

I.

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

Az államháztartásról szóló - többször módosított - 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 72. és 92. §-ai, valamint a módosított, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr.) 36-44. §-a szerint

- a) – az önállóan gazdálkodó központi költségvetési szervek
- = a központi és köztisztviselői költségvetési szerv felügyeleti szerve (1091 szektor),
 - = a felügyelet alá tartozó központi és köztisztviselői költségvetési szerv (1051 szektor),
 - = részjogkörű költségvetési egységei,
 - = a vagyonkezelő szervezetek (1056-1057 szektor),
- a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek,
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak kezelői és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek,
- az országos kisebbségi önkormányzatok által alapított országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek

az intézményi, illetve fejezeti kezelésű előirányzatokat (1091 szektor) tartalmazó költségvetésre vonatkozóan az

A) INTÉZMÉNYI KÖLTSÉGVETÉS

elnevezésű nyomtatványgarnitúra;

- b) a helyi és a helyi kisebbségi önkormányzat gazdálkodását végrehajtó megyei és önkormányzati hivatal, a (fő)polgármesteri hivatal, a közös képviselőtestület hivatala (a továbbiakban: önkormányzati hivatal 1254 szektor) a

B) ÖNKORMÁNYZATI KÖLTSÉGVETÉS

elnevezésű nyomtatványgarnitúra;

- c) az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek - ide értve a körjegyzőséget, a társulásokat, - (1251 szektor), továbbá az egyéb jogállású szervezeteket a területfejlesztési tanácsokat és munkaszervezeteiket is ideértve (1059-es szektor)

C) ÖNKORMÁNYZATI INTÉZMÉNYI KÖLTSÉGVETÉS

elnevezésű nyomtatványgarnitúra felhasználásával tesznek eleget.

A módosított önkormányzati törvény értelmében a **nagyközségi polgármesteri hivatalok** a korábbi körjegyzőségek jogutódjaiként működnek. Ennek következtében - az érintett körben -

- a nagyközség polgármesteri hivatala (1254 szektor) elkészíti a saját önkormányzata információját, valamint szolgáltatásként a korábbi körjegyzőségi körébe tartozó települések információ-szolgáltatását is (ez utóbbiak pénzeszköz átadással járulnak hozzá a nagyközség polgármesteri hivatala működési és egyéb kiadásaihoz),
- a nem nagyközségi státuszú körjegyzőségek (1251 szektor) 2002-ben is a korábbiak szerint működnek.

A helyi kisebbségi önkormányzatokra vonatkozó adatszolgáltatás sajátosságai

A helyi önkormányzatok a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek költségvetéséről és zárszámadásáról - így a területükön létrehozott helyi kisebbségi önkormányzat(ok) intézményeiről is - jelen kitöltési utasításnak megfelelően szolgáltatnak részletes államháztartási információt az 1254 és az 1251 szektor megfelelő űrlapjainak kitöltésével. A B) jelű nyomtatványgarnitúra űrlapjai - 02-10, 16, 21-22, 34-40, 54 űrlapok - együttesen tartalmazzák a helyi és a kisebbségi önkormányzatok előirányzatait és azok teljesítését. A 17 és a 26 űrlap szolgál arra, hogy külön is kimutatható legyen a kisebbségi önkormányzatok által ellátott feladatok kiadása és bevétele.

A helyi kisebbségi önkormányzat információ-szolgáltatásának meg kell egyeznie a költségvetési (zárszámadási) határozatban foglalt előirányzatokkal (teljesítési adatokkal), melyről az elnök és a jegyző nyilatkozik.

Az űrlapokat helyi kisebbségi önkormányzatonként kell kitölteni és a 1254 szektorú űrlapgarnitúrához csatolva a Területi Államháztartási Hivatalhoz megküldeni.

A területfejlesztési tanácsok és munkaszervezeteik a C) jelű nyomtatvány garnitúrát töltik ki, amely azonban nem része az önkormányzati összesítésnek, hanem azt közvetlenül a Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztériumba kell megküldeni.

Az adatszolgáltatáshoz kapcsolódó tudnivalók

A Pénzügyminisztérium az adatszolgáltatáshoz előállítja a nyomtatványokat és a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Rt. közreműködésével - az előző évekhez hasonló módon, önkormányzatok esetében a Területi Államháztartási Hivatalok közreműködésével - bocsátja rendelkezésre. A feldolgozást az *Államháztartási Hivatal* végzi (a továbbiakban: ÁHH).

Az intézmény, a felügyeleti szerv - ideértve az önkormányzati hivatalt is - ellenőrizni tartozik a kinyomtatott nyomtatványok kitöltésének teljességét, az előírt tartalmi, formai kellékek meglétét, az előírások betartását, a tartalmi és számszaki egyezőségeket.

Az **A)** jelű kitöltött nyomtatványgarnitúra űrlapjainak mágneses adathordozón és kinyomtatott formában való összegyűjtéséről, valamint az előbbieken meghatározott adatszolgáltatások ÁHH-hoz történő továbbításáról annak a szervnek kell gondoskodnia, amelyet a Vhr.13. §-a - a helyi önkormányzat képviselőtestülete kivételével - felügyeleti szervnek jelöl (a továbbiakban: központi felügyeleti szerv).

Az önálló fejezetként megjelenő egyetlen költségvetési szervnek (pl.: Alkotmánybíróság) is el kell készítenie a fejezeti pénzellátási költségvetést saját intézményi költségvetése mellett. Azok a fejezetek, amelyek költségvetése több felügyeleti szervhez tartozó központi költségvetési szerv költségvetéséből áll össze, a fejezet felügyeletét ellátó szerv és a felügyeleti szervi jogosítvánnyal rendelkezők - a fejezeti hatáskörükbe tartozó előirányzatok tekintetében - külön-külön pénzellátási költségvetést (1091 szektor) készítenek.

A központi felügyeleti szervnek a költségvetési szervek költségvetéseit mágneses adathordozón, valamint a floppyról kinyomtatott - ÁHH által előírt formában és az ebből a célból biztosított szoftverrel előállított - hitelesített bizonylat garnitúrán kell a táblázatokat továbbítania.

A kísérő jegyzéket (programmal előállított törzslista névvel, címmel) kettő példányban kell benyújtani, ebből egy példány az ÁHH-é, egy példány pedig az átvétel igazolására szolgál.

Az **A)** és **C)** (**1051, 1059, 1251**) jelű, szoftverrel előállított, kinyomtatott intézményi költségvetést a szerv vezetőjének és gazdasági vezetőjének alá kell írnia. Emellett a költségvetés borítólapján fel kell tüntetni még az azt készítő vagy felvilágosítás adására felhatalmazott dolgozó nevét és telefonszámát, a költségvetést a felügyeleti szerv részéről ellenőrző személy nevét és telefonszámát.

Az országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek esetében az A) jelű garnitúrákat az országos kisebbségi önkormányzat a *Nemzeti és Etnikai Kisebbségi Hivatal*hoz küldi meg, a Hivatal pedig azt a *Pénzügyminisztériumhoz*, valamint az *ÁHH-hoz* továbbítja tájékoztatás, illetve feldolgozás céljából.

A **B)** Önkormányzati költségvetést a közgyűlés elnökének, a (fő)polgármesternek, valamint a (fő)jegyzőnek kell aláírni. Emellett fel kell tüntetni a készítő és a felvilágosítást nyújtó dolgozók nevét és telefonszámát.

A költségvetés borítólapjának belső oldala a garnitúra egyes űrlapjainak számjelét és elnevezését tartalmazza. A "Jelzés" oszlopba "+" jelet kell írni, amennyiben a garnitúra tartalmaz ilyen űrlapot, "-" jelet, ha nem.

Az **önkormányzati hivatal** gondoskodik az elkészült adatszolgáltatás - **B)** és **C)** jelű garnitúrák, illetve az ezeket tartalmazó mágneses adathordozók - Területi Államháztartási Hivatalhoz történő együttes beküldéséről.

Az önkormányzati szféra vonatkozásában számítógépes adatrögzítésre és feldolgozásra kerülnek a Területi Államháztartási Hivatalban az **1251** és az **1254** szektorok elemi költségvetései.

Egységes követelmények az űrlapok kitöltésénél

Az űrlapok egységes szerkezetű fejrészét minden esetben, a szoftverrel előállított nyomtatványon is ki kell tölteni.

Az űrlapokat ezer forintban, tizedes nélkül kell kitölteni, a kerekítés általános szabályai szerint.

Az űrlapokon a költségvetési év megjelölése mellett az időszakot kell feltüntetni. A "3" számjel a költségvetés, "1" a féléves, "2" az év végi beszámolás jelölésére szolgál.

Az űrlapok jobb felső sarkában lévő 2 pozíciójú lapszám jelet (01, 02, 03, stb.) kell használni azokban az esetekben, amikor az űrlap az azon szereplő, meghatározatlan számú csoportosítás szükség szerinti megjelenítése érdekében válik többoldalassá. Az utolsó űrlap azonosítása a kizárólag azon az űrlapon kitöltött összesítő sor alapján történik, a **közbenső lapokon részösszesítést alkalmazni nem szabad.**

Az űrlapok kitöltésénél ügyelni kell arra, hogy amelyik sorban az űrlap, vagy a kitöltési tájékoztató tervezési tilalmat ír elő, azokon a sorokon vagy oszlopokban nem szerepelhet adat.

Azokat az adathelyeket, amelyekbe adat nem kerül, üresen kell hagyni. Az üres adathelyeket sem kihúzni, sem kipontozni nem szabad.

A nyomtatványok sorait megbontani nem szabad.

Az összesen vagy ellenőrző-technikai összegezés sorokat akkor is ki kell tölteni, ha az űrlapon csak egyetlen adatsor vagy adatmező fordul elő.

Egységes tartalmi követelmények a költségvetési előirányzatok meghatározásánál

A költségvetési törvény mellékletében jóváhagyott előirányzatoktól eltérni nem lehet. Ez azt jelenti, hogy a központi költségvetési intézményeket megjelenítő költségvetési címeknél, alcímeknél a működési költségvetés és a felhalmozási költségvetés adatait együttesen tartalmazó költségvetést kell készíteni.

Az előirányzatokat a költségvetési törvényben elfogadott kerekített összeg szerint kell megtervezni. *Eltérni a 2001. évben végrehajtott szervezeti változások, a saját bevételek növelése, a vállalkozási tevékenység változása címén sem lehet.*

Az egyetlen intézményt megjelenítő cím (alcím) előirányzataival azonos összegben kell tervezni az adott intézmény költségvetési törvény szerinti bevételi és kiadási előirányzatait, valamint támogatását.

A több intézményt magában foglaló költségvetési cím (alcím) előirányzatai (főösszeg és kiemelt előirányzatok) az odatarozó intézmények költségvetési előirányzatainak összesítéséből állnak, eltérés nem mutatkozhat. El kell érni, hogy a költségvetési törvény-mellékletekben foglaltakkal egyezően az ezer forintban megállapított előirányzatok kerek számot eredményezzenek (azaz a 101,5 millió forint 101.500 ezer forint legyen).

Az **A)** jelű nyomtatványgarnitúrában a fejezeti kezelésű előirányzatokat a pénzellátási költségvetésben (**1091** szektor) kell teljes körűen összevontan megtervezni.

