



Új államháztartási számvitel

Hajdics Antónia
Államháztartási Szabályozási Főosztály
Számviteli Osztály
Nemzetgazdasági Minisztérium



Beszámoló összeállítása

Űrlapok

1. Űrlap - Beszámoló a K1-K8. Költségvetési kiadások előirányzatának teljesítéséről - **Önkormányzat és költségvetési szerve**
2. Űrlap – Beszámoló a B1-B7. Költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről - **Önkormányzat és költségvetési szervei**
3. Űrlap – Beszámoló a K9. Finanszírozási kiadások előirányzatának teljesítéséről - **Önkormányzat és költségvetési szervei**
4. Űrlap – Beszámoló a B8. Finanszírozási bevételek előirányzatának teljesítéséről - **Önkormányzat és költségvetési szervei**
5. Űrlap - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként - **Önkormányzat és költségvetési szervei**
6. Űrlap - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként - **Önkormányzat és költségvetési szervei**
7. Űrlap - Maradványkimutatás - **Önkormányzat és költségvetési szerve**

Űrlapok

8. Űrlap - Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről - **Önkormányzat és költségvetési szerve**

9. Űrlap - A költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportonkénti megoszlása - **Önkormányzat és költségvetési szerve**

10. Űrlap – Adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről - **ÖNKORMÁNYZATI KÖRBEN NEM KELL TÖLTENI!**

11/a. Űrlap - Központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása - **CSAK ÖNKORMÁNYZAT tölti!**

11/b. Űrlap- Az előző évi (2013. év) normatív, kötött felhasználású támogatások maradványainak elszámolása - **CSAK ÖNKORMÁNYZAT tölti!**

11/c. Űrlap- Az előző évi (2013.) kötelezettségvállalással terhelt központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások maradványainak elszámolása - **CSAK ÖNKORMÁNYZAT tölti!**

Űrlapok

- 11/d. Űrlap - A támogatások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók alakulása (altábla a 11e űrlap megalapozásához) - **CSAK ÖNKORMÁNYZAT** tölti!
- 11/e. Űrlap - A támogatások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók alakulása - **CSAK ÖNKORMÁNYZAT** tölti!
- 11/f. Űrlap - A helyi önkormányzatok vis maior támogatásának elszámolása - **CSAK ÖNKORMÁNYZAT** tölti!
12. Űrlap - Mérleg - **Önkormányzat és költségvetési szerve**
13. Űrlap - Eredménykimutatás - **Önkormányzat és költségvetési szerve**
14. Űrlap - Szakfeladatonkénti kimutatás a költségekről és a megtérült költségekről - **Önkormányzat és költségvetési szerve**
15. Űrlap - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról - **Önkormányzat és költségvetési szerve**

Űrlapok

16. Űrlap - Az eszközök értékvesztésének alakulása - **Önkormányzat és költségvetési szerve**

17/a. Űrlap - Tájékoztató adatok - **Önkormányzat és költségvetési szerve**

17/b. Űrlap - A K9111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése, K9113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése, K924. Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése rovatokon kimutatott kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegéből a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettel szemben devizában fennálló összeg

CSAK ÖNKORMÁNYZAT tölti!

17/c. Űrlap - A K9122. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, K9124. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, K923. Külföldi értékpapírok beváltása rovatokon kimutatott kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegéből a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettel szemben devizában fennálló összeg- **CSAK ÖNKORMÁNYZAT tölti!**

Űrlapok

17/d. Űrlap - A K917. Pénzügyi lízing kiadásai rovaton kimutatott kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegéből a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettel szemben devizában fennálló összeg - **CSAK ÖNKORMÁNYZAT tölti!**

17/e. Űrlap - A Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdés c) pontja szerinti, kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeten kívül devizában fennálló ügyletek összege (váltó ügyletek) - **CSAK ÖNKORMÁNYZAT tölti!**

17/f. Űrlap - A Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdés f) pontja szerinti, kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeten kívül devizában fennálló ügyletek összege (halasztott fizetés) - **CSAK ÖNKORMÁNYZAT tölti!**

17/g. Űrlap - A Stabilitási tv. 3. § (2) bekezdés szerinti előfinanszírozás összege - **ÖNKORMÁNYZATI KÖRBEN NEM KELL TÖLTENI!**

17/h. Űrlap - A 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása könyvviteli számla forgalmának és egyenlegének levezetése ellátási jogcímenként a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál- **ÖNKORMÁNYZATI KÖRBEN NEM KELL TÖLTENI!**

01. Űrlap- K1-K8. Költségvetési kiadások

Fejléc: adatok átkerülnek a fedlapról

Oszlopok

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési évet követően esedékes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.

1. oszlop: Sorszám

2. oszlop: Rovat megnevezés – rovatrendből

3. oszlop: Rovat szám – rovatrendből

- 2. és 3. oszlopoknál: elemi költségvetéshez képest változás, hogy bizonyos rovatok 10. oszlopban található teljesítési adatai „ebből:” jelöléssel alábontásra kerültek, a megfeleltetést az elemi költségvetési űrlappal a rovat megnevezése és száma biztosítja

01. Űrlap- K1-K8. Költségvetési kiadások

Oszlopok

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési évet követően esedékes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.

