

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS ÖNKORMÁNYZATI ALRENDSZERÉBEN ŰRLAPOKHOZ

I. ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK

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

Az Ávr. 169. § (1) bekezdés előírásai szerint része az adatszolgáltatásnak a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlásának bemutatása, mely az adatszolgáltatáshoz feltöltött főkönyvi kivonat adatai alapján automatikusan generálásra kerül a 05-06. űrlapokon.

Az önkormányzati alrendszer tekintetében nincs elemi költségvetés önálló adatszolgáltatás keretében történő adatszolgáltatási kötelezettség. Emiatt az önkormányzati alrendszert érintően a költségvetési rendelet, határozat Áht. 6. § (8) bekezdése alapján rovatokra tovább bontott adatait kell az időközi költségvetési jelentés 4. oszlopában szerepeltetni. Az oszlopot egy alkalommal, az első három hónapról készített időközi jelentés elkészítése során kell kitöltenie a január 1-jén működő szervezetnek, ezt követően az adatok automatikusan átemelésre kerülnek. Az év közben alapított költségvetési szerv esetén annak törzskönyvi nyilvántartásba való bejegyzését követő időközi költségvetési jelentés adatszolgáltatásában kell a módosított előirányzatokat a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben megadni.

Az adatszolgáltatási kötelezettség kizárólag a Kincstár által üzemeltetett elektronikus adatszolgáltató KGR K11 rendszerben teljesíthető, más módon – papír alapon, elektronikus levelezés útján – a Kincstár adatszolgáltatást nem fogad be.

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

Sorszám	Megnevezés
01.	K1-K8. Költségvetési kiadások
02.	B1-B7. Költségvetési bevételek
03.	K9. Finanszírozási kiadások
04.	B8. Finanszírozási bevételek
05.	Teljesített kiadások kormányzati funkcióként
06.	Teljesített bevételek kormányzati funkcióként
18.	Tájékoztató adatok - 1. táblázat

Sorszám	Megnevezés
19.	Tájékoztató adatok - 2. táblázat
21_GT_A.	Időközi költségvetési jelentés-06. hó: A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács tulajdonában álló gazdasági társaságok tárgyévet megelőző, lezárt két üzleti évének számviteli beszámoló szerinti adatai gazdasági társaságonként – segéd tábla Időközi költségvetési jelentés-08. hó: A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács tulajdonában álló gazdasági társaságok tárgyévet megelőző üzleti évének féléves, és tárgyévi üzleti évének féléves adatai gazdasági társaságonként - segéd tábla
21_GT_B.	Időközi költségvetési jelentés-06. hó: A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács tulajdonában álló gazdasági társaságok tárgyévet megelőző, lezárt két üzleti évének számviteli beszámoló szerinti adatai gazdasági társaságonként Időközi költségvetési jelentés-08. hó: A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács tulajdonában álló gazdasági társaságok tárgyévet megelőző üzleti évének féléves, és tárgyévi üzleti évének féléves adatai gazdasági társaságonként
21_ONK.	Időközi költségvetési jelentés-06. hó: A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács tulajdonában álló gazdasági társaságok tárgyévet megelőző, lezárt két üzleti évének számviteli beszámoló szerinti adatai összesen Időközi költségvetési jelentés-08. hó: A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács tulajdonában álló gazdasági társaságok tárgyévet megelőző üzleti évének féléves, és tárgyévi üzleti évének féléves adatai összesen

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

Az időközi költségvetési jelentés magában foglalja a PK_A „Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján” elnevezésű technikai űrlapot is, melynek adatai automatikusan kerülnek feltöltésre az adatszolgáltatáshoz csatolt főkönyvi kivonatokból. Az űrlap az Áhsz. 17. melléklet 4. a)-c) pontjai szerinti pénzkészlet egyeztetést szemlélteti a feltöltött főkönyvi kivonat adatai alapján.

A 01-06. űrlapokat kitöltő szervezetek által használt egyes rovatokat az 1. melléklet szerinti rövidítésekkel a 2. melléklet foglalja össze. A 18., 19., és 21. űrlapok az éves költségvetési beszámolónak nem részei, ezeken különféle kiegészítő tájékoztató adatokról és előrejelzésekről kell számot adni.

Valamennyi űrlapot egy példányban, és – a 21_GT_A., a 21_GT_B. és a 21_ONK. űrlapok kivételével – forintban kell kitölteni.

