

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS ÖNKORMÁNYZATI ALRENDSZERÉBEN ŰRLAPOKHOZ

I. ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK

Az időközi költségvetési jelentés készítését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 108. § (1) bekezdés b) pontja, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 169. § (3) bekezdése és 5. mellékletének 21. pontja írja elő. Az űrlapok kitöltése az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) által szabályozott könyvvezetés és a hozzá kapcsolódóan vezetett részletező nyilvántartások adataiból történik.

Az adatszolgáltatási kötelezettség kizárólag a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) által üzemeltett elektronikus adatszolgáltató KGR K11 rendszerben teljesíthető, más módon – papír alapon, elektronikus levelezés útján – a Kincstár adatszolgáltatást nem fogad be.

Az időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében az alábbi űrlapokat tartalmazza:

Sorszám	Megnevezés
01.	K1-K8. Költségvetési kiadások
02	B1-B7. Költségvetési bevételek
03.	K9. Finanszírozási kiadások
04.	B8. Finanszírozási bevételek
18.	Tájékoztató adatok - 1. táblázat
19.	Tájékoztató adatok - 2. táblázat
20.	A települési önkormányzatok június 30-ai iparüzési adóerőképessége
21_GT.	A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács tulajdonában álló gazdasági társaságok tárgyévét megelőző, lezárt két üzleti évének számviteli beszámoló szerinti adatai gazdasági társaságonként
21_ONK.	A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács tulajdonában álló gazdasági társaságok tárgyévét megelőző, lezárt két üzleti évének számviteli beszámoló szerinti adatai összesen

Az időközi költségvetési jelentés űrlapjait és az azt kitöltő szervezeteket az 1. melléklet foglalja össze.

Az időközi költségvetési jelentés magában foglalja a PK_A „Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján” elnevezésű technikai űrlapot is, melynek adatai automatikusan kerülnek feltöltésre az adatszolgáltatáshoz csatolt főkönyvi kivonatokból. Az

úrlap az Áhsz. 17. melléklet 4. pontja szerinti pénzkészlet egyeztetést szemlélteti a feltöltött főkönyvi kivonat adatai alapján.

A 01-04. úrlapok megegyeznek a 2019. évi éves költségvetési beszámoló azonos sorszámú úrlapjaival. Az ezeket az úrlapokat kitöltő szervezetek által használt egyes rovatokat az 1. melléklet szerinti rövidítésekkel a 2. melléklet foglalja össze. A 18-21. úrlap az éves költségvetési beszámolónak nem részei, ezeken különféle kiegészítő tájékoztató adatokról és előjelzésekről kell számot adni.

Valamennyi úrlapot egy példányban, és – a 20. úrlap 01., 02., 04., 05., 06., 08., 09., 10. sora, valamint a 21_ONK. úrlap 53. sora kivételével – forintban kell kitölteni. A 01-04. és a 18. úrlapokon mindig a tárgyév január 1-je és a tárgyhónap utolsó napja közötti időszak teljes (halmozott) adatait kell szerepeltetni. A 19-21. úrlapok kitöltésére vonatkozó sajátos szabályokat az adott úrlapoknál ismertetjük.

Az úrlapokon szürke háttérrel jelöltük azokat a cellákat, amelyeket – akár azért, mert az adott tétel nem értelmezhető az államháztartás önkormányzati alrendszerében, akár más okból – nem lehet kitölteni. Az összesítő sorok celláit zöld háttérrel emeltük ki. A 01-04. úrlapok 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 részletező sorokban – mivel azok csak a teljesítés adatot részletezik – az előirányzati és követelés/kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adatok nem tölthetők ki.

II. AZ EGYES ÚRLAPOKRA VONATKOZÓ ELŐÍRÁSOK

1. Közös adatok (fejléc)

Az úrlapok fejlécében található adatokat a következők szerint kell kitölteni:

– PIR törzsszám (6 számjegy): a törzskönyvi nyilvántartásban ilyen megnevezéssel szereplő kód. Nem kell a PIR törzsszámot megadnia azon szervezeteknek, amelyek azzal jogszabály alapján nem rendelkeznek.

– ÁHT azonosító: üresen marad.

– Szektor (4 számjegy): a szervezet adminisztratív besorolását jelző kód, a következők szerint:

- „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.

