. A cellát nem kell töltenie annak a költségvetési szervnek, amely tulajdonosi joggyakorló szervezetként nyújtja be a beszámolót.

A 82. sorban a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervezeteknek, helyi önkormányzatoknak, nemzetiségi önkormányzatoknak, társulásoknak, térségi fejlesztési tanácsoknak kell nyilatkozni a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezet törzskönyvi azonosító (PIR) számáról. A cellát nem kell töltenie annak a költségvetési szervnek, amely a tulajdonosi joggyakorló szervezetként nyújtja be a beszámolót.

A 83-85. sorokban az Áhsz. 56. § (2) bekezdés szerinti egyszeri technikai számviteli elszámolásról kell adatot szolgáltatni.

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 továbbbontásával vagy a részletező nyilvántartások adatai alapján történik.

A 17/c. űrlap

Az űrlap a helyi nemzetiségi önkormányzatoknak a központi költségvetés XI. és XIV. fejezetből származó 2019. évi működési költségvetési és feladatalapú költségvetési támogatásainak (XI. MINISZTERELNÖKSÉG fejezet 32. cím 6. alcím Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása és XIV. Belügyminisztérium fejezet 21. cím 3. alcím Roma települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása) elszámolására szolgál. Az űrlapon külön soron kell kimutatni a 2019. 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 2019. év december 31-éig fel nem használt támogatási összeg visszafizetendő, míg a feladatalapú költségvetési támogatás a tárgyévet követő év (2020.) december 31-éig használható fel.

A 17/d. űrlap

Az űrlap a helyi nemzetiségi önkormányzatoknak a központi költségvetés XX. fejezetből származó előző, vagyis 2018. évi feladatalapú költségvetési támogatás (XX. EMMI fejezet 21. cím 2. alcím Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása) 2019. évben felhasznált részének elszámolására szolgál működési és felhalmozási bontásban.