A költségvetési címekhez (alcímekhez) tartozó intézményi körben bekövetkező változások (átszervezés, megszűnés, összevonás) költségvetési konzekvenciáját az eredeti költségvetésben nem lehet szerepeltetni, az csak évközi változásként érvényesíthető. *Ez olyan előírás, amelyet azokban az esetekben is alkalmazni kell, amikor a változás a költségvetési évben január 1-jei hatállyal következett be, de a költségvetési törvény még a régi állapot szerinti szerkezetben, illetve tartalommal rögzíti az előirányzatokat.*

A költségvetéseket azonos bevételi és kiadási főösszeggel kell megállapítani. A bevételi főösszeget a saját bevételek és a támogatás (kiadási főösszeg mínusz

saját bevétel) összegeként kell meghatározni. Sem az alaptevékenység, sem a vállalkozási tevékenység nem lehet forráshiányos, illetve veszteséges, továbbá e tekintetben "keresztfinanszírozás" sem tervezhető. Pénzforgalom nélküli kiadási előirányzatként a kiadási jogcímekre fel nem osztott összeg, illetve a tervezett maradvány, eredmény (várható nyereség) tervezhető. Pénzforgalom nélküli bevételként pénzmaradvány, illetve eredmény felhasználása csak azokban a szektorokban tervezhető, amelyre vonatkozóan a kitöltési tájékoztató tilalmat nem ír elő.

Külön is fel kell hívni a figyelmet a költségvetési szervek létszámát és személyi juttatásait ismertető 02., 21., 34. és 35. űrlapok kitüntetett szerepére. Az intézmények és felügyeleti szervek ellenőrizni tartoznak a feltüntetett kategóriák elnevezésének és kódszámának érvényességét, helyességét.

II.

ÁLTALÁNOS ELŐÍRÁSOK AZ ŰRLAPOK KITÖLTÉSÉHEZ

Borítólap

A költségvetés borítólapjának címlapján

- A) **Intézményi költségvetés nyomtatványgarnitúra** esetében a fejezet, a közvetlen felügyeletet ellátó szerv megnevezését és székhelyét;
- B) **Önkormányzati költségvetés nyomtatványgarnitúra** esetében a megye és az önkormányzat megnevezését;
- C) **Önkormányzati intézményi költségvetés nyomtatványgarnitúra** esetében a megye, a felügyeleti szerv (önkormányzat, országos kisebbségi önkormányzat) megnevezését;

a költségvetési szerv törzsadattár szerinti megnevezését és címét, valamint számjelét kell feltüntetni.

Az azonosító számjel felépítése:

Törzsszám: 5 számjel;

C.D.V. ellenőrző szám: 1 számjel;

Szektor: 4 számjel, amely

"1051" a felügyelet alá tartozó központi költségvetési szerveknél és a társadalombiztosítási költségvetési szerveknél, a Magyar Tudományos Akadémia köztestületi költségvetési szerveinél;

"1056" a Magyar Tudományos Akadémia Vagyonkezelő Szervezeténél;

"1057" a Kincstári Vagyoni Igazgatóságnál; a miniszternél az állam tulajdonában lévő vállalkozói vagyon értékesítéséről szóló 1995. évi XXXIX. törvény mellékletében állami tulajdonosi jogokat gyakorlójaként megjelölt miniszter hatáskörébe adott eszközök kezelésére létrehozott vagyonkezelő szervezete;

"1058" a köztestületi költségvetési szervnél (kivéve a Magyar Tudományos Akadémia köztestületi költségvetési szerveit);

"1059" az egyéb jogállású szervezeteknél, ide tartoznak az Országos Rádió és Televízió Testület, az országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv, a megyei területfejlesztési tanácsok és munkaszervezeteik;

"1091" a pénzellátási tevékenységet, előirányzat-felhasználási keret engedélyezést is végző központi felügyeleti szerv költségvetésénél;

"1251" az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervnél;

"1254" az önkormányzat polgármesteri hivatalánál;

Fejezet: 2 számjel,

a hivatalos római szám jelölést a számítástechnikai feldolgozás érdekében arab számokkal jelölve az 1. sz. mellékletben foglaltak szerint, kizárólag az A) jelű nyomtatványgarnitúránál;

Megye: 2 számjel,

a kódszám a jelenleg is törzsadattárban lévő 0-20-ig terjedő számtartomány tartalma szerint alkalmazandó a B) és C) jelű nyomtatványgarnitúráknál;

Cím: 4 számjel,

ebből az első kettő a költségvetési cím, a harmadik, negyedik az alcím megjelölését jelenti (pl.: az 1. cím 2. alcímét a "0102" jelöléssel) kizárólag az A) jelű nyomtatványgarnitúránál;

Településtípus: 4 számjel,

az első számjel a törzsadattárban jelenleg is kezelt 1-9 településtípust jelöli, a második számjel a település népességszám szerinti megkülönböztetésére szolgál a 2. számú mellékletben foglaltak szerint a B) és C) jelű nyomtatványgarnitúráknál. Azokon az űrlapokon, ahol négy pozíció van, ott a harmadik, negyedik számjelre 00-t kell beírni.

Az önkormányzat felügyelete alatt működő költségvetési szerveknek az önkormányzat kódját, a közösen létrehozott, fenntartott önkormányzati társulásoknak és intézményeknek a székhely önkormányzat településtípus kódját kell alkalmazniuk.

Szakágazat: 6 számjel,

amelyet a Központi Statisztikai Hivatal (a továbbiakban: KSH) szakágazati osztályozását alapul véve kell feltüntetni. Több szakágazatba tartozó tevékenység esetén az intézményre leginkább jellemző, tevékenységét legjobban kifejező szakágazatot kell kijelölni. A számjelet a központi felügyeleti szerv, önkormányzati hivatal és a Területi Államháztartási Hivatal ellenőrizni tartozik. Vitás vagy határesetekben a KSH-val és a Pénzügyminisztérium szakfőosztályával kell egyeztetni.

III.

A KÖLTSÉGVETÉS ŰRLAPJAINAK RÉSZLETES KITÖLTÉSE

02. űrlap: SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÉS A MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK ELŐIRÁNYZATA ÉS TELJESÍTÉSE

A személyi juttatások előirányzata három élesen elkülönülő részből áll:

- a **rendszeres személyi juttatásokból**, amelybe a **teljes- és részmunkaidőben** foglalkoztatottak csoportjára vonatkozóan törvényekben, s más jogszabályokban meghatározott alapilletmények, kötelező pótlékok, azok az egyéb juttatások tartoznak, melyek havonta, évente rendszeresen ismétlődve kerülnek kifizetésre. Ide tartozik a közcélú munkát végzők részére kifizetett személyi juttatás elszámolása; **a felmentési idejét töltő foglalkoztatott részére a munkavégzés alóli tényleges felmentés napjáig kifizetett személyi juttatás elszámolása is;**

- a **nem rendszeres személyi juttatásokból**, amelybe az egyes foglalkoztatással összefüggő törvényekben, azok végrehajtására kiadott kormányrendeletekben, egyéb jogszabályokban, kollektív szerződésekben szereplő juttatások, költségtérítések, hozzájárulások tartoznak, amelyek kötelezőek, vagy nem kötelezőek, de lehetőség van a kifizetésükre és/vagy eseti, egyedi, alkalmanként megjelenő fizetési kötelezettségként jelentkeznek;
- a **külső személyi juttatásokból**, amelybe az adott intézménnyel alkalmazotti viszonyban nem állók részére kifizetendő juttatások előirányzatai és elszámolásai, a saját munkavállalónak munkakörén kívül a munkáltatónak végzett tevékenységért (fizikai, alkalmi és egyéb munkáért) fizetett juttatás, valamint *a felmentési idejét töltő munkavállaló részére a munka alóli tényleges felmentés napját követően a felmentési idő végéig kifizetett személyi juttatás összegei tartoznak.*

01. sor: Alapilletmények

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni

- a **köztisztviselők** alapilletményét a költségvetési törvényben meghatározott illetményalap és a köztisztviselők jogállásáról szóló - többször módosított - 1992. évi XXIII. törvény (a továbbiakban: Ktv.) szerint a besorolási osztály, a fizetési fokozat figyelembe vételével. A főtisztviselők, illetve a vezetői megbízással rendelkező köztisztviselők alapilletményét a Ktv. előírásai alapján kell tervezni.

Itt kell feltüntetni azoknak a köztisztviselőknek az alapilletményét is, akiknek az illetménye a megadott határok között (+20 %, -20 %) eltér a jogszabályban szereplő mértéktől vagy **még** személyi fizetésben részesülnek, valamint a tartalékkállományban lévők alapilletményét.

A köztisztviselői illetményalap mértéke **2002. január 1-jétől 33 000 forint**;

- a **közalkalmazottak illetményét** - beleértve a szakmai szorzó alapján számított juttatás összegét is - a közalkalmazottak jogállásáról szóló - többször módosított - 1992. évi XXXIII. törvényben (a továbbiakban Kjt.) meghatározott fizetési osztályok és fokozatok figyelembevételével. *A garantált illetmény meghaladó illetményt is ezen a soron kell tervezni;*
- a **bírák, az ügyészek, az igazságügyi és az ügyészségi alkalmazottak** illetményét az éves költségvetési törvényben meghatározott illetményalap figyelembevételével a bírák jogállásáról és javadalmazásáról szóló 1997. évi LXVII. törvény, az igazságügyi alkalmazottak szolgálati jogviszonyáról szóló 1997. évi LXVIII. törvény, valamint az ügyészségi szolgálati viszonyról és az ügyészségi adatkezelésről szóló 1994. évi LXXX. törvény előírásai szerinti

fizetési fokozat és kategóriák alapulvételével. Az e törvények hatálya alá tartozók illetményalapja 2002. január 1-jétől **202 950 forint**;

- a **fegyveres szervek** hivatásos állományú tagjainak szolgálati viszonyáról szóló 1996. évi XLIII. törvény (a továbbiakban : Hszt.), valamint a **Magyar Honvédség** hivatásos és szerződéses állományú tagjainak jogállásáról szóló 2001. évi XCV. törvény (a továbbiakban : Hjt.) hatálya alá tartozó szervezetek hivatásos és szerződéses állománya alapilletményét - amely alatt a beosztási és a rendfokozati illetményt (honvédelmi pótlékot) kell érteni. A tervezés és elszámolás során a költségvetési törvényben meghatározott illetményalapot, valamint a besorolási osztályt, a besorolási kategóriákat, a fizetési fokozatot és a tényleges rendfokozatot kell figyelembe venni. Itt kell elszámolni a rendelkezési állományban lévő hivatásos állomány alapilletményét is;
- a **Munka Törvénykönyve** alapján foglalkoztatottak személyi alapbérét, ideértve a közcélú munkát végzők személyi juttatását is;
- a foglalkoztatottak részére fizetendő, a kötelező legkisebb munkabér (**minimálbér**) megállapításáról szóló 224/2001. (XI. 21.) Korm. rendelet 3. §-a (2) bekezdésének c) pontja szerinti személyi alapbérének a rendelet 2. §-a szerinti minimálbérre történő kiegészítés összegét;
- a költségvetési szerveknél foglalkoztatottakra vonatkozó törvényekben meghatározottak szerint folyósítandó 13. havi illetményt, illetve az ezzel jellegében azonos juttatást is. A 13. havi illetmény összegét meghaladó juttatást e soron szerepeltetni nem szabad. A 13. havi illetményt az illetmény összetételének megfelelő sorokon kell szerepeltetni (pl. illetménykiegészítés).

A felmentési idejét töltő foglalkoztatott részére a munkavégzés alóli tényleges felmentés napjáig kifizetett alapilletmény számolható el ezen a soron, illetve az alábbi, illetményelemeket tartalmazó megfelelő sorokon.