- Megye (2 számjel) és Pénzügyi körzet (4 számjel): a törzskönyvi nyilvántartásban ilyen megnevezéssel szereplő kódszámok.
- Szakágazat (6 számjel): a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 3. melléklete szerinti kód.
- Megnevezés: az alapító okirat szerinti megnevezés.
- Típus: üresen marad.
- Év (4 számjel): azon költségvetési év, amelyen belüli hónapról az időközi költségvetési jelentés készül.
- Hónap/naptól (2-2 számjel), hónap/napig (2-2 számjel): a tárgyhónap megjelölése, azon belül annak első és utolsó napja.

2. A 01. űrlap

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 időszak végi egyenlege adja az adott rovat módosított előirányzatát.

Az űrlap 6-9. oszlopába az egyes rovatokat terhelő kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek időszak végi 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 7. 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 7. 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 időszak 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 időszak 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 belülre, K508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre, K82. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre és K86. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre rovatok esetén a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegének meg kell egyeznie a teljesítéssel (128., 163., 206. és 241. sorban a 7. oszlop = 10. oszlop) és a 8. és 9. oszlopokban adat nem szerepelhet.

– Az Áhsz. 17. melléklet 1. pontjában meghatározott összefüggés alapján az 5. oszlop >= 6+7. oszlop és 6+7. oszlop >= 10. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 7., 9. és 10. oszlopok adatainak egyezniük kell az időközi mérlegjelentés kötelezettség adatainak záró állományával az időközi mérlegjelentés kitöltési útmutatójában ismertetettek szerint.

Az űrlap kitöltéséhez szükséges számlaösszefüggésekkel a 3. 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 részletező 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

úrlapok kitöltését, a megadott egyezőségnek abban az esetben is fenn kell állnia. A módosított előirányzatot (5. oszlop) és a rovat szintű teljesítési adatot (10. oszlop) a költségvetési számvitel szerinti előirányzat és teljesítés nyilvántartási számlák időszak végi egyenlege adja, erre a megfelelő nyilvántartási számla száma előtti „E.” betű utal.

3. A 02. úrlap

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

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

Az úrlap 6-7. oszlopába az egyes rovatokra vonatkozó követelések időszak végi 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 6. oszlopa = T09512 – K0042 könyvelt tételek – T0042 – K09512 könyvelt tételek összevont összege).

Az úrlap 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. úrlapnál ismertettekkel azonos elvek szerint alábontott teljesítés nyilvántartási számlák év végi egyenlege vagy a külön vezetett részletező nyilvántartások adatai alapján kell elvégezni.

Az úrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a következőkre:

– A rovatok megnevezésénél zárójelbe tett jelölésekre a 01. úrlapnál ismertettek 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 (01-09., 23., 46., 59. 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 6., 7. és 8. oszlopok adatainak egyezniük kell az időközi mérlegjelentés követelés adatainak záró állományával az időközi mérlegjelentés kitöltési útmutatójában ismertetettek szerint.

Az űrlap kitöltéséhez szükséges számlaösszefüggésekkel a 4. melléklet ismerteti. A részletező („ebből:”) sorokkal kapcsolatban a 01. űrlapnál (3. melléklet) elmondottak itt is érvényesek.

A 03. űrlap

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

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. § (7a) bekezdés *a)* pontja alapján az egységes rovatrend K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovat esetén nem lehet költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nyilvántartani (38. sorban a 8. és 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 K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatok esetén a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegének meg kell egyeznie a teljesítéssel (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 lekötött bankbetétként elhelyezése rovatot.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 7., 9. és 10. oszlopok adatainak egyezniük kell az időközi mérlegjelentés kötelezettség adatainak záró állományával az időközi mérlegjelentés kitöltési útmutatójában ismertetettek szerint.

Az űrlap kitöltéséhez szükséges számlaösszefüggésekkel az 5. melléklet ismerteti. A részletező („ebből:”) sorokkal kapcsolatban a 01. űrlapnál (3. melléklet) elmondottak itt is érvényesek.

A 04. űrlap

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

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 és B821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése rovatok esetén nem lehet költségvetési évet követően esedékes követelést nyilvántartani (05. 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, 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., 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. Lekötött bankbetétek megszüntetése rovatot.

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 6., 7. és 8. oszlopok adatainak egyezniük kell az időközi mérlegjelentés követelés adatainak záró állományával az időközi mérlegjelentés kitöltési útmutatójában ismertettek szerint.

