

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

AZ IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS ÖNKORMÁNYZATI ALRENDSZERÉBEN ŰRLAPOKHOZ

I. ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK

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

Az adatszolgáltatási kötelezettség kizárólag a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) által 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
18.	Tájékoztató adatok - 1. táblázat
19.	Tájékoztató adatok - 2. táblázat
21_GT_SEGÉD.	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 - segédtábla
21_GT.	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
21_ONK.	A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács tulajdonában álló gazdasági társaságok tárgyévet megelőző, lezárt két üzleti évének számviteli beszámoló szerinti adatai összesen
22.	Tájékoztató adatok - 3. táblázat

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 01-04. űrlapokat kitöltő szervezetek által használt egyes rovatokat az 1. melléklet szerinti rövidítésekkel a 2. melléklet foglalja össze. A 18., 19., 21., és 22. űrlapok az éves költségvetési beszámolóknak nem részei, ezeken különféle kiegészítő tájékoztató adatokról és előrejelzésekről kell számot adni.

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

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

- a 21_GT_SEGÉD űrlap 01. sorában a gazdasági társaság statisztikai számjelét,
- a 21_GT_SEGÉD űrlap 02. sorában a gazdasági társaság tulajdoni részarányát (%) kell megadni,
- így az ebből generált 21_GT űrlap 01. és 02. sorában szintén a gazdasági társaság statisztikai számjele és a gazdasági társaság tulajdoni részaránya fog megjelenni.
- A 21_ONK űrlap 53. sorában a gazdasági társaság(ok) darabszáma fog megjelenni automatikusan generálva.

A 01-04. 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_SEGÉD., a 21_GT. és a 21_ONK. és a 22. űrlapok kitöltésére vonatkozó sajátos szabályokat az adott űrlapoknál ismertetjük.

Az űrlapokon szürke háttérrel jelöltük azokat a cellákat, amelyeket – akár azért, mert az adott tétel nem értelmezhető az államháztartás önkormányzati alrendszerében, akár más okból – nem lehet kitölteni. Az összesítő sorok celláit zöld háttérrel emeltük ki. A 01-04. 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

1. 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 számjegy): a szervezet adminisztratív besorolását jelző kód, a következők szerint:
 - „1246” Helyi nemzetiségi önkormányzatok által irányított költségvetési szervek,
 - „1247” Helyi nemzetiségi önkormányzatok,
 - „1248” Társulások által irányított költségvetési szervek,
 - „1249” Társulások,
 - „1250” Országos nemzetiségi önkormányzatok által irányított költségvetési szervek,
 - „1251” Helyi önkormányzatok által irányított költségvetési szervek,
 - „1252” Országos nemzetiségi önkormányzatok,
 - „1254” Helyi önkormányzatok,
 - „1258” Térségi fejlesztési tanácsok által irányított költségvetési szervek,
 - „1259” Térségi fejlesztési tanácsok.
- Megye (2 számjegy) és Pénzügyi körzet (4 számjegy): a törzskönyvi nyilvántartásban ilyen megnevezéssel szereplő kódszámok.
- Szakágazat (6 számjegy): 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 számjegy): azon költségvetési év, amelyen belüli hónapról az időközi költségvetési jelentés készül.
- Hónap/naptól (2-2 számjegy), hónap/napig (2-2 számjegy): a tárgyhónap megjelölése, azon belül annak első és utolsó napja.

2. A 01. űrlap

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a következőkre:

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

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

kötelezettségek összegének meg kell egyeznie a teljesítéssel (128., 163., 208. és 243. 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 \geq 6+7. oszlop és 6+7. oszlop \geq 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 „ \geq ”) szerint kiadja a fősor (elemi költségvetés szerinti rovat) összegét, a részletező sorokban található szöveges rész utal a megfelelő teljesítés nyilvántartási számla egyenlegével való egyezőségre. Például a 22-27. sorok a 21. sor részletezését adják, a részletező soroknál feltüntetett „Részletező nyilvántartások adatai alapján, össz=0523” szöveg jelentése: a 22-27. sorok kitöltését a részletező nyilvántartások adatai alapján lehet elvégezni, de a beírt számok összegének meg kell egyeznie a 0523. nyilvántartási számla egyenlegével. Természetesen, ha egy szervezet úgy dönt, hogy az érintett teljesítés nyilvántartási számlák – jelen esetben a 0523. nyilvántartási számla – továbbbontásával (pl. 05231. Szociális hozzájárulási adó teljesítése, 05232. Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése stb.) biztosítja az 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.

3. A 02. űrlap

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

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

Az űrlap 6-7. 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 ismertettekkel 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 ismertettek érvényesek.

– Az Áhsz. 43. § (4a) bekezdése és (13) bekezdés *b)* pontja alapján az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai, B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről rovatok esetén a költségvetési évben esedékes követelések összegének meg kell egyeznie a teljesítéssel (01-09., 23., 46., 59. sorban a 6. oszlop = 8. oszlop) és a 7. oszlopban adat nem szerepelhet.

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

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

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

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a következőkre:

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

– Az Áhsz. 43. § (7a) bekezdés *a)* pontja alapján az egységes rovatrend K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovat esetén nem lehet költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nyilvántartani (38. sorban a 9. oszlopban adat nem szerepelhet).

