

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ IDŐKÖZI MÉRLEGJELENTÉS ŰRLAPOKHOZ

ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK

Az időközi mérlegjelentés 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.) 170. §-a írja elő. Az időközi mérlegjelentés a központi költségvetési szervek, az elkülönített állami pénzalapok, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, a fejezeti kezelésű előirányzatok, a központi kezelésű előirányzatok, a tulajdonosi joggyakorló szervezetek, valamint a helyi önkormányzatok, a nemzetiségi önkormányzatok, a társulások, a térségi fejlesztési tanácsok és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek kettős könyvvizelési kötelezettsége alapján az eszközök és a források évközi alakulásának áttekintésére szolgál.

Jogsabály nem írja elő az évközi adatszolgáltatások papír alapú benyújtását a Kincstárhoz, az Ávr. alapján azokat 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.

Az időközi mérlegjelentés hét űrlapból áll:

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

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

01-R-C űrlap: A mérlegfolytonosság bemutatása

01-R-D űrlap: Tájékoztató adatok

01-R-E űrlap: Adósság adatok

01-R-F űrlap: A devizaalapú adósság összetétele

01-R-G űrlap: A Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti, naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletek

Az űrlapok kitöltése a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) által szabályozott könyvvizelés és a hozzájuk kapcsolódóan vezetett részletező nyilvántartások adataiból történik.

Az egyes űrlapokat és az azt kitöltő szervezeteket az 1. melléklet foglalja össze.

Az űrlapokon mindig a tárgyév január 1-jei nyitó állományt, a január 1-je és a tárgynegyedév utolsó napja közötti időszak teljes (halmozott) forgalmát, valamint a tárgyidőszak utolsó napján kimutatott záró állományt kell szerepeltetni.

Az űrlapokon szürke háttérrel vannak jelölve azok a cellák, amelyeket nem lehet kitölteni. Az összesítő vagy más módon számított sorok celláit zöld háttérrel emeltük ki. A 01. űrlap esetén azokban a sorokban, amelyekhez részletező („- ebből”) sorok tartoznak, a fősor abban az esetben jelenik meg zöld összesítő mezőként, ha a részletező sorok összege kiadja teljes egészében a fősor teljesítés adatát.

Az egyes űrlapok fejlécének kitöltése a következők szerint történik:

– 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 (6 számjegy): a Kincstár nyilvántartásában ilyen megnevezéssel szereplő, az államháztartásért felelős miniszter által megállapított kód.

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

- „0000” Kincstár által könyvelt központi kezelésű előirányzatok,
- „0001” Tulajdonosi joggyakorló szervezetek,
- „0002” EU-s programokhoz kapcsolódó és más egyéb központi kezelésű előirányzatok,
- „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.

– Fejezet/vármegye (2 számjegy): az államháztartás központi alrendszerében 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 időszakos mérlegjelentés esetén ez a rész nem tölthető ki. Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a törzskönyvi nyilvántartásban ilyen megnevezéssel szereplő kódszámot kell beírni.

– Cím-alcím/pénzügyi körzet (4 számjegy): az államháztartás központi alrendszerében az első két számjegy 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 tölthető. Az államháztartás

önkormányzati alrendszerében a törzskönyvi nyilvántartásban ilyen megnevezéssel szereplő kódszámot kell beírni.

– Szakágazat (6 számjel): a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 3. melléklete szerinti kód.

– Év (4 számjel): azon költségvetési év, amelyről a költségvetés, éves beszámoló készül.

– Időszak (2 számjel): a vonatkozó időszak (első negyedév: 11, második negyedév 12, harmadik negyedév 13, negyedik negyedév 14, éves elszámolás 15, éves konszolidált elszámolás 16) megjelölése.

– Adatközlő (2 számjel): üresen marad.

– Adatközlés időpontja (4 számjel): az adott időszak fordulónapjának megjelölése dátum formátumban (év/hónap/nap).

A 01-R-B és 01-R-D űrlap fejlécében csak

– a PIR törzsszámot,

– a szektort,

– az évet,

– a vonatkozó időszakot,

– az adatközlőt és

– az adatközlés időpontját

kell feltüntetni, a többi adatot nem.

A 01-R-B űrlap esetén az éves konszolidált elszámolás (16 időszak) űrlapot akkor is be kell nyújtani, ha a tulajdonolt szervezet nem készít konszolidált elszámolást, így a 15 és 16 jelű adatközlések megegyeznek.

A 01-R-G űrlapot csak a IV. negyedévi mérlegjelentésnél és az éves elszámolásnál (negyedik negyedév 14, éves elszámolás 15) kell kitölteni.

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

Az űrlap a mérleg sorok alakulását részletezi, figyelemmel a negyedéves nemzeti számlák államháztartási komponenseinek összeállítására vonatkozó hazai és nemzetközi adatszolgáltatási kötelezettségekre. Az űrlap kitöltése a negyedéves főkönyvi kivonat adatai alapján történik. A kitöltést megelőzően az Áhsz. 53. § (6) bekezdésében nevesített feladatokat el kell elvégezni.

Az űrlapot kitöltő szervezetek által használható egyes sorokat – az 1. melléklet szerinti rövidítésekkel – a 2. melléklet foglalja össze. Az űrlap cellái és a könyvviteli – ahol értelmezhető az Áhsz. szerinti összefüggések figyelembe vételével a nyilvántartási – számlák közti összefüggéseket a 3. melléklet mutatja be.

Az űrlap oszlopai

Az űrlap 1. oszlopa: Sorszám

Az oszlop az űrlap sorainak fizikai sorszámozását tartalmazza.

Az űrlap 2. oszlopa: Eszközök/Források

Az oszlop a mérleg szerkezete szerint veszi sorra az egyes mérleg tételeket, ugyanakkor tartalmazza azon eszközök és kötelezettségek adatait is, amelyeknek év végén egyenlege nem lehet, így a mérlegben nem szerepelnek (éven belüli lejáratú bankbetétek, pénzeszközök átvezetései, azonosítás alatt álló tételek, költségvetési évből esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak). Emiatt a mérleg és a mérlegjelentés sorszámozása a 48. sortól kezdve eltér.

Az űrlap 3. oszlopa: Állomány a tárgyév elején

Az oszlop az eszközöknek és forrásoknak az adatszolgáltatási év első napján (minden adatszolgáltatási időszakban január 1-jén) kimutatott állományának kimutatására szolgál, amelyeknek meg kell egyezniük az előző év záró adataival.

Az űrlap 4. oszlopa: Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt

Az oszlop a 3. oszlopban megjelenő állomány pénzforgalmi tranzakciók miatti változásának kimutatására szolgál. Statisztikai szempontból tranzakciónak tekintünk minden olyan gazdasági eseményt, amely két gazdasági szervezet, illetve egy gazdasági szervezet két különböző rendeltetésű (önálló elszámolású) szervezeti egysége között kölcsönös megállapodás alapján jön létre. A tranzakció fogalmába – a kialakított módszertani konvenció alapján – beletartozik a közterhek megfizetése is. Annak érdekében, hogy a tranzakciók mindkét – pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli – csoportja megismerhetővé váljék, a mérleg tételek változásaiból a pénzforgalomban jelentkező eseményeknek betudható hányad a költségvetési pénzforgalmi adatokkal összeegyeztethető legyen, az űrlap a tranzakciókat két külön oszlopban tünteti fel. A pénzforgalomban nem jelentkező tranzakciók az 5. oszlopban kapnak helyet.

A számviteli elszámolások oldaláról ebben az oszlopban az eszközök és források olyan változásait kell feltüntetni, amelyek könyvviteli elszámolása során a tartozik vagy követel oldalon

a 31-33. Pénzeszközök számlacsoport valamely könyvviteli számlája jelenik meg. Az elszámolások szabályai szerint ezek a 31-33., a 35. és a 42-43. számlacsoportokban elszámolandó tételek lehetnek.

Az űrlap 5. oszlopa: Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt

Az oszlop a 3. oszlopban megjelenő állomány nem pénzforgalmi tranzakciók miatti változásának kimutatására szolgál. Statisztikai szempontból ilyenek tekintjük két különböző rendeltetésű (önálló elszámolású) szervezeti egység között kölcsönös megállapodás alapján létrejött, pénzforgalommal nem járó események hatásaként jelentkező állományváltozásokat.

A számviteli elszámolások oldaláról ebben az oszlopban az eszközök és források olyan változásait kell feltüntetni, amelyek könyvviteli elszámolása során a tartozik vagy követel oldalon nem a 31-33. Pénzeszközök számlacsoport valamely könyvviteli számlája jelenik meg és nem a 6. vagy 7. oszlopban tételelesen meghatározott esetek alá tartoznak. Ilyen többek között a követelések, kötelezettségek előírása, átvállalása, elengedése, az eszközök térítésmentes átvétele-átadása, továbbá a saját kivitelezésben megvalósított és az állományi számlákon nyilvántartásba vett aktivált eszközök értéke, a készletfelhasználás, valamint az – a statisztika oldaláról speciális tranzakciónak minősülő – immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése.

Az űrlap 6. oszlopa: Egyéb volumenváltozás

Az oszlop a 3. oszlopban megjelenő állomány egyéb volumenváltozás miatti változásának kimutatására szolgál. Statisztikai szempontból a szokásos gazdasági események (tranzakciók) közé nem tartozó, az eszközök és kötelezettségek volumenét – általában rendkívüli jelleggel és tranzakciós partner nélküli módon – befolyásoló állományváltozásokat tekintjük ilyenek.

A számviteli elszámolások oldaláról ebben az oszlopban kell kimutatni:

– a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét (eszközök könyvviteli számlái a 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke könyvviteli számlával szemben könyvelve), valamint a többletként fellelt eszközök értékét (a 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyvviteli számlával szemben könyvelve),

– az anyagok, áruk nyereség- vagy veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét (211. Anyagok, 212. Áruk könyvviteli számlák 8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete és 9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete könyvviteli számlával szemben könyvelve),

– a behajthatatlan követelés azon leírt összegét (35. Követelések számlacsoport könyvviteli számlái 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések könyvviteli számlával szemben könyvelve), amely esetében a leírás időpontjában a kötelezett már megszűnt.

Az űrlap 7. oszlopa: Értékelés

Az oszlop a 3. oszlopban megjelenő állomány azon változásait mutatja be, amelyek során az eszközök és a kötelezettségek egyedileg és volumenben nem változnak, azonban a tárgyidőszakban lezajló külső folyamatok hatására értékük megváltozik. Ezek az értékelési, újraértékelési elszámolások alkotják az itt kimutatandó változásokat.

A számviteli elszámolások oldaláról ebben az oszlopban kell kimutatni:

– az eszközök értékhelyesbítését (116. Immateriális javak értékhelyesbítése, 126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése, 136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése, 146. Tenyészállatok értékhelyesbítése, 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése, 186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése könyvviteli számlák a 415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása könyvviteli számlával szemben könyvelve),

– az immateriális javak, a tárgyi eszközök – ide értve a beruházásokat is – elszámolt terven felüli értékcsökkenését és visszairását (118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése, 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása könyvviteli számlák a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások és a 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlával szemben könyvelve),

– az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése során az elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetését (1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, 1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása könyvviteli számlák a 111. Vagyoni értékű jogok, 112. Szellemi termékek, 121. Ingatlanok, 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, 141. Tenyészállatok könyvviteli számlával szemben könyvelve),

– a követelések (ide értve az adott előlegeket is) és a készletek értékvesztését és visszairását (a 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása, 228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása, 238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása, 358. Követelések értékvesztése, 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számlák a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások és a 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlával szemben könyvelve),

– a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését és annak visszairását (168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása, 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása, 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása, 248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása,

318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása, 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása, 3328. Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számlák a 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számlával szemben könyvelve),

– a befektetett pénzügyi eszköz, a nem tartós részesedés, az értékpapír, a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés és kötelezettség – ide értve az adott és kapott előlegeket, a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott és átvett pénzeszközöket, biztosítékokat, valamint az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is – mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbötet (a 16., 17. és 24. számlacsoport könyvviteli számlái, a 185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok könyvviteli számla, a 3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek könyvviteli számla, 322. Valutapénztár könyvviteli számla, a 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök, 332. Devizaszámlák könyvviteli számlái, a 35. Követelések és 42. Kötelezettségek könyvviteli számlacsoport könyvviteli számlái, a 3651. Adott előlegek és a 3671. Kapott előlegek könyvviteli számlái, a 364. Általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számlái, a 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások könyvviteli számlái, a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számla, a 3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számla, a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számla, valamint a 3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlái a 494. Árfolyam-különbötet elszámolási számla könyvviteli számlával szemben könyvelve);

– a 16. Tartós részesedések könyvviteli számláinak a 8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését, a 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és a 1654. Tartós befektetési jegyek könyvviteli számláinak a 8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését, a 24. Értékpapírok számlacsoport könyvviteli számláinak a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését és a 246. Nem tartós befektetési jegyek könyvviteli számláinak a 853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások számlával szemben könyvelt csökkenését, így

- a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések (ideértve a befektetési jegyeket is) értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbötet,
- a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor, értékesítésekor a könyv szerinti érték és a kapott érték közötti veszteségjellegű különbötet;

– a 351. Költségvetési évben esedékes követelések számlacsoport könyvviteli számláinak a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését, így

- a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó realizált árfolyamveszteséget,
- a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbötet;

– a 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre könyvviteli számlának a 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával,

illetve a 9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését (B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei és B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovaton elszámolandó változásait), valamint befektetési jegyek esetében a 9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek és 934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését (B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovat), így

- a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések (ideértve a befektetési jegyeket is) értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet,
- a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet,
- a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet,
- év közben a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltásakor realizált árfolyamnyereséget,
- a vásárolt követelések könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt bevételt, valamint a követelés értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet,
- a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó realizált árfolyamnyereséget;

– a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlának a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését (K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai rovaton elszámolandó változásait), így

- a névérték felett vásárolt, visszavásárolt hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír névértéke és vételára közötti különbözetet,
- év közben a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltása során realizált árfolyamveszteséget,
- a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódó realizált árfolyamveszteséget;

– a 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra könyvviteli számlának a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedéseként a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet;

– a 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek számlacsoport könyvviteli számlának a 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenéseként a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan realizált árfolyamnyereséget;

– az időbeli elhatárolások mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetet (a 37. Aktív időbeli elhatárolások és a 44. Passzív időbeli elhatárolások könyvviteli számlái a 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla könyvviteli számlával szemben könyvelve).

Az űrlap 8. oszlopa: Állomány a tárgyidőszak végén

Az oszlop az eszközöknek és forrásoknak az adatszolgáltatás tárgyidőszakának (tárgynegyedévének) utolsó napján kimutatott állományát mutatja be, amely számszakilag megegyezik a tárgyév első napján kimutatott állományban a tárgyidőszakban a négy állományváltozási jogcímen (4-7. oszlopban) kimutatott együttes (+/-) változás eredményeként adódó záróállománnyal (8. oszlop = 3. oszlop +/- 4. oszlop +/- 5. oszlop +/- 6. oszlop +/- 7. oszlop), illetve az éves beszámoló mérlegének megfelelő adataival.

Az űrlap sorai

Az űrlap 01-04. sora: Immateriális javak

Az immateriális javak között az Áhsz. 11. § (2) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorokon a bruttó értéket és az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenést is fel kell tüntetni az egyes oszlopok leírásánál ismertetett módon.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 6. oszlopában a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak könyv szerinti értékét, 7. oszlopában az immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenését és visszairását kell kimutatni.