Az űrlap kitöltéséhez szükséges számlaösszefüggésekkel a 6. melléklet ismerteti. A részletező („ebből:”) sorokkal kapcsolatban a 01. űrlapnál (3. melléklet) elmondottak itt is érvényesek.

A 18. űrlap

Az űrlap 3. és 4. oszlopoi kitöltését a sorok megnevezésében feltüntetett űrlapsorokhoz tartozó, a költségvetési számvitelben vezetett nyilvántartási számlák nyitó és tárgyidőszak végi záró adatai alapján kell elvégezni. A 4. oszlop adatai a 01. és 02. űrlapról átemelésre kerülnek. Az

5. és 6. oszlop adatait az adatszolgáltató nyilvántartásaiból készített előrejelzések alapján kell kitölteni. Az űrlap kitöltéséhez szükséges számlaösszefüggéseket a 7. melléklet ismerteti.

A 19. űrlap

Az űrlap 01. és 02. sorában a 3. oszlop tölthető ki a központosított illetményszámfejtés adatai alapján (a tárgyévet megelőző év december hónapjára vonatkozó, a K1. Személyi juttatások és K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovatokon a tárgyévben elszámolt teljesítési adatok). A 03. és 04. sor esetén a 4. oszlop tölthető ki az adatszolgáltató nyilvántartásaiból készített előrejelzések alapján. Az űrlap kitöltéséhez szükséges adatforrásokat a 8. melléklet mutatja be.

A 20. űrlap

Az űrlapot csak az I-VI. hónapokra vonatkozó időközi költségvetési jelentésben kell kitölteni a fővárosi kerületi önkormányzatok kivételével valamennyi települési önkormányzatnak.

A 01. sorban szükséges nyilatkozni arról, hogy a kitöltő települési önkormányzat 2019. július 1-jén elfogadott és hatályos iparüzési adóról szóló rendelettel rendelkezik vagy sem. A megadható válasz: „igen” esetén „1” vagy „nem” esetén „2”.

Ha a települési önkormányzat 2019. július 1-jén nem rendelkezett elfogadott és hatályos iparüzési adóról szóló rendelettel (tehát, ha a 01. sor értéke „nem”, azaz „2” van beírva), a 02-04. sort nem lehet kitölteni. Ilyen esetben a települési önkormányzat 2020. június 30-ai iparüzési adóerő-képessége megegyezik az önkormányzattípus, azon belül népességszám szerinti kategóriába tartozó önkormányzatok adóerő-képességének – a legalacsonyabb és legmagasabb adóerő-képességű önkormányzatok egy-egy tizede figyelmen kívül hagyásával – számított átlagával.

Ha a települési önkormányzat rendelkezett 2019. július 1-jén elfogadott és hatályos iparüzési adóról szóló rendelettel (tehát, ha a 01. sor értéke „igen”, azaz 1-es van beírva), akkor az önkormányzat 2019. július 1-jén hatályos iparüzési adó mértékével (02. sor), a lentiek szerint számított – a Magyar Államkincstár által biztosított program által az eddigiekhez hasonlóan automatikusan generált – iparüzési adóalappal (03. sor), és az abból 1,4%-os kulccsal számított iparüzési adóerő-képesség adattal (04. sor) kell az űrlapot kitölteni. (Ha a Magyar Államkincstár által biztosított program szerint a záró összesítőben szerepel adata a települési önkormányzatnak, de nem rendelkezett 2019. július 1-jén elfogadott és hatályos iparüzési adóról szóló rendelettel, a 02-04. sorok értelemszerűen a 01. sor „nem”, azaz „2”-vel történő kitöltését követően nem tartalmazhatnak adatot.)

A 02. sorban az önkormányzat 2019. július 1-jén hatályos iparüzési adó mértékét kell megadni %-ban 2 tizedesjegy pontossággal, amennyiben ebben az időpontban a települési önkormányzat rendelkezett elfogadott és hatályos iparüzési adóról szóló rendelettel.