02. sor: Illetménykiegészítések

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a Ktv., a Hszt., a Hjt. továbbá az Állami Számvevőszékről szóló törvények alapján foglalkoztatottakat megillető illetménykiegészítés összegét.

03. sor: Nyelvpótlék

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a költségvetési szerveknél foglalkoztatottakra vonatkozó törvényekben meghatározottak szerint folyósítandó idegennyelv-tudási pótlékot.

04. sor: Egyéb kötelező illetménypótlékok

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a költségvetési szerveknél foglalkoztatottakra vonatkozó törvényekben meghatározottak szerint kötelezően folyósítandó illetménypótlékokat (pl.: főtisztviselői illetménypótlék, vezetői-, címpótlék, osztályfőnöki, diák-önkormányzati, gyógypedagógiai pótlék).

05. sor: Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások

A közalkalmazottak részére a Kjt-ben kapott felhatalmazás szerint külön jogszabályokban szabályozott egyéb, feltételtől függő, adható pótlékokat kell itt megtervezni és elszámolni (pl.: felzárkóztatási, kollégiumi, összevont osztályban oktatók pótlékai, közművelődési, közgyűjteményi dolgozók pótléka).

Itt kell továbbá tervezni és elszámolni mindazon pótlékokat, amelyek jogszabály által, vagy a jogi irányítás egyéb eszközeivel szabályozottan illetik meg a költségvetési szerveknél foglalkoztatott dolgozókat

06. sor: Egyéb juttatás

E soron kell tervezni és elszámolni

- az Állami Számvevőszék 14. havi illetményét,
- az Országgyűlés fejezetnél a képviselők járandóságait az országgyűlési képviselők tiszteletdíjáról, költségtérítéséről és kedvezményeiről szóló törvény alapján,
- a Széchenyi professzori ösztöndíjat.

07. sor: Teljes munkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatása összesen

A sor a 01. - 06. sorok összegzésére szolgál.

08. sor: Rész munkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatása

Rész munkaidőben foglalkoztatottnak az a dolgozó minősül, akinek a kötelező munkaideje a munkavállaló és a munkáltató közötti megállapodás (munkaszerződés) szerint nem éri el a munkakörre egyébként előírt munkarend szerinti kötelező (heti, havi, évi) teljes munkaidőt. (Idetartoznak a gyermekgondozási segély igénybevétele mellett munkát vállalók is.)

E soron kell tervezni és elszámolni összesítve a részmunkaidőben foglalkoztatottak - a teljes munkaidőben foglalkoztatottakéval azonos jogcímet tartalmazó - rendszeres személyi juttatásait. Tervezéskor és elszámolásakor a teljes munkaidőben foglalkoztatottaknál ismertetett szabályok szerint kell eljárni.

09. sor: Rendszeres személyi juttatások

A sor a 07.+08. sorok összege.

10. sor: Jutalom

A sor a munkáltató által adható jutalom összegét tartalmazza. A jutalom nagyságrendjére vonatkozóan – **a köztisztviselők jogállásáról szóló törvény 49/N. §-ában foglalt kivétellel** – nincsenek kötelező előírások, az a költségvetési szerv pénzügyi lehetőségei függvényében tervezhető és adható. Itt kell elszámolni a létszámmozgásból eredően felszabaduló előirányzat-maradványból a tárgyévben, valamint az előirányzat-maradványnak, pénzmaradványnak személyi célú felhasználásra jóváhagyott részéből, a vállalkozási tartalékból ténylegesen kifizetett pénzbeni vagy természetbeni juttatásokat is.

A 13. havi illetmény tervezése és elszámolása nem itt, hanem a rendszeres juttatások között történik (miután az nem minősül jutalomnak), kifizetési kötelezettsége azonban megelőzi az egyéb jogcímen fizethető jutalmakat.

A jutalom előirányzata a tervezett meghaladóan - év közben - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően módosítható.

Itt kell tervezni és elszámolni a pedagógusok 1998. szeptember 1-jétől bevezetett minőségi kereset-kiegészítésével összefüggő kiadást is.

11. sor: Túlóra, túlszolgálat

A foglalkoztatottaknak jogszabályokban meghatározott esetekben és mértékben kifizethető túlóradíjakat, valamint a fegyveres szervek hivatásos állományú tagját a túlszolgálatért megillető díjazás összegét lehet a soron tervezni és elszámolni.

A köztisztviselőkre vonatkozóan adatot a sor nem tartalmazhat, mivel a Ktv. szerint túlmunka esetén díjazás nem jár, csak szabadidő. Amennyiben a szabadidő a tárgyévben nem adható ki, szabadidő megváltás illeti meg a köztisztviselőt, amelynek kiadását a 13. soron kell elszámolni.

12. sor: Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj

Ezen a soron kell megtervezni és elszámolni a jogszabályokban meghatározott készenléti és ügyeleti díj összegét, továbbá itt kell kimutatni a helyettesítés, illetve helyettesítésre szóló megbízás címen, az ennek alapján folyósítandó juttatásokat, valamint a műszakpótlékot a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Köztisztviselőt ügyelet, készenlét esetén díjazás nem, csak szabadidő, illetve - ha a szabadidő tárgyában nem adható ki - szabadidő megváltás illeti meg, amelyet a 13. soron kell elszámolni.

13. sor: Egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások

Ezen a soron kizárólag olyan juttatások számolhatók el, amelyeket az előző jogcímek nem tartalmaznak, ugyanakkor keresetbe számító juttatásnak minősülnek.

Itt kell tervezni és elszámolni pl.:

- a munkából való távollét idejére jogszabályban meghatározott esetekben fizetendő díj és az egyébként a munkavállalónak járó illetmény különbözetét,
- a köztisztviselőknek fizetendő szabadidő megváltás összegét,
- a külképviselőknek teljes munkaidőben foglalkoztatottak keresetbe tartozó speciális juttatásait.

14. sor: Teljes munkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó juttatásai összesen

A sor a 10.-13. sorok összege.

15. sor: Részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó juttatásai

A soron a részmunkaidőben foglalkoztatottak összes munkavégzéséhez kapcsolódó juttatásait kell kimutatni. A nem teljes munkaidőben (határozatlan vagy határozott időre, illetve időszakosan) foglalkoztatottak ezen juttatásai megegyeznek a teljes munkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó juttatásaival.

16. sor: Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások

A sor a 14.-15. sorok összegzésére szolgál.

A **01.-16. sorok** (a rendszeres személyi juttatások és a munkavégzéshez kapcsolódó juttatások) együttesen a **kereset** statisztikai fogalmát fedik le a teljes- és részmunkaidős munkavállalók esetében.

17. sor: Végkielégítés

A **teljes munkaidőben foglalkoztatottak** részére a jogszabályokban meghatározott esetekben és mértékben fizetendő végkielégítést, továbbá a leszerelési segély összegét kell itt tervezni és elszámolni.

18. sor: Jubileumi jutalom

A soron a **teljes munkaidőben foglalkoztatottak részére** a jogszabályokban meghatározott feltételekkel és mértékben fizetendő jubileumi jutalom és a munkaviszony elismerésére szolgáló jutalmak összegét kell tervezni és elszámolni.

19. sor: Napidíj

Ezen a soron kell előirányozni és elszámolni a **teljes munkaidőben foglalkoztatottak** belföldi és külföldi kiküldetés idején megillető napidíj összegét. A kiküldetéssel kapcsolatos egyéb kiadásokat nem itt, hanem a dologi kiadások között kell tervezni és elszámolni.

20. sor: Biztosítási díjak

Itt kell megtervezni és elszámolni a **teljes munkaidőben foglalkoztatottak** javára

- a munkáltató által kötött (és fizetett) különböző típusú biztosítások díjait (pl.: veszélyes munkakört ellátók részére kötött biztosításért fizetett díjakat);
- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztáraknak - a munkavállalók részére - átutalt munkáltatói hozzájárulás, adomány összegét;
- a magánnyugdíj rendszer keretében a munkavállaló magánnyugdíj tagdíjának kiegészítését, továbbá;
- a munkavállaló gépkocsija után fizetett kötelező felelősségbiztosítás átvállalt összegét.

21. sor: Egyéb sajátos juttatások

Itt kell tervezni és elszámolni a **teljes munkaidőben foglalkoztatott** munkavállalóknak a munkáltató részéről jogszabályi előírás alapján, illetve egyéb, általa meghatározott esetekben fizetendő juttatásokat. Pl.:

- a tartós külföldi szolgálatot teljesítő munkavállalók részére jogszabály alapján járó és nem illetményként fizetett összegek forint ellenértéket,

- a munkáltatót üzemi baleset vagy más ok miatt terhelő kártérítési kötelezettséget, s az ezzel összefüggő munkáltató által fizetett eseti közlekedési költségtérítést,
- a munkavállalót betegsége idejére megillető juttatását,
- a fegyveres szervek hivatásos állományú tagjainak egészségügyi szabadságára eső távolléti díjat és a táppénz különbözetet - figyelembe véve az Országos Egészségbiztosítási Pénztárral fennálló megállapodást -,
- a Munka Törvénykönyvében szereplő feltételek fennállása esetén, valamint más jogszabály, vagy a munkáltató által meghatározott egyéb feltétel alapján a munkavállaló továbbtanulása esetén adható munkáltatói támogatást és költségtérítéseket,
- a köztisztviselők közigazgatási szak- és alapvizsgálóival összefüggő valamennyi kiadását,
- a pedagógus-szakvizsga, -továbbképzés és -átképzés , ezen belül a szakmai elméleti és szakmai gyakorlati képzést folytató pedagógusok továbbképzésére és átképzésére fordítható összeget.

22. sor: Teljes munkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai

A sor a 17.-21. sorok összegzésére szolgál.

23. sor: Részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai

Itt kell megtervezni és elszámolni összesítve a részmunkaidőben foglalkoztatottaknak a teljes munkaidőben foglalkoztatottakéval megegyező sajátos juttatásait.

24. sor: Foglalkoztatottak sajátos juttatásai

A sor a 22.-23. összegzésére szolgál (keresetbe nem tartozó juttatások).

25. sor: Ruházati költségtérítés, hozzájárulás

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a munkáltatók által a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalóik részére pénzben fizetett, vagy természetben juttatott ruházati költségtérítéseket és hozzájárulásokat. A költségtérítéseket az általános forgalmi adó összegével növelt összegben kell figyelembe venni. A fegyveres szervek esetében e soron csak a készpénzben kifizetett ruházati költségtérítést kell szerepeltetni.

A szakmai tevékenységhez (pl. talár) kapcsolódó munka- és formaruha, védőruha beszerzésének kiadásait a dologi kiadások között kell tervezni és elszámolni.

26. sor: Üdülési hozzájárulás

Ezen a soron kell megtervezni és elszámolni a munkáltató által a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalóknak fizetett üdülési hozzájárulást.

27. sor: Közlekedési költségtérítés

A teljes munkaidőben foglalkoztatott részére a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat és más utazási költségtérítés, továbbá a munkába járáshoz szükséges helyi közlekedési bérlet előirányzatai tervezhetők és számolhatók el ezen a soron. A költségtérítéseket az általános forgalmi adó összegével növelt összegben kell figyelembe venni.

28. sor: Étkezési hozzájárulás

A sor jogszabályban, illetve a kollektív szerződésben meghatározott, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére az étkezéshez készpénzben, vagy étkezési utalványban nyújtott munkáltatói hozzájárulást tartalmazza. Készpénzben történő hozzájárulásnak kell tekinteni a munkáltató által az önköltség és a térítési díj közötti különbséget összegét is.