4. oszlop: egyes rovatok elemi költségvetésben megállapított eredeti előirányzatai

5. oszlop: egyes rovatok módosított előirányzatai - költségvetési számvitelben vezetett előirányzati nyilvántartási számlák év végi egyenlege

6. oszlop: adott rovat kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlájának a 0021. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlege

7. oszlop: adott rovat kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlájának a 0022. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlege

01. Űrlap- K1-K8. Költségvetési kiadások

Oszlopok

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési évet követően esedékes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.

8. oszlop: adott rovat kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlájának a 0023. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlege

9. oszlop: adott rovat kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlájának a 0024. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlege

10. oszlop: egyes rovatok teljesítési adatai

- **„ebből:” sorok kivételével** - költségvetési számvitelben vezetett teljesítés nyilvántartási számlák (3-as végű) év végi egyenlege
- **„ebből:” sorok esetén** - a költségvetési számvitelben vezetett, a részletezésnek megfelelően alábontott teljesítés nyilvántartási számlák év végi egyenlege vagy a részletező nyilvántartások adatai

01. Űrlap- K1-K8. Költségvetési kiadások

Egyezőségek űrlapon belül:

- zárójelbe tett jelöléseket az általános matematikai szabályok szerint kell érteni
 - egyezés: (=)
 - nagyobb vagy egyenlő: (\geq)
- - az 5. oszlop (\geq) 6+7. oszlop)
- - a 6+7. oszlop (\geq) 10. oszlop (Áhsz. 17.melléklet 1. pontja)

Egyezőségek a mérleggel (12. űrlap):

- 6+7-10. oszlop = 12. űrlap „H)/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H)/I/1+... H)/I/9)” rész megfelelő sora
- 8+9. oszlop = 12. űrlap „H)/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H)/II/1+... H)/II/9)” rész megfelelő sora (Áhsz. 17. melléklet 3. pontja)

01. Űrlap- K1-K8. Költségvetési kiadások

Egyezőségek a létszámadatos űrlappal (8. űrlap):

- 01. sor 10. oszlopa (=) 08. űrlap 4. oszlop 72. sora (törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzatainak teljesítése),
- 02. és 03. sor 10. oszlopa összevont összege (=) 08. űrlap 5. oszlop 72. sora (jutalmak, prémiumok előirányzatainak teljesítése)
- 04. sor 10. oszlopa (=) 08. űrlap 6. oszlop 72. sora (készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzatainak teljesítése)
- 05. és 06. sor 10. oszlopa összevont összege (=) 08. űrlap 7. oszlop 72. sora (végkielégítés, jubileumi jutalom előirányzatainak teljesítése)
- 07. sor 10. oszlopa (=) 08. űrlap 8. oszlop 72. sora (béren kívüli juttatások előirányzatainak teljesítése)
- 08-10. sor 10. oszlopa (=) 08. űrlap 9. oszlop 72. sora (egyres költségterítések előirányzatainak teljesítése)

01. Űrlap- K1-K8. Költségvetési kiadások

Egyezőségek a létszámadatos űrlappal (8. űrlap):

- 11. és 12. sor 10. oszlopa összevont összege (=) 08. űrlap 10. oszlop 72. sora (lakhatási és szociális támogatások előirányzatainak teljesítése)
- 13. sor 10. oszlopa (=) 08. űrlap 11. oszlop 72. sora (foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzatainak teljesítése)
- 16. sor 10. oszlopa (=) 08. űrlap 12. oszlop 72. sora (választott tisztségviselők juttatásai előirányzatainak teljesítése)

02. Űrlap - B1-B7. Költségvetési bevételek

Fejléc: adatok átkerülnek a fedlapról

Oszlopok

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

1. oszlop: Sorszám

2. oszlop: Rovat megnevezés – rovatrendből

3. oszlop: Rovat szám – rovatrendből

- 2. és 3. oszlopoknál: elemi költségvetéshez képest változás, hogy bizonyos rovatok 10. oszlopban található teljesítési adatai „ebből:” jelöléssel alábontásra kerültek, a megfeleltetést az elemi költségvetési űrlappal a rovat megnevezése és száma biztosítja

02. Űrlap - B1-B7. Költségvetési bevételek

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

4. oszlop: egyes rovatok elemi költségvetésben megállapított eredeti előirányzatai

5. oszlop: egyes rovatok módosított előirányzatai - költségvetési számvitelben vezetett előirányzati nyilvántartási számlák év végi egyenlege

6. oszlop: az adott rovat követelések nyilvántartási számlájának a 041.ellenszámlával szemben könyvelt december 31-i egyenlege

7. oszlop = az adott rovat követelések nyilvántartási számlájának a 0042. ellenszámlával szemben könyvelt december 31-i egyenlege

02. Űrlap - B1-B7. Költségvetési bevételek

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

8. oszlop:

- – az **„ebből:” sorok kivételével:** a költségvetési számvitelben vezetett teljesítés nyilvántartási számlák év végi egyenlege
- – az **„ebből:” sorok esetén :**
 - a költségvetési számvitelben a 01. űrlapnál ismertettekkel azonos elvek szerint alábontott teljesítés nyilvántartási számlák év végi egyenlege vagy
 - a külön vezetett részletező nyilvántartások adatai

02. Űrlap - B1-B7. Költségvetési bevételek

Egyezőségek űrlapon belül:

- zárójelbe tett jelölések a 01. űrlapnál ismertettek szerint
- 5. oszlop (\geq) 6. oszlop
- 6. oszlop (\geq) 8. oszlop (Áhsz. 17. melléklet 1. pont)

Egyezőségek a mérleggel (12. űrlap):

- 6. oszlop - 8. oszlop (=) 12. űrlap „D/I. Költségvetési évben esedékes követelések (=D)/I/1+... +D)/I/8)” rész megfelelő sora
- 8+9. oszlop = 12. űrlap „D)/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D)/II/1+... H)/II/8)” rész megfelelő sora (Áhsz. 17. melléklet 2. pont)

03. Űrlap - K9. Finanszírozási kiadások

Fejléc: adatok átkerülnek a fedlapról

Oszlopok

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.