A 21_GT_A., a 21_GT_B. és a 21_ONK. űrlapokon az adatokat ezer forintban kell szerepeltetni az alábbi kivételekkel:

- a 21_GT_A űrlap 01. sorában a gazdasági társaság cégnyilvántartásba bejegyzett nevét, rövidített cégforma megjelöléssel (pl. Kft., Zrt., Nonprofit Kft),
- a 21_GT_A űrlap 02. sorában a gazdasági társaság adószámának első 8 karakterét,
- a 21_GT_A űrlap 03. sorában a gazdasági társaság tulajdoni részarányát (%),
- a 21_GT_A űrlap 81. sorában az önkormányzati alrendszer gazdasági társaságai által foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát (fő) kell megadni,
- a 21_GT_B űrlap 01. sorában a gazdasági társaság cégnyilvántartásba bejegyzett neve,
- a 21_GT_B űrlap 02. sorában a gazdasági társaság adószámának első 8 karaktere,
- a 21_GT_B űrlap 03. a gazdasági társaság tulajdoni részaránya (%) és
- a 21_GT_B űrlap 81. sorában a gazdasági társaság átlagos statisztikai állományi létszáma fog megjelenni,
- a 21_ONK űrlap 78. sorában az önkormányzati alrendszer gazdasági társaságai által foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma,
- a 21_ONK űrlap a 79. sorában a gazdasági társaság(ok) darabszáma fog szerepelni.

A 01-06. és a 18. űrlapokon mindig a tárgyév január 1-je és a tárgyhónap utolsó napja közötti időszak teljes (halmozott) adatait kell szerepeltetni. A 19., a 21_GT_A., a 21_GT_B. és a 21_ONK. űrlapok kitöltésére vonatkozó sajátos szabályokat az adott űrlapoknál ismertetjük.

Az űrlapokon szürke háttérrel vannak jelölve azok a cellák, amelyeket – akár azért, mert az adott tétel nem értelmezhető az államháztartás önkormányzati alrendszerében, akár más okból – nem lehet kitölteni. Az összesítő sorok celláit zöld háttérrel emeltük ki. A 01-06. űrlapok esetén azokban a sorokban, amelyekhez részletező („- ebből”) sorok tartoznak, a teljesítés adat abban az esetben jelenik meg zöld összesítő mezőként, ha a részletező sorok összege kiadja teljes egészében a fősor teljesítés adatát. A részletező sorokban – mivel azok csak a teljesítés adatot részletezik – az előirányzati és követelés/kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adatok nem tölthetők ki.

II. AZ EGYES ŰRLAPOKRA VONATKOZÓ ELŐÍRÁSOK

Közös adatok (fejléc)

Az űrlapok fejlécében található adatokat a következők szerint kell kitölteni:

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

– ÁHT azonosító: üresen marad.

- Szektor (4 számjel): a szervezet adminisztratív besorolását jelző kód, a következők szerint:
 - „1246” Helyi nemzetiségi önkormányzatok által irányított költségvetési szervek,
 - „1247” Helyi nemzetiségi önkormányzatok,
 - „1248” Társulások által irányított költségvetési szervek,
 - „1249” Társulások,
 - „1250” Országos nemzetiségi önkormányzatok által irányított költségvetési szervek,
 - „1251” Helyi önkormányzatok által irányított költségvetési szervek,
 - „1252” Országos nemzetiségi önkormányzatok,
 - „1254” Helyi önkormányzatok,
 - „1258” Térségi fejlesztési tanácsok által irányított költségvetési szervek,
 - „1259” Térségi fejlesztési tanácsok.
- Vármegye (2 számjel) és Pénzügyi körzet (4 számjel): a törzskönyvi nyilvántartásban ilyen megnevezéssel szereplő kódszámok.
- Szakágazat (6 számjel): a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 3. melléklete szerinti kód.
- Megnevezés: az alapító okirat szerinti megnevezés.
- Típus: üresen marad.
- Év (4 számjel): azon költségvetési év, amelyen belüli hónapról az időközi költségvetési jelentés készül.
- Hónap/naptól (2-2 számjel), hónap/napig (2-2 számjel): a tárgyhónap megjelölése, azon belül annak első és utolsó napja.