Az immateriális javak egyéb változásait – így különösen azok vásárlását, saját előállítását, értékesítését, térítésmentes átadását vagy átvételét, a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közötti átsorolását, vagyonkezelői jogának átadását, átvételét, államháztartáson kívüli szervezetnek személynek vagyonkezelésbe adását, gazdasági társaság, társulás alapításakor, jegyzett tőkéje emelésekor az átadott immateriális javak könyv szerinti értékét, a gazdasági társaság, társulás jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéje leszállítása esetén a megszűnt részesedés ellenében kapott immateriális javak értékét, valamint az immateriális javak elszámolt terv szerinti értékcsökkenését – az 5. oszlopban kell feltüntetni.

A 03. sor az immateriális javak értékhelyesbítését tartalmazza, amely soron – az egyes oszlopok leírásánál ismertetett okból – csak a 7. oszlopban szerepelhet adat.

Az űrlap 05-10. sora: Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között az Áhsz. 11. § (3)–(6) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorokon a bruttó értéket és az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenést is fel kell tüntetni az egyes oszlopok leírásánál ismertetett módon.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 6. oszlopában a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értékét, 7. oszlopában a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenését és visszairását kell kimutatni.

A tárgyi eszközök egyéb változásait – így különösen azok vásárlását, saját előállítását, értékesítését, térítésmentes átadását vagy átvételét, a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közötti átsorolását, vagyonkezelői jogának átadását, átvételét, államháztartáson kívüli szervezetnek személynek vagyonkezelésbe adását, gazdasági társaság, társulás alapításakor, jegyzett tőkéje emelésekor az átadott tárgyi eszközök könyv szerinti értékét, a gazdasági társaság,

társulás jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéje leszállítása esetén a megszűnt részesedés ellenében kapott tárgyi eszközök értékét, valamint a tárgyi eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését – az 5. oszlopban kell feltüntetni.

A 09. sor a tárgyi eszközök értékhelyesbítését tartalmazza, amely soron – az egyes oszlopok leírásánál ismertetett okból – csak a 7. oszlopban szerepelhet adat.

Az űrlap 11-17. sora: Tartós részesedések

A tartós részesedések között az Áhsz. 11. § (9)–(9c) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorokon a bekerülési értéket és az elszámolt értékvesztést is fel kell tüntetni az egyes oszlopok leírásánál ismertetett módon. A sorok a tartós részesedéseket tovább részletezik: a 12. sor a Magyar Nemzeti Bankban, a 13. sor a nem pénzügyi vállalkozásban, a 14. sor a pénzügyi vállalkozásokban, a 15. sor a társulásban fennálló részesedéseket, a 16. sor az egyéb tartós részesedéseket (kivéve a befektetési jegyeket), ideértve a vízgazdálkodási társulatban, erdőbirtokossági társulatban, szövetkezetben fennálló részesedéseket, valamint a tartós jövedelemszerzés céljából beszerzett kockázati tőkejegyeket is. A 17. sor a tartós befektetési jegyeket tartalmazza.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertettek szerint a sorok 7. oszlopában a tartós részesedéseknek a 8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek könyvviteli számlával (tartós befektetési jegyek esetén 8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek könyvviteli számlával) szemben könyvelt csökkenését, azok elszámolt értékvesztését és annak visszairását, valamint a mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét kell kimutatni.

A tartós részesedések egyéb változásait – így különösen azok vásárlását, értékesítését, térítésmentes átadását vagy átvételét, gazdasági társaság, társulás alapításakor, jegyzett tőkéje emelésekor a bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban, annak módosításában meghatározott értéke fejében szerzett részesedést, a gazdasági társaság, társulás jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéje leszállítása esetén a megszűnt részesedést – az 5. oszlopban kell feltüntetni. A tartós részesedések értékhelyesbítését nem itt, hanem a 21. sorban kell kimutatni. A sorok 6. oszlopában nem szerepelhet adat.

A sorok kitöltésénél figyelemmel kell lenni arra, hogy az Áhsz. 10. § (2) bekezdése értelmében a központi költségvetési szervek a mérlegükben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonnevelésbe kapott nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközöket mutathatják ki. Tekintettel arra, hogy a részesedésekre vagyonnevelői jog az állami vagyonról szóló törvény alapján nem létesíthető, a költségvetési szerv tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó vagyonról pedig elkülönített nyilvántartásokat és adatszolgáltatásokat kell teljesíteni, ezért a központi költségvetési szervek időszaki mérlegjelentésében részesedés kimutatására csak abban az esetben van lehetőség, ha a költségvetési szerv külön törvény alapján saját nevében gazdasági társaság alapítására, illetve abban részesedés szerzésére jogosult. Amennyiben a költségvetési szerv a tulajdonosi jogok gyakorlójának megbízása alapján gyakorol bizonyos jogköröket, a részesedést a tulajdonosi joggyakorló szerepelteti a mérlegében. Az Áhsz. fenti szabálya miatt, a halmozódások elkerülése céljából a megbízás alapján történő joggyakorlásra alapozva a költségvetési szerv részesedést a könyveiben és adatszolgáltatásaiban nem mutathat ki.

Az űrlap 18-20. sora: Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között az Áhsz. 11. § (10) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorokon a bekerülési értéket és az elszámolt értékvesztést is fel kell tüntetni az egyes oszlopok leírásánál ismertetett módon. A sorok a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat tovább részletezik: a 19. sor az államkötvényeket, a 20. sor a helyi önkormányzatok által kibocsátott kötvényeket tartalmazza.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertettek szerint a sorok 7. oszlopában a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknak a 8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését, azok elszámolt értékvesztését és annak visszairását, valamint a mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözését kell kimutatni.

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok egyéb változásait – így különösen azok vásárlását, értékesítését, térítésmentes átadását vagy átvételét, gazdasági társaság, társulás alapításakor, jegyzett tőkéje emelésekor az átadott tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok könyv szerinti értékét, a gazdasági társaság, társulás jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéje leszállítása esetén a megszűnt részesedés ellenében kapott tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékét – az 5. oszlopban kell feltüntetni. A sorok 6. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az űrlap 21. sora: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése

A 21. soron a tartós részesedések érték helyesbítése mutatható ki a 7. oszlopban.

Az űrlap 22. sora: Befektetett pénzügyi eszközök (A/III/1+A/III/2+A/III/3)

Összegző sor.

Az űrlap 23-26. sora: Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között az Áhsz. 11. § (11) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorokon a bruttó/bekerülési értéket és az elszámolt terv szerinti, terven felüli értékcsökkenést/értékvesztést is fel kell tüntetni az egyes oszlopok leírásánál ismertetett módon. A sorok a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket tovább részletezik a befektetett eszközök főbb kategóriáinak megfelelően a 24-26. sorokban.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertettek szerint a sorok 6. oszlopában a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök könyv szerinti értékét, 7. oszlopában a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenését és visszairását (24. és 25. sor), illetve értékvesztését és annak visszairását, valamint a mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözését (26. sor) kell kimutatni.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök egyéb változásait – így különösen az immateriális javak, tárgyi eszközök, tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok javára, illetve terhére végzett átsorolásokat – az 5. oszlopban kell feltüntetni. A

koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítését nem itt, hanem a 27. sorban kell kimutatni.

Az űrlap 27 sora: Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

A 27. soron a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése mutatható ki a 7. oszlopban.

Az űrlap 28 sora: Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (A/IV/1+A/IV/2)

Összegző sor.

Az űrlap 29. sora: A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (A/I+A/II+A/III+A/IV)

Összegző sor.

Az űrlap 30-35. sora: Készletek

A készletek között az Áhsz. 12. § (2)–(9) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorokon a bekerülési értéket és az elszámolt értékvesztést is fel kell tüntetni az egyes oszlopok leírásánál ismertetett módon.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertettek szerint a sorok 6. oszlopában a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értékét és az anyagok, áruk nyereség- vagy veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, 7. oszlopában a készletek elszámolt értékvesztését és visszairását kell kimutatni.

A készletek egyéb változásait – így különösen azok vásárlását, saját előállítását, felhasználását, értékesítését, térítésmentes átadását vagy átvételét, a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba átvételt, az Áht. 100. §-a szerint követelés fejében történő átvételt, valamint az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából történő átsorolást – az 5. oszlopban kell feltüntetni.

Az űrlap 36-38. sora: Nem tartós részesedések

A nem tartós részesedések között az Áhsz. 12. § (11) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorokon a bekerülési értéket és az elszámolt értékvesztést is fel kell tüntetni az egyes oszlopok leírásánál ismertetett módon. A sorok a nem tartós részesedéseket tovább részletezik: a 37. sor a részesedéseket, ideértve az egy éven belül értékesíteni tervezett kockázati tőkejegyeket is, a 38. sor a nem tartós befektetési jegyeket tartalmazza.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertettek szerint a sor 7. oszlopában a nem tartós részesedéseknek a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával (nem tartós befektetési jegyek esetén 853. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások könyvviteli számlával) szemben könyvelt csökkenését, azok elszámolt értékvesztését és annak visszairását kell kimutatni.

A nem tartós részesedések egyéb változásait – így különösen azok vásárlását, értékesítését, térítésmentes átadását vagy átvételét – az 5. oszlopban kell feltüntetni. A sor 6. oszlopában nem szerepelhet adat.

A sor kitöltésénél figyelemmel kell lenni a 11-17. Tartós részesedések soroknál elmondottakra.

Az űrlap 39-43. sora: Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között az Áhsz. 12. § (12) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorokon a bekerülési értéket és az elszámolt értékvesztést is fel kell tüntetni az egyes oszlopok leírásánál ismertetett módon. A sorok a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat tovább részletezik: a 40. sor a kárpótlási jegyeket, a 41. sor a kincstárjegyeket, a 42. sor az államkötvényeket, a 43. sor a helyi önkormányzatok kötvényeit tartalmazza.

Az év első három időszakában (első negyedév: 11, második negyedév 12, harmadik negyedév 13) a 39-43. sorokban kell szerepeltetni az olyan forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat is, amelyek lejáratá, beváltása a költségvetési évben esedékes, az év végén azonban már nem szerepel a könyvekben.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 7. oszlopában a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknak a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését, azok elszámolt értékvesztését és annak visszairását kell kimutatni.

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok egyéb változásait – így különösen azok vásárlását, értékesítését, térítésmentes átadását vagy átvételét – az 5. oszlopban kell feltüntetni. A sorok 6. oszlopában nem szerepelhet adat.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 1382/2024. (XII.9.) Korm. határozat alapján a kárpótlási jegyek 2024. decemberében kivezetésre kerültek a Budapesti Értéktőzsdéről.

Az űrlap 44. sora: B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)

Összegző sor.

Az űrlap 45. sora: B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)

Összegző sor.

Az űrlap 46-50. sora: Lekötött bankbetétek

A lekötött bankbetétek között év közben az éven túli és az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket kell kimutatni. Év végén az Áhsz. 13. § (2a) bekezdése alapján a 48-49. sor 8. oszlopában adat nem szerepelhet. A sorokon a bekerülési értéket és az elszámolt értékvesztést is fel kell tüntetni az egyes oszlopok leírásánál ismertetett módon.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 7. oszlopában a lekötött bankbetétek elszámolt értékvesztését és annak visszairását, valamint az éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözötét (47. sor) kell kimutatni.

A hosszú lejáratú bankbetétek egyéb változásait – így különösen betételhelyezés, illetve betétvisszavonás – a 4. oszlopban kell feltüntetni. A sorok 5. és 6. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az űrlap 51-54. sora: Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

A pénztárak, csekkek, betétkönyvek között az Áhsz. 13. § (3) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint az 52. és 53. sor 8. oszlopában a valutapénztárak és a külföldi pénznyomban tartott betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözötét kell kimutatni.

A sorok egyéb változásait a 4. oszlopban kell feltüntetni. A sorok 5. és 6. oszlopában, valamint az 51. sor 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az űrlap 55-57. sora: Forintszámlák

A forintszámlák között az Áhsz. 13. § (4) bekezdése szerinti forinteszközöket kell kimutatni. A sorokon a bekerülési értéket és az elszámolt értékvesztést is fel kell tüntetni az egyes oszlopok leírásánál ismertetett módon.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint az 55. sor 7. oszlopában a kincstáron kívüli forintszámlák elszámolt értékvesztését és annak visszairását kell kimutatni.

A sorok egyéb változásait a 4. oszlopban kell feltüntetni. Az 55-56. sorok 5. és 6. oszlopában, valamint az 56. sor 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az Ávr. 126. § (1) bekezdése alapján a központi kezelésű előirányzatok, és a fejezeti kezelésű előirányzatok, az Áhsz. 14. § (4a) bekezdés c) pontja alapján a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai az 56-57. sorok 8. oszlopában év közben negatív értéket is kimutathatnak.

Az űrlap 58-60. sora: Devizaszámlák

A devizaszámlák között az Áhsz. 13. § (4) bekezdése szerinti devizaeszközöket kell kimutatni. A sorokon a bekerülési értéket és az elszámolt értékvesztést is fel kell tüntetni az egyes oszlopok leírásánál ismertetett módon.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 7. oszlopában a kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák elszámolt értékvesztését és annak visszairását (58. sor), valamint a devizaszámlák mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözötét kell kimutatni.

A devizaszámlák egyéb változásait a 4. oszlopban kell feltüntetni. Az 58-59. sorok 5. és 6. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az űrlap 61. sora: C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)

Összegző sor.

Az űrlap 62-105. és 106-146. sora: D/I Költségvetési évben esedékes követelések és D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A követelések között az Áhsz. 13. § (5) és (6) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorokon a bekerülési értéket és az elszámolt értékvesztést is fel kell tüntetni az egyes oszlopok leírásánál ismertetett módon. A pénzügyi könyvvizetésben a 35. Követelések számlacsoport könyvviteli számláira a költségvetési könyvvizetés során a 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés számlacsoporton belül vezetett állományi (követelés) nyilvántartási számlák adatai alapján kerülnek a követelések könyvelésre az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott összefüggések alapján. Mivel a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes követelések csak esedékességükben különböznek, tartalmukban nem, ezért a következőkben az űrlap azonos jellegű kötelezettségeit együtt tüntetjük fel.

Az űrlap 62-65. és 106-109. sora: Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről és Költségvetési évet követően esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

A 63. és a 65. sor a 62. és a 64. sor olyan alábontását tartalmazza, amelyhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok nyitó (3. oszlop) és záró állományát (8. oszlop) a megfelelő költségvetési számvitel szerinti nyilvántartási számlák nyitó és záró egyenlege alapján meg lehet határozni, azonban a 4-6. oszlopok adatait nem. A sorok kitöltését így az érintett könyvviteli, illetve nyilvántartási számlák továbbbontásával (pl. a 0041. és 0042. ellenszámlák alábontása behajthatatlanság és egyéb ok miatti változásokra és a 005. ellenszámla nyilvántartási számláinak alábontása pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli teljesítésekre, vagy a 3511/3521. és 3512/3522. könyvviteli számlák alábontása kölcsönökre és egyéb tételekre), illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehet meghatározni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában a követelések pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait – teljesítésük miatti csökkenésüket, illetve a visszatérítendő támogatások, kölcsönök esetén azok folyósítása miatti növekedésüket is –, 6. oszlopában a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlan követelés leírt összegét kell kimutatni. A követelések egyéb változásait – így különösen azok előírása, átadása, elengedése – az 5. oszlopban kell feltüntetni. Mivel az államháztartáson belüli követelések csak forintban állhatnak fenn és értékvesztés utánuk nem számolható el, a sorok 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 45. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 62. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 12. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 63. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 81. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 64. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 48. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 65. sor 8. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 45. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 106. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 12. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 107. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 81. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 108. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 48. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 109. sor 8. oszlop.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a fenti összefüggések oly módon érvényesülnek, hogy a 02. űrlap 6. oszlopa helyett a 8. oszlopot, 8. oszlopa helyett a 11. oszlopot, 7. oszlopa helyett a 9. oszlopot kell érteni.