- 01. űrlapnál ismertettekkel azonosan

Egyezőségek űrlapon belül:

➤ 01. űrlapnál ismertettekkel azonosan

Egyezőségek a mérleggel (12. űrlap):

➤ 6+7-10. oszlop = 12. űrlap „H)/I/9. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra” rész megfelelő sora

➤ 8+9. oszlop = 12. űrlap „H)/II/9. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra” rész megfelelő sora (Áhsz. 17. melléklet 1. pont)

04. Űrlap – K8. Finanszírozási bevételek

Fejléc: adatok átkerülnek a fedlapról
Oszlopok

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

- 02. űrlapnál ismertettekkel azonosan

Egyezőségek űrlapon belül:

➤ 02. űrlapnál ismertettekkel azonosan

Egyezőségek a mérleggel (12. űrlap):

- 6. oszlop -8.oszlop = 12. űrlap „D/I/8. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre” rész megfelelő sora
- 7. oszlop = 12. űrlap „D)/II/8. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre” rész megfelelő sora (Áhsz. 17. melléklet 2. pont)

05. Űrlap – Teljesített kiadások kormányzati funkcióként

- űrlap sorai a 01. és 03. űrlap sorai szerint épülnek fel

Oszlopok

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Kormányzati funkció száma és elnevezése																													
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.																									

- 4-től kezdődő oszlopok az adott szervezet által használt kormányzati funkció kódokat tartalmazza
- a kitöltést a költségvetési számvitelben vezetett teljesítés nyilvántartási számlák alapján kell elvégezni
- az **„ebből:” sorok kivételével** : az adott rovat kormányzati funkció alatti kiadása = az adott rovat teljesítés nyilvántartási számlájának a 003. megfelelő (kormányzati funkció szerint tagolt) ellenszámlával szemben könyvelt egyenlegével

05. Űrlap – Teljesített kiadások kormányzati funkcióként

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Kormányzati funkció száma és elnevezése																	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.													

- az „ebből:” sorok esetén a kitöltést:
 - a költségvetési számvitelben vezetett és a részletezésnek megfelelően alábontott teljesítés nyilvántartási számláknak a 003. megfelelő (kormányzati funkció szerint tagolt) ellenszámlával szemben könyvelt egyenlege vagy
 - a külön vezetett részletező nyilvántartások adatai alapján kell elvégezni
- az egyes rovatokon elszámolt kiadások összesen (4. oszloptól az összes oszlopban feltüntetett kiadások együttes összege) egyenlő 01. és a 03. űrlap megfelelő rovatán a 10. oszlopban feltüntetett teljesítés összegével

06. Űrlap – Teljesített bevételek kormányzati funkcióként

- űrlap sorai a 02. és 04. űrlap sorai szerint épülnek fel

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Kormányzati funkció száma és elnevezése															
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.											

- 4-től kezdődő oszlopai az adott szervezet által használt kormányzati funkció kódok jelzésére szolgálnak
- a 4. oszloptól kezdődő oszlopokba az egyes kormányzati funkción elszámolt bevételek összege kerül, a költségvetési számvitelben vezetett teljesítés nyilvántartási számlák alapján
- az „**ebből:**” **sorok kivételével:** az adott rovat kormányzati funkció alatti bevétele egyenlő az adott rovat teljesítés nyilvántartási számlájának a 005. megfelelő (kormányzati funkció szerint tagolt) ellenszámlával szemben könyvelt egyenlegével

06. Űrlap – Teljesített bevételek kormányzati funkcióként

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Kormányzati funkció száma és elnevezése															
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.											

➤ az „ebből:” sorok esetén:

- a költségvetési számvitelben vezetett, a részletezésnek megfelelően alábontott teljesítés nyilvántartási számláknak a 005. megfelelő (kormányzati funkció szerint tagolt) ellenszámlával szemben könyvelt egyenlege vagy,
- a külön vezetett részletező nyilvántartások adatai alapján

➤ az egyes rovatokon elszámolt bevételek összesen (4. oszloptól az összes oszlopban feltüntetett bevételek együttes összege) azonos kell legyen a 02. és a 04. űrlap megfelelő rovatán a 8. oszlopban feltüntetett teljesítés összegével

07. Űrlap – Maradvány-kimutatás

Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	2.	3.
01.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	
02.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	
I.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01.-02.)	
03.	Alaptevékenység finanszírozási bevétele	
04.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	
II.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03.-04.)	
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I.±II.)	
05.	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	
06.	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	
III.	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05.-06.)	
07.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
08.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
IV.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07.-08.)	
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III.±IV.)	
C)	Összes maradvány [=A)+B])	
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	
E)	Alaptevékenység szabad maradványa [=A)-D])	
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség [=B)*0,1]	
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa [=B)-F])	