A 01. űrlap

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

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

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

- 6. oszlop = az adott rovat kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlájának a 0021. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlegével (pl. K1101. rovat 6. oszlopa = T0021 – K0511012 könyvelt tételek – T0511012 – K0021 könyvelt tételek összevont összege).
- 7. oszlop = az adott rovat kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlájának a 0022. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlegével (pl. K1101. rovat 7. oszlopa = T0022 – K0511012 könyvelt tételek – T0511012 – K0022 könyvelt tételek összevont összege).

– 8. oszlop = az adott rovat kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlájának a 0023. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlegével (pl. K1101. rovat 7. oszlopa = T0023 – K0511012 könyvelt tételek – T0511012 – K0023 könyvelt tételek összevont összege).

– 9. oszlop = az adott rovat kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlájának a 0024. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlegével (pl. K1101. rovat 7. oszlopa = T0024 – K0511012 könyvelt tételek – T0511012 – K0024 könyvelt tételek összevont összege).

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

– Az „ebből:” sorok kivételével a költségvetési számvitelben vezetett teljesítés nyilvántartási számlák alapján kell a kitöltést elvégezni, azok időszak végi egyenlege adja az adott rovat teljesítését.

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

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a következőkre:

– A rovatok megnevezésénél zárójelbe tett jelölések az általános matematikai szabályok szerint azt mutatják, hogy az adott sornak a zárójelben megjelölt más sorokkal meg kell-e egyeznie (=), vagy nagyobbnak vagy egyenlőnek kell lennie (>=).

– Az Áhsz. 43. § (6) bekezdése alapján az egységes rovatrend K504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre, K508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre, K82. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre és K86. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre rovatok esetén a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegének meg kell egyeznie a teljesítéssel (135., 170., 215. és 250. sorban a 7. oszlop = 10. oszlop) és a 9. oszlopban adat nem szerepelhet.

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

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

Az űrlap kitöltéséhez szükséges számlaösszefüggéseket a 3. melléklet ismerteti. A melléklet a részletező („ebből:”) sorokat a részletező nyilvántartások adatai alapján javasolja kitölteni. Mindegyik esetben természetesen az adatot szolgáltató szervezet dönthet úgy is, hogy az érintett teljesítés nyilvántartási számlák továbbbontásával biztosítja az űrlapok kitöltését. Azon sorok

teljesítési adatainál, amelyekhez részletező („ebből:”) sorok tartoznak, és azok összege a 2. oszlopban feltüntetett jelölés („=” és nem „>=”) szerint kiadja a fősor összegét, a részletező sorokban található szöveges rész utal a megfelelő teljesítés nyilvántartási számla egyenlegével való egyezőségre. Például a 25-30. sorok a 24. sor részletezését adják, a részletező soroknál feltüntetett „Részletező nyilvántartások adatai alapján, össz=0523” szöveg jelentése: a 25-30. sorok kitöltését a részletező nyilvántartások adatai alapján lehet elvégezni, de a beírt számok összegének meg kell egyeznie a 0523. nyilvántartási számla egyenlegével. Természetesen, ha egy szervezet úgy dönt, hogy az érintett teljesítés nyilvántartási számlák – jelen esetben a 0523. nyilvántartási számla – továbbbontásával (pl. 05231. Szociális hozzájárulási adó teljesítése, 05232. Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése stb.) biztosítja az űrlapok kitöltését, a megadott egyezőségnek abban az esetben is fenn kell állnia. A módosított előirányzatot (5. oszlop) és a rovat szintű teljesítési adatot (10. oszlop) a költségvetési számvitel szerinti előirányzat és teljesítés nyilvántartási számlák időszak végi egyenlege adja, erre a megfelelő nyilvántartási számla száma előtti „E.” betű utal.

A 02. űrlap

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

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

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

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

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

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

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a következőkre:

- A rovatok megnevezésénél zárójelbe tett jelölésekre a 01. űrlapnál ismertetettek érvényesek.
- Az Áhsz. 43. § (4a) bekezdése és (13) bekezdés b) pontja alapján az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai, B15. Működési célú visszatérítendő támogatások,

kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről rovatok esetén a költségvetési évben esedékes követelések összegének meg kell egyeznie a teljesítéssel (01-09., 23., 46., 59. sorban a 6. oszlop = 8. oszlop) és a 7. oszlopban adat nem szerepelhet.

- Az Áhsz. 17. melléklet 1. pontjában meghatározott összefüggés alapján a 6. oszlop $\geq$ 8. oszlop.