Az űrlap 66-72. és 110-116. sora: Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre és Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre

Az űrlap 67-72. és 111-116. sorai a követeléseket az egységes rovatrend rovatai szerint tovább részletezik, ezekhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok kitölthetőségére a korábban elmondottakat kell megfelelően alkalmazni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában a költségvetési évben esedékes követelések pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes követelések után teljesítés nem számolható el, így esetükben a 4. oszlop nem tölthető ki), 6. oszlopában a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlan követelés leírt összegét, 7. oszlopában a követelések elszámolt értékvesztését és annak visszairását, a devizában fennálló követelések mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a követeléseknek a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését kell kimutatni. A követelések egyéb változásait – így különösen azok előírása, átadása, elengedése – az 5. oszlopban kell feltüntetni.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 181. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 66. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 93. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi

mérlegjelentés 01-R-A űrlap 67. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 94. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 68. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 104. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 69. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 108. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 70. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 161. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 71. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 162. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 72. sor 8. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 181. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 110. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 93. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 111. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 94. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 112. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 104. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 113. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 108. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 114. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 161. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 115. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 162. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 116. sor 8. oszlop.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a fenti összefüggések oly módon érvényesülnek, hogy a 02. űrlap 6. oszlopa helyett a 8. oszlopot, 8. oszlopa helyett a 11. oszlopot, 7. oszlopa helyett a 9. oszlopot kell érteni.

Az űrlap 73-82. és 117-126. sora: Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre és Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

Az űrlap 74-82. és 118-126. sorai a követeléseket az egységes rovatrend rovatai szerint tovább részletezik, ezekhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok kitölthetőségére a korábban elmondottakat kell megfelelően alkalmazni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában a költségvetési évben esedékes követelések pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes követelések után teljesítés nem számolható el, így esetükben a 4. oszlop nem tölthető ki), 6. oszlopában a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlan követelés leírt összegét, 7. oszlopában a követelések elszámolt értékvesztését és annak visszairását, a devizában fennálló követelések mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, a követeléseknek a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését, valamint a 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését kell kimutatni. A követelések egyéb változásait – így különösen azok előírása, átadása, elengedése – az 5. oszlopban kell feltüntetni.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 218. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 73. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 182+183+186. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 74. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 188. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 75. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 195. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 76. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 196. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 77. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 197. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 78. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 206. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 79. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 213. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 80. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 214. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 81. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 215. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 82. sor 8. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 218. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 117. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 182+183+186. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 118. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 188. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 119. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 195. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 120. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 196. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 121. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 197. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 122. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 206. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 123. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 213. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 124. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 214. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 125. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 215. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 126. sor 8. oszlop.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a fenti összefüggések oly módon érvényesülnek, hogy a 02. úrlap 6. oszlopa helyett a 8. oszlopot, 8. oszlopa helyett a 11. oszlopot, 7. oszlopa helyett a 9. oszlopot kell érteni.

Az úrlap 83-88. és 127-132. sora: Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre és Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételekre

Az úrlap 84-88. és 128-132. sorai a követeléseket az egységes rovatrend rovatai szerint tovább részletezik, ezekhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok kitölthetőségére a korábban elmondottakat kell megfelelően alkalmazni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertettek szerint a sorok 4. oszlopában a költségvetési évben esedékes követelések pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített

elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes követelések után teljesítés nem számolható el, így esetükben a 4. oszlop nem tölthető ki), 6. oszlopában a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlan követelés leírt összegét, 7. oszlopában a követelések elszámolt értékvesztését és annak visszairását, a devizában fennálló követelések mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a követeléseknek a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését kell kimutatni. A követelések egyéb változásait – így különösen azok előírása, átadása, elengedése – az 5. oszlopban kell feltüntetni.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 229. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 83. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 219. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 84. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 221. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 85. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 223. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 86. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 224. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 87. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 227. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 88. sor 8. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 229. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 127. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 219. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 128. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 221. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 129. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 223. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 130. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 224. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 131. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 227. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 132. sor 8. oszlop.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a fenti összefüggések oly módon érvényesülnek, hogy a 02. űrlap 6. oszlopa helyett a 8. oszlopot, 8. oszlopa helyett a 11. oszlopot, 7. oszlopa helyett a 9. oszlopot kell érteni.

Az űrlap 89-92. és 133-136. sora: Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre és Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre

Az űrlap 90-92. és 134-136. sorai a követeléseket az egységes rovatrend rovatai szerint tovább részletezik, ezekhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok kitölthetőségére a korábban elmondottakat kell megfelelően alkalmazni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában a követelések pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait – teljesítésük miatti csökkenésüket, illetve a visszatérítendő támogatások, kölcsönök esetén azok folyósítása miatti növekedésüket is –, 6.

oszlopában a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlan követelés leírt összegét, 7. oszlopában a követelések elszámolt értékvesztését és annak visszairását, a devizában fennálló követelések mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a követeléseknek a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését kell kimutatni. A követelések egyéb változásait – így különösen azok előírása, átadása, elengedése – az 5. oszlopban kell feltüntetni.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 255. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 89. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 231. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 90. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 232. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 91. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 233. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 92. sor 8. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 255. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 133. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 231. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 134. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 232. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 135. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 233. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 136. sor 8. oszlop.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a fenti összefüggések oly módon érvényesülnek, hogy a 02. űrlap 6. oszlopa helyett a 8. oszlopot, 8. oszlopa helyett a 11. oszlopot, 7. oszlopa helyett a 9. oszlopot kell érteni.

Az űrlap 93-96. és 137-140. sora: Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközökre és Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

Az űrlap 94-96. és 138-140. sorai a követeléseket az egységes rovatrend rovatai szerint tovább részletezik, ezekhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok kitölthetőségére a korábban elmondottakat kell megfelelően alkalmazni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertettek szerint a sorok 4. oszlopában a költségvetési évben esedékes követelések pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait – teljesítésük miatti csökkenésüket, illetve a visszatérítendő támogatások, kölcsönök esetén azok folyósítása miatti növekedésüket is –, 6. oszlopában a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlan követelés leírt összegét, 7. oszlopában a követelések elszámolt értékvesztését és annak visszairását, a devizában fennálló követelések mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a követeléseknek a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését kell kimutatni. A követelések egyéb változásait – így különösen azok előírása, átadása, elengedése – az 5. oszlopban kell feltüntetni.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 281. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 93. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 257. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 94. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 258. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 95. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 259. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 96. sor 8. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 281. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 137. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 257. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 138. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 258. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 139. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 259. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 140. sor 8. oszlop.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a fenti összefüggések oly módon érvényesülnek, hogy a 02. űrlap 6. oszlopa helyett a 8. oszlopot, 8. oszlopa helyett a 11. oszlopot, 7. oszlopa helyett a 9. oszlopot kell érteni.

Az űrlap 97-104. és 141-145. sora: Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételre és Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételre

Az űrlap 98-104. és 142-145. sorai a követeléseket az egységes rovatrend rovatai szerint tovább részletezik, ezekhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok kitölthetőségére a korábban elmondottakat kell megfelelően alkalmazni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában a költségvetési évben esedékes követelések pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait – teljesítésük miatti csökkenésüket, illetve az államháztartáson belüli megelőlegezések, tulajdonosi kölcsönök esetén azok folyósítása miatti növekedésüket is –, 6. oszlopában a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlan követelés leírt összegét, 7. oszlopában a követelések elszámolt értékvesztését és annak visszairását, a devizában fennálló követelések mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, a követeléseknek a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését, valamint a 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését kell kimutatni. A követelések egyéb változásait – így különösen azok előírása, átadása, elengedése – az 5. oszlopban kell feltüntetni.

Az űrlap 100-102. és 143-144. sorában alapvetően a 4. oszlopban szerepelhet csak forgalom, az 5. oszlopban az átsorolás, valamint azok a változások mutathatók ki, amelyek nem az adatszolgáltató saját fizetési számlájához kapcsolódnak (pl.: tartozás elengedése). Amennyiben az 5. oszlopban adat szerepel, indoklás szükséges. A 101., 102. és a 144. sorban az Áht. 45. § (1) bekezdése alapján csak az MNV Zrt. mutathat ki adatot.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 32. sor 6. oszlop -8. oszlop -04. úrlap 18. sor 6. oszlop +8.oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 97. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 05. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 98. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 08. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 99. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 15. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 100. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 20. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 101. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 21. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 102. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 24. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 103. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 25. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 104. sor 8. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 32. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 141. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 08. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 142. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 15. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 143. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 20. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 144. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 25. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 145. sor 8. oszlop.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a fenti összefüggések oly módon érvényesülnek, hogy a 04. úrlap 6. oszlopa helyett a 8. oszlopot, 8. oszlopa helyett a 11. oszlopot, 7. oszlopa helyett a 9. oszlopot kell érteni.

Az úrlap 105. és 146. sora: D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8) és D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)

Összegző sorok.

Az úrlap 147-153. sora: Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)

Az adott előlegek között az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorok az adott előlegeket tovább részletezik: a 148. sor az immateriális javakra adott előlegeket, a 149. sor a beruházásokra, felújításokra adott előlegeket, a 150. sor a készletekre adott előlegeket, a 151. sor az igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegeket, a 152. sor a foglalkoztatottaknak adott előlegeket, a 153. sor az adott előlegként elszámolandó túlfizetéseket, téves és visszajáró kifizetéseket tartalmazza. A sorokon a bekerülési értéket és az elszámolt értékvesztést is fel kell tüntetni az egyes oszlopok leírásánál ismertetett módon.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában az adott előlegek pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait, 6. oszlopában a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlan követelésnek minősülő adott előlegek leírt összegét, 7. oszlopában az adott előlegek elszámolt értékvesztését és annak visszaírását, valamint a devizában adott előlegek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbségét kell kimutatni.

Az adott előlegek egyéb változásait az 5. oszlopban kell feltüntetni.

Az űrlap 154-161. sora: Adott előlegeken kívüli követelés jellegű sajátos elszámolások

Ezek a sorok az Áhsz. 48. § (8) bekezdés b)–i) pontja szerinti eszközöket kell kimutatni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában az elszámolások pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait, az 5. oszlopban az egyéb változásait kell kimutatni. Mivel ezen elszámolások után értékvesztés nem számolható el, behajthatatlannak nem minősíthetők, és jellegüknél fogva – a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok kivételével – csak forintban állhatnak fenn, a sorok 6. és – a 161. D/III/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok sor kivételével – 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az űrlap 162. sora: Követelés jellegű sajátos elszámolások (D/III/1+...+D/III/9)

Összegző sor.

Az űrlap 163. sora: D) KÖVETELÉSEK (D/I+D/II+D/III)

Összegző sor.

Az űrlap 164-177. sora: E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

Az egyéb sajátos elszámolások között az Áhsz. 48. § (3)–(6) és (9) bekezdése szerinti elszámolásokat kell kimutatni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában az elszámolások pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait, az 5. oszlopban az egyéb változásait kell kimutatni. A 361. Pénzeszközök átvezetési számla, valamint a 363. Azonosítás alatt álló tételek soron kimutatott elszámolások után értékvesztés nem számolható el, behajthatatlannak nem minősíthetők, és jellegüknél fogva csak forintban állhatnak fenn, ezért a 174-175. sorok 6. és 7. oszlopában nem szerepelhet adat. Az Áhsz. előírásai alapján a 174. és 175. sorok esetén a 3. oszlopban és a IV. negyedévben a 8. oszlopban sem szerepelhet adat.

Az űrlap 178-181. sora: F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások között az Áhsz. 13. § (7)–(10) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint az aktív időbeli elhatárolások változásait az 5. oszlopban kell kimutatni. A sorok 4., 6. és 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az űrlap 182. sora: ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C+D+E+F)

Összegző sor.

Az űrlap 183-186. sora: Eszközök érték helyesbítésének forrása és Mérleg szerinti eredményen kívüli saját tőke elemek

A 183-186. sorokon az Áhsz. 14. § (1)–(5) bekezdése szerinti forrásokat kell kimutatni. Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a saját tőke elemeinek változásait az 5. oszlopban kell kimutatni. A sorok 6. és 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az Áhsz. 14. § (3) és (4a) bekezdése alapján a nemzeti vagyon induláskori értéke és az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sorokon forgalmi adat csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetekben (kötségvetési szerv, nemzetiségi önkormányzat, társulás alapítása, jogutód nélküli megszűnése miatti vagyonátvétel, költségvetési szerv átszervezése miatti vagyonváltozások), valamint a központi kezelésű előirányzatok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak év végi zárásakor fordulhat elő. A kitöltő szervezet ennek megfelelően a 185. soron a nyitás után csak úgy szerepeltethet forgalmi adatot, ha az a törzskönyvi adatokkal is alátámasztható.

Az űrlap 187. sora: Eszközök érték helyesbítésének forrása

A soron az Áhsz. 14. § (6) bekezdése szerinti forrásokat kell kimutatni. Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint csak a sor 7. oszlopában szerepelhet adat. A 187. sor 7. oszlopában szereplő adatnak meg kell egyeznie a 3. a 9. a 21. és a 27. sorok 7. oszlopában szereplő adatok összegével.

Az űrlap 188. sora: Mérleg szerinti eredmény

A soron a nyitó és a záró adatok között az Áhsz. 14. § (7) bekezdése szerinti mérleg szerinti eredményt kell kimutatni. Tekintettel azonban arra, hogy az évközi könyvelés során a mérleg szerinti eredményt nem kell megállapítani, év közben a sorban szereplő adatokat az 5., 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számlái (eredmény számlák) alapján kell megállapítani oly módon, hogy azok (5. és 8. számlaosztály negatív, 9. számlaosztály pozitív előjelű) egymással szembeállított egyenlegét kell változásként feltüntetni.

A sor 6. és 7. oszlopában az egyes oszlopok leírásánál ismertetett eredmény számlák, 5. oszlopában a többi eredmény számlák egyenlegéből számítva kell a fentiek szerint számított adatokat feltüntetni. A sor 4. oszlopában adat nem szerepelhet.

Az űrlap 189. sora: G) SAJÁT TŐKE (G/I+...+G/VI)

Összegző sor.

Az űrlap 190-251. sora H) KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségek között az Áhsz. 14. § (8) és (9) bekezdése, valamint a 48. § (10) bekezdése szerinti forrásokat kell kimutatni. A pénzügyi könyvvezetésben a 42. Kötelezettségek

számlacsoport könyvviteli számláira a költségvetési könyvvezetés során a 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés számlacsoporton belül vezetett állományi (végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség) nyilvántartási számlák adatai alapján kerülnek a kötelezettségek könyvelésre az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott összefüggések alapján. Mivel a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek csak esedékességükben különböznek, tartalmukban nem, ezért a következőkben az űrlap azonos jellegű kötelezettségeit együtt tüntetjük fel.

Az űrlap 190-216. és 217-240. sora: H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek és H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

Az űrlap 190. és 217. sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek után teljesítés nem számolható el, így esetükben a 4. oszlop nem tölthető ki), 7. oszlopában a devizában fennálló kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a kötelezettségeknek a 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt változásait és a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését kell kimutatni. A kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása) – az 5. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 6. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők, a sorok 6. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 20. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 190. sor 8. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés a 01. űrlap 20. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 217. sor 8. oszlop.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a fenti összefüggések oly módon érvényesülnek, hogy a 01. űrlap 7. oszlopa helyett a 10. oszlopot, 10. oszlopa helyett a 14. oszlopot, 9. oszlopa helyett a 12. oszlopot kell érteni.