07. Űrlap – Maradvány-kimutatás

A kitöltést a költségvetési számvitelben vezetett nyilvántartási számlák és a részletező nyilvántartások adatai alapján kell elvégezni:

- **01. sor (Alaptevékenység költségvetési bevételei)** = 091-097. nyilvántartási számlák teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartási számláinak a 0051. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlege
- **02. sor (Alaptevékenység költségvetési kiadásai)** = 051-058. nyilvántartási számlák teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartási számláinak a 0031. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlege
- **03. sor (Alaptevékenység finanszírozási bevételei)** = 098. nyilvántartási számlák teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartási számláinak a 0051. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlege
- * **04. sor (Alaptevékenység finanszírozási kiadásai)** = 059. nyilvántartási számlák teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartási számláinak a 0031. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlege

07. Űrlap – Maradvány-kimutatás

- 05. sor (Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei = 091-097. nyilvántartási számlák teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartási számláinak a 0052. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlege
- 06. sor (Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai) = 051-058. nyilvántartási számlák teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartási számláinak a 0032. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlege
- 07. sor (Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei) = 098. nyilvántartási számlák teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartási számláinak a 0052. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlege
- * 08. sor (Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai) = 059. nyilvántartási számlák teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartási számláinak a 0032. ellenszámlával szemben könyvelt egyenlege

07. Űrlap – Maradvány-kimutatás

- D) sort (Kötelezettségvállalással terhelt maradvány) az Ávr. 150. §-a alapján kell meghatározni:
 - Ávr. 150. § *b*) pontja alapján (a költségvetési év előirányzatai terhére történt kötelezettségvállalások, melyek pénzügyi teljesítés áthúzódik a költségvetési évet követő év június 30-áig)
 - ✓ 01.és 03. űrlap 6. és 7. oszlopában szereplő összegek 10. oszlopában szereplő összeggel csökkentett összevont értékéből (6+7-10) a részletező nyilvántartások alapján az alaptevékenységet terhelő rész
 - Ávr. 150. § *a*) és *c*)–*k*) pontjában meghatározott esetek miatt
 - ✓ a kötelezettségvállalással terhelt maradvány ennél a résznél több is lehet, így minden esetben a részletező nyilvántartások adatai alapján kell azt megállapítani

07. Űrlap – Maradvány-kimutatás

Egyezőség a 01. űrlappal: 02. és 06. sor együttes értéke = 01.
űrlap 271. sor 10. oszlopában elszámolt kiadások összege.

Egyezőség a 02. űrlappal: 01. és 05. sor együttes értéke = 02.
űrlap 270. sor 8. oszlopában elszámolt bevételek összege.

Egyezőség a 03. űrlappal: 04. és 08. sor együttes értéke = 03.
űrlap 38. sor 10. oszlopában elszámolt kiadások összege.

Egyezőség a 04. űrlappal: 03. és 07. sor együttes értéke = 04.
űrlap 33. sor 8. oszlopában elszámolt bevételek összege.

08. Űrlap – Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről

- Az űrlap 1-78. soraiban a foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásának megbontása szerepel (köztisztviselők, kormánytisztviselők, közalkalmazottak, bírák, ügyészek, igazságügyi és ügyészségi alkalmazottak, rendvédelmi szervek hivatásos állománya, Honvédelmi Minisztérium hivatásos és szerződéses állománya, egyéb foglalkoztatottak, választott tisztségviselők)
- Az űrlap 1-78. soraiban a létszámot és a hozzájuk tartozó személyi juttatás adatokat kell feltüntetni, amelyek után a könyvvezetésben a K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai és a K121. Választott tisztségviselők juttatásai szerepelnek.

Egyezőségek :

- * a 01. űrlapnál ismertetett egyezőségek,
- * a 79. sor 3. oszlopának egyeznie kell a 09. űrlap 27. sor „Létszám* összesen” oszlopával.

09. Űrlap – A költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportkénti megoszlása

- Az űrlapon a teljes engedélyezett létszámkeretet be kell sorolni a három funkciócsoport valamelyikébe:
 - ✓ I. funkciócsoport: a szerv szakmai alapadatait ellátók,
 - ✓ II. funkciócsoport: a szakmai alapfeladatok ellátását funkcionálisan segítők,
 - ✓ III. funkciócsoport: a szakmai alapfeladatok és a funkcionális feladatok ellátását technikailag segítők.
- A részmunkaidős létszámot teljes munkaidőre átszámítva kell közölni.

09. Űrlap – A költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportkénti megoszlása

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

11/a. Űrlap – Központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása

- Az űrlapot 1254 szektorba sorolt önkormányzatok és a 1249 szektorba sorolt társulásoknak kell kitölteni

Sor-szám	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	Az önkormányzat, társulás által		Eltérés (=4+5-3)
			Az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	Fel nem használt, de a következő évben jogszerűen felhasználható összeg	
1.	2.	3.	4.	5.	6.

- 3. oszlop: az egyes támogatott feladatokra az önkormányzat, illetve a társulás részére kiutalt előirányzat összegét
- 4. oszlop: az önkormányzat, illetve a társulás részére átutalt összegből a **2014. december 31-ig** - jogosan felhasznált összeget kell szerepeltetni

11/a. Űrlap – Központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása

Sor-szám	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	Az önkormányzat, társulás által		Eltérés (=4+5-3)
			Az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	Fel nem használt, de a következő évben jogszerűen felhasználható összeg	
1.	2.	3.	4.	5.	6.