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

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

A 03. űrlap

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

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

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a következőkre:

- A rovatok megnevezésénél zárójelbe tett jelölésekre a 01. űrlapnál ismertetettek érvényesek.

- Az Áhsz. 43. § (7a) bekezdés alapján az egységes rovatrend K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovat esetén nem lehet költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nyilvántartani (37. sorban a 9. oszlopban adat nem szerepelhet).

- Az Áhsz. 43. § (7b) bekezdése alapján az egységes rovatrend K9112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak, K9113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak, K9121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása, K9122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása, K9124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása, K921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása, K922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása rovatok esetén nem lehet költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nyilvántartani (03., 04., 07., 09., 11., 29. és 30. sorban a 8. és 9. oszlopban adat nem szerepelhet).

- Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés a) pontja és a következő rovatok tartalmi leírása alapján az egységes rovatrend K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatok esetén a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegének meg kell egyeznie a teljesítéssel (21. sorban a 7. oszlop = 10. oszlop) és a 6., 8. és 9. oszlopban adat nem szerepelhet.

– Az Áhsz. 17. melléklet 1. pontjában meghatározott összefüggés szerint 5. oszlop $\geq$ 6+7. oszlop és 6+7. oszlop $\geq$ 10. oszlop, kivéve az egységes rovatrend K916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése rovatot.

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

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

A 04. űrlap

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

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

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a következőkre:

– A rovatok megnevezésénél zárójelbe tett jelölésekre a 01. űrlapnál ismertetettek érvényesek.

– Az Áhsz. 43. § (4a) bekezdés *b)* pontja alapján az egységes rovatrend B8121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése és B821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése rovatok esetén nem lehet költségvetési évet követően esedékes követelést nyilvántartani (05. és 24. sorban a 7. oszlopban adat nem szerepelhet).

– Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés *b)* pontja alapján az egységes rovatrend B811. Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól, B8122. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása, B8124. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása, B813. Maradvány igénybevétele, B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések, B816. Központi, irányító szervi támogatás, B823. Külföldi értékpapírok kibocsátása, B824. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől, B825. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől, B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei és B84. Váltóbevételek rovatok esetén a költségvetési évben esedékes követelések összegének meg kell egyeznie a teljesítéssel (01-04., 07., 09., 11-14., 17., 26-28., 30-31. sorban a 6. oszlop = 8. oszlop) és a 7. oszlopban adat nem szerepelhet.

– Az Áhsz. 17. melléklet 1. pontjában meghatározott összefüggés szerint 6. oszlop $\geq$ 8. oszlop, kivéve az egységes rovatrend B817. Lekötött bankbetétek megszüntetése rovatot.

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

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

A 05. űrlap

Az űrlap 01-316. sorainak cellái automatikusan kerülnek kitöltésre az adatszolgáltatáshoz csatolt főkönyvi kivonat adataiból.

Az űrlap

– 4. oszlopától kezdődő oszlopok az adott szervezet által használt kormányzati funkció kódok jelzésére szolgálnak. Az összesen oszlop előtti oszlop az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontja szerinti felosztással nem érintett időszakban a kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásait, az összesen oszlop a kormányzati funkció kódok és a kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai együttes adatát tartalmazza.

– 01-315. sorai a 01. és 03. űrlap sorai szerint épülnek fel, a 316. sor ezek összegzése, míg a 317. sora a kormányzati funkciók szerint megbontott átlagos statisztikai állományi létszám feltüntetésére szolgál. A 317. soron csak az éves költségvetési beszámolóban szerepelhet adat. Az űrlap 4. oszlopától kezdődő oszlopok 01-316. soraiban az egyes kormányzati funkción elszámolt kiadások és a kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai összege szerepel. Az adatok betöltését követően az alábbi egyezőségeknek kell teljesülnie:

– Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjának előírására tekintettel a 05. űrlap „kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenység kiadásai” elnevezésű oszlopban a 03., 06., 09. és 12. havi adatszolgáltatások esetében csak 0 értékű adat szerepelhet.

– A részletező („ebből:”) sorok cellái év közben nem tölthetők.