A 2019. július 1-jén elfogadott és hatályos iparüzési adóról szóló rendelettel rendelkező települési önkormányzatok esetében a 2020. június 30-ai iparüzési adóerő-képesség az alábbiak szerint a településre jutó iparüzési adóalap (a továbbiakban: adóalap) 1,4%-a:

a) Az adóalap a 2019. teljes évről benyújtott adóbevallásokban szereplő – a helyi adókról szóló törvény alapján megállapított – adóalap, amelyet

b) növelni kell

ba) a 2019. töredék évre szóló adóbevallás adóalapjának évesített összegével,

bb) a 2019. évről bevallási kötelezettséget nem teljesítő vállalkozások, illetve a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók utolsó, teljes évről szóló bevallásában szereplő adóalappal, ennek hiányában az utolsó bevallásban szereplő adóalap évesített összegével,

bc) az előtársaságok 2020. évben benyújtott záró adóbevallásában szereplő adóalappal,

bd) a 2020-ban kezdő vállalkozások által az adóelőleg-fizetési időszakra bejelentett várható adó 2020. adóévi előlegfizetési időpontra, illetve időpontokra eső összegéből számított adóalappal, kivéve az ugyanazon évben megszűnő és záró adóbevallást benyújtó vállalkozások adóalapját,

be) a 2020-ban megszűnő vállalkozások 2020. évben benyújtott záró adóbevallásában szereplő adóalappal, és

c) csökkenteni kell

ca) a 2019. december 31-ével megszűnt vállalkozások adóbevallásában szereplő – a számításban figyelembe vett – adóalappal,

cb) a 2020-ban megszűnő és 2020-ban erről záró adóbevallást beadó vállalkozások 2019. évről szóló bevallásában szereplő – a számításban figyelembe vett – adóalappal,

cc) a 2020-ban megszűnő és záró adóbevallást beadó vállalkozások bírósági végzés szerint kielégíthetetlen iparüzési adófizetési kötelezettségéhez kapcsolódó – a számításban figyelembe vett – adóalappal,

cd) a 2020-ban naptári évtől eltérő üzleti évet választó, és ezzel kapcsolatban 2020-ról adóbevallást beadó vállalkozások 2019. évről szóló bevallásában szereplő – a számításban figyelembe vett – adóalappal,

ce) a székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő adóból levonható, a 2019. évben ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, a belföldön és külföldön autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos díj, az autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő használati díj 7,5%-a adóalapra visszaszámított összegével (az adóalapra való visszaszámítás során figyelembe vett összeg nem lehet nagyobb, mint a székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre

fizetendő adó, a visszaszámítás ezen összeg 1,4%-kal való visszaosztásával történik meg, ezzel szükséges csökkenteni az adóalapot, legfeljebb nulla értékig).

A b) pont ba) alpontja alkalmazásában töredék évnak minősül a 2019. július 1-je előtt, 2019. év közben bevezetett iparüzési adóról szóló rendelet hatályba lépésétől december 31-éig terjedő időszak, és az állandó jellegű vállalkozási tevékenységet a települési önkormányzat illetékességi területén 2019. év közben kezdő, és azt 2019-ben meg nem szüntető adózó bevallásában szereplő időszak.

Megszűntnek tekintendő a vállalkozás abban az esetben is, ha a települési önkormányzat illetékességi területén telephelyét felszámolja.

A b) pont bb) alpontja alkalmazásában az utolsó bevallásban szereplő adóalapot figyelmen kívül kell hagyni, ha:

- a vállalkozást bírósági végzés alapján a cégjegyzékből 2019. december 31-éig törölték,
- a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő tevékenységéből származó bevétele a 2019. évben nem haladta meg a 600 000 forintot,
- az ideiglenes építőipari tevékenységet folytató, illetőleg természeti erőforrást feltáró vagy kutató adóalany 2019. évben, a települési önkormányzat illetékességi területén végzett tevékenységének időtartama nem érte el a 181 napot, vagy
- az egyéni vállalkozó vállalkozói igazolványát 2019. december 31-éig – az okmányirodai nyilvántartás szerint – visszaadta, visszavonták, vagy az egyéni vállalkozót ugyanezen időpontig – a vállalkozói tevékenység legalább féléves szüneteltetése vagy megszüntetése miatt – az egyéni vállalkozói nyilvántartásból törölték.

d) Az a), b) és c) pont alapján számított adóalapot

da) korrigálja a 2019-re, illetve 2020-ra vonatkozó, a 2020. évben benyújtott önellenőrzési adóalap-változás,

db) korrigálja a 2019. évet megelőző évek önellenőrzése miatt a 2020. évben

- visszatérítésre vagy befizetésre kerülő, továbbá
- a települési önkormányzatot megillető adóra, illetve fennálló adótartozásra elszámolásra kerülő iparüzési adó adóalapja,

dc) korrigálja a települési önkormányzatok szerződésben rögzített adóbevétel megosztásának arányában az olyan vállalkozás adóalapja, amely a települési önkormányzatok együttműködése révén telepedett le valamely, a szerződésben szereplő települési önkormányzat területén.