- 5. oszlop: az önkormányzat, illetve a társulás által pénzforgalmilag nem teljesített, de helyi rendeletben vagy érvényes kötelezettségvállalással az adott feladatra már lekötött összeget kell feltüntetni.
- 6. oszlop: eltérés csak akkor lehet, ha az átutalt összeget nem a törvényben meghatározott célokra használták fel, oszlopban csak negatív előjelű szám szerepelhet.

11/b. Űrlap – Az előző évi (2013. év) normatív, kötött felhasználású támogatások maradványainak elszámolása

Előirányzat megnevezése	Az önkormányzat, a társulás által 2013. évben jogszerűen fel nem használt, de 2014. évben felhasználható összeg (2014. évi)	Ebből 2014. évben az előirt határidőig ténylegesen felhasznált	Eltérés (fel nem használt) (= 3 - 2)										
1.	2.	3.	4.										
<table border="1" style="width: 100%; height: 30px;"> <tr> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> </tr> </table>													

- 1. oszlop: a törvényben megállapított, illetve abból az önkormányzatot 2013. évben megillető normatív, kötött felhasználású kiegészítő támogatás jogcímeiket és a kódszámok utolsó hét számjegyét kell beírni
- 2. oszlop: az önkormányzat által 2013. évben fel nem használt, de kötelezettségvállalással terhelt normatív, kötött felhasználású kiegészítő támogatás 2014. évben még felhasználható összege szerepel

11/b. Űrlap – Az előző évi (2013. év) normatív, kötött felhasználású támogatások maradványainak elszámolása

Előirányzat megnevezése	Az önkormányzat, a társulás által 2013. évben jogszerűen fel nem használt, de 2014. évben felhasználható összeg (2014. évi)	Ebből 2014. évben az előirt határidőig ténylegesen felhasznált	Eltérés (fel nem használt) (= 3 - 2)										
1.	2.	3.	4.										
<table border="1" style="width: 100%; height: 30px;"> <tr> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> </tr> </table>													

- 3. oszlop: a 2. oszlopból az az összeg, amelyet az önkormányzat 2013. évben az előirt határidőig vagy december 31-éig ténylegesen és jogszerűen felhasznált
- 4. oszlop: az adott jogcím vonatkozásában a cél szerinti felhasználást figyelembe véve tartalmazza a visszafizetési kötelezettséget, az oszlopban csak negatív előjelű szám szerepelhet

11/c. Úrlap – Az előző évi (2013.)

kötelezettségvállalással terhelt központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások maradványainak elszámolása

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Az önkormányzat, a társulás által a 2013. évben fel nem használt, de 2014. évben jogszerűen felhasználható összeg (2014. évi)	Ebből 2014. évben az előirt határidőig ténylegesen felhasznált	Eltérés (fel nem használt) (=4-3)
1.	2.	3.	4.	5.

A tábla az önkormányzat és a társulás a költségvetési törvény mellékletében felsorolt feladatokra az abban megjelölt feltételek mellett, felhasználási kötöttséggel kapott előirányzatok 2013. évben fel nem használt - de jogszerűen a későbbiekben (2014. évben) felhasználható összegeket mutatja be.

11/c. Űrlap – Az előző évi (2013.)

kötelezettségvállalással terhelt központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások maradványainak elszámolása

Sor-szám	Előirányzat megnevezése	Az önkormányzat, a társulás által a 2013. évben fel nem használt, de 2014. évben jogszerűen felhasználható összeg (2014. évi)	Ebből 2014. évben az előírt határidőig ténylegesen felhasznált	Eltérés (fel nem használt) (=4-3)
1.	2.	3.	4.	5.

3. oszlop: az önkormányzat, a társulás által 2013. évben fel nem használt, de jogszerűen felhasználható központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások összege

4. oszlop: a 3. oszlopból az az összeg, amelyet az önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás 2013. évben az előírt határidőig vagy december 31-éig ténylegesen és jogszerűen felhasznált

5. oszlop: az adott jogcím vonatkozásában a cél szerinti felhasználást figyelembe véve tartalmazzák a visszafizetési kötelezettséget (csak negatív szám)

11/d. Űrlap – A támogatások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók alakulása (Altábla a 11/e. űrlap megalapozásához)

- **2-3. oszlop:** a költségvetési törvényalapján tervezett mutatószámok és támogatások
- **4-5. oszlop:** a kiegészítő felmérés alapján meghatározott mutatószámok és támogatások előirányzatai
- **6-7. oszlop:** az évközi önkormányzatok (társulások) közötti feladatátadásokkal/átvételekkel összefüggő mutatószámok és előirányzatok
- **8-9. oszlop:** az évközi önkormányzati (társulás) körön kívülre történő feladatátadásokkal/átvételekkel összefüggő mutatószámok és előirányzatok
- **10-11. oszlop:** az előzőek alapján az önkormányzatot, a társulást megillető előirányzatok jogcímenkénti összege

11/e. Űrlap – A támogatások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók alakulása