– A részletező („ebből:”) sorok kivételével az adott rovat kormányzati funkció alatti kiadása = az adott rovat teljesítés nyilvántartási számlájának a 003. kormányzati funkció szerint tagolt ellenszámlával szemben könyvelt egyenlegével (pl. K1101. rovat 4. vagy azt követő oszlopa = T0511013 – K003 + kormányzati funkció száma könyvelt tételek – T003 + kormányzati funkció száma – K0511013 könyvelt tételek összevont összege).

– Azokat a rovatokat, amelyekhez kizárólag csak egy vagy néhány, előre meghatározott kormányzati funkció tartozhat, a 7. melléklet ismerteti.

A 01-315. sorokban az egyes rovatokon elszámolt kiadások összesen (4. oszloptól kezdve az összes oszlopban feltüntetett kiadások együttes összege) azonos legyen a 01. űrlap megfelelő rovatán a 10. oszlopban és a 03. űrlap megfelelő rovatán a 10. oszlopban feltüntetett teljesítés összegével. A rovatok megnevezésénél zárójelbe tett jelölésekre a 01. űrlapnál ismertetteket kell alkalmazni.

A 06. űrlap

Az űrlap cellái automatikusan kerülnek kitöltésre az adatszolgáltatáshoz csatolt főkönyvi kivonat adataiból.

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

előtti oszlop az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontja szerinti felosztással nem érintett időszakban a kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek bevételeit, az összesen oszlop a kormányzati funkció kódok és a kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek bevételei együttes adatát tartalmazza.

Az űrlap 4. oszlopától kezdődő oszlopokban az egyes kormányzati funkción elszámolt bevételek és a kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek bevételeinek összege szerepel. Az adatok betöltését követően az alábbi egyezőségeknek kell teljesülnie:

- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontjának előírására tekintettel a 06. űrlap „kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenység bevételei” elnevezésű oszlópa a 03., 06., 09. és 12. havi adatszolgáltatások esetében csak 0 értékű adat szerepelhet.

- A részletező („ebből:”) sorok cellái év közben nem tölthetők.

- A részletező („ebből:”) sorok kivételével az adott rovat kormányzati funkció alatti bevétele = az adott rovat teljesítés nyilvántartási számlájának a 005. kormányzati funkció szerint tagolt ellenszámlával szemben könyvelt egyenlegével a 05. űrlapnál elmondottakkal azonos elvek szerint.

Az egyes rovatokon elszámolt bevételek összesen (4. oszloptól az összes oszlopban feltüntetett bevételek együttes összege) azonos kell, hogy legyen a 02. és a 04. űrlap megfelelő rovatán a 8. oszlopban feltüntetett teljesítés összegével. A rovatok megnevezésénél zárójelbe tett jelölésekre a 01. űrlapnál ismertetettek érvényesek.

A 18. űrlap

Az űrlap 3. és 4. oszlopai kitöltését a sorok megnevezésében feltüntetett űrlapsorokhoz tartozó, a költségvetési számvitelben vezetett nyilvántartási számlák nyitó és tárgyidőszak végi záró adatai alapján kell elvégezni. A 4. oszlop adatai a 01. és 02. űrlapról átemelésre kerülnek. Az 5. és 6. oszlop adatait az adatszolgáltató nyilvántartásaiból készített előrejelzések alapján kell kitölteni. Az űrlap kitöltéséhez szükséges számlaösszefüggéseket a 9. melléklet ismerteti.

A 19. űrlap

Az űrlap 01. és 02. sorában a 3. oszlop tölthető ki a központosított illetményszámfejtés adatai alapján (a tárgyévet megelőző év december hónapjára vonatkozó, a K1. Személyi juttatások és K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovatokon a tárgyévben elszámolt teljesítési adatok). A 03. és 04. sor esetén a 4. oszlop tölthető ki az adatszolgáltató nyilvántartásaiból készített előrejelzések alapján. Az űrlap kitöltéséhez szükséges adatforrásokat a 10. melléklet mutatja be.

A 21_GT_A. űrlap

Ezt az űrlapot csak az I.-VI. hónapokra (a továbbiakban 6. havi IKJ), és az I.-VIII. hónapokra (a továbbiakban: 8. havi IKJ) vonatkozó időközi költségvetési jelentésben kell kitölteni.