– Az Áhsz. 43. § (7a) bekezdés *b*) pontja és a következő rovatok tartalmi leírása 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., 28. és 29. 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 szerve támogatás folyósítása rovatok esetén a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegének meg kell egyeznie a teljesítéssel (20. 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 elemi költségvetésben megállapított eredeti előirányzatait kell írni.

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

Az űrlap kitöltésekor figyelemmel kell lenni a következőkre:

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

– Az Áhsz. 43. § (4a) bekezdés *b*) pontja alapján az egységes rovatrend B8121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése és B821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése rovatok esetén nem lehet költségvetési évet követően esedékes követelést nyilvántartani (05. és 23. sorban a 7. oszlopban adat nem szerepelhet).

– Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés *b*) pontja alapján az egységes rovatrend B811. Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól, B8122. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása, B8124. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása, B813. Maradvány

igénybevétele, B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések, B816. Központi, irányító szervei támogatás, B823. Külföldi értékpapírok kibocsátása, B824. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől, B825. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől, B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei és B84. Váltóbevételek rovatok esetén a költségvetési évben esedékes követelések összegének meg kell egyeznie a teljesítéssel (01-04., 07., 09., 11-14., 16., 25-27., 29-30. 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 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 7. melléklet ismerteti.

A 19. űrlap

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

A 21_GT_SEGÉD. űrlap

Ezt az űrlapot csak az I.-VI. hónapokra vonatkozó időközi költségvetési jelentésben kell kitölteni. Az űrlapon a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács **2020. december 31-én** 10-100 %-os tulajdonában álló gazdasági társaságokról szolgáltat adatot, **gazdasági társaságonként, a gazdasági társaság egészére**. Ebből az űrlapból annyi példány kitöltése szükséges, **amennyi gazdasági társaság** tulajdonlásában érintett 10-től 100%-ig a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács. 10% alatti értéket nem enged a rendszer beírni.

Az űrlapon automatikusan megjelennek az előző évben szolgáltatott 2019. évi jóváhagyott adatok gazdasági társaságonként. A 2020 év közben szerzett, 10%-ot meghaladó tulajdonrész esetén új példányt kell felvenni, ez esetben a 2019. évi adatokat nem lehet kitölteni.

Ha a gazdasági társaság 2020. évben megszűnt, vagy a részesedés 10% alá csökkent, a gazdasági társaság példánya automatikusan megjelenik a 2019. évi adatai alapján, azonban a 2020. évi adatokat már nem lehet kitölteni.

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

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

A 03-54. sorokban a társaságok tárgyévet megelőző, lezárt két üzleti évének jóváhagyott és – amennyiben az kötelező – könyvvizsgáló által ellenőrzött beszámolójában szereplő adatokat kell szerepeltetni ezer forintban. A 03-54. sorokban a gazdálkodási adatokat a gazdasági társaság egészére kell megadni. Az egyes sorok adatának – amennyiben az a beszámoló típusának függvényében közzétételre került – az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs Szolgálatához benyújtott adatokkal meg kell egyeznie. Az űrlapon szereplő, de közzétételre nem került sorokat a gazdasági társaság beszámolóját alátámasztó főkönyvi kivonatával egyezően szükséges kitölteni. Az 54. Jóváhagyott osztalék (részesedés) soron azon osztalék összegét kell feltüntetni, amelyről a 2020. évre vonatkozó beszámoló elfogadásával született döntés. Az adatnak tartalmaznia kell az esetleges 2020-ra vonatkozó osztalékkelőleget is. Az űrlap kitöltését összefoglalóan a 10. melléklet mutatja be.

A 21_GT. 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_SEGÉD 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 11. melléklet mutatja be.

A 21_ONK. űrlap

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

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

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

Az űrlap automatikus felösszegzését összefoglalóan a 12. melléklet mutatja be.

A 22. űrlap

Az űrlapot csak a **03. havi időközi költségvetési jelentés** keretében kell kitöltenie a különleges gazdasági övezettel érintett megyei önkormányzatnak a **tárgyévét megelőző évben** a különleges gazdasági övezet szerinti megye területén lévő települési önkormányzatok között felosztott helyi adók összegéről.

A különleges gazdasági övezetről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2020. évi LIX. törvény értelmében a megyei önkormányzat közgyűlése jogosult a különleges gazdasági övezet területén a helyi adók bevezetésére. Az adóhatósági feladatokat az állami adóhatóság látja el, a beszedett adót naponta átutalja a különleges gazdasági övezet fekvése szerinti megye megyei önkormányzata által megadott számlája javára.

A különleges gazdasági övezet fekvése szerinti megye megyei önkormányzata a helyi adó bevételt a rendeletében meghatározott módon a megye területén fekvő – különös tekintettel a különleges gazdasági övezet létrehozásának okául szolgáló beruházással közvetlenebbül érintett – települések területén megvalósuló fejlesztések, valamint a területen működő szervezetek és települések működésének támogatására, továbbá a bevétel legfeljebb 3%-ának erejéig a megyei önkormányzat feladatai ellátásával kapcsolatos működési költségeire használhatja fel.

Az űrlap 01. sorában a megyei önkormányzatnak be kell mutatnia, hogy a különleges gazdasági övezet szerinti megye területén található települési önkormányzatok a tárgyévét megelőző évben milyen összegű támogatásban részesültek a megyei önkormányzat helyi adóbevételeiből. Az űrlapot annyiszor kell kitölteni, ahány települési önkormányzatot támogatásban részesített a tárgyévét megelőző évben a megyei önkormányzat.