- 1. oszlop:** a költségvetési törvény szerinti megállapított támogatás jogcímek és kódjai
- 2-3. oszlopok:** az önkormányzatot, társulást a költségvetési törvényben megillető támogatás jogcímenkénti összege
- 4-7. oszlopok:** az évközben bekövetkezett változásokat, mind a mutatószámok, mind pedig a hozzá tartozó támogatás összegére vonatkozóan a jelölt időpontok szerinti bontásban
- 8-9. oszlopok.** december 31-ei elszámolás szerint az önkormányzatot, társulást ténylegesen megillető mutatószámnak és az ennek alapján számolt támogatások összege
- 10-11. oszlopok:** december 31-ei fordulónappal elszámolt, az önkormányzatot, társulást tényleges mutatók alapján megillető és kapott támogatások összege

11/e. Űrlap – A támogatások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók alakulása

- **12-13. oszlopok:** az önkormányzatot, a társulást tényleges mutatószám alapján a törvényben foglaltak szerint jogosan megillető összegből, a felhasznált (12. oszlop) valamint a fel nem használt – de kötelezettséggel terhelt így a későbbiekben felhasználható – összeg (13. oszlop) - **A 12. és 13. oszlopok összege nem lehet több a 9. oszlop (ténylegesen járó támogatás) összegénél.**
- **14. oszlop :** az adott jogcím vonatkozásában a cél szerinti felhasználást figyelembe véve tartalmazzák a visszafizetési kötelezettséget

11/f. Űrlap – A helyi önkormányzatok vis maior támogatásának elszámolása

Az űrlapot abban az esetben kell kitölteni, ha az önkormányzatnak, társulásnak a 2010. évi Korm.r. 7. § (4) bekezdése, illetve a 2011. évi Korm.r. 8. § (1) bekezdése alapján 2014. évben keletkezett elszámolási kötelezettsége!

- **3. oszlop:** az adott rendelet alapján kapott vis maior támogatás teljes összege
- **4. oszlop:** a jogszerűen felhasznált összeg
- **5. oszlop:** a Magyar Államkincstár által, a 2010. évi Korm. r., illetve a 2011. évi Korm. r. alapján kapott támogatással kapcsolatban előírt visszafizetési kötelezettség

12. Űrlap – Mérleg

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

- 3. oszlopban az előző évi beszámoló mérlegében – 2014. évben a rendező mérlegben megállapított összeget kell szerepeltetni,
- 4. oszlopban az Áhsz. 9. § (2) bekezdése szerinti módosításokat kell (+) vagy (-) előjellel feltüntetni,
- 5. oszlopot az 1–4. számlaosztály adott mérlegsorhoz tartozó könyvviteli számlája december 31-ei egyenlege alapján kell kitölteni.

12. Űrlap – Mérleg

Az űrlapon az arab számos sorszámozás helyett az Áhsz. 5. melléklete szerint került kialakításra az egyes mérleg sorok azonosítása.

Egyezőségek a beszámoló egyes űrlapjaival:

- A követelések és kötelezettségek 01-04. űrlapokkal kapcsolatban ismertetett összefüggéseivel.
- Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában a pénzeszközök változásával kapcsolatban meghatározott összefüggéseivel.
- „G)VI. Mérleg szerinti eredmény” sor 5. oszlopában található összegnek meg kell egyeznie a 13. űrlap „E) Mérleg szerinti eredmény” sor 5. oszlopában szereplő összeggel.

13. Űrlap – Eredménykimutatás

- Az űrlap sorai az Áhsz. 6. melléklete szerint kerültek kialakításra
- A kitöltést a pénzügyi számvitelben vezetett könyvviteli számlák adatai alapján kell elvégezni a következő módon:
- 3. oszlopban az előző évi beszámoló eredmény-kimutatásában megállapított összeget kell szerepeltetni (*a 2014. évben ebben az oszlopban az Áhsz. 56. § (3) bekezdése alapján adat nem szerepelhet*),
- 4. oszlopban az Áhsz. 23. § (2) bekezdése szerinti módosításokat kell (+) vagy (-)előjellel feltüntetni,
- 5. oszlopot a 8. és 9. számlaosztály (a zárás során az 5. számlaosztály számlái átvezetésre kerülnek a 8. számlaosztályba, így csak a 8. számlaosztályt kell a költségek, ráfordítások kitöltésére használni) adott sorhoz tartozó könyvviteli számlája december 31-ei egyenlege alapján kell kitölteni.
- „E) Mérleg szerinti eredmény” sor 5. oszlopában szereplő összeg = a 12. űrlap „G)VI. Mérleg szerinti eredmény” sor 5. oszlopában található összeg

14. Űrlap – Szakfeladatonkénti kimutatás a költségekről és a megtérült költségekről

- Az űrlap sorai az Áhsz. 7. melléklete szerint kerültek kialakításra
- A kitöltést a pénzügyi számvitelben a 7. és 9. számlaosztályban szakfeladatonként megnyitott számlákon elszámolt költségek, eredményszemléletű bevételek alapján kell kitölteni a következő módon:
 - 01-06. sor: 7. Szakfeladatok költségei adott szakfeladathoz tartozó könyvviteli számlákra az 51-56. könyvviteli számlákkal szemben közvetlenül – **nem utólagos felosztással** – könyvelt tételek összevont összege,
 - 08. sor : elsődlegesen a 66. Központi irányítás költségei könyvviteli számlákon elszámolt, a negyedéves költségfelosztás során az adott szakfeladattal szemben könyvelt tételek összevont összege,
 - a 09. sor : az elsődlegesen a 61-65. könyvviteli számlákon elszámolt, a negyedéves költségfelosztás során az adott szakfeladattal szemben könyvelt tételek összevont összege,