Az űrlap 191. és 218. sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített

elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek után teljesítés nem számolható el, így esetükben a 4. oszlop nem tölthető ki), 5. oszlopában a kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása), jogosult általi elengedése – kell feltüntetni. Mivel a 6. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők és a közterhekkel kapcsolatos kötelezettségek csak forintban állhatnak fenn, a sorok 6. és 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 21. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 191. sor 8. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 21. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 218. sor 8. oszlop.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a fenti összefüggések oly módon érvényesülnek, hogy a 01. űrlap 7. oszlopa helyett a 10. oszlopot, 10. oszlopa helyett a 14. oszlopot, 9. oszlopa helyett a 12. oszlopot kell érteni.

Az űrlap 192. és 219. sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek után teljesítés nem számolható el, így esetükben a 4. oszlop nem tölthető ki), 7. oszlopában a devizában fennálló kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a kötelezettségeknek a 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt változásait és a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését kell kimutatni. A kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása), jogosult általi elengedése – az 5. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 6. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők, a sorok 6. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 64. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 192. sor 8. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 64. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 219. sor 8. oszlop.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a fenti összefüggések oly módon érvényesülnek, hogy a 01. űrlap 7. oszlopa helyett a 10. oszlopot, 10. oszlopa helyett a 14. oszlopot, 9. oszlopa helyett a 12. oszlopot kell érteni.

Az űrlap 193. és 220. sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek után teljesítés nem számolható el, így esetükben a 4. oszlop nem tölthető ki), 7. oszlopában a devizában fennálló kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a kötelezettségeknek a 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt változásait és a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését kell kimutatni. A kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása), jogszabály rendelkezése alapján megszűnése – az 5. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 6. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők, a sorok 6. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 124. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 193. sor 8. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 124. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 220. sor 8. oszlop.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a fenti összefüggések oly módon érvényesülnek, hogy a 01. űrlap 7. oszlopa helyett a 10. oszlopot, 10. oszlopa helyett a 14. oszlopot, 9. oszlopa helyett a 12. oszlopot kell érteni.

Az űrlap 194-196. és 221-223. sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

A 195-196. és a 222-223. sor a 194. és a 221. sor olyan alábontását tartalmazza, amelyhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok nyitó (3. oszlop) és záró állományát (8. oszlop) a megfelelő költségvetési számvitel szerinti nyilvántartási számlák nyitó és

záró egyenlege alapján meg lehet határozni, azonban a 4., 5. és 7. oszlopok adatait nem. A sorok kitöltését így az érintett könyvviteli, illetve nyilvántartási számlák továbbbontásával (pl. a 0022. ellenszámlák alábontása árfolyamváltozás és egyéb ok miatti változásokra és a 003. ellenszámla nyilvántartási számláinak alábontása pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli teljesítésekre, vagy a 4215/4225. könyvviteli számlák alábontása), illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehet meghatározni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait – teljesítésük miatti csökkenésüket, illetve a visszatérítendő támogatások, kölcsönök esetén azok folyósítása miatti növekedésüket is –, 7. oszlopában a devizában fennálló kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a kötelezettségeknek a 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt változásait és a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését kell kimutatni. A kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása), jogosult általi elengedése, jogszabály rendelkezése alapján megszűnése – az 5. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 6. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők, a sorok 6. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 194. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 194. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 143. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 195. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 181. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 196. sor 8. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 194. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 221. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 143. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 222. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 181. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 223. sor 8. oszlop.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a fenti összefüggések oly módon érvényesülnek, hogy a 01. úrlap 7. oszlopa helyett a 10. oszlopot, 10. oszlopa helyett a 14. oszlopot, 9. oszlopa helyett a 12. oszlopot kell érteni.

Az úrlap 197. és 224. sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek után teljesítés nem számolható el, így esetükben a 4. oszlop nem tölthető ki), 7. oszlopában a devizában fennálló kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a kötelezettségeknek a 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

könyvviteli számlával szemben könyvelt változásait kell kimutatni. A kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása), jogosult általi elengedése – az 5. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 6. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők, a sorok 6. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 205. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 197. sor 8. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 205. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 224. sor 8. oszlop.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a fenti összefüggések oly módon érvényesülnek, hogy a 01. úrlap 7. oszlopa helyett a 10. oszlopot, 10. oszlopa helyett a 14. oszlopot, 9. oszlopa helyett a 12. oszlopot kell érteni.

Az úrlap 198. és 225. sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek után teljesítés nem számolható el, így esetükben a 4. oszlop nem tölthető ki), 7. oszlopában a devizában fennálló kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a kötelezettségeknek a 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt változásait kell kimutatni. A kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása), jogosult általi elengedése – az 5. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 6. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők, a sorok 6. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 210. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 198. sor 8. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 210. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 225. sor 8. oszlop.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a fenti összefüggések oly módon érvényesülnek, hogy a 01. űrlap 7. oszlopa helyett a 10. oszlopot, 10. oszlopa helyett a 14. oszlopot, 9. oszlopa helyett a 12. oszlopot kell érteni.

Az űrlap 199-201. és 226-228. sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

Az űrlap 200-201. és 227-228. sora a kötelezettségeket az egységes rovatrend rovatai szerint tovább részletezik, ezekhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok kitölthetőségére a korábban elmondottakat kell megfelelően alkalmazni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait – teljesítésük miatti csökkenésüket, illetve a visszatérítendő támogatások, kölcsönök esetén azok folyósítása miatti növekedésüket is –, 7. oszlopában a devizában fennálló kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a kötelezettségeknek a 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt változásait kell kimutatni. A kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása), jogosult általi elengedése, jogszabály rendelkezése alapján megszűnése – az 5. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 6. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők, a sorok 6. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 272. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 199. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 223. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 200. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 260. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 201. sor 8. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 272. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 226. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 223. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 227. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 260. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 228. sor 8. oszlop.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a fenti összefüggések oly módon érvényesülnek, hogy a 01. űrlap 7. oszlopa helyett a 10. oszlopot, 10. oszlopa helyett a 14. oszlopot, 9. oszlopa helyett a 12. oszlopot kell érteni.

Az űrlap 202-215. és 229-239. sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Az űrlap 203-215. és 230-239. sorai a kötelezettségeket az egységes rovatrend rovatai szerint tovább részletezik, ezekhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok kitölthetőségére a korábban elmondottakat kell megfelelően alkalmazni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait – teljesítésük miatti csökkenésüket, illetve az államháztartáson belüli megelőlegezések fogadása, hitelek, kölcsönök felvétele, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása miatti növekedésüket is –, 7. oszlopában a devizában fennálló kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a kötelezettségeknek a 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt változásait és a 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését kell kimutatni. A kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása), jogosult általi elengedése – az 5. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 6. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők, a sorok 6. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az űrlap 203-209., 211-213., 215., 230-234. és 236-238. sorában alapvetően a 4. oszlopban szerepelhet csak forgalom, az 5. oszlopban az átsorolás, valamint azok a változások mutathatók ki, amelyek nem az adatszolgáltató saját fizetési számlájához kapcsolódnak (pl.: tartozásátvállalás). Amennyiben az 5. oszlopban adat szerepel, indoklás szükséges.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 39. sor 7. oszlop -10. oszlop -03. űrlap 21. sor 10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 202. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 01. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 203. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 04. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 204. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 10. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 205. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 11. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 206. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 14. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 207. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 15. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 208. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 20. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 209. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 23. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 210. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 31. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 211. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 33. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 212. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 34. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 213. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 38. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi

mérlegjelentés 01-R-A űrlap 214. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 03. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 215. sor 8. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 39. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 229. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 01. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 230. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 10. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 231. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 14. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 232. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 15. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 233. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 20. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 234. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 23. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 235. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 31. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 236. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 33. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 237. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 34. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 238. sor 8. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 38. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 239. sor 8. oszlop.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a fenti összefüggések oly módon érvényesülnek, hogy a 03. űrlap 7. oszlopa helyett a 9. oszlopot, 10. oszlopa helyett a 13. oszlopot, 9. oszlopa helyett a 11. oszlopot kell érteni.

Az űrlap 216. és 240. sora: H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) és H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)

Összegző sorok.

Az űrlap 241. sora: Kapott előlegek

A kapott előlegek között az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja szerinti előlegeket kell kimutatni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sor 4. oszlopában a kapott előlegek pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait, 7. oszlopában a devizában kapott előlegek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét kell kimutatni. Az adott előlegek egyéb változásait az 5. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 6. oszlopban feltüntetendő változások a kapott előlegekre nem értelmezhetők, a sorok 6. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az űrlap 242-249. sora: Kötelezettség jellegű egyéb sajátos elszámolások

Ezeket a sorokat az Áhsz. 48. § (10) bekezdés b)–i) pontja szerinti tételeket kell kimutatni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 4. oszlopában az elszámolások pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait, az 5. oszlopban az egyéb változásait kell kimutatni. Mivel ezen elszámolások után értékvesztés nem számolható el, behajthatatlannak nem minősíthetők, és jellegüknél fogva – a 242. és 247-249. sor kivételével, amelyek esetén a 7. oszlop

kitölthető – csak forintban állhatnak fenn, a sorok 6. és – a 242. és 247-249. sorok kivételével – 7. oszlopában nem szerepelhet adat. A 245. sor esetén adat csak az 5. oszlopban szerepelhet, mivel e sajátos kötelezettségek változását az Áhsz. szerint a pénzeszközökkel szemben nem lehet elszámolni.

Az űrlap 250. sora: H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)

Összegző sor.

Az űrlap 251. sora: H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)

Összegző sor.

Az űrlap 252. sora: I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A sor a Kincstár számlavezetésével kapcsolatos elszámolásokat tartalmazza. A sorok 4. és 7. oszlopában szerepelhet csak adat.

Az űrlap 253-256. sora: J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások között az Áhsz. 14. § (11)–(14) bekezdése szerinti forrásokat kell kimutatni. Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a passzív időbeli elhatárolások változásait az 5. oszlopban kell kimutatni. A sorok 4 és 6. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az űrlap 257. sora: FORRÁSOK ÖSSZESEN (G+H+I+J)

Összegző sor.

Az Áhsz. 17. melléklet 4. pontja rögzíti a pénzeszközök állományának változásával kapcsolatos egyezőségeket, amelyeknek az időközi mérlegjelentés és az azonos időszakra leadott időközi költségvetési jelentés adatai között is érvényesülniük kell a következők szerint:

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

időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 54+57+60. sor 3. oszlop

– időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 273. sor 10. oszlop és 03. űrlap 38. sor 10. oszlop (önkormányzati alrendszer) vagy 01. űrlap 273. sor 14. oszlop és 03. űrlap 38. sor 13. oszlop (központi alrendszer)

+ időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 282. sor 8. oszlop (önkormányzati alrendszer) vagy 11. oszlop (központi alrendszer) és 04. űrlap 04., 10., 14-18., 21., 28-30. sor 8. oszlop (önkormányzati alrendszer) vagy 11. oszlop (központi alrendszer)

– időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 147., 154-156., 158-159., 161., 164., 166., 169., 176. sor 8. és 3. oszlop különbsége

+ időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 241-244., 246-249. sor 8. és 3. oszlop különbsége

= időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 54+57+60. sor 8. oszlop

b) A lekötött bankbetétek esetén:

időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 50. sor 3. oszlop

+ időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 22. sor 10. oszlop (önkormányzati alrendszer) vagy 13. oszlop (központi alrendszer)

– időközi költségvetési jelentés 04. űrlap 18. sor 8. oszlop (önkormányzati alrendszer) vagy 11. oszlop (központi alrendszer)

= időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 50. sor 8. 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:

időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 61. sor 3. oszlop

– időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 273. sor 14. oszlop és 03. űrlap 38. sor 13. oszlop

+ időközi költségvetési jelentés 02. űrlap 282. sor 11. oszlop és 04. űrlap 04., 10., 14., 15., 17-19., 22., 29-31. sor 11. oszlop

– időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 147., 154-156., 158-159., 161., 164., 166., 169., 176. sor 8. és 3. oszlop különbsége

+ időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 241-244., 246-249. sor 5. oszlop

+/- a fenti sorokhoz tartozó könyvviteli számlák 495. számlával szemben könyvelt tételei

= időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 61. sor 8. oszlop

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

Az űrlapot részben a könyvvezetés és a hozzájuk kapcsolódóan vezetett részletező nyilvántartások, részben az adatszolgáltató rendelkezésére bocsátott jelentésekből, évközi beszámolókból, az éves elszámolás esetén a tulajdonolt által elfogadott, auditált éves beszámoló, az éves konszolidált elszámolás esetén a tulajdonolt szervezet éves konszolidált beszámolója alapján kell összeállítani.

Az űrlapot kitöltő szervezetek által használható egyes sorokat – az 1. melléklet szerinti rövidítésekkel – a 4. melléklet foglalja össze. Az űrlap cellái és a könyvviteli számlák közötti összefüggéseket az 5. melléklet mutatja be.

Az űrlap oszlopai

Az űrlap oszlopai a gazdasági társaságokban, a nonprofit gazdasági társaságokban és nemzetközi szervezetekben fennálló, a tartós részesedések között kimutatott részesedéseket (részvényeket, üzletrészeket, stb.) azok jogi szabályozási szintje és a jövedelemtulajdonosi szektor szerinti hovatartozása szerint különböztetik meg. A társulásokban fennálló részesedéseket nem kell az űrlapon kimutatni.

Az űrlap 1. oszlopa: Sorszám

Az oszlop az űrlap sorainak fizikai sorszámozását tartalmazza.

Az űrlap 2. oszlopa: Megnevezés

Az oszlop az egyes tartós részesedések állományváltozási jogcímeit nevesíti.

Az űrlap 3. oszlopa: Törvény vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásokban

Az űrlap 3. oszlopában az államnak az Áhsz. 11. § (9a) bekezdése szerinti az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (a továbbiakban: Vtv.) 3. § (1) és (5) bekezdésében meghatározott tulajdonosi joggyakorló szervezet, továbbá törvény vagy miniszteri rendelet által a tulajdonosi jogok gyakorlására feljogosított szervezet, vagy személy tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban megnevezésű részesedéseit kell feltüntetni. Ha a gazdasági társaságban az államnak a jogszabályban hivatkozott törvény mellékletében meghatározott részesedési mértéket meghaladó részesedése van, azt is itt kell szerepeltetni.

Az űrlap 4. oszlopa: Törvény vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásokban

Az űrlap 4. oszlopában az államnak az Áhsz. 11. § (9b) bekezdése szerinti Vtv. 3. § (1) és (5) bekezdésében meghatározott tulajdonosi joggyakorló szervezet, továbbá törvény vagy miniszteri rendelet által a tulajdonosi jogok gyakorlására feljogosított szervezet, vagy személy tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban megnevezésű részesedéseit kell feltüntetni. Ha a gazdasági

társaságban az államnak a jogszabályban hivatkozott törvény mellékletében meghatározott részesedési mértéket meghaladó részesedése van, azt is itt kell szerepeltetni.