29. sor: Egyéb költségtérítés és hozzájárulás

Ezen a soron kell megtervezni és elszámolni az állományba tartozó, teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére fizetendő, az előzőekben nem nevesített költségtérítéseket és hozzájárulásokat. Itt kell elszámolni a pedagógusok részére szakirodalom vásárlására adott hozzájárulást is.

30. sor: Teljes munkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségtérítései összesen

A soron a 25.-29. sorok összegét kell szerepeltetni.

31. sor: Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségtérítései

Itt kell megtervezni és elszámolni összesítve a részmunkaidőben foglalkoztatottak részére fizetett, a teljes munkaidőben foglalkoztatottakéval megegyező személyhez kapcsolódó juttatásokat.

32. sor: Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások összesen

A sor a 30.-31. sor összegzésére szolgál.

33. sor: Teljes munkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásai

Ezen a soron lehet tervezni és elszámolni a *teljes munkaidőben foglalkoztatott* munkavállalók részére kifizetett szociális jellegű juttatásokat (pl.: albérleti díj hozzájárulás, szociális támogatás, szociális segély, visszafizetési kötelezettség nélkül nyújtott családalapítási támogatás, letelepedési segély, telefonkötvény előleg).

34. sor: Részmunkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásai

A soron a részmunkaidőben foglalkoztatottakat megillető, a 33. soron tervezett és elszámolt juttatásokkal analóg kifizetéseket kell kimutatni.

35. sor: Szociális jellegű juttatások

A sor a 33.-34. sorok összegzésére szolgál.

36. sor: Teljes munkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai

Itt kell tervezni és elszámolni

- a saját munkavállalónak a munkaköre ellátásához kapcsolódó tiszteletdíjat, szerzői díjat (alkotói díjat), honoráriumot, valamint az újítási és találmányi díjat, beleértve a nemesítési, fajtafenntartói jutalékokat is;
- az előbbieken nem nevesített, de a teljes munkaidőben foglalkoztatottak részére fizetendő - keresetbe nem tartozó - nem rendszeres személyi juttatásokat (pl.: a pályakezdők támogatása, a különélő dolgozót megillető különélési díj);
- a fegyveres szervek esetében valamennyi, az előbbieken nevesítetten nem említett miniszteri, illetve belső szabályozás alapján folyósított juttatásokat (pl.: költözködési átalány).

37. sor: Részmunkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai

A sor a részmunkaidőben foglalkoztatottakat megillető, a 36. soron kimutatott juttatásokkal analóg kifizetések tervezésére és elszámolására szolgál.

38. sor: Különféle nem rendszeres személyi juttatások összesen

A sor a 36.-37. sorok összegzésére szolgál.

39. sor: Teljes munkaidőben foglalkoztatottak nem rendszeres juttatásai

A soron a 14.+22.+30.+33.+36. sorok adatait kell összesíteni.

40. sor: Részmunkaidőben foglalkoztatottak nem rendszeres juttatásai

A soron a 15.+23.+31.+34.+37. sorok adatait kell összesíteni.

41. sor: Nem rendszeres személyi juttatások

A sor a 39.-40. sorok összegzésére szolgál.

42. sor: Állományba nem tartozók juttatásai

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni

- a saját dolgozónak a nem a munkaköréhez tartozó munkavégzése keretében végzett tevékenységéért fizetett díjazást (megbízási díj),
- a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem saját dolgozónak fizetett megbízási díjat, az ítélkezésben közreműködők (pl.: kirendelt védő, szakértő) díját, a tiszteletdíjat (pl.: népi ülnök), szerzői díjat, honoráriumot, újítási és találmányi díjat, beleértve a nemesítési, fajtafenntartási jutalékot is,
- a főállásuk szerint más munkáltatóval munkaviszonyban álló, de a főállásuk mellett az adott intézménynél további munkaviszonyt létesítettek részére történő kifizetéseket,
- az alkalmi munka keretében fizikai munkavállalók (külső munkavállaló) részére fizetett juttatásokat,
- a munkaviszonyban nem állók részére fizetett költségtérítéseket (pl.: ítélkezésben közreműködők), valamint mindazon juttatásokat, amelyek nem sorolhatók be az előbbi jogcímekbe. Itt kell kimutatni a Bolyai ösztöndíjat, a munkaterápiában résztvevő betegek díjazását, a nevelőszülőkhöz kihelyezett gyermeket ellátók és azokkal foglalkozók díját a házi szociális gondozók díját, a jogsegélyszolgálat, a lelkisegély szolgálat díját, a diákok, hallgatók demonstrátori díját, a társadalombiztosítás és állami szociálpolitikai ellátásokból elkülönülten szabályozott pénzbeli juttatásokat (folyósított nyugdíjak, járadékok, segélyek és támogatások),
- helyi önkormányzati képviselők kereset megtérítését,
- az önkormányzati képviselők azon juttatásait, amelyet a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló törvény ír elő,
- a társadalmi megbízatású polgármesterek, alpolgármesterek díjazását,
- *a felmentési idejét töltő munkavállaló részére a munka alóli tényleges felmentés napját követően a felmentési idő végéig kifizetett személyi juttatás összegét,*

- az alkalmi munkavállalók közterheinek megfizetése céljából vásárolt közteherjegy összegét.

Megbízási díj kifizetésére csak a költségvetési szerv és a megbízott között a feladatra vonatkozóan előzetesen kötött megbízási szerződés alapján kerülhet sor.

43. sor: Tartalékos állományúak juttatásai

A soron kell szerepeltetni a Magyar Honvédség tartalékos állományába vettek részére fizetett rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásokat (pl.: illetmény, pótlékok, tartalékállományba helyezettek leszerelési segélye, jutalma).

44. sor: Katonai és rendvédelmi tanintézeti hallgatók juttatásai

Itt kell kimutatni a katonai és rendvédelmi tanintézeteknél tisztképzésben és tiszthelyettes képzésben részesülők illetményét (alapilletmény és pótlékok), valamint az egyéb nem rendszeres kifizetéseket és jutalmakat.

45. sor: Sorkatonai szolgálatot teljesítők juttatásai

A sor- és póttartalékos katonai szolgálatot teljesítők minden rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásait (illetmény, jutalom, bevonulási segély, stb.) kell tervezni és elszámolni ezen a soron.

46. sor: Egyéb sajátos juttatások

Itt kell számításba venni a honvéd kollégiumok, gimnáziumok és szakközépiskolák növendékeinek, valamint a rendészeti szakközépiskolák hallgatói állományának pénzbeni juttatását, az egyéb, nem a fegyveres erők és rendvédelmi szervek állományába tartozók részére folyósított személyi juttatásokat, eseti kifizetéseket, jutalmakat, továbbá a fogvatartottak díjazását és egyéb költségtérítését (pl.: közlekedési költség).

47. sor: Fegyveres erők, testületi és rendvédelmi szervek állományába nem tartozók juttatásai

A sor a 43.-46. sorok összegzésére szolgál.

48. sor: Külső személyi juttatások

A sor a 42.+47. sorok összegzésére szolgál.

49. sor: Személyi juttatások összesen

A sor a 09.+41.+48. sorok összegzésére szolgál.

50. sor: Társadalombiztosítási járulék

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a költségvetési szervek által a foglalkoztatott biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett, elszámolt, járulékalapot képező jövedelem után - a kötelező társadalombiztosítási rendszerbe - fizetett egészségbiztosítási és nyugdíjbiztosítási járulékot.

51. sor: Munkaadói járulék

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a munkaadói járulékot, melynek mértéke 3 %. /A foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény 40. §-ának (1) bekezdése/. A befizetés a Munkaerőpiaci Alapba történik.

52. sor: Egészségügyi hozzájárulás

Itt kell tervezni és elszámolni az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény szerinti kötelezettség összegét (a reprezentáció után fizetendőt is).

53. sor: Táppénz hozzájárulás

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a költségvetési szerv által alkalmazott, foglalkoztatott részére a biztosított keresőképtelensége, valamint a kórházi (klinikai) ápolás időtartamára folyósított táppénz egyharmadát képező táppénz hozzájárulást.

54. sor: Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre

Ezen a soron kell előirányozni és elszámolni a költségvetési szerv által alkalmazottak, foglalkoztatottak után az államháztartáson kívüli egészség- és nyugdíjbiztosítási rendszerek keretében nyújtott ellátásokra fizetett járulékot pl.: magán nyugdíjpénztáraknak fizetett járulékot.

55. sor: Munkaadókat terhelő egyéb járulékok

Itt kell megtervezni és elszámolni a költségvetési szervek nem foglalkoztatói, hanem kifizetőhelyi minőségben történő, különböző - jövedelempótlási jelleggel megállapított - társadalom- és szociálpolitikai ellátások folyósítása után a pénzbeni ellátásban részesítettek kötelező társadalombiztosítási rendszerű jogviszonyának keletkeztetése és fenntartása érdekében fizetendő járulékot. Ide tartoznak a Munkaerőpiaci Alapból folyósított munkaerőpiaci pénzbeni ellátások (járadékok, végkielégítés, stb.) után fizetendő társadalombiztosítási kötelezettségek (járulékok, hozzájárulások).

56. sor: Munkaadókat terhelő járulékok

A 50-55. sorok összegzését tartalmazza.

03. űrlap: DOLOGI KIADÁSOK ÉS EGYÉB FOLYÓ KIADÁSOK ELŐIRÁNYZATA ÉS TELJESÍTÉSE

Dologi kiadások

A dologi kiadásokat 7 csoportba kell sorolni és e csoportosításnak megfelelően kell az előirányzatokat tervezni, illetve a kiadásokat elszámolni:

- 1) Készletbeszerzés
- 2) Kommunikációs szolgáltatások
- 3) Szolgáltatási kiadások
- 4) Vásárolt közszolgáltatások
- 5) Általános forgalmi adó
- 6) Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások
- 7) Egyéb dologi kiadások

01. sor: Élelmiszer beszerzés

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a saját konyhát üzemeltető költségvetési szerveknél az élelmiszerek, ételmezési nyersanyagok beszerzésének kiadásait, függetlenül attól, hogy az étkezést ellátottak, saját alkalmazottak vagy más szerv ellátottai, alkalmazottai veszik igénybe.

02. sor: Gyógyszer-, vegyszerbeszerzés

Ezen a soron kell megtervezni és elszámolni a gyári előállítású és magisztrális gyógyszerek, gyógyszerjellegű anyagok (készítmények), tápszerek, gyógyszer alapanyagként használt vegyszerek, vér- és vérkészítmények, a gyógyászati diagnosztikai segédanyagok, valamint a gyógyászati és nem gyógyászati (szakmai, termelési, oktatási, kutatási) felhasználású vegyszerek vásárlásának kiadásait.

03. sor: Irodaszer, nyomtatvány beszerzése

Ezen a soron kell tervezni minden intézményüzemeltetési, -fenntartási, valamint a szakmai feladat ellátásához szükséges

- irodai papír (írógéppapír, céges levélpapír, boríték, sokszorosítás, fénymásolás papírigénye stb.) kiadásait, beleértve a nyomdai papírt, a számítástechnikai feldolgozásokhoz használt leporellót is;
- nyomtatványok (kölségvetési beszámoló, APEH jelentés, szervezeten belüli információ-áramláshoz szükséges belső nyomtatványok, stb.) kiadásait, ideértve a számítástechnikai feldolgozásnál alkalmazott előnyomott papírt is;
- minden, irodai célokat szolgáló anyag, készlet (irattartók, tűzőgépek, irodai kapsok, naptárak, ceruzák, tollak, radírok, ragasztók, lyukasztógépek, stb.) kiadásait;
- a sokszorosítási feladatokkal összefüggő anyagok (festék, festékpátron, stb.) beszerzésével kapcsolatos kiadásokat.