A 6. havi IKJ-ban a helyi önkormányzat, nemzeti önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács az űrlapon a **2024. és 2025. december 31-én** a 10-100 %-os tulajdonában álló

gazdasági társaságokról szolgáltat adatot, **gazdasági társaságonként, a gazdasági társaság egészére**. Holdingok, vállalatcsoportok esetén az azt alkotó gazdasági társaságonként szükséges kitölteni az adatszolgáltatást. Ebből az űrlapból annyi példány kitöltése szükséges, **amennyi gazdasági társaságban** a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács legalább 10%-os részesedéssel rendelkezik. 10% alatti értéket a rendszer nem enged beírni. Holdingok, vállalatcsoportok esetén a helyi önkormányzatot, nemzetiségi önkormányzatot, társulást, térségi fejlesztési tanácsot közvetetten megillető tulajdoni hányadnak el kell érnie a 10%-ot. (Pl., ha az önkormányzat 80 %-os tulajdonában álló gazdasági társaság (A) 60%-os tulajdonosa egy másik gazdasági társaságnak (B), akkor az önkormányzat – egyéb tulajdonosi kapcsolatot nem feltételezve a példában – 48%-ban tulajdonolja a B gazdasági társaságot, amelyről az önkormányzatnak adatot kell szolgáltatni.)

A 6. havi IKJ adatszolgáltatáshoz a gazdasági társaságok számával megegyező számú főkönyvi kivonatot kell feltölteni a KGR-K11 rendszerben a **2025. december 31-ai adatok alátámasztására**. A 2024. december 31-ei időszakra főkönyvi kivonatot csatolni nem kell.

A főkönyvi kivonatokat Excel formátumban,xlsx kiterjesztésben szükséges feltölteni.

A főkönyvi kivonatokat feltöltés előtt az alábbi minta szerint kell elnevezni:

- [tulajdonos PIR száma 6 karakter]_[adószám 8 karakter]_[vonatkozási időszak év, hónap, nap]_[fk].xlsx (pl.: 123456_12345678_20251231_fk.xlsx)

A főkönyvi kivonatoknak tartalom szerint – nem feltétlenül elnevezésükben – legalább az alábbi oszlopokat kell tartalmazniuk:

- Számlaszám
- Számlaszám megnevezése
- Záró érték (tartozik és követel egyenlegként 2 oszlopban vagy 1 oszlopban előjelhelyes egyenlegként)

A főkönyvi kivontok sorai, vagyis az alkalmazott főkönyvi számokra nincs megkötés.

A 8. havi IKJ-ban a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács az űrlapon a **2025. és 2026. június 30-án** legalább 10%-os tulajdonában álló azon gazdasági társaságokról szolgáltat adatot, amelyek 2025. évi éves nettó árbevétele meghaladta a 100 millió forintot. A pénzügyi adatokat **gazdasági társaságonként, a gazdasági társaság egészére** kell megadni. Holdingok, vállalatcsoportok esetén az azt alkotó gazdasági társaságonként szükséges kitölteni az adatszolgáltatást. Ebből az űrlapból annyi példány kitöltése szükséges, **amennyi olyan gazdasági társaságban** rendelkezik 10%-ot meghaladó részesedéssel a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács, amelynek a tárgyévet megelőző, lezárt üzleti évének számviteli beszámolója szerint az éves nettó árbevétele a 100 millió forintot meghaladta. 10% alatti értéket nem enged a rendszer beírni. Holdingok, vállalatcsoportok esetén a helyi önkormányzatot, nemzetiségi önkormányzatot, társulást, térségi fejlesztési tanácsot közvetetten megillető tulajdoni hányadnak el kell érnie a 10%-ot. (Pl., ha az önkormányzat 80 %-os tulajdonában álló gazdasági társaság (A) 60%-os tulajdonosa egy másik gazdasági társaságnak (B), akkor az önkormányzat – egyéb tulajdonosi kapcsolatot nem feltételezve a példában – 48%-ban tulajdonolja a B gazdasági társaságot, amelyről az

önkormányzatnak adatot kell szolgáltatni, ha annak tárgyét megelőző éves nettó árbevétele a 100 millió forintot meghaladta.)

A 8. havi IKJ adatszolgáltatáshoz a gazdasági társaságok számával megegyező számú főkönyvi kivonatot kell feltölteni a KGR-K11 rendszerben a **2026. június 30-ai adatok alátámasztására**. A 2025. június 30-ai időszakra főkönyvi kivonatot csatolni nem kell.

A főkönyvi kivonatok Excel formátumban, xlsx kiterjesztésben szükséges feltölteni.