Az űrlap 5. oszlopa: Részesedések saját tulajdonban lévő gazdasági társaságokban

Az űrlap 5. oszlopában az Áhsz. 11. § (9a) és (9b) bekezdése szerinti tartós részesedések saját tulajdonban lévő nem pénzügyi vállalkozásban és tartós részesedések saját tulajdonban lévő pénzügyi vállalkozásban megnevezésű részesedéseit kell szerepeltetni. Itt kell feltüntetni minden olyan nem nonprofit gazdasági társaságban fennálló részesedést, amely a 3-4. oszlopokban nem került feltüntetésre.

Az űrlap 6. oszlopa: Részesedések nonprofit gazdasági társaságokban

Az űrlap 6. oszlopában az Áhsz. 11. § (9c) bekezdés a) pontja szerinti tartós részesedéseket kell kimutatni.

Az űrlap 7. oszlopa: Egyéb részesedések

Az űrlap 7. oszlopában az Áhsz. 11. § (9c) bekezdés c) pontja szerinti tartós részesedéseket kell kimutatni, ideértve különösen a vízgazdálkodási társulatban, erdőbirtokossági társulatban, szövetkezetben fennálló részesedéseket, a tartós jövedelemszerzés céljából beszerzett kockázati tőkejegyeket és a tartós befektetési jegyeket.

Az űrlap 8. oszlopa: Részesedések nemzetközi szervezetekben

Az űrlap 8. oszlopában az Áhsz. 11. § (9c) bekezdés b) pontja szerinti tartós részesedéseket kell kimutatni.

Az űrlap 9. oszlopa: Összesen

Összegző oszlop.

Az űrlap 10. oszlopa: Összesenből a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett részesedések

Tájékoztató oszlop, amely a 3-5. és 7. oszlopban szereplő adatok közül a tőzsdei forgalomban jegyzett részesedések állományára, azok alakulására kér információt.

Az űrlap sorai

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

Ezen a soron – a társulási részesedések kivételével – az előző évi éves beszámoló mérlegének A/III/1. Tartós részesedések mérlegsorában kimutatott összeg – az űrlap szerinti részletezésben – szerepel, amely egyben a tárgyévi nyitó állomány is.

02. sor: Értékhelyesbítés előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó állomány)

Ezen a soron – a társulási részesedések kivételével – az előző évi éves beszámoló mérlegének A/III/3. Befektetett pénzügyi eszközök mérlegsorában kimutatott összeg – az űrlap szerinti részletezésben – szerepel, amely egyben a tárgyévi nyitó állomány is.

03. sor: Alapítás

Ezen a soron a gazdasági társaság, nemzetközi szervezet létrehozása során pénzeszközök átadásával teljesített alapítói, tulajdonosi hozzájárulást kell kimutatni.

A pénzeszközök átadásával teljesített alapítás során a részesedések növekedését az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 1. melléklet IV. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, Növekedések rész, B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor címe szerint a pénzügyi számvitelben a 36581. Alapítás során átadott pénzeszközök könyvviteli számlával szemben kell felvenni, ennek megfelelően a sor kitöltése e könyvviteli számla használatával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

04. sor: Tőkeemelés

Ezen a soron a tartós részesedések növelése során pénzeszközök átadásával teljesített alapítói, tulajdonosi hozzájárulásokat kell kimutatni.

A tartós részesedések növelésével kapcsolatos elszámolásokra és az e soron történő szerepeltethetőségükre a 03. sornál elmondottakat kell alkalmazni azzal az eltéréssel, hogy a részesedés felvétele a 36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök könyvviteli számla használatával történik.

05. sor: Vásárlás

Ezen a soron a tartós részesedések vásárlással történő növekményét kell kimutatni.

A részesedés megvásárlása során a részesedések növekedését az NGM rendelet 1. melléklet IV. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, Növekedések rész, A) Részesedések vásárlásának elszámolása címe szerint a 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra és a 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra könyvviteli számlákkal szemben kell könyvelni, ennek megfelelően az oszlopok kitöltése e számlaösszefüggés alapján, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

06. sor: Részesedések pénzeszközök átadásával járó növekedése összesen (03+04+05)

Összegző sor.

07. sor: Alapítás eszközök átadásával (apport)

Ezen a soron a gazdasági társaság alapítása, nemzetközi szervezet létrehozása során nem pénzeszközök (tárgyi eszközök, immateriális javak, értékpapírok stb.) átadásával teljesített alapítói, tulajdonosi hozzájárulást kell kimutatni.

A soron nem az átadott eszközök könyv szerinti értékét, hanem azoknak a létesítő okiratban meghatározott értékét kell szerepeltetni. Apporttal teljesített alapítás során a részesedések növekedését az NGM rendelet 1. melléklet IV. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, Növekedések rész, H) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor címe szerint a pénzügyi számvitelben a 36582. Alapítás során átadott más eszközök vagy a 36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások könyvviteli számlával szemben kell felvenni, ennek megfelelően a sor kitöltése e számlaösszefüggések használatával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

08. sor: Tőkeemelés eszközök átadásával

Ezen a soron a tartós részesedések növelése során nem pénzeszközök átadásával teljesített alapítói, tulajdonosi hozzájárulásokat kell kimutatni.

A sor kitöltése a 07. sornál elmondottakat kell alkalmazni azzal az eltéréssel, hogy a részesedés felvétele a 36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök vagy a 36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások könyvviteli számlával szemben történik.

09. sor: Nonprofitá átminősítés miatt

Ezen a soron a tartós részesedések könyvviteli számláinak a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (a továbbiakban: Ctv.) 9/F. § (3) bekezdés szerinti nonprofit gazdasági társasággá történő átalakulás következtében elszámolt állománynövekedést kell szerepeltetni.

10. sor: Térítésmentes átvétel

A soron a tartós részesedések könyvviteli számláinak a 9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések és a 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számlákkal szemben elszámolt növekedéseit kell szerepeltetni, ide értve az NGM rendelet IV. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, Növekedések rész, G) Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása cím szerinti esetet is.

11. sor:

(szándékosan üresen hagyott sor)

12. sor: Átértékelési különbözet (növekedés)

Ezen a soron a tartós részesedések tárgyidőszakban elszámolt értékvesztésének visszairását és értékhelyesbítésének növekedését, valamint értékesítéskor az értékvesztés részesedés állományi számlával szembeni kivezetését kell kimutatni a 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése és a 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása könyvviteli számlák forgalma alapján.

13. sor: Részesedések egyéb növekedése összesen (07+08+09+10+11+12)

Összegző sor.

14. sor: Növekedések összesen (06+13)

Összegző sor.

15. sor: Értékesítés

Ezen a soron a tartós részesedések értékesítését – pénzeszközökért történő eladását – kell kimutatni.

A tartós részesedések értékesítését a B54. Részesedések értékesítése rovaton kell elszámolni, legfeljebb azok könyv szerinti értékéig. A tartós részesedések könyvekből történő kivezetése a 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre és 3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre könyvviteli számlákkal szemben történik. A sor kitöltése e számlaösszefüggés alapján lehetséges.

A soron a könyv szerinti értéknek megfelelő tartós részesedés változást lehet kimutatni. A könyv szerinti értéket meghaladóan realizált hozambevétel elszámolására a B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei rovat (tartós befektetési jegyek esetében a B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovat) szolgál, amelyet a 32. sorban kell feltüntetni. Ha a tartós részesedés értékesítésekor a kikötött eladási ár nem éri el a könyv szerinti értéket, a különbözetet – mivel az nem jelenik meg pénzforgalomban – az Áhsz. 27. § (5a) bekezdés a) pontja alapján a 8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek (tartós befektetési jegyek esetében a 8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek) könyvviteli számlán kell elszámolni, ennek összegét a 21. sorban kell kimutatni.

(Ha tehát pl. egy 100 könyvi értéken nyilvántartott részesedés értékesítése 120 egységen történt meg, a realizált 20 egység hozambevétel a 32. sorban jelenik meg, a 15. sorban a kivezetés a könyv szerinti, 100 egységen történik. Ha a 100 egységen nyilvántartott részesedés értékesítése 90 egységért történt, a realizált 10 egység veszteség a 21. sorban mutató ki, a 15. sorban a realizált 90 egység értékesítési bevétel összegében történik a kivezetés. Így mindkét esetben a 23. sorban a csökkenés összességében 100 egységet mutat.)

16. sor: Tőke kivonás

Ezen a soron a gazdasági társaságok jegyzett tőkéjének leszámításakor – ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg – a bevont részesedés fejében járó pénzeszközök értékét kell kimutatni, legfeljebb azok könyv szerinti értékéig.

A tartós részesedések kivezetését és a cserébe kapott pénzeszközök elszámolását az Áhsz. 27. § (3a) bekezdés b) pontja és (5a) bekezdés b) pontja alapján a 8511. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű különbözete vagy a 9321. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete könyvviteli számlával szemben kell elszámolni (attól függően, hogy a cserébe kapott pénzeszközök értéke több vagy kevesebb), ennek megfelelően a sor kitöltése e számlaösszefüggések használatával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

17. sor: Részesedések pénzeszközök átvételével járó csökkenése összesen (15+16)

Összegző sor.

18. sor: Nonprofit társaságok átminősítés miatt

Ezen a soron a tartós részesedések könyvviteli számláinak a Ctv. 9/F. § (3) bekezdés szerinti nonprofit gazdasági társasággá történő átalakulás következtében elszámolt állománycsökkenést kell szerepeltetni.

19. sor: Térítésmentes átadás

Ezen a soron a tartós részesedések könyvviteli számláinak a 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések és a 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számlákkal szemben elszámolt csökkenését kell kimutatni.

20. sor: Felszámolás, végelszámolás miatti kivezetés

Ezen a soron a gazdasági társaság, nemzetközi szervezet megszűnése (felszámolás, végelszámolás, kényszertörési eljárás, nemzetközi szervezet megszüntetése) miatt – az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor – a megszűnt tartós részesedés könyv szerinti értékét kell kimutatni a 8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű különbözete vagy a 9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete könyvviteli számla, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján.

21. sor: Értékesítés vesztesége

A 14. és a 17. sornál ismertetettek szerint ebben a sorban a tartós részesedések könyvviteli számláinak a 8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek könyvviteli számlával, tartós befektetési jegyek esetében a 8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek könyvviteli számlával (befektetési

jegynél alábontással, vagy részletező nyilvántartások szerint) szemben elszámolt csökkenését kell kimutatni.

22. sor: Átértékelési különbözet (csökkenés)

Ezen a soron a tartós részesedések tárgyidőszakban elszámolt értékvesztését és értékhelyesbítésének csökkentését kell kimutatni a 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése és a 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása könyvviteli számlák forgalma alapján.

23. sor: Részesedések egyéb csökkenése összesen (18+19+20+21+22)

Összegző sor.

24. sor: Csökkenések összesen (17+23)

Összegző sor.

25. sor: Tárgyévi (tárgyidőszaki) záró állomány (01+02+14-24)

Ezen a soron – a társulási részesedések kivételével – a tárgyévi éves beszámoló mérlegének (a tárgyidőszaki 01-R-A űrlap) A/III/1. Tartós részesedések és A/III/3. Befektetett pénzügyi eszközök mérlegsorokban kimutatott együttes összeg szerepel, mely egyben a tárgyévet követő évi nyitó állomány.

26. sor: A gazdasági társaságok és nonprofit gazdasági társaságok száma a nyitóállományban

Ezen a soron azoknak a gazdasági társaságoknak az összesített darabszámát kell szerepeltetni, amelyben az adatszolgáltató a tárgyév nyitó napján részesedéssel – ide értve, ha az állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorol – rendelkezik, függetlenül a részesedés mértékétől és minőségétől. Mivel a sor a gazdasági társaságokra kérdez rá, ezért a sor 8. oszlopában adat nem szerepelhet.

27. sor: A gazdasági társaságok és nonprofit gazdasági társaságok száma a záró állományban

Ezen a soron a gazdasági társaságoknak a tárgyidőszak záró napján meglévő összesített darabszámát kell szerepeltetni. Mivel a sor a gazdasági társaságokra kérdez rá, ezért a sor 8. oszlopában adat nem szerepelhet.

28. sor: Tulajdonost megillető osztalék vagy hozam bevétel a részesedések előző évi záró állománya után

Ezen a soron az előző év végén (a tárgyév első napján) az adatszolgáltató mérlegében a tartós részesedések között kimutatott gazdasági társaságok által – tulajdonosi döntés alapján – fizetendő osztalék összegét, vagy a befektetési jegyek hozamát kell kimutatni, függetlenül attól, hogy az bevételként mikor folyik be. Mivel osztalékot csak piaci alapon működő gazdasági társaság, befektetési alap – illetve nemzetközi szervezet esetileg – fizethet, a sor 6. oszlopában adat nem szerepelhet. A sor kitöltésekor figyelemmel kell lenni arra, hogy az első negyedéves

adatszolgáltatáskor csak a tárgyévet megelőző évi eredmény utáni osztalékfizetési döntés áll általában rendelkezésre.

29. sor: Tárgyévi osztalékbevétel, hozam bevétel a részesedések előző évi állománya után

Ezen a soron a 27. sor szerinti osztalék vagy hozam követelés azon összegét kell kimutatni, amely az osztalékot fizetőtől a tárgyévben folyt be. A sor 6. oszlopában adat nem szerepelhet.

30. sor: Tárgyévi egyéb osztalékbevétel

Ezen a soron a 27. sor szerint előírt osztalékkövetelésből a tárgyévben befolyt osztalékbevételek azon részét kell kimutatni, amely vagy korábbi évekről elmaradt befizetés teljesítéseként, vagy a tárgyévben képződő feltételezett nyereség alapján osztalékjelőleg formájában realizálódott. A sor 6. oszlopában adat nem szerepelhet.

31. sor: Gazdasági társaságok és nonprofit gazdasági társaságok kötelezettségei a tárgyidőszak végén

Ezen a soron a 27. sor szerinti gazdasági társaságok legutolsó elfogadott – ha jogszabály alapján kötelező, úgy elfogadott és könyvvizsgáló által auditált – számviteli beszámolójának mérlegében kimutatott kötelezettségek összegének a tulajdoni részaránynak megfelelően arányosított összegét kell szerepeltetni. Mivel a sor a gazdasági társaságokra kérdez rá, ezért a sor 8. oszlopában adat nem szerepelhet. A sor kitöltésekor figyelemmel kell lenni arra, hogy az egyes időszakokban a legutolsó elfogadott számviteli beszámoló nem azonos, így a korábbi adatokat aktualizálni kell (például a 2026. április 20-án teljesítendő adatszolgáltatáskor a 2024. évi számviteli beszámoló adatai állnak általában rendelkezésre, a második-negyedik negyedévben és az éves jelentés elkészítésekor a 2026. májusában elkészült 2025. évi adatok szerepeltethetők az adatszolgáltatásban, míg a 2026. július 15-én és november 15-én a részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulására vonatkozó adatszolgáltatásban már a 2025. évi elfogadott számviteli beszámoló adatai szerepeltethetők). Ha a 27. sor adott oszlopában szerepel adat, akkor ebben a sorban ugyanezen oszlopban nem lehet 0 értéket kimutatni.

32. sor: Részesedések értékesítésének nyeresége

A sorban a tartós részesedések könyv szerinti értéket meghaladóan realizált hozambevételt kell kimutatni. A sor kitöltése a 9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek könyvviteli számla, tartós befektetési jegyek esetén a 9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek könyvviteli számla továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

01-R-C űrlap: A mérlegfolytonosság bemutatása

Az éves beszámolót készítő adatszolgáltatók szintjén – folyamatos működés esetén – a folytonosság elve minden esetben érvényesül, a záró és nyitó adatok között nem lehet eltérés. Ugyanakkor pont a folytonosság elve miatt az államháztartás egészére összesített adatokban eltérés mutatkozhat bizonyos esetekben. Az űrlap ennek kiküszöbölésére az államháztartás egészére összesített adatok záró- és nyitó értékei közötti eltérések levezetésére szolgál az eltéréseket okozó szervezeteknél, azaz az államháztartás egészére összesített adatok esetében nem lehet eltérés a tárgyévet megelőző évi éves 01-R-A űrlap 8. oszlopában szereplő záró adatok és a tárgyévi 01-R-C űrlap 8. oszlopában szereplő adatai között. Az űrlap szerkezete megegyezik a 01-R-A űrlapéval.