04. sor: Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó beszerzése

A sor a költségvetési szerv által általánosan használt, a tevékenységét segítő könyvek, közlönyök, jogi információk, szabványok, stb., hagyományos és elektronikus eszközök (papír alapú, floppy lemezek, CD-k) beszerzési, előfizetési kiadásainak előirányzására és elszámolására szolgál.

Itt kell tervezni és elszámolni az intézményen belül működő, a szervezeti egységeket kiszolgáló könyvtárak könyv és egyéb információhordozó beszerzéseit, valamint a napi, rendszeres tájékoztatás eszközeire fordított kiadásokat (pl.: napilap, folyóirat).

05. sor: Tüzelőanyagok beszerzése

A szilárd tüzelőanyagok (szén, koks, brikett, fa, stb.), a folyékony energiahordozók (fűtőolaj), valamint gáznemű energiaanyagok (PB gáz) vásárlásának előirányzata és teljesítése jelenik meg a soron.

06. sor: Hajtó- és kenőanyagok beszerzése

E soron kell előirányozni és elszámolni a járművekhez vásárolt hajtó- és kenőanyagok (pl.: benzin, gázolaj, gáz, kenőolaj, motorolaj, gépszír és egyéb hűtő-, kenőfolyadékok) vásárlását, beleértve a készpénzes üzemanyag-vásárlást is.

07. sor: Anyag, kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzése

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni - az előző sorokba nem tartozó - **szakmai** feladatok ellátásához szükséges anyagok, a kisértékű - nem felhalmozási körbe tartozó - tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzését.

08. sor: Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha

Itt kell megtervezni és elszámolni az intézményi ellátottak ruházata beszerzésének kiadásait, valamint a ruházati költségtérítésnél nem szerepeltethető munka- és védőruha beszerzési kiadásait is.

09. sor: Egyéb készletbeszerzés

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni mindazon készletbeszerzések, kisértékű tárgyi eszközök, szellemi termékek kiadásait, amelyek nem sorolhatók be az előbbi kiadási jogcímekbe (pl.: karbantartási anyagok, eszközök, alkatrészek, szerszámok, tisztítószeres beszerzését, valamint azon bútorok, textíliák beszerzési kiadásait, amelyek nem minősülnek felhalmozási kiadásnak).

10. sor: Készletbeszerzés

A 01-09. sorok összegzését tartalmazza.

11. sor: Nem adatátviteli célú távközlési díjak

Itt kell megtervezni, illetve elszámolni a nem számítógépek között megvalósuló, nem adatátviteli célú távközlési díjakat (telefon, telefax, telex, mobil, stb.). Itt kell elszámolni a mobil telefonokhoz vásárolt, meghatározott díj, illetve időhatárig használható kártyák ellenértékét is.

12. sor: Adatátviteli célú távközlési díjak

Itt kell szerepeltetni a számítógépek között megvalósuló adatátviteli célú távközlési kapcsolatok díjait. Ilyen lehet a kapcsolt, illetve bérelt vonalak díja, a műholdas adatátvitel, stb.

13. sor: Egyéb kommunikációs szolgáltatások

A sor a rádió, televízió előfizetési díjainak, valamint - a jogszabályi előírások figyelembevételével tervezhető - műsorvételi, műsorközlési jogdíjak előírányzatait és teljesítését tartalmazza.

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni továbbá a számítógépes oktatás, továbbképzés térítendő szolgáltatási díjait, a szerződés szerint végeztetett számítástechnikai szolgáltatások díjait (adatbázis, adatrögzítés, adatfeldolgozás és minden olyan szolgáltatás, amely a számítástechnikai rendszer működtetésével összefüggésben felmerül), valamint az ezekhez kapcsolódó, szerződés szerint végeztetett külső szolgáltatások díjait.

14. sor: Kommunikációs szolgáltatások

A 11-13. sorok összegzésére szolgál.

15. sor: Vásárolt ételmezés

A sor a melegítő konyhával rendelkező, vagy dolgozói étkeztetéséről más módon (pl.: helyiségeinek vendéglátó vállalat részére történő bérbeadása, más költségvetési vagy gazdálkodó szervnél való elhelyezéssel) gondoskodó költségvetési szervnél a kész- és félkész ételek, továbbá a - jogszabályban előírt, természetben nyújtott - védőételek, -italok beszerzése, vásárlása kiadásainak tervezésére és elszámolására szolgál.

16. sor: Bérleti és lízing díjak

Itt kell tervezni a költségvetési szerv által bérelt épületek, építmények, helyiségek, szolgálati lakás céljára bérelt lakások, valamint a gépjárművek, gépek, berendezések, felszerelések, stb. bérleti és lízingdíjait. A bérlettel és lízinggel kapcsolatos egyéb kiadásokat is e sorban kell megjeleníteni, amennyiben a szerződéses ár azt tartalmazza (fűtés, világítás, takarítás, egyebek). Ezen a soron kell szerepeltetni a számítástechnikai eszközök működtetésével kapcsolatos - pl.: a szoftver - bérlet díját is.

17. sor: Szállítási szolgáltatás

A soron az anyag- és áruszállítás, valamint a kiküldetési költségnek, költségtérítésnek és reprezentációnak nem minősülő személyszállítási szolgáltatások díjait kell előíranyozni és elszámolni, beleértve a Ktv. 49/C. §-a szerinti, a köztisztviselő részére a nem kiküldetésnek minősülő munkavégzés kapcsán fizetett költségtérítést is. Itt kell elszámolni továbbá az autópálya, a zöldkártya, az autóvizsgáztatás díjait is. A soron belül nem lehet olyan szállítási költséget kimutatni, amely a tárgyi eszköz beszerzési árának része.

18. sor: Gázenergia-szolgáltatás díja

A költségvetési szervnek ezen a soron kell tervezni és elszámolni az intézmény által felhasznált (igénybevett) gázenergia-szolgáltatás összes kiadását.

19. sor: Villamosenergia-szolgáltatás díja

A költségvetési szervnek ezen a soron kell tervezni és elszámolni az intézmény által felhasznált (igénybevett) villamosenergia-szolgáltatás összes kiadását.

20. sor: Távhő- és melegvíz-szolgáltatás díja

A költségvetési szervnek ezen a soron kell tervezni és elszámolni az intézmény által igénybe vett távhő- és melegvíz szolgáltatás összes kiadását.

21. sor: Víz- és csatornadíjak

A költségvetési szervnek ezen a soron kell tervezni és elszámolni az intézmény által fizetendő víz- és csatornadíjakat.

22. sor: Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kiadásai

A soron kell tervezni és elszámolni az intézmény kezelésében, használatában, tulajdonában lévő ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek idegen kivitelezővel végeztetett karbantartását és kisjavítását célzó kiadásokat.

23. sor: Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatási kiadások

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni mindazon szolgáltatási kiadásokat, amelyek nem tartoznak az előbbi sorokba (pl.: takarítás, kulturális rendezvény megrendelése, orvosi vizsgálatok megrendelése, üzemorvosi szolgáltatásért fizetett díj, postai levél, csomag, távirat, postafiókbérlet, előfizetési díjak, szemétszállítási és kéményseprési díjak, rovarirtás). A soron kell előírni és elszámolni továbbá az államháztartáson belülre, illetve államháztartáson kívülre **továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatásokkal** kapcsolatos kiadásokat is. (A továbbszámlázott szolgáltatás ellenértékét nem itt, hanem a 07. űrlap 08. sorában kell kimutatni.)

24. sor: Szolgáltatási kiadások

A sor a 15-23. sorok összegzésére szolgál

25. sor: Vásárolt közszolgáltatások

A soron azokat az egyébként jellemzően az államháztartás által kibocsátott szolgáltatásokat kell kimutatni, amelyeket nem az államháztartás szervezetei állítanak elő, hanem államháztartáson kívüli gazdasági szervezetek. Az államháztartásba tartozó szerv ez esetben megrendelő és mint végterméket – jellemzően szerződés alapján, illetőleg számla ellenében – megvásárolja a kész szolgáltatást. Ilyen lehet – jogszabályok által lehetővé tett – egészségügyi, oktatási, szociális, üzemeltetési, környezetvédelmi, társadalombiztosítási kifizetőhelyi stb. szolgáltatás megvásárlása magánvállalkozóktól (pl. magánorvostól, magántanártól), vállalkozásoktól, non-profit szervezetektől.

26. sor: Vásárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adója

A soron kell tervezni és elszámolni a készletek beszerzése és szolgáltatások igénybevétele előirányzata alapján tervezhető, illetve a tényleges kiadásként elszámolt előzetesen felszámított általános forgalmi adót.

27. sor: Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó befizetése

Az adólevonásra jogosító tevékenységet végző költségvetési szervnél termék értékesítése, illetve szolgáltatás nyújtása után keletkező, a központi költségvetést megillető és az adóhatóságnak teljesítendő befizetési kötelezettség tervezésére és elszámolására szolgál ez a sor. A felújításokkal, beruházásokkal kapcsolatos általános forgalmi adó befizetéseket nem itt, hanem a 05 űrlap 04-es, illetve 30-as sorában kell kimutatni.

28. sor: Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános forgalmi adó befizetése (05. űrlapon szereplők nélkül)

A sor a tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése után felszámított áfa központi költségvetést megillető és az adóhatóságnak teljesítendő befizetési kötelezettség tervezésére és elszámolására szolgál.

29. sor: Általános forgalmi adó összesen

A sor a 26-28. sorok összegzésére szolgál.

30. sor: Belföldi kiküldetés

A sor mindazon kiküldetés címén megjelenő utazási- és szállásköltségek, valamint meghatározott feltételek mellett elszámolható ételmezési és egyéb más dologi kiadások (pl.: poggyásmegőrzés, telefon), továbbá a saját személygépkocsi igénybevételevel kapcsolatos költségtérítés előirányzatát tartalmazza, amelyet a kiküldő fél közvetlenül finanszíroz, vagy utólag megtérít.

A tervezésnél tekintetbe kell venni a magánszemélyek jövedelemadójáról szóló törvény vonatkozó előírásait.

A napidíjat nem ezen a soron, hanem a nem rendszeres személyi juttatások között kell elszámolni.

31. sor: Külföldi kiküldetés

A sor a devizában felmerülő kiadások forintban kifejezett értékének tervezésére és elszámolására szolgál. Az előirányzat tervezésénél a várható szállás-, utazási-

(menetjegy, biztosítás, helyi- és helyközi közlekedés) és egyéb költséget (útlevélilleték, vízumdíj, telefon, poggyász megőrzés, parkolási díj, stb.) kell számításba venni. E körbe tartoznak a külföldön rendezett sporteseményeken résztvevő magyar sportküldöttségek összes kiadásai, valamint az államközi egyezményekkel, vagy azokon kívüli devizamentes csereutakkal (pl.: testvérvárosi rendezvény) összefüggő költségek (utazási költség, stb.) tervezése és elszámolása.

A tervezésnél és elszámolásnál figyelemmel kell lenni a magánszemélyek jövedelemadójáról szóló törvény hatályos rendelkezéseire.

A napidíjat nem ezen a soron, hanem a nem rendszeres személyi juttatások között kell elszámolni.