14. Űrlap – Szakfeladatonkénti kimutatás a költségekről és a megtérült költségekről

- a 12-13. sorban kell feltüntetni az adott szakfeladatra jellemző feladatmutató, teljesítménymutató kapacitásmutató értékének záró állományát (68/2013 NGM rendelet szerinti szakfeladatok),
- 16. sor: a 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei adott szakfeladathoz tartozó könyvviteli számlájának egyenlege,
- 17. sor: a 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei adott szakfeladathoz tartozó könyvviteli számlájának egyenlege,
- 18. sor: a 941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei adott szakfeladathoz tartozó könyvviteli számlájának egyenlege.

14. Űrlap – Szakfeladatonkénti kimutatás a költségekről és a megtérült költségekről

Egyezőségek a 13. űrlappal:

- 07-09. sorokon elszámolt költségek összesen (3. oszloptól az összes oszlopban feltüntetett költségek együttes összege) = 13. űrlap IV+V+VI. sorok 5. oszlopai,
- 16. soron elszámolt eredményszemléletű bevételek összesen (3. oszloptól az összes oszlopban feltüntetett eredményszemléletű bevételek együttes összege) = 13. űrlap 02. sor 5. oszlopa.
- 17. soron elszámolt eredményszemléletű bevételek összesen (3. oszloptól az összes oszlopban feltüntetett eredményszemléletű bevételek együttes összege) = 13. űrlap 07. sor 5. oszlopa.
- A 18. soron elszámolt eredményszemléletű bevételek összesen (3. oszloptól az összes oszlopban feltüntetett eredményszemléletű bevételek együttes összege) = 13. űrlap 22. sor 5. oszlopa.

15. Űrlap – Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, vagyionkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

- Az űrlap sorai az Áhsz. 8. melléklete szerint kerültek kialakításra
- Valamennyi cellába a helyesbítésekkel korigált összeget kell kimutatni
- A kitöltést a pénzügyi számvitelben vezetett könyvviteli számlák, és a kapcsolódó részletező nyilvántartás adatai alapján kell elvégezni

Egyezőségek:

- 01. sor: az előző évi éves beszámoló ugyanezen űrlap 15. sorában szereplő oszlopok bruttó értékével egyenlő
- 16. sor: az előző évi éves beszámoló ugyanezen űrlap 19. sorában szereplő oszlopok értékével egyenlő
- 20. sor: az előző évi éves beszámoló ugyanezen űrlap 23. sorában szereplő oszlopok értékével egyenlő.

15. Űrlap – Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

Egyezőségek:

- 25. sor 3. oszlop = 12. űrlap A/I/1 + A/I/2. sor 5. oszlop összege.
- 25. sor 4. oszlop = 12. űrlap A)/II/1 sor 5. oszlopa.
- 25. sor 5. oszlop = 12. űrlap A)/II/2 sor 5. oszlopa.
- 25. sor 6. oszlop = 12. űrlap A)/II/3 sor 5. oszlopa.
- 25. sor 7. oszlop = 12. űrlap A)/II/4 sor 5. oszlopa.
- 25. sor 8. oszlop = 12. űrlap A)/IV/1sor 5. oszlopa

16. Űrlap – Eszközök értékvesztésének alakulása

Az eszközök értékvesztésének alakulása

PIR-törzsszám ÁHT azonosító szektor fejezet/
megye cím-alcím/
pénzügyi körzet szakágazat űrlap típus év hónap naptól hónap napig

Megnevezés _____

ezer forintban

Sor- szám	Magnevezés	Nyitó adatok		Tárgyidőszak-ban elszámolt értékvesztés	Tárgyidőszak-ban visszaírt értékvesztés	Záró adatok	
		Bekerülési érték	Értékvesztés			Bekerülési érték	Értékvesztés
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
01	Immateriális javakra adott előlegek						
02	Beruházásra adott előlegek						
03	Készletekre adott előlegek, foglalkoztatottaknak adott előlegek, egyéb adott előlegek						
04	Tartós részesedések						
05	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok						
06	Készletek						
07	Hosszú lejáratú betétek						
08	Kincstáron kívüli forintszámlák						
09	Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák						
10	Belföldi idegen pénzeszközök						
11	Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei						
12	Követelések						
13	Nem tartós részesedések						
14	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok						
15	Összesen (=01+...+14)						

16. Űrlap – Eszközök értékvesztésének alakulásáról

- Az űrlap sorai az Áhsz. 9. melléklete szerint kerültek kialakításra.
- Kitöltésekor figyelembe kell venni, hogy valamennyi esetben a helyesbítésekkel korrigált összeget kell kimutatni.
- A kitöltést a pénzügyi számvitelben vezetett könyvviteli számlák és a részletező nyilvántartások adatai alapján kell elvégezni.

Egyezőségek:

- * 01. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/III/1a sor 5. oszlop.
- * A 02. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/III/1b sor 5. oszlop.
- * A 03. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/III/1c–D/III/1e sorok 5. oszlopaiban szereplő értékek együttes összege.