A főkönyvi kivonatok feltöltés előtt az alábbi minta szerint kell elnevezni:

- [tulajdonos PIR száma 6 karakter]_ [adószám 8 karakter]_ [vonatkozási időszak év, hónap, nap]_[fk].xlsx (pl.: 123456_12345678_20260630_fk.xlsx)

A főkönyvi kivonatoknak tartalom szerint – nem feltétlenül elnevezésükben – legalább az alábbi oszlopokat kell tartalmazniuk:

- Számlaszám
- Számlaszám megnevezése
- Záró érték (tartozik és követel egyenlegként 2 oszlopban vagy 1 oszlopban előjelhelyes egyenlegként)

A főkönyvi kivontok sorai, vagyis az alkalmazott főkönyvi számokra nincs megkötés.

Az űrlapon 2026-ban nem jelennek meg automatikusan az előző évben szolgáltatott 2024. évi jóváhagyott adatok gazdasági társaságonként, tekintettel arra, hogy az űrlap sorai bővítésre kerültek. A 2025. év közben szerzett, 10%-ot meghaladó tulajdonrész esetén új példányt (oszlopot) kell felvenni, ez esetben a 6. havi IKJ-ban a 2024. évi adatokat nem kell kitölteni.

Ha a gazdasági társaság 2025. évben megszűnt, vagy a részesedés 10% alá csökkent, a gazdasági társaságnak a 2024. évi adatait nem kell ismételtén megadni.

Minden gazdasági társaságra vonatkozó űrlapon az alábbi alapadatok megadása kötelezően töltendő:

- Gazdasági társaság cégnyilvántartásba bejegyzett neve, rövidített cégforma megjelöléssel, pl. Kft.; Zrt., Nonprofit Kft.
- a gazdasági társaság adószámának első 8 karaktere,
- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részaránya (%).

A 6. havi IKJ esetében a 04 -70. sorokban a társaságok tárgyét megelőző, lezárt két üzleti évének jóváhagyott és – amennyiben az kötelező – könyvvizsgáló által ellenőrzött beszámolójában szereplő adatokat, **a gazdasági társaság egészére kell megadni** ezer forintban.

A 8. havi IKJ esetében a tárgyév I. félévi és a tárgyét megelőző I. félévi adatokat kell szerepeltetni ezer forintban. Az adatszolgáltatást a folyamatosan vezetett analitikus és a főkönyvi nyilvántartások alapján kell kitölteni a tárgyév (üzleti év) első napja és a június 30. közötti

időszakra vonatkozó adatokkal. Az adatszolgáltatás kitöltéséhez nem szükséges közbenső mérleg készítése. A 04-70. sorokban **a gazdálkodási adatokat a gazdasági társaság egészére kell megadni.**

A 6. havi IKJ-ban megadott éves adatok egyes sorainak – amennyiben az a beszámoló típusának függvényében közzétételre került – az [Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálatához](#) benyújtott adatokkal meg kell egyeznie. Az űrlapon szereplő, de közzétételre nem került sorokat a gazdasági társaság beszámolóját alátámasztó főkönyvi kivonatával egyezően szükséges kitölteni. A 70. Jóváhagyott osztalék (részesedés) soron azon osztalék összegét kell feltüntetni, amelyről a 2025. évre vonatkozó beszámoló elfogadásával született döntés. Az adatnak tartalmaznia kell az esetleges 2025. évre vonatkozó osztalékelőleget is. Az űrlap kitöltését összefoglalóan a 11. melléklet mutatja be.

A 71-81. sorokban a társaságok egyéb tájékoztató adatait szükséges megadni **a gazdasági társaság egészére** (a 72. és 74. sorok kivételével).

A 78-80. sorokban a szállítói tartozás korosított (nem halmozott) adatait kell megadni.

A 21_GT_B. űrlap

Ezt az űrlapot nem kell tölteni, tekintettel arra, hogy ez egy származtatott adatokat tartalmazó űrlap. Az űrlapon a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács által kitöltött 21_GT_A űrlap adatai jelennek meg a gazdasági társaság egészére valamint a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács birtokában lévő tulajdonosi hányadnak megfelelő összegben. Az űrlap automatikus generált szerkezetét összefoglalóan a 12. melléklet mutatja be.

A 21_ONK. űrlap

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

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

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

Az űrlap automatikus felösszegezését összefoglalóan a 13. melléklet mutatja be.