32. sor: Reprezentáció

A sor a költségvetési szerv által lebonyolított rendezvények, hivatalos tárgyalások rendezési és vendéglátási előirányzatainak megjelenítésére szolgál.

Az előirányzat magában foglalja az ellenérték nélkül felszolgált ételt és italt, az ezen felüli természetbeni ellátást (szállás, utazás), az ingyenesen nyújtott egyéb szolgáltatást, valamint a térítésmentesen átadott saját előállítású, vagy vásárolt terméket (ajándékot), továbbá a vezetői beosztással járó reprezentáció címen - utólagos elszámolási kötelezettséggel - kifizetett összeget.

33. sor: Reklám és propaganda kiadások

A költségvetési szerv tevékenységét bemutató, népszerűsítő, ismertető és egyéb ismeretterjesztő célokat szolgáló reklám és propaganda, hirdetés, közvélemény-kutatás, rendezvények előirányzata és teljesítése jelenik meg a soron.

34. sor: Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások

A sor a 30-33. sorok összegzésére szolgál.

35. sor: Egyéb dologi kiadások

Az előbbi sorokon nem szerepeltetett, ám az adott jogcímen előforduló különféle kiadások, szolgáltatások prognosztizálható értékének tervezése és elszámolása történik ezen a soron.

Itt kell tervezni és elszámolni a készletbeszerzést és szolgáltatást terhelő közbeszerzési díjat, ha az nem képezi a beszerzési ár részét, valamint minden olyan járművek, gépek, berendezések, felszerelések, műszerek működtetését szolgáló kiadásokat, amelyek az előzőekben felsoroltakon túlmenően kerülnek kifizetésre.

36. sor: Dologi kiadások

A sor a 10.+14.+24.+25.+29.+34.+35. sorok összegzésére szolgál.

Egyéb folyó kiadások

Az egyéb folyó kiadások a központi költségvetést megillető különféle befizetéseket, az általános forgalmi adón kívüli adók, díjak befizetéseit és a kamatkiadásokat foglalják magukba.

37. sor: Előző évi maradvány visszafizetése (felügyeleti nélkül)

A soron számolja el a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat a törvényben meghatározott normatív állami hozzájárulások - a tényleges mutatószámok alapján - öt az előző költségvetési évre ténylegesen meg nem illető és ezért visszafizetendő összegét, valamint a helyi önkormányzatok címzett- és céltámogatásának előző évi és pénzügyileg nem rendezett, visszafizetendő, illetve visszafizetett maradványának, továbbá az előző évben igénybe vett, de az önkormányzatot meg nem illető egyéb központi támogatás összegét.

Ezen a soron kell kimutatni továbbá a költségvetési szervnek a pénzmaradvány-elszámolás, illetve az előirányzat-maradvány elszámolás keretében az önrevíziós eljárásban megállapított, nem a szervet megillető pénz-, illetve előirányzat-maradványt (a 39. sorban foglaltak kivételével), illetve a felügyeleti szerveknek a pénzmaradvány, előirányzat-maradvány jóváhagyásakor megállapított pótlólagos befizetési kötelezettségeinek teljesítését.

A soron eredeti előirányzat nem tervezhető, módosított előirányzatként a visszafizetendő, teljesítésként a ténylegesen átutalt összeg szerepelhet.

38. sor: Vállalkozási tevékenység eredménye utáni befizetés

A soron a költségvetési szerv vállalkozási tevékenységének eredményét terhelő - jogszabályban előírt tartalmú és mértékű - befizetési kötelezettség teljesítése szerepelhet.

39. sor: Felügyeleti szerv javára teljesített egyéb befizetés

A költségvetési szerv ezen a soron számolja el a felügyeleti szerv által előírt, a felügyeleti szerv javára fizetendő, az előző sorokba nem tartozó kiadásokat, egyedi rendelkezés alapján.

40. sor: Eredeti előirányzatot meghaladó bevétel utáni befizetés

A központi költségvetési szerveknél a költségvetési törvényben meghatározott bevételek (intézményi ellátás díja, alkalmazottak térítése, hatósági, engedélyezési, felügyeleti, ellenőrzési feladatok díjbevétele, illetékjellegű bevételek) eredeti előirányzatát meghaladó többletének 50 %-a a központi költségvetést illeti meg. Ezen a soron ezt a befizetési kötelezettséget kell megtervezni.

41. sor: Bevételek meghatározott köre utáni befizetés

A központi költségvetési szerveknek a költségvetési törvényben meghatározott bevételek körére, a ténylegesen befolyt bevételek után 5%-os befizetési kötelezettséget kell teljesíteniük. E sor szolgál ezen kiadás megtervezésére és elszámolására.

42. sor: Befektetett eszközökkel kapcsolatos befizetési kötelezettség

A befektetett eszközök után a jogszabályokban előírt befizetési kötelezettséget kell ezen a soron tervezni és elszámolni.

43. sor: Egyéb befizetési kötelezettség

A soron a központi (önkormányzati) költségvetés javára történő meghatározott elvonások, a központi költségvetést megillető befizetések számolhatók el. Itt kell kimutatni az ellenőrző szerv felülvizsgálata alapján elrendelt pótlólagos, illetve egyedileg előírt befizetéseket, továbbá a rehabilitációs hozzájárulást. Ezen a soron kell kimutatniuk az önkormányzatoknak a jogtalanul igénybe vett támogatások miatt visszafizetett összeget (kamatokkal együtt) is.

Ezen a soron kell kimutatni az évek között áthúzódó befizetési kötelezettséget, amelyet korábbi jogszabály a központi költségvetési szerv számára előírt.

44. sor: Különféle költségvetési befizetések

A sor a 37-43. sorok összegzésére szolgál.

45. sor: Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó

Ezen a soron a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó befizetését kell tervezni és elszámolni.

46. sor: Nemzetközi tagsági díjak

Itt kell tervezni és elszámolni a nemzetközi tagsági díjak összegét.

47. sor: Közteher és egyéb befizetések

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a feladat ellátását szolgáló beszerzésekkel, tevékenységgel kapcsolatban felmerülő adó-, vám-, illeték és adójellegű befizetéseket, hozzájárulásokat, mint például a járművek műszaki vizsgáztatásának díját, a zöldkártya hatósági díját és a biztosítási díjat, amennyiben az nem képezi a beszerzési ár részét.

Szintén ezen a soron történik a helyi önkormányzatok által kivetett, fizetendő helyi adók tervezése és elszámolása.

A soron kell továbbá kimutatni minden olyan, a működés során jelentkező kiadást, amely különböző befizetési, vagy szerződésben vállalt kötelezettségekhez kötődnek (adók, vámok, adójellegű befizetések, kötbér, késedelmi kamat, bírság, bankköltség, melyek nem a befektetett eszközökhöz kapcsolódnak), továbbá az óvadék, a vagyonszükséglet összegét, a szakszervezeti tisztségviselők munkaidő-kedvezményének pénzbeli megváltására átutalt összeget, a valuta, deviza realizált árfolyam veszteségét, a közbeszerzésről szóló törvényben előírt ajánlati biztosítékot, a nyelvvizsga-kötelezettségi biztosíték visszafizetését, a perköltséget.

48. sor: Adók, díjak, befizetések

A sor a 45-47. sorok összegzésére szolgál.

49. sor: Kamatkiadások államháztartáson kívülre

Ezen a soron kell szerepeltetni a költségvetési szerveknél előforduló, államháztartáson kívüli belföldi, vagy külföldi szervezetek, magánszemélyek által nyújtott működési, fejlesztési célú hitelek, kibocsátott kötvények elszámolásából adódó kamatkiadásokat. Ugyancsak ezen a soron kell kimutatni a hitelből történő beruházásoknál az üzembehelyezést követően teljesített kamatfizetéseket.

50. sor: Kamatkiadások államháztartáson belülre

Ezen a soron a költségvetési szerveknél előforduló, államháztartáson belüli szervezetektől felvett működési, fejlesztési célú likviditási hitelek, szakmapolitikai célú kölcsönök, visszerthes támogatási kölcsönök, kötvények, értékpapírok elszámolásából adódó kamatkiadások jelennek meg. Ugyancsak ezen a soron kell kimutatni a hitelből történő beruházásoknál az üzembehelyezést követően teljesített kamatfizetéseket.

51. sor: Kamatkiadások

A sor az 50-51. sorok összegzésére szolgál.

52. sor: Egyéb folyó kiadások

A sor a 44.+48.+51. sorok összegzésére szolgál.

53. sor: Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások

A sor a 36. és az 52. sorok összegzésére szolgál.

04. űrlap: VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTADÁS, EGYÉB TÁMOGATÁS ÉS ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAINAK ELŐIRÁNYZATA ÉS TELJESÍTÉSE

01. sor: Felügyelet alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás

Ezen a soron **kizárólag a helyi önkormányzatok** tervezhetnek és számolhatnak el kiadást a felügyeletük alá tartozó, illetve általuk működtetett intézményeknek folyósított mindennemű (működési, fenntartási, felújítási, felhalmozási célú) támogatása címén. A központi költségvetésben önálló fejezettel, illetve felügyeleti szervi jogosítvánnyal rendelkező szerv a jogcímet nem használhatja. **Az 1251 szektorban a sor kitöltése tilos! Figyelem! Az önkormányzat által a területfejlesztési tanácsoknak, illetve munkaszervezeteiknek folyósított összegeket nem itt, hanem ezen űrlap a 02-es, illetve 04-es sorában kell elszámolni.**

02. sor: Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

A soron kell tervezni és elszámolni a költségvetési szerv saját költségvetéséből működési célra – non-profit szervezeteknek, háztartásoknak, állami (önkormányzati) és nem állami vállalkozásoknak, a területfejlesztési tanácsoknak és munkaszervezeteiknek, az Európai Uniónak, kormányoknak, nemzetközi szervezeteknek, illetve külföldre véglegesen - átadott pénzeszközöket. A felhasználási jogcímek részletezését a 21R jelű űrlap 01-15. sorai tartalmazzák.

03. sor: Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson belülre

A soron kell tervezni és elszámolni a költségvetési szerv saját költségvetéséből működési célra - fejezeten (önkormányzaton) belül, központi és önkormányzati költségvetési szervnek, a társadalombiztosítási alapoknak, elkülönített állami pénzalapoknak – véglegesen átadott pénzeszközöket. A felhasználási jogcímek részletezését a 21R jelű űrlap 16-22. sorai tartalmazzák.

04. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

A soron kell tervezni és elszámolni a 05-ös űrlap 17.-18. sorai nélkül a költségvetési szerv saját költségvetéséből felhalmozási célokra – non-profit szervezeteknek, háztartásoknak, állami (önkormányzati) és nem állami vállalkozásoknak, a területfejlesztési tanácsoknak és munkaszervezeteiknek, az Európai Uniónak, kormányoknak, nemzetközi szervezeteknek, illetve külföldre – véglegesen átadott pénzeszközöket.

A felhasználási jogcímek részletezését a 21R jelű űrlap 23-40. sorai tartalmazzák.

05. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson belülrre

A soron kell tervezni és elszámolni a költségvetési szerv saját költségvetéséből felhalmozási célra - fejezeten (önkormányzaton) belül, központi és önkormányzati költségvetési szervnek, a társadalombiztosítási alapoknak, elkülönített állami pénzalapoknak – véglegesen átadott pénzeszközöket.

A felhasználási jogcímek részletezését a 21R jelű űrlap 41-47. sorai tartalmazzák.