A megszűnés sajátos könyvviteli feladatait az Áhsz. 49/B. §-a és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XV. fejezete ismerteti. A költségvetési szerv megszűnésének különböző típusait és vonatkozó szabályait az Áht. 9. A költségvetési szerv átalakítása, megszüntetése alcíme részletesen tartalmazza.

Beolvadás, összeolvadás, különválás és beolvadásos különválás szervezeti átalakulás esetén az 01-R-A űrlap 3. oszlopában nem szereplő vagyont az űrlap 4. oszlopban kell szerepeltetni.

Jogutód nélküli megszűnés esetén (ideértve azon esetet is, amikor a jogutód szervezet államháztartáson kívüli szervezet) a megszünt szervezettől átvett vagyont az űrlap 5. oszlopában kell szerepeltetni.

Új szervezet – másik szervezet megszűnése nélküli alapítása, ide értve a kiválást, illetve a beolvadásos kiválást is – alapítása nem okoz a záró és nyitó adatok folytonosságában problémát, mivel ezekben az esetekben költségvetési szerv megszüntetésére nem kerül sor. (Kiválás esetén a kiválással érintett költségvetési szerv fennmarad, és a kiválással érintett szervezeti egységből önálló költségvetési szerv jön létre, míg beolvadásos kiválás esetében a költségvetési szerv úgy válik szét, hogy a kiváló szervezeti egység már működő költségvetési szervbe, mint jogutódba olvad be.)

Mivel az űrlap sorai megegyeznek a 01-R-A űrlappal, az űrlapot kitöltő szervezetek által használható egyes sorokra a 2. mellékletet kell alkalmazni.

Az űrlap oszlopai

Az űrlap 1. oszlopa: Sorszám

Az oszlop az űrlap sorainak fizikai sorszámozását tartalmazza.

Az űrlap 2. oszlopa: Eszközök/Források

Az oszlop a 01-R-A űrlap szerkezete szerint veszi sorra az egyes mérleg sorokat.

Az űrlap 3. oszlopa: Állomány a tárgyévet megelőző év végén és a tárgyév elején

Az űrlap 3. oszlopában – a 01-R-A űrlap 3. oszlopában szereplő adatokkal egyezően – az eszközök és források tárgyévi nyitó állományát kell feltüntetni, amely megegyezik a tárgyévet megelőző év záró állományával.

Az űrlap 4-7. oszlopa: Államháztartás egészében a tárgyévet megelőző évi záró és tárgyévi nyitó állományok közötti eltérés

Az űrlap 4 oszlopa: beolvadás, összeolvadás, különválás miatt

Az űrlap 4. oszlopában a tárgyévet megelőző év utolsó napján beolvadással, összeolvadással, különválással, illetve beolvadásos különválással megszűnő szerv(ek) éves (záró) beszámolójában kimutatott eszközök és források értékét kell kimutatnia a jogutód szerv(ek)nek. Beolvadás esetén az oszlopban feltüntetendő adatoknak meg kell egyezniük azokkal az értékekkel, amelyeket a jogutód szerv a könyvei megnyitását követően a folyó könyvelésében az eszközök és források átvételeként az Áhsz. 49/B. § (2) bekezdése alapján – az NGM rendelet 1. melléklet XV. A megszűnés, címrendi módosítások könyvelési feladatai fejezet B) Beolvadás illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél címe szerint – könyvel, összeolvadás és különválás esetén pedig azzal az értékkel, amelyet a jogutód(ok) a könyvviteli számlák alapításkori megnyitáskor az Áhsz. 49/B. § (3) bekezdése alapján – az NGM rendelet 1. melléklet XV. A megszűnés, címrendi módosítások könyvelési feladatai fejezet C) Összeolvadás illetve különválás esetén a jogutód szervnél címe szerint – könyvel(nek). Ebben az oszlopban kell feltüntetni az Áht. 11. § (3b) bekezdés b) pontja szerinti beolvasásos különválás esetén a jogutódok könyveiben a folyó könyvelésben átvett eszközök és források értékét is.

Az űrlap 5. oszlopa: jogutód nélküli megszűnés miatt

Az űrlap 5. oszlopában a tárgyévet megelőző év utolsó napján, államháztartáson belüli jogutód nélkül megszűnő szerv éves (záró) beszámolójában kimutatott eszközök és források értékét kell kimutatnia az Áht. 11. § (5) bekezdése vagy a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 138. §-a és 139. §-a szerinti szervnek. Az oszlopban feltüntetendő adatoknak meg kell egyezniük azokkal az értékekkel, amelyeket e szerv a könyvei megnyitását követően a folyó könyvelésében az eszközök és források átvételeként az Áhsz. 49/B. § (2) bekezdése alapján – az NGM rendelet 1. melléklet XV. A megszűnés, címrendi módosítások könyvelési feladatai fejezet B) Beolvadás illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél címe szerint – könyvel. Szintén ebben az oszlopban kell szerepeltetni a tárgyévet megelőző év utolsó napján megszűnő költségvetési szerv vagyont, ha az alapító szerv a költségvetési szervet megszünteti, és az átalakítás során a megszüntetett költségvetési szerv jogutódjaként új költségvetési szervet alapít.

Az űrlap 6. oszlopa: egyéb ok miatt (engedéllyel)

Az űrlap 6. oszlopában az államháztartás sajátos szervezeti, irányítási viszonyai miatti, jogszabályi előírásból adódó egyéb eltéréseket kell szerepeltetni. Az oszlop csak a Nemzetgazdasági Minisztérium előzetes engedélyével használható.

Az űrlap 7. oszlopa: összesen (4+5+6)

Összegző oszlop.

Az űrlap 8. oszlopa: Korrigált nyitó állomány a tárgyév elején (3+7)

Államháztartás egészére a tárgyév eleji korrigált nyitó állománynak meg kell egyeznie az előző év utolsó napi záró állományával.

Összegző oszlop.

01-R-D űrlap: Tájékoztató adatok

Az űrlapot kitöltő szervezetek által használható egyes sorokat – az 1. melléklet szerinti rövidítésekkel – a 6. melléklet foglalja össze.

Az űrlap oszlopai

Az űrlap oszlopai megegyeznek a 01-R-A űrlap oszlopaival.

Az űrlap sorai

Az űrlap sorainak első blokkja (1-17. sorok) a lejárt követeléseket és kötelezettségeket tartalmazza a megjelölt mérlegsorokból kiemelve. Lejárt az a követelés vagy kötelezettség, amelynek teljesítése a rendelkezésre álló határidőn belül vagy megadott határnapig nem történt meg, illetve a Polgári Törvénykönyv szerinti jogviszonyok közül azok, amelyekben a fizetésre kötelezett a Polgári Törvénykönyv szerint késedelembe esett.

Az űrlap sorainak második blokkja (20-56. sorok) az első blokkban szereplő lejárt követelések és kötelezettségek egy szűkebb körét, a 30, 60 vagy a 90 napon túl lejárt tételek összegét tartalmazza. Ide tartoznak azok a követelések vagy kötelezettségek, amelyeknél az esedékesség időpontját követő 30, 60 vagy 90 napon túl nem történt kamatfizetés vagy tőketörlesztés; illetve 30, 60 vagy 90 napot meghaladó időszakra vonatkozóan a kamatfizetést már tőkésítették, refinanszírozták vagy megegyezés alapján elhalasztották.

Az űrlap 01. és 20. sora: Lejárt követelések közhatalmi bevételekből (D/I/3 sorból)

Ezek a sorok a B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz tartozó követelések nyilvántartására szolgáló (2-es végződésű) nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a lejárt követeléseket kell bemutatni. A lejárt követelés természeténél fogva csak a költségvetési évben esedékesként nyilvántartott – a 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben nyilvántartásba vett – követelés lehet. A sor kitöltése e nyilvántartási számla vagy a 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre könyvviteli számla tovább-bontásával (lejárt, 90 napon túl lejárt és nem lejárt követelések), illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

Az űrlap 02. és 21. sora: Lejárt követelések működési bevételekből (D/I/4 sorból)

Ezek a sorok a B4. Működési bevételek rovataihoz tartozó követelések nyilvántartására szolgáló (2-es végződésű) nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a lejárt követeléseket kell bemutatni. A sor kitöltésére az 1. és 20. sornál elmondottak irányadók azzal az eltéréssel, hogy az érintett könyvviteli számla tovább-bontása a 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számlára vonatkozik.

Az űrlap 03. és 22. sora: Lejárt követelések felhalmozási bevételekből (D/I/5 sorból)

Ezek a sorok a B5. Felhalmozási bevételek rovataihoz tartozó követelések nyilvántartására szolgáló (2-es végződésű) nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések

közül a lejárt követeléseket kell bemutatni. A sor kitöltésére az 1. és 20. sornál elmondottak irányadók azzal az eltéréssel, hogy az érintett könyvviteli számla tovább-bontása a 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre könyvviteli számlára vonatkozik.

Az űrlap 04. és 23. sora: Lejárt követelések hosszú lejáratú hitelekből, kölcsönökből (D/I/6a-D/I/6c, D/I/7a-D/I/7c, D/I/8d sorból)

Ezek a sorokon a B62. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól, B63. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől, B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről, B72. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól, B73 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől, B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről, B8191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei rovathoz tartozó követelések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül az egy évet meghaladó futamidejű visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásából, az Áht. 6. § (7) bekezdés b) pont bc) alpontja szerinti tulajdonosi kölcsön nyújtásából, valamint az Áht. 6. § (7) bekezdés b) pont be) alpontja szerinti az állam által a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek a Gst. 9/A. §-a alapján nyújtott kölcsön nyújtásából származó lejárt követeléseket kell bemutatni. A sor kitöltése az érintett nyilvántartási számlák alábontásával vagy a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

Az űrlap 05. és 24. sora: Lejárt követelések likviditási célú és rövid lejáratú hitelekből, kölcsönökből (D/I/6a-D/I/6c, D/I/7a-D/I/7c, D/I/8e sorból)

A sorok kitöltésére a 04. és 23. sornál elmondottak irányadók azzal az eltéréssel, hogy ezeken a sorokon az egy éven belüli futamidejű visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásából származó, valamint a B8192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei rovathoz tartozó követelések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlákon nyilvántartott lejárt követeléseket kell bemutatni.

Az űrlap 06. és 25. sora: Lejárt, a 01-5. sorokban, illetve a 20-24 sorokban nem szereplő követelések

Ezek a sorokon az előző soroknál nem említett rovatokon nyilvántartott lejárt követeléseket kell kimutatni.

Az űrlap 08. és 27., 37, és 47. sora: Lejárt kötelezettségek személyi juttatásokra (H/I/1, H/II/1 sorból)

Ezek a sorokon a K1. Személyi juttatások rovataihoz tartozó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló (2-es végződésű) nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltése a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

Az űrlap 09. és 28., 38. és 48. sora: Lejárt kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra (H/I/2, H/II/2 sorból)

Ezeken a sorokon a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális adó rovathoz tartozó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló (2-es végződésű) nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltésére a 08. és 27., 37. és 47. sornál elmondottak irányadók.

Az űrlap 10. és 29., 39., 49. sora: Lejárt kötelezettségek dologi kiadásokra (H/I/3, H/II/3 sorból)

Ezeken a sorokon a K3. Dologi kiadások rovataihoz tartozó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló (2-es végződésű) nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltésére a 08. és 27., 37. és 47. sornál elmondottak irányadók.

Az űrlap 11. és 30., 40. és 50. sora: Lejárt kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira (H/I/4, H/II/4 sorból)

Ezeken a sorokon a K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai rovataihoz tartozó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló (2-es végződésű) nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltésére a 08. és 27., 37. és 47. sornál elmondottak irányadók.

Az űrlap 12. és 31., 41. és 51. sora: Lejárt kötelezettségek beruházásokra, felújításokra (H/I/6, H/I/7, H/II/6, H/II/7 sorból)

Ezeken a sorokon a K6. Beruházások és K7. Felújítások rovataihoz tartozó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló (2-es végződésű) nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltésére a 08. és 27., 37. és 47. sornál elmondottak irányadók.

Az űrlap 13. és 32., 42. és 52. sora: Lejárt kötelezettségek hosszú lejáratú hitelekből, kölcsönökből (H/I/9a, H/II/9a sorból)

Ezeken a sorokon a K9111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak rovathoz tartozó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlán nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltésére a 08. és 27., 37. és 47. sornál elmondottak irányadók.

Az űrlap 14. és 33., 43., és 53. sora: Lejárt kötelezettségek likviditási célú és rövid lejáratú hitelekből, kölcsönökből (H/I/9b, H/I/9m sorból)

Ezek a sorok a K9112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak és a K9113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak rovatokhoz tartozó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltésére a 08. és 27., 37. és 47. sornál elmondottak irányadók.

Az űrlap 15. és 34., 44. és 54. sora: Lejárt kötelezettségek külföldről származó hitelekből, kölcsönökből (H/I/9j, H/I/9k, H/II/9h, H/II/9i sorból)

Ezek a sorok a K924. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek és K925. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek rovatokhoz tartozó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltésére a 08. és 27., 37. és 47. sornál elmondottak irányadók.

Az űrlap 18. sora: Lejárt kötelezettségek önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok felé (H/I/3, H/I/5, H/I/6, H/I/7, H/I/8, H/II/3, H/II/5, H/II/6, H/II/7 és H/II/8 sorból)

Ezen a soron a H/I/3, H/I/5, H/I/6, H/I/7, H/I/8, H/II/3, H/II/5, H/II/6, H/II/7 és H/II/8 sorokhoz tartozó rovatokkal kapcsolatos végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltésére a 08., 27., 37., és 47. sornál elmondottak irányadók.

Az űrlap 19. sora: Lejárt kötelezettségek állami tulajdonú gazdasági társaságok felé (H/I/3, H/I/5, H/I/6, H/I/7, H/I/8, H/I/9, H/II/3, H/II/5, H/II/6, H/II/7, H/II/8 és H/II/9 sorból)

Ezen a soron a H/I/3, H/I/5, H/I/6, H/I/7, H/I/8, H/I/9, H/II/3, H/II/5, H/II/6, H/II/7, H/II/8. és H/II/9. sorokhoz tartozó rovatokkal kapcsolatos végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltésére a 08., 27., 37., és 47. sornál elmondottak irányadók.

Az űrlap 16. és 35., 45. és 55. sora: Lejárt, a 08-15. sorokban, illetve a 27-34. sorokban, a 37-44. sorokban, illetve a 47-57. sorokban nem szereplő kötelezettségek

Ezek a sorok az előző soroknál nem említett rovatokon nyilvántartott lejárt végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni.