16. Űrlap – Eszközök értékvesztésének alakulásáról

Egyezőségek:

- * A 04. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap A/III/1 sor 5 oszlop.
- * A 05. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap A/III/2 sor 5. oszlop.
- * A 06. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap B/I sor 5. oszlop.
- * A 07. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap C)/I sor 5. oszlop
- * A 10. sor 7. oszlop -8. oszlop + 11. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap C)/V sor 5. oszlop.
- * A 12. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap D/I és D/II sorok 5. oszlopaiban szereplő értékek együttes összege.
- * A 13. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap B/II/1 sor 5. oszlop.
- * A 14. sor 7. oszlop -8. oszlop = 12. űrlap B/II/2 sor 5. oszlop.3. oszlop: a megfelelő eszközszámláknak a 491. Nyitómérleg számlával szemben könyvelt összegei

17/a. Űrlap – Tájékoztató adatok

- A kitöltést korábbi 53. űrlap szerint kell elvégezni.
- **01-02. sorok:** a betegszabadsággal kapcsolatos kifizetések összegét, valamint a kifizetésben részesítettek száma
- **03-06. sorok:** a munkáltató által a kifizetett összegekből levont és átutalt (pénzügyileg teljesített személyi jövedelemadó, természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, munkaerő-piaci járulék) összege
- **07-10. sorok:** a társadalombiztosítási kifizetőhelyként is működő költségvetési szervek írnak adatot
- **11-20. sorok:** a személyi juttatások költségszámításához szükséges kiegészítő adatok - az EU információszolgáltatás összeállításához nyújtanak segítséget.
- **21-25. sorok:** a dologi kiadások áfa-adóalapjának részletezése
- **26-28 sorok:** fordított áfa kiadások (26. sor összesen érték), melyeket beruházásokhoz, felújításokhoz kapcsolódó fordított áfa kiadások összegére (27. sor) és vásárolt termékek és szolgáltatások fordított áfa kiadásainak összegére (28. sor) részletezve kell megadni

17/a. Űrlap – Tájékoztató adatok

- **29-31. sorok:** tárgyévben behajthatatlan követelésként leírt összegeket kell szerepeltetni
- **32-35. sorok:** egyéb működési és felhalmozási célú államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatások előlegére kifizetett összegek részletezése
- **36-39. sorok:** a korábban kifizetett egyéb működési és felhalmozási célú államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatási előlegből a visszatérített előlegek részletezése
- **40-41. sorok:** a tárgyévben az államháztartáson belülről térítésmentesen átvett eszközök elszámolt értéke
- **42-43. sorok:** a tárgyévben az államháztartáson belülről térítésmentesen átadott eszközök elszámolt értéke
- **44-47. sorok:** az összes kezességvállalás és garanciavállalás állománya, kiemelve az önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozásokhoz kapcsolódó összegeket
- **48-49. sorok:** PPP szerződéses konstrukció kötelezettségvállalásainak állománya

17/a. Űrlap – Tájékoztató adatok

- **50-80 sorok:** az államadósság méréséhez szükséges adatok bemutatása
 - ✓ **50-74 sorok:** hitelek törlesztésére, értékpapírok beváltására, és pénzügyi lízing kiadásaira kimutatott kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek bemutatása pénzügyi instrumentumonként, azon belül évek szerinti megoszlásban
 - ✓ **75-77. sorok:** hitelek törlesztésére, értékpapírok beváltására, és pénzügyi lízing kiadásaira kimutatott kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettel szemben forintban fennálló összegek bemutatása
 - ✓ **78-80 sorok:** kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeten kívüli szervezettel szemben forintban fennálló váltó- és halasztott fizetésű ügyletek, valamint a fedezeti betétek összegeinek bemutatása
- **81-82. sor:** kezességgel, garanciavállalással kapcsolatos és egyéb függő kötelezettségek bemutatása

17/b.-17/g. Űrlapok

- Az államadósság méréséhez szükséges kiegészítő adatszolgáltatásokat tartalmazzák
 - 17/b. űrlap: a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettel szemben devizában fennálló devizás hitelek törlesztésére vonatkozó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek devizanemenkénti összegeinek bemutatása
 - 17/c. űrlap: a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettel szemben devizában fennálló forgatási és befektetési célú értékpapírok beváltására vonatkozó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek devizanemenkénti összegeinek bemutatása

17/b.-17/f. Űrlapok

- 17/d. űrlap: a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettel szemben devizában fennálló pénzügyi lízing kiadásaira vonatkozó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek devizanemenkénti összegeinek bemutatása
- 17/e. űrlap: kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeten kívül devizában fennálló váltó ügyletek devizanemenkénti összegeinek bemutatása
- 17/f. űrlap: kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezeten kívül devizában fennálló halasztott ügyletek devizanemenkénti összegeinek bemutatása

17/g.-17/h Úrlapok

- 17/g : A Stabilitási tv. 3. § (2) bekezdés szerinti előfinanszírozás összege (a költségvetési év első hat hónapjában lejáró adósság előző költségvetési évben történő előfinanszírozása, amely összeg nem haladhatja meg a költségvetési év első hónapja során várható törlesztések összegét)
- 17/h: A 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása könyvviteli számla forgalmának és egyenlegének levezetése ellátási jogcímenként a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál- **ÖNKORMÁNYZATI KÖRBE NEM KELL TÖLTENI!**



Köszönöm a figyelmet!