06. sor: Családi támogatások

A sor a Pénzügyminisztérium fejezetben megjelenő családi támogatások tervezésére és elszámolására szolgál.

07. sor: Központi költségvetésből folyósított egyéb ellátások

A sort meghatározott fejezetek (pl.: Szociális és Családügyi Minisztérium, Pénzügyminisztérium) költségvetésében tervezett és elszámolt lakossági pénzbeli juttatások (a Pénzügyminisztérium fejezetében előirányzott, a 06. sorba nem tartozó) és nem a társadalombiztosítás körébe tartozó ellátások számbavételére szolgál.

08. sor: Önkormányzatok által folyósított ellátások

Ebben a sorban kell megtervezni és elszámolni a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény alapján nyújtott támogatásokat (rászorultságtól függő pénzbeli szociális ellátások, természetben nyújtott szociális ellátások) és a szociálisan rászorultak lakáshitel és közmű tartozásához nyújtott támogatásokat a 12. űrlap 14. sorával egyezően.

09. sor: Pénzbeli kártérítés, egyéb pénzbeli juttatások

E soron kell a máshova nem sorolható támogatásokat, ellátásokat, segélyeket, egyéb - jogszabály vagy bírósági határozat alapján - egyszeri vagy tartós jellegű pénzben folyósított kárpótlásokat pl.: az orvosi műhiba miatti kártérítéseket, jövedelem-kiegészítés típusú ellátásokat tervezni és elszámolni. Itt kell például elszámolni a korengedményes nyugdíjazás, a kedvezményes nyugellátások miatti befizetéseket.

10. sor: Társadalom- és szociálpolitikai juttatások

A sor a 06-09. sorok összegzésére szolgál.

11. sor: Pénzeszközátadás, egyéb támogatás

A sor a 01-05. és a 10. sorok összegzésére szolgál.

12. sor: Állami gondozásban lévők pénzbeli juttatása

A sor az állami gondozotti jogviszony, illetőleg a folyósítható rendszeres és rendkívüli pénzbeli támogatások elszámolására szolgál. Ide tartoznak: az állami gondozottak zsebpénze és más pénzbeli juttatása, tanulmányi kirándulások, kulturális programok költségei, a volt állami gondozottak önálló életkezdési támogatása.

13. sor: Középfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatása

A sor a középfokú oktatási, valamint a gyermek- és ifjúságvédelem különböző intézményeiben a tanulói, a hallgatói - szociális rászorultság szempontjai alapján folyósítható - rendszeres és rendkívüli pénzbeli támogatások elszámolására szolgál. Itt kell kimutatni a tanulmányi ösztöndíjakat, a szakközépiskolások nyári gyakorlatáért fizetett összeget, az étkezési-, jegyzetvásárlási-, lakhatási költség-hozzájárulásokat.

14. sor: Felsőfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatása

A sor a felsőfokú oktatási intézmény hallgatói részére szociális rászorultság szempontjai alapján folyósítható rendszeres és rendkívüli pénzbeli támogatások elszámolására szolgál. Itt kell kimutatni a tanulmányi ösztöndíjakat, az étkezési-, jegyzetvásárlási-, lakhatási költség-hozzájárulásokat, a különböző jövedelempótló támogatásokat, a külföldön tanuló magyar és a Magyarországon tanuló külföldi hallgatók részére fizetett rendkívüli segélyeket, a belföldi és külföldi tanulmányutakkal kapcsolatos költségeket.

15. sor: Felnőttoktatásban részt vevők pénzbeli juttatása

A sor a felnőttoktatásban résztvevők részére folyósítható valamennyi pénzbeli juttatás elszámolására szolgál, így a tanulmányi ösztöndíjak, az étkezési-, jegyzetvásárlási-, lakhatási költség-hozzájárulások, a jövedelempótló támogatások kimutatására.

16. sor: Ellátottak egyéb pénzbeli juttatása

A jogcím a máshova nem sorolható, valamilyen intézményi ellátáshoz, az ellátotti jogviszonyhoz kapcsolódó pénzbeli juttatások kimutatására szolgál.

17. sor: Ellátottak pénzbeli juttatásai

A sor a 12-16. sorok összegzését tartalmazza.

18. sor: Nyugdíjbiztosítási pénzbeli ellátások

A sor a Nyugdíjbiztosítási Alapból folyósított, a nyugdíjbiztosítási rendszerbe tartozó pénzbeli ellátások egyösszegű megtervezésére és elszámolására szolgál. A Nyugdíjbiztosítási Alap sajátos űrlapjai ellátás-fajtánként részletezik az előírányzatokat, illetve a kifizetéseket.

19. sor: Egészségbiztosítási pénzbeli ellátások

A sor az Egészségbiztosítási Alapból folyósított, az egészségbiztosítási rendszerbe tartozó pénzbeli ellátások egyösszegű megtervezésére és elszámolására szolgál. Az Egészségbiztosítási Alap sajátos űrlapjai ellátás-fajtánként részletezik az előírányzatokat, illetve a kifizetéseket.

20. sor: Munkaerőpiaci pénzbeli ellátások

A sor a Munkaerőpiaci Alapból folyósított, a munkaerőpiaci biztosítási rendszerbe tartozó pénzbeli ellátások egyösszegű megtervezésére és elszámolására szolgál. A Munkaerőpiaci Alap sajátos űrlapjai ellátás-fajtánként részletezik az előírányzatokat, illetve a kifizetéseket. A pénzbeli ellátások után jogszabály alapján előírt, fizetendő társadalombiztosítási kötelezettségeket (járulékok, hozzájárulás) nem itt, hanem a 02 űrlap 55. sorában a Munkaadókat terhelő egyéb járulékok között kell elszámolni.

21. sor: Háztartások közvetett támogatása

A soron – a folyósító kilététől függetlenül – azokat a kifizetéseket kell megtervezni és elszámolni, amelyek a háztartásokat oly módon támogatják, hogy valamely áruk és szolgáltatások megvásárlásakor a háztartások alacsonyabb térítési díjat fizetnek, miután az államháztartás árkiegészítést, ártámogatást nyújt. Ezeket a támogatásokat a pénzügyi lebonyolítás keretében nem a háztartások,

hanem jellemzően a termékeket, szolgáltatásokat forgalmazó szervezetek kapják meg, de közgazdasági tartalmát illetően ténylegesen a háztartásoknak nyújtott támogatás.

05. űrlap: FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÉS PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK ELŐIRÁNYZATA ÉS TELJESÍTÉSE

01-04. sorok: Felújítás

A felújítás a hosszabb időszakonként ismétlődő és ezért vagy más ok miatt a tárgyi eszköz bruttó értékéhez mérten számottevő ráfordítást igénylő – a folyamatos működést előmozdító karbantartás, kisjavítás körébe nem tartozó – állagmegóvási tevékenység. A számviteli törvény a tárgyi eszközök értékét növelő ráfordításnak minősíti az élettartam növelését, az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állagának (kapacitásának, pontosságának) helyreállítását célzó felújítást. A felújítási kiadások előzetesen felszámított általános forgalmi adóját 1996. évtől kezdődően külön tételként a felújítási kiadások között kell kimutatni.

A tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munkálatok ellenértékét nem ezen a jogcímen, hanem a dologi kiadások között a 22. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatási kiadások soron kell tervezni és elszámolni.

A következő sorokban a költségvetési szerv tevékenységét szolgáló eszközök idegen kivitelezővel végeztetett felújításának kiadásait kell tervezni és elszámolni. Az intézményüzemeltetéssel, szakmai tevékenységgel, valamint a jóléti-, sport- és kulturális feladatokkal összefüggő felújítási kiadásokat a dologi kiadásoknál leírt elvek szerint nem kell elkülöníteni.

01. sor: Ingatlanok felújítása

02. sor: Gépek, berendezések és felszerelések felújítása

A soron az elhasználódott gépek, berendezések, sokszorosítási, számítástechnikai, kommunikációs és az egyéb kategóriába tartozó eszközök felújítási kiadásait kell tervezni és elszámolni.

03. sor: Járművek felújítása

A sor személygépkocsi, autóbusz, tehergépkocsi, légi járművek, vizijárművek, speciális járművek és egyéb járművek felújítási kiadásainak kimutatására szolgál.

04. sor: Felújítás előzetesen felszámított általános forgalmi adója

A sor a felújítási kiadásokhoz kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó kimutatására szolgál.

05. sor: Felújítás összesen

A sor a 01-04. sorok összegzésére szolgál.

06-47. sorok: Felhalmozási kiadások

A felhalmozási kiadások között a számviteli törvény által meghatározott termékkört az alábbiak szerinti részletezettséggel kell kimutatni:

A **tárgyi eszközök** azok az anyagi eszközök, amelyek tartósan - legalább egy éven túl, közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a költségvetési szervek feladatainak ellátását, tevékenységeinek végzését (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog, berendezés, gép, felszerelési tárgyak, jármű,), függetlenül attól, hogy üzembe helyezésre kerültek-e vagy sem.

Az **immateriális javak** azok a nem anyagi eszközök, amelyek közvetlenül és tartósan szolgálják a költségvetési szervek tevékenységét (vagyoni értékű jogok, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni jogok kivételével, szellemi termék - pl.: találmány, szabadalom, ipari minta, szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, egyéb szellemi alkotások, a know-how és a gyártási eljárás -, kísérleti fejlesztés aktivált értéke).

A tárgyi eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke magában foglalja mindazokat a kiadásokat, amelyek az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, raktárba történő beszállításig felmerült, s az eszközhöz egyedileg hozzákapszolható. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, a szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat (beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), a vámterheket foglalja magában. A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi továbbá az eszköz beszerzéséhez kapcsolódó illeték, a le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, a hatósági igazgatási szolgáltatási eljárási díjak, az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön felvétele után az üzembe helyezésig, raktárba történő beszállításáig terjedő időszakra elszámolt kamat (az üzembe helyezést követően felmerült kamatot a dologi kiadások között kell elszámolni, az üzembe helyezésig terjedő időszakra elszámolt biztosítási díj.

A következő sorokban a költségvetési szerv tevékenységét szolgáló eszközök vásárlásának, létesítésének felhalmozási kiadásait *(ide értve az üzembe helyezéshez szükséges első készletbeszerzés kiadásait is)*, továbbá a kifizetésekhez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adót kell tervezni és elszámolni, függetlenül attól, hogy az eszközt aktiválták (üzembe helyezték)-e, vagy sem. Ugyancsak e sorokban kell feltüntetni - jellegüknek megfelelően - a beruházásra adott előlegeket is.

Az intézményüzemeltetéssel, szakmai tevékenységgel, valamint a jóléti-, sport- és kulturális feladatokkal összefüggő felhalmozási kiadásokat a dologi kiadásoknál leírt elvek szerint nem kell elkülöníteni.

A fejezeti kezelésű előirányzatok között kell kimutatni a központi beruházási kiadásokat. Itt kell kimutatni a beruházáshoz kapcsolódó végleges és ideiglenes pénzeszközátadást is.

06-11. sorok: az intézményi beruházás keretében történő tárgyi eszközök , immateriális javak beszerzésének tervezésére, illetve elszámolására szolgálnak az alábbi részletezettséggel:

06. sor: Immateriális javak vásárlása

07. sor: Ingatlanok vásárlása, létesítése (föld kivételével)

A sorban kell tervezni és elszámolni az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlását is.

08. sor: Földterület vásárlása

A sorban kell tervezni és elszámolni a mezőgazdasági hasznosítás céljait szolgáló földterület (termőföld) vásárlását. Termőföldnek minősül a szántóföld, az ültetvényterület, az erdő, a nádas, a gyepterület és a halastó terület.