Az űrlap 57. sora: 90 napnál rövidebb ideje nem teljesítő követelések hosszú lejáratú hitel és kölcsönnyújtásból, amelyek teljes értékű megtérülése nem várható (D/I/6a-D/I/6c, D/I/7a-D/I/7c, D/I/8d sorból)

Ezeken a sorokon a B62. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól, B63. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől, B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről, B72. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól, B73 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől, B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről, B8191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei rovathoz tartozó követelések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül az egy évet meghaladó futamidejű visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásából, az Áht. 6. § (7) bekezdés b) pont bc) alpontja szerinti tulajdonosi kölcsön nyújtásából, valamint az Áht. 6. § (7) bekezdés b) pont be) alpontja szerinti az állam által a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek a Gst. 9/A. §-a alapján nyújtott kölcsön nyújtásából származó azon lejárt követeléseket kell bemutatni, amelyeknél a nem teljesítés még 90 napnál rövidebb ideje áll fenn, de a rendelkezésre álló információkból már most valószínűsíthető, hogy a teljes megtérülés nem várható.

Az űrlap 58. sora: 90 napnál rövidebb ideje nem teljesítő követelések likviditási és rövid lejáratú hitel és kölcsönnyújtásból, amelyek teljes értékű megtérülése nem várható (D/I/6a-D/I/6c, D/I/7a-D/I/7c, D/I/8e sorból)

Ezeken a sorokon a B62. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól, B63. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől, B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről, B72. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól, B73 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől, B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről, B8192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei rovathoz tartozó követelések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül az egy évet meghaladó futamidejű visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásából, az Áht. 6. § (7) bekezdés b) pont bc) alpontja szerinti tulajdonosi kölcsön nyújtásából, valamint az Áht. 6. § (7) bekezdés b) pont be) alpontja szerinti az állam által a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek a Gst. 9/A. §-a alapján nyújtott kölcsön nyújtásából származó azon lejárt követeléseket kell bemutatni, amelyeknél a nem teljesítés még 90 napnál rövidebb ideje áll fenn, de a rendelkezésre álló információkból már most valószínűsíthető, hogy a teljes megtérülés nem várható.

Az űrlap 59. sora: Átruházott (faktorált) követelés összege (D/I/1-D/I/7 és D/II/1-D/II/7 sorokból)

Ezen a soron azon követeléseket kell kimutatni, amelyeknél követelés átruházására irányuló szerződés került megkötésre.

Az űrlap 60. sora: Tartozásokból visszteher nélküli faktorálás összege/=Átruházott (faktorált) kötelezettség összege (H/I/3, H/I/5, H/I/6, H/I/7, H/I/8, H/II/3, H/II/5, H/II/6 H/II/7 és H/II/8 sorból)

Ezen a soron azokat a faktorált tartozásokat kell kimutatni, amelyeknél a hitelező lemondott arról a jogáról, hogy a törlesztésért a hitelfelvevőhöz (a követelés eladója) forduljon, tehát a kereskedelmi hitel eredeti adósa kerül közvetlenül adósi kapcsolatba az új hitelezővel.

Az űrlap 61. sora: Szállítóval újratárgyalt tartozások összege (H/I/3, H/I/6, H/I/7, H/II/3, H/II/6 és H/II/7 sorból)

Ezen a soron azokat a szállítói tartozásokat kell kimutatni, amelyeknél a fizetési feltételeket újratárgyalták oly módon, hogy – a fizetési határidő kitolásán túl – egyéb kondíciók is változnak, például kamatfizetésben és/vagy részletfizetésben állapodnak meg. E feltételek nélküli egyszerű fizetési határidő módosítást nem lehet ebben a sorban szerepeltetni.

01-R-E űrlap: Adósság adatok

01-R-F űrlap: A devizaalapú adósság összetétele, devizanemenként kitöltve

Általános tudnivalók

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) az Alaptörvényben foglalt adósságkritérium végrehajtásaként meghatározta a magyar fogalmak szerinti államadósságot:

- ennek szervezeti hatálya megegyezik a statisztikai kormányzati szektorával, így a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek adóssága is beleszámít az államadósságba,

- a Gst. az adósságfogalma egyes elemeinek (az ún. adósságot keletkeztető ügyleteknek) körét és az adósság értékét tételesen felsorolja (ld. a Gst. 8. §-át).

Az űrlapok az adósságot keletkeztető ügyletek és az államadóssággal kapcsolatos követelések, valamint a devizában fennálló ilyen tételek devizanemenkénti értékének közlésére szolgálnak. Az adatszolgáltatás a megelőző év végén fennállt, a tárgynegyedév végi, valamint a tárgyév végi várható adósságot keletkeztető ügyletek és követelések értékét tartalmazza, külön szerepeltetve a forintban és a különböző devizanemekben fennálló tartozásokat, követeléseket.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a IV. negyedévre vonatkozó- és az éves jelentésben a tárgynegyedév végi, valamint a tárgyév végi várható adósságot keletkeztető ügyletek és követelések értéke megegyezik.

Az Áht. 41. § (4) és (5) bekezdése alapján a költségvetési szerv, valamint a fejezeti kezelésű előirányzatok, elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kezelő szervei ezek forrásai terhére adósságot keletkeztető ügyletet érvényesen nem köthetnek, így ezen szervezetek az űrlapokat nem tölthetik ki.

Az adósságadatokat összefoglaló 01-R-E jelű űrlapban szereplő adatoknak összevethetőknak kell lenniük a könyvvezetésből származó adatokkal. Az összefüggéseket az egyes sorok leírásánál ismertetjük.

A Gst. szerinti, árfolyamhatást kiszűrő adósságmutató kiszámításához a devizaalapú adósságot keletkeztető ügyletek devizanemenkénti tartalmára is szükség van. Ennek és a kapcsolódó követelések részletezésére hivatott az 01-R-F űrlap, amely instrumentumonként és devizanemenként ismerteti ezek devizaértékét és forintra átszámított értékét. Az űrlap devizanemenként töltendő ki.

Az adatszolgáltatásban a forintadatokat – ide értve a devizából átszámolt értékeket is – forintban, a devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyleteket és követeléseket devizanemenként egy egységben, tizedes jegy nélkül kell kitölteni. A devizanemek azonosítására

kijelölt helyen a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamait tartalmazó közleményben használt, nemzetközi jelölések szolgálnak, így:

EUR = euró

CHF = svájci frank

USD = amerikai dollár

JPY = japán jen

A fenti devizanemektől eltérő devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyletekre és követelésekre az XXX jelű űrlap felhasználásával, a megfelelő devizanem megjelölésével kell az adatszolgáltatást teljesíteni.

Az űrlapok - három kivétellel - minden adósságot keletkeztető ügylettípusra és követelésre három időpontra vonatkozó állományi adatot kérnek:

– Tárgyévet megelőző év utolsó napján (tény);

– Tárgyidőszak utolsó napján (tény);

– Tárgyév utolsó napján (év közben: várható, a december végi állapotra vonatkozó adatközlésben az útmutatóban közölt tervezési árfolyammal számított tényadat).

A tárgyidőszak utolsó napja a tárgynegyedév utolsó napja.

Kivételt képeznek a C) Váltók elnevezésű, a C/f Forintban kibocsátott váltók – forintalapú (Cf) elnevezésű és a C/df Devizában kibocsátott váltók – devizaalapú forintra átszámítva (Cdf) elnevezésű alsorok, ahol két időszakra vonatkozóan kell az adatokat megadni:

– Tárgyévet megelőző év utolsó napján (tény);

– Tárgyidőszak utolsó napján (tény);

A tárgyév utolsó napján várhatóan fennálló összeget az alábbiak figyelembe vételével kell kalkulálni:

A devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyletek és követelések forintösszegre történő átszámításához a Nemzetgazdasági Minisztérium által megállapított tervezési árfolyamokat kell alkalmazni, amelyet a Kincstár tesz közzé.

Az űrlapot kitöltő szervezetek által használható egyes sorokat – az 1. melléklet szerinti rövidítésekkel – a 7. melléklet foglalja össze. Az űrlap cellái és a költségvetési számvitel nyilvántartási számlái, valamint a pénzügyi számvitel könyvviteli számlák közti összefüggéseket a 8. melléklet mutatja be oly módon, hogy a forintban és devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyletek és követelések elkülönítését a könyvviteli és a nyilvántartási számlák továbbbontásával nem végzi el. Az űrlap kitöltésekor – ha a kitöltő szervezet nem csak forintban fennálló adósságot keletkeztető ügyletekkel és követelésekkel rendelkezik – ezek elkülönült kitöltése az érintett

könyvviteli és a nyilvántartási számlák alábontásával vagy a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

Az űrlap oszlopai

Az űrlap 1. oszlopa: Sorszám

A sorszám az űrlap sorainak fizikai sorszámozását tartalmazza.

Az űrlap 2. oszlopa: Megnevezés

Az adósságot keletkeztető ügylet és a hozzá kapcsolódó követelés megnevezése. Az egyes sorok leírását, könyvvezetési- és mérleg-összefüggéseit a későbbiekben ismertetjük.

Az űrlap 3. oszlopa: Bruttó adósság (kötelezettség)

Az adósságot keletkeztető ügylet kötelezettségként nyilvántartott összege.

Az űrlap 4. oszlopa: Adósságot megtestesítő követelés központi alrendszerrel szemben

Az adósságot keletkeztető ügylettel azonos pénzügyi instrumentum követelésként nyilvántartott összege az államháztartás központi alrendszerébe (ld. Áht. 3. § (2) bekezdése) tartozó szervezettel szemben.

Az űrlap 5. oszlopa: Adósságot megtestesítő követelés önkormányzati alrendszerrel szemben

Az adósságot keletkeztető ügylettel azonos pénzügyi instrumentum követelésként nyilvántartott összege az államháztartás önkormányzati alrendszerébe (ld. Áht. 3. § (3) bekezdése) tartozó szervezettel szemben.

Az űrlap 6. oszlopa: Államháztartási szervezetekkel szembeni nettó adósság (vagy követelés) állomány

Összegző oszlop.

Az űrlap 7. oszlopa: Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekkel szembeni, adósságot megtestesítő követelés központi egyéb szervezetekkel szemben

Az adósságot keletkeztető ügylettel azonos pénzügyi instrumentum követelésként nyilvántartott összege a kormányzati szektor központi kormányzat alszektorába besorolt egyéb szervezeteivel szemben. Az érintett szervezeti kört a nemzetgazdasági miniszter közleménye a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről I. Rész A) Központi kormányzat alszektorba besorolt szervezetek pontja sorolja fel. Ugyanezen közlemény II. Rész A) pontja olyan szervezeteket sorol fel, amelyek a közlemény kiadását megelőző évben még működtek, ezért a tárgyévet megelőző év végén fennálló követeléseknél ezen szervezetekkel szembeni követeléseket is ki kell mutatni.

Az űrlap 8. oszlopa: Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekkel szembeni, adósságot megtestesítő követelés önkormányzati egyéb szervezetekkel szemben

Az adósságot keletkeztető ügylettel azonos pénzügyi instrumentum követelésként nyilvántartott összege a kormányzati szektor helyi önkormányzati kormányzat alszektorába besorolt egyéb szervezeteivel szemben. Az érintett szervezeti kört a nemzetgazdasági miniszter közleménye a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről I. Rész B) Helyi önkormányzatok alszektorba tartozó szervezetek pontja sorolja fel. Ugyanezen közlemény II. Rész B) pontja olyan szervezeteket sorolhat fel, amelyek a közlemény kiadását megelőző évben még működtek, ezért a tárgyévet megelőző év végén fennálló követeléseknél ezen szervezetekkel szembeni követeléseket is ki kell mutatni.

Az űrlap 9. oszlopa: Nettó államadósság állomány

Összegző oszlop.

01-R-E űrlap: Adósság adatok

Az űrlapon a nagy, nyomtatott betűvel ellátott sorok alkotják a fősorokat, amelyek igazodnak az adósságot keletkeztető ügyletek típusaihoz:

- A) Hitelek, kölcsönök
- B) Értékpapírok
- C) Váltók
- D) Pénzügyi lízing
- E) Repó-ügyletek
- F) Halasztott fizetés, részletfizetés
- G) Származékos ügyletek fedezeti betéte

Egyes fősorok esetében meghatározásra kerültek alsorok. Az alsorok jelölése a fősor nagy nyomtatott betűjele, és az alsor száma:

- B/1) Kötvények
- B/2) Kincstárjegyek
- B/3) Egyéb (hitelviszonyt megtestesítő) értékpapírok

A fősorokba, alsorokba besorolt adósságot keletkeztető ügyleteket és követeléseket forintalapú és devizaalapú bontásban kell megadni. Az alábontott sorok jelölésének felépítése:

- fősor vagy alsor jelölése,

- pénznem jelölése.

Pl.: Kincstárjegyek – forintalapú – B/2/f, ahol:

- B/2) - Kincstárjegyek – alsor,
- f – forint.

Az alábontáson (fősor, illetve alsor tagoláson) belül három időszakra vonatkozóan kell az adatokat megadni az Általános tudnivalók részben ismertetettek szerint. Kivételt képeznek a C/f Forintban kibocsátott váltók – forintalapú (Cf) elnevezésű és a C/df Devizában kibocsátott váltók – devizaalapú forintra átszámítva (Cdf) elnevezésű alsorok, ahol két időszakra vonatkozóan kell az adatokat megadni.

Adatot csak az időszakokat jelölő sorok tartalmazhatnak, a többi sor csak jelölésre szolgál. A devizás adatsorokban, az eltérő deviza-árfolyamok miatt a megnevezések további információkat is tartalmaznak. Például az A) Hitelek fősorba vagy a B/2) Kincstárjegyek alsorba adat nem írható, ez csak az adósságot keletkeztető ügylet jelölésére szolgál.

Egyes adósságelemek esetében nincsenek alsorok és az alábontás egyes szintjei nem értelmezhetők, azonban a három időszaki állományi adat alábontása kötelező.

Az összesítéseket, időszakokra történő alábontásban, külön-külön kell meghatározni. Az összesítések első lépésben az alsorokon történnek, majd az alsorok adatai kerülnek összesítésre a fősorokban.

Az űrlap sorai

A) Hitelek, kölcsönök

Összegző sorok.

A/f Hitelek, kölcsönök – forintalapú

03. oszlop:

Ebben az oszlopban a K505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre, K83. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre, K9111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak, K9112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak, K9113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak és K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése rovatokon kimutatott, forintban fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományát, illetve várható összegét kell kimutatni a Gst. 8. § (2) bekezdés e) pontja szerinti ügyletek (visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződések, így különösen a valódi penziós és óvadéki repóügyletek) kivételével.

Mivel az érintett rovatokhoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön instrumentum, illetve forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számlák (055052., 05832., 0591112., 0591122., 0591132. és 059142.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

04, 05. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban a B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről, B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről és B815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése rovatokon kimutatott, forintban, az államháztartás központi, illetve önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezettel szemben fennálló követelések állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett rovatokhoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön szervezet szerinti megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számlák (09142., 09232. és 098152.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban a B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről, B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről és B819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei rovatokon kimutatott, forintban, a központi, illetve az önkormányzati alszektorba tartozó kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettel szemben fennálló követelések állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett rovatokhoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön forint és deviza, illetve szervezet szerinti megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számlák (09642., 09742., 0981912. és 0981922.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

A/df Hitelek, kölcsönök – devizaalapú, forintra átszámítva

A sorok kitöltése megegyezik az „A/f Hitelek, kölcsönök – forintalapú” résznél elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, illetve követelések állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni, így a 03. oszlopban a K505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről, a K83. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről és a K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése rovatokon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket nem kell figyelembe venni, ellenben itt kell kimutatni a K924. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek és K925. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek rovaton nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket is, a 07. oszlopban a B819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei rovaton nyilvántartott követeléseket nem kell figyelembe venni, továbbá a 04. és 05. oszlopokban adat nem szerepelhet.