de) növeli a 2019-ben beolvadás miatt megszűnő és emiatt záró bevallást benyújtó vállalkozások záró bevallásában szereplő adóalap,

df) növeli a 2020-ban beolvadás miatt megszűnő és emiatt 2020-ban záró bevallást benyújtó vállalkozások utolsó, teljes évről szóló bevallásában szereplő adóalap, ennek hiányában az utolsó bevallásban szereplő adóalap évesített összege.

e) Azon települési önkormányzat esetében, amelyek 2019. július 1-jén elfogadott és hatályos iparüzési adóról szóló rendelettel rendelkeznek, és az 2019. július 1-je és 2020. július 1-je között hatályát veszítette, az iparüzési adóerő-képességében érvényesítendő adóalap megegyezik az a) pont szerinti, 2019. teljes évi adóalappal, figyelembe véve az b) pont ba) és bb) alpontja szerinti növelő tényezőket – azzal, hogy az b) pont ba) alpontja szerinti évesítendő töredék évnek számít a települési önkormányzat által 2019. július 1-je és 2020. július 1-je között hatályát veszített iparüzési adóról szóló rendeletnek megfelelően az adóbevallásban megjelenő időszak –, a c) pont ca) alpontját, és a d) pont szerinti korrigáló tényezőket.

Az űrlap 05.-08. sorai az előző évi adatokat, a 09.-10. sorai a változás adatokat tartalmazza, amelyet az önkormányzatnak nem kell töltenie, azokat a rendszer automatikusan betölti, illetve a változás adatokat számítja.

Amennyiben az iparüzési adó és adóalap változás adatok +/- 25%-os eltérést mutatnak, vagy nem értelmezhetőek (az egyik év értéke nulla) akkor az önkormányzatnak kötelező ellenőriznie a megadott adatok helyességét és szövegesen megindokolnia az eltérés okát.

Ezt az űrlapot az I-VI. havi hónapokra vonatkozó időközi költségvetési jelentés valamennyi űrlapjától függetlenül, önállóan szükséges lezárni.

A 21_GT. űrlap

Ezt az űrlapot csak az I-VI. hónapokra vonatkozó időközi költségvetési jelentésben kell kitölteni. Az űrlapon a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács 10-100 %-os tulajdonában álló gazdasági társaságokról szolgáltat adatot, **gazdasági társaságonként**. Ebből az űrlapból annyi példány kitöltése szükséges, **amennyi gazdasági társaság** tulajdonlásában érintett 10-től 100%-ig a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács.

Minden gazdasági társaságra vonatkozó űrlapon az alábbi alapadatok megadása kötelezően töltendő a tárgyévet egy, illetve két évvel megelőző évekre:

- a gazdasági társaság megnevezése,
- a gazdasági társaság statisztikai számjele,
- a gazdasági társaság tulajdoni részaránya (%).

A 01-52. sorokban a társaságok tárgyévet megelőző, lezárt két üzleti évének jóváhagyott és – amennyiben az kötelező – könyvvizsgáló által ellenőrzött beszámolójában szereplő adatokat kell szerepeltetni a 3. és 5. oszlopokban, az űrlap többi oszlopa automatikusan számítható. Az űrlap kitöltését összefoglalóan a 10. melléklet mutatja be.

A 21_ONK. űrlap

Ezt az űrlapot nem kell tölteni, tekintettel arra, hogy ez egy összesítő űrlap, ami tartalmazza a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács által kitöltött, automatikusan összesített 21_GT űrlap(ok) adatait, miután azok mentésre, illetve lezárásra kerültek.

A 21_GT űrlap kötelezően kitöltött alapadatai alapján a 21_ONK űrlapon automatikusan kisebbségi (10-50%) és többségi (50% feletti) tulajdonú gazdasági társaságokra összesülnek a beszámoló adatok.

Ez az űrlap a 21_GT. űrlaphoz képest kiegészül egy gazdasági társaságok darabszámára vonatkozó plusz egy sorral, ami azt mutatja meg, hogy hány gazdasági társaság tulajdonlásában érintett az adott helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács.

Az űrlap automatikus felösszegzését összefoglalóan a 11. melléklet mutatja be.