B) Értékpapírok

$$\mathbf{B) = B1) + B2) + B3)}$$

Összegző sorok.

B/1) Kötvények

$$\mathbf{B1) = B/1f + B/1df}$$

Összegző sorok.

B/1 /f Kötvények – forintalapú

03. oszlop:

Ebben az oszlopban a K9125. Belföldi kötvények beváltása rovaton kimutatott, forintban kibocsátott kötvények után forintban fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett rovathoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számla (0591252.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

04. oszlop:

Ebben az oszlopban a 171. Államkötvények és a 244. Államkötvények könyvviteli számlákon nyilvántartott állományi adatokból a forintalapú államkötvények állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel a könyvviteli számlához nem tartozik külön forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett könyvviteli számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

05. oszlop:

Ebben az oszlopban a 172. Helyi önkormányzatok kötvényei és a 245. Helyi önkormányzatok kötvényei könyvviteli számlákon nyilvántartott állományi adatokból a forintalapú államkötvények állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel a könyvviteli számlához nem tartozik külön forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett könyvviteli számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban a 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és a 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok könyvviteli számlákon nyilvántartott állományi adatokból a központi, illetve az önkormányzati alszektorba tartozó kormányzati

szektorba sorolt egyéb szervezet által kibocsátott, forintalapú kötvények állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett könyvviteli számlákhoz nem tartozik külön forint és deviza, illetve szervezet szerinti megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett könyvviteli számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

B/1/df Kötvények - devizaalapú forintra átszámítva

A sorok kitöltése megegyezik a „B/1 /f Kötvények – forintalapú” résznél elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, illetve értékpapírok állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni, így a 03. oszlopban a K923. Külföldi értékpapírok beváltása rovaton nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell figyelembe venni.

B/2) Kincstárjegyek

$$\mathbf{B/2) = B/2/R/f + B/2/R/df}$$

Összegző sorok.

B/2/f Kincstárjegy – forintalapú

03. oszlop:

Ebben az oszlopban a K9123. Kincstárjegyek beváltása rovaton kimutatott, forintban kibocsátott kincstárjegyek után forintban fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett rovathoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számla (0591232.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

04. oszlop:

Ebben az oszlopban a 243. Kincstárjegyek könyvviteli számlán nyilvántartott állományi adatokból a forintalapú kincstárjegyek állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel a könyvviteli számlához nem tartozik külön forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett könyvviteli számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

05, 07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban adat nem szerepeltethető.

B/2/df Kincstárjegy - devizaalapú forintra átszámítva

A sorok kitöltése megegyezik a „B/2/f Kincstárjegy – forintalapú” résznel elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, illetve értékpapírok állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni.

B/3) Egyéb értékpapír

$$\mathbf{B/3) = B/3/f + B/3/df}$$

Összegző sorok.

B/3/f Egyéb értékpapírok – forintalapú

03. oszlop:

Ebben az oszlopban a K9124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása és K9126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása rovatokon kimutatott, forintban kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok után forintban fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett rovatokhoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számlák (0591242., 0591262.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

04. oszlop:

Ebben az oszlopban a 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, 242. Kárpótlási jegyek és 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok könyvviteli számlákon nyilvántartott állományi adatokból az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezet által kibocsátott, forintalapú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok – a forgatási célból beszerzett kötvények kivételével – állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel a könyvviteli számlához nem tartozik külön forint és deviza, illetve szervezet szerinti megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett könyvviteli számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

05. oszlop:

Ebben az oszlopban a 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok könyvviteli számlákon nyilvántartott állományi adatokból az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezet által kibocsátott, forintalapú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok – a forgatási célból beszerzett kötvények kivételével – állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel a könyvviteli számlához nem tartozik külön forint és deviza, illetve szervezet szerinti megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett könyvviteli számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban a 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és a 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok könyvviteli számlákon nyilvántartott állományi adatokból a központi, illetve az önkormányzati alszektorba tartozó kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet által kibocsátott, forintalapú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok – a forgatási célból beszerzett kötvények kivételével – állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett könyvviteli számlákhoz nem tartozik külön forint és deviza, illetve szervezet szerinti megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett könyvviteli számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

B/3/df Egyéb értékpapírok – devizaalapú forintra átszámítva

A sorok kitöltése megegyezik a „B/3/f Egyéb értékpapírok – forintalapú” résznél elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, illetve értékpapírok állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni, így a 03. oszlopban a K923. Külföldi értékpapírok beváltása rovaton nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket is figyelembe kell venni a külföldi kötvények kivételével.

C) Váltók (rövid lejáratú)

$$C) = C/f + C/df$$

Összegző sorok.

C/f Forintban kibocsátott váltó – forintalapú

03. oszlop:

Ebben az oszlopban a K94. Váltókiadások rovaton kimutatott, forintban kibocsátott váltók után forintban fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományát kell kimutatni.

Mivel az érintett rovathoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számlák (05942.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

04. oszlop:

Ebben az oszlopban adat nem szerepeltethető.

05, 07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezet, valamint a központi, illetve az önkormányzati alszektorba tartozó kormányzati szektorba sorolt

egyéb szervezet által kibocsátott, az adatszolgáltató által elfogadott forintalapú váltók kamatot nem tartalmazó értékének állományát kell kimutatni.

A váltóval kiegyenlített követeléseket (azaz, ha az önkormányzat a követeléséért cserébe váltót fogad el) a váltó beváltásáig az eredeti követeléssel megegyező nyilvántartási számlán kell nyilvántartani, nem a B84. Váltóbevételek rovathoz kapcsolódó követelés nyilvántartási számlán (azon az Áhsz. 43. § (10) bekezdése szerinti ügyletek számolhatók csak el). A 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása fejezet 4. pont m) alpontja ezen követelésekre külön adatok nyilvántartását írja elő a részletező nyilvántartások szintjén. A tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése így a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

C/df Devizában kibocsátott váltó - devizaalapú forintra átszámítva

A sorok kitöltése megegyezik a „C/f Forintban kibocsátott váltó – forintalapú” résznél elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában kibocsátott, illetve elfogadott váltók állományát kell feltüntetni.

D) Pénzügyi lízing

$$D) = D/f + D/df$$

Összegző sorok.

D/f Forintban kötött pénzügyi lízing – forintalapú

03. oszlop:

Ebben az oszlopban a K917. Pénzügyi lízing kiadásai rovaton kimutatott, forintban fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett rovathoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számla (059172.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

04, 05, 07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban adat nem szerepeltethető.

D/df Devizában kötött pénzügyi lízing - devizaalapú forintra átszámítva

A sorok kitöltése megegyezik a „D/f Forintban kötött pénzügyi lízing – forintalapú” résznél elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni.

E) Repó-ügyletek

E/f Repó-ügyletek - forintalapú

03. oszlop:

Ebben az oszlopban a K9113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak rovaton kimutatott, forintban fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a Gst. 8. § (2) bekezdés *e*) pontja szerinti ügyletek (visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződések, így különösen a valódi penziós és óvadéki repóügyletek) állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett rovathoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön instrumentum, illetve forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számla (0591132.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

04, 05, 07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban adat nem szerepeltethető.

E/df Devizában végzett repó-ügyletek - devizalapú forintra átszámítva

A sorok kitöltése megegyezik az „E/f Repó-ügyletek - forintalapú” résznél elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni.

F) Halasztott fizetés, részletfizetés (költségvetési évet követően esedékes kötelezettség)

$$F) = F/f + F/df$$

F/f Halasztott fizetés, részletfizetés - forintalapú

03. oszlop:

Ebben az oszlopban a Gst. 8. § (2) bekezdés *f*) pontja szerinti ügyletek (szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés) állományát (még hátralévő, ki nem fizetett részét), illetve várható összegét kell kimutatni.

Az Áhsz. nem írja elő az ilyen kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek külön rovathoz rendelését, azok nyilvántartása az ügylet jellegéhez igazodó rovaton történik. Az Áhsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása fejezet 4. pont e) alpontja ugyanakkor kimondja, hogy a részletező nyilvántartásokban rögzíteni kell a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben pedig a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, így a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése ezen adatok alapján lehetséges.

04, 05, 07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban a Gst. 8. § (2) bekezdés f) pontja szerinti ügyletekből (szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés) származó, az államháztartás központi vagy önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezettel, valamint a központi, illetve az önkormányzati alszektorba tartozó kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettel szemben fennálló követelések állományát (még hátralévő, ki nem fizetett részét), illetve várható összegét kell kimutatni.

Az Áhsz. nem írja elő az ilyen követelések külön rovathoz rendelését, azok nyilvántartása az ügylet jellegéhez igazodó rovaton történik. Az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása fejezet 4. pont e) alpontja ugyanakkor kimondja, hogy a részletező nyilvántartásokban több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén rögzíteni kell annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, így a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése ezen adatok alapján lehetséges.

F/ df Halasztott fizetés, részletfizetés - devizaalapú forintra átszámítva

A sorok kitöltése megegyezik az „F/f Halasztott fizetés, részletfizetés - forintalapú” résznél elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és követelések állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni.

G) Származékos ügyletek fedezeti betéte

$$G=G/f+G/df$$

G/f Származékos ügyletek forintban elhelyezett betéte - forintalapú

03. oszlop:

Ebben az oszlopban a 36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek könyvviteli számlán kimutatott, forintban elhelyezett fedezeti betétek állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett könyvviteli számlához nem tartozik külön forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett könyvviteli számla továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

04, 05, 07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban adat nem szerepeltethető.

G/df Származékos ügyletek devizában elhelyezett betéte - devizaalapú forintra átszámítva

A sorok kitöltése megegyezik az „G/f Származékos ügyletek forintban elhelyezett betéte - forintalapú” résznél elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában elhelyezett fedezeti betétek állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni.

01-R-F űrlap: A devizaalapú adósság összetétele

Az űrlap kitöltése az Általános tudnivalók és a 01-R-E űrlapnál ismertetettek szerint történik.

01-R-E és 01-R-F táblázat számszaki összefüggései

Az 01-R-E táblázatban az alsorokba besorolt devizás adósságelemek forintban kifejezett értékeit tartalmazó soroknak egyeznie kell 01-R-F táblázat devizánként részletezett, forintra átszámított értékeit tartalmazó sorok összesített értékeivel.

Az összesen értékeket a megfelelő időszakra vonatkozó adatok összesítése adja.

01-R-G űrlap: A Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti, naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletek

Az űrlapot csak a IV. negyedévi mérlegjelentésnél és az éves elszámolásnál (negyedik negyedév 14, éves elszámolás 15) kell kitöltenie a helyi önkormányzatnak, nemzetiségi önkormányzatnak, társulásnak és térségi fejlesztési tanácsnak.

Az űrlap a naptári éven túli futamidejű, kormányzati engedélyhez kötött, illetve az az alól mentes adósságot keletkeztető ügyletekre vonatkozó adatok bekérésére szolgál. A kormányzati engedélyhez kötött ügyletek közt szükséges feltüntetni azon ügyleteket is, melyekhez a Gst. alapján nem lenne szükséges a Kormány előzetes hozzájárulása, de az ezekre vonatkozó előzetes adatszolgáltatási kötelezettség határidőre történő teljesítésének elmulasztása miatt engedélykötelessé váltak. A naptári éven belüli likvid ügyleteket, valamint a kezesség- és garanciavállalásokat nem kell feltüntetni az űrlapon, mivel ezek nem minősülnek adósságot keletkeztető ügyletnek.

A 01. és 02. sorban szükséges nyilatkozni, hogy:

- adósságot keletkeztető ügylethez a tárgyévben a Kormány adott-e hozzájárulást, illetve
- kötöttek-e a tárgyévben naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletet.

Ha mindkét fenti kérdés „Nem” megjelölésű, az űrlap további sorait nem lehet kitölteni. Ha a felsorolt kérdések egyike „Igen” megjelölésű, a következő sorok kitöltése is szükséges.

A 03-05. sorokban kell szerepeltetni – az előzetes kormányzati engedéllyel rendelkező és az előzetes kormányzati engedélyt nem igénylő – **a tárgyévben megkötött**, naptári éven túli futamidejű, a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek összesített darabszámát, összértékét és a tárgyévben lehívott összeget, amelyeket a 06-20. sorok részleteznek.

A 06-08. sorokban kell szerepeltetni – a 03-05. sorokban szereplő ügyletek közül – a **Kormány által** a tárgyévben **jóváhagyott** és **meg is kötött** naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletek darabszámát, összértékét és a tárgyévben lehívott összeget. Ebbe beleértendők az engedélyköteles szerződésmódosítások, az adósságmegújító ügyletek, a kormányzati engedéllyel megkötött naptári éven túli futamidejű működési célú ügyletek, valamint az előzetes adatszolgáltatásban fel nem tüntetett, s így engedélykötelessé vált értékhatár alatti és támogatás megelőlegező ügyletek is. A devizában meghatározott adósságot keletkeztető ügyletek esetén az ügylet támogatásáról szóló kormányhatározatban szereplő – a kérelem szerinti – árfolyamon kell az adósságot keletkeztető ügylet értékét forintra átszámítani.

A 09-11. sorokban kell feltüntetni – a 03-05. sorokban szereplő ügyletek közül – a **kormányzati hozzájárulást nem igénylő, tárgyévben megkötött** naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletek darabszámát, összértékét és a tárgyévben lehívott összeget. A devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyletek esetén a tárgyév december 31-én érvényes MNB közép árfolyamon kell az adósságot keletkeztető ügylet értékét forintra átszámítani.

A 12-14. sorokban kell szerepeltetni azon naptári éven túli futamidejű, az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezettől elnyert támogatások **előfinanszírozását** szolgáló adósságot keletkeztető fejlesztési és nem fejlesztési célú ügyletek darabszámát, összértékét és a tárgyévben lehívott összeget, amelyeket a tárgyévben a Gst. 10. § (3) bekezdés ca) és cd) pontjai alapján előzetes kormányzati hozzájárulás nélkül kötöttek meg, a ca) pont esetében az előzetes adatszolgáltatást követően. A devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyletek esetén a tárgyév december 31-én érvényes MNB közép árfolyamon kell az adósságot keletkeztető ügylet értékét forintra átszámítani.

A 15-17. sorokban kell szerepeltetni azon naptári éven túli futamidejű, reorganizációs hitelek darabszámát, összértékét és a tárgyévben lehívott összeget, amelyeket a tárgyévben a Gst. 10. § (3) bekezdés cb) pontja alapján előzetes kormányzati hozzájárulás nélkül kötöttek meg. A devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyletek esetén a tárgyév december 31-én érvényes MNB közép árfolyamon kell az adósságot keletkeztető ügylet értékét forintra átszámítani.

A 18-20. sorokban kell szerepeltetni azon naptári éven túli futamidejű, fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügyletek darabszámát, összértékét és a tárgyévben lehívott összeget, amelyeket a tárgyévben a Gst. 10. § (3) bekezdés cc) pontja alapján az előzetes adatszolgáltatást követően, de kormányzati hozzájárulás nélkül kötöttek meg, mivel azok összege nem haladja meg a törvényben megjelölt értékhatárokat. A devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyletek esetén a tárgyév december 31-én érvényes MNB közép árfolyamon kell az adósságot keletkeztető ügylet értékét forintra átszámítani.

A 21-22. sorokban kell szerepeltetni az előzetes kormányzati engedélyt kapott, de a tárgyévben meg nem kötött ügyletek darabszámát és összértékét.