09. sor: Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése

10. sor: Járművek vásárlása, létesítése

11. sor: Intézményi beruházási kiadások

A sor a 06-10. sorok összegzése.

12-18. sorok szolgálnak a költségvetési szerv fejezeti kezelésű előirányzatai között központi kormányzati forrásból finanszírozott beruházásaival, beruházási célprogramokkal, illetve a kiemelt jelentőségű beruházásokkal kapcsolatos

kiadásai tervezésére, illetve elszámolására a következő bontásban A 17-18. sorok a végleges és ideiglenes pénzeszközátadást tartalmazzák.
A 18-as sorban a 17-es sor nélküli kiadások számolhatók el.

12. sor: Immateriális javak vásárlása

13. sor: Ingatlanok vásárlása, létesítése (föld kivételével)

A sorban kell tervezni és elszámolni az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlását is.

14. sor: Földterület vásárlása

15. sor: Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése

16. sor: Járművek vásárlása, létesítése

17. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak

18. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

19. sor: Központi beruházási kiadások

A sor a 12-18. sorok összegzésére szolgál.

20-21. sorok: a költségvetési szerv központi kormányzati forrásból finanszírozott, az alkalmazottak szolgálati viszonyához kapcsolódó lakástámogatásának (lakásszerzés, lakásbővítés-, korszerűsítés) tervezésére, illetve elszámolására szolgálnak. A sorokban kell tervezni és elszámolni a végleges és ideiglenes lakástámogatás összegét is.

20. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás a háztartásoknak

21. sor: Lakástámogatás

A sor megegyezik a 20. sorban feltüntetett összeggel.

22. sor: Ingatlanok vásárlása, létesítése

A soron kell - központi kormányzati forrásból finanszírozott, az intézményi címen a felhalmozási kiadások, vagy a fejezeti kezelésű előirányzatok között - tervezni és elszámolni az állomány szolgálati feladatainak ellátásához kapcsolódó szolgálati lakások építésének, vásárlásának kiadásait.

23. sor: Lakásépítés

A sor megegyezik a 22. sorban feltüntetett összeggel.

24. sor: Állami készletek, tartalékok felhalmozási kiadásai

A sort a Kincstári Vagyoni Igazgatóság, valamint meghatározott minisztériumok, országos hatáskörű szervek használhatják az állami tartalékolási célú, az intervenciós célú, továbbá a védelmi és biztonsági célú egészségügyi, stratégiai és egyéb készletekkel kapcsolatos elszámolásokra.

A 25-30. sorok a költségvetési szervnél vagy a fejezeti kezelésű előirányzatok között bármilyen forrásból megtervezett beruházási, felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó ezen űrlapon szereplő egyes kiadási jogcímeihez kapcsolódó tételes, továbbá a központi költségvetést megillető általános forgalmi adó befizetésének összevont tervezésére, illetve elszámolására szolgálnak.

25. sor: Intézményi beruházások általános forgalmi adója

A sor a felhalmozási kiadásokhoz tartozó intézményi beruházások (06-10. sorok) előzetesen felszámított általános forgalmi adó összesített kimutatására szolgál, függetlenül attól, hogy az áfa a beszerzési ár részét képezi-e vagy sem.

26. sor: Központi beruházási kiadások általános forgalmi adója

A sor az egyéb központi beruházások, a beruházási célprogramok és a kiemelt jelentőségű beruházások (12-18. sorok) kiadásaihoz tartozó előzetesen felszámított általános forgalmi adó kimutatására szolgál, függetlenül attól, hogy az áfa a beszerzési ár részét képezi-e vagy sem.

27. sor: Lakásépítés általános forgalmi adója

A sor a lakásépítés, vásárlás (23. sor) kiadásaihoz tartozó előzetesen felszámított általános forgalmi adó kimutatására szolgál, függetlenül attól, hogy az áfa a beszerzési ár részét képezi-e vagy sem.

28. sor: Állami készletek, tartalékok általános forgalmi adója

A sor az állami készletek, tartalékok (24. sor) kiadásaihoz tartozó előzetesen felszámított általános forgalmi adó kimutatására szolgál, függetlenül attól, hogy az áfa a beszerzési ár részét képezi-e vagy sem.

29. sor: Beruházásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés

A sor a felújítási, felhalmozási kiadások általános forgalmi adó elszámolásai alapján a hatályos előírások szerint a központi költségvetésbe befizetett általános forgalmi adó kimutatására szolgál.

30. sor: Beruházások általános forgalmi adója

A sor a 25-29. sorok összegzésére szolgál.

31. sor: Felhalmozási kiadások összesen

A sor a 11.+19.+21.+23.+24.+30. sorok összegzésére szolgál.

32-35. sorok: Pénzügyi befektetések kiadásai

A jogcímen kell kimutatni a pénzügyi eszközök befektetésének kiadásait, azaz a vásárolt részvények, üzletrészek, törzsbetétek, vagyoni betétek, kárpótlási jegyek vételi értékét, a gazdasági társaságban lévő befektetéseknél a társasági szerződésben meghatározott pénzügyi hozzájárulást, az éven túli lejáratú kötvények vételi értékét.

A kincstárjegyek, éven belüli lejáratú kötvények vásárlását, miután nem jelentik a pénzeszköz végleges elköltését, hanem csak átmeneti, éven belüli lekötését, a Rövid lejáratú értékpapírok kiadásai között kell elszámolni. A **központi költségvetési szervek** az államháztartásról szóló törvény értelmében – a törvény által szabályozott tulajdoni részesedést megtestesítő részesedés kivételével – **értékpapírt nem vásárolhatnak.**

32. sor: Részvények és részesedések vásárlása

Ezen a soron kell elszámolni azt a pénzben teljesített vagyoni hozzájárulást, amellyel a költségvetési szerv az államháztartásról szóló törvény 94. §-a (4) bekezdésében foglaltak szerint tulajdoni részesedést szerez, s ezzel „mintegy” részvényt vásárol.

33. sor: Kárpótlási jegyek vásárlása

Ezen a soron kell elszámolni a kárpótlási jegyek vételével kapcsolatos kiadásokat.

34. sor: Államkötvények, egyéb értékpapírok vásárlása

Ezen a soron kell elszámolni a vásárolt kötvények, befektetési jegyek és hasonló értékpapírok kiadásait ott, ahol ezt törvény megengedi, illetve esetenként előírja.

35. sor: Egyéb pénzügyi befektetések

Ezen a soron kell elszámolni az előző 32-34. sorban nem kiemelt, a számviteli szabályozás alapján pénzügyi befektetésnek minősülő kiadásokat.

36. sor: Pénzügyi befektetések kiadásai

A sor a 32-35. sorok összegzésére szolgál.

37. sor: Felhalmozási kiadások és pénzügyi befizetések összesen

A sor a 30+35. sorok összegzésére szolgál.

06. űrlap: *HITELEK, KÖLCSÖNÖK NYÚJTÁSA ÉS TÖRLESZTÉSE, ÉRTÉKPAPÍROK BEVÁLTÁSA ÉS VÁSÁRLÁSA, PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK, , KIEGYENLÍTŐ, FÜGGŐ, ÁTFUTÓ KIADÁSOK ELŐÍRÁNYZATA ÉS TELJESÍTÉSE*

01. sor: Működési célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson belülrre

Itt kell tervezni, illetve elszámolni az államháztartáson belüli szervezetek számára, szakmai feladataik ellátásához kapcsolódóan - éven belüli, éven túli visszatérítési, visszafizetési kötelezettség mellett - juttatott működési célú ideiglenes forrásokat függetlenül attól, hogy a tranzakciót terheli-e és milyen mértékű kamattérítési vagy más költségterítési kötelezettség. A számbavétel minden esetben bruttó jellegű, a támogatási kölcsön folyósítását kiadásként, a korábban nyújtott kölcsön visszatérülését bevételként (a 10. űrlap 04. sorában) kell elszámolni.

02. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson belülrre

Itt kell tervezni, illetve elszámolni az államháztartáson belüli szervezetek számára, szakmai feladataik ellátásához kapcsolódóan - éven belüli, éven túli visszatérítési, visszafizetési kötelezettség mellett - juttatott felhalmozási (beruházási, felújítási, pénzügyi befektetési) célú ideiglenes forrásokat függetlenül attól, hogy a tranzakciót terheli-e és milyen mértékű kamattérítési vagy más költségterítési kötelezettség. A számbavétel minden esetben bruttó jellegű, a támogatási kölcsön folyósítását kiadásként, a korábban nyújtott kölcsön visszatérülését bevételként (a 10. űrlap 05. sorában) kell elszámolni.

03. sor: Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre

A sor a 01-02. sorok összegzésére szolgál.

04. sor: Működési célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre

Itt kell tervezni, illetve elszámolni az államháztartáson kívüli jövedelemtulajdonosok számára - éven belüli visszatérítési, visszafizetési kötelezettség mellett - juttatott működési célú ideiglenes forrásokat függetlenül attól, hogy a tranzakciót terheli-e és milyen mértékű kamattérítési vagy más költségterítési kötelezettség. A számbavétel minden esetben bruttó jellegű, a támogatási kölcsön folyósítását kiadásként, a korábban nyújtott kölcsön visszatérülését bevételként (a 10. úrlap 01. sorában) kell elszámolni.

05. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre

Itt kell tervezni, illetve elszámolni az államháztartáson kívüli jövedelemtulajdonosok számára - éven belüli, éven túli visszatérítési, visszafizetési kötelezettség mellett - juttatott felhalmozási (beruházási, felújítási, pénzügyi befektetési) célú ideiglenes forrásokat függetlenül attól, hogy a tranzakciót terheli-e és milyen mértékű kamattérítési vagy más költségterítési kötelezettség. A számbavétel minden esetben bruttó jellegű, a támogatási kölcsön folyósítását kiadásként, a korábban nyújtott kölcsön visszatérülését bevételként (a 10. úrlap 02. sorában) kell elszámolni.

06. sor: Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

A sor a 04-05. sorok összegzésére szolgál.

07. sor: Működési célú támogatási kölcsön törlesztése államháztartáson belülrre

Itt kell tervezni, illetve elszámolni az államháztartáson belüli jövedelemtulajdonosok számára - éven belüli, éven túli visszatérítési, visszafizetési kötelezettség mellett - juttatott működési célú ideiglenes forrásokat függetlenül attól, hogy a tranzakciót terheli-e és milyen mértékű kamattérítési vagy más költségterítési kötelezettség. A számbavétel minden esetben bruttó jellegű, a támogatási kölcsön törlesztését kiadásként, a támogatási kölcsön igénybevételét bevételként (a 10. úrlap 06. sorában) kell elszámolni.

08. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön törlesztése államháztartáson belülre

Itt kell tervezni, illetve elszámolni az államháztartáson belüli jövedelemtulajdonosok számára - éven belüli, éven túli visszatérítési, visszafizetési kötelezettség mellett - juttatott felhalmozási (beruházási, felújítási, pénzügyi befektetési) célú ideiglenes forrásokat függetlenül attól, hogy a tranzakciót terheli-e és milyen mértékű kamattérítési vagy más költségterítési kötelezettség. A számbavétel minden esetben bruttó jellegű, a támogatási kölcsön törlesztését kiadásként, a támogatási kölcsön igénybevételét bevételként (a 10. űrlap 07. sorában) kell elszámolni.

09. sor: Támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

A sor a 07-08. sorok összegzésére szolgál.

10. sor: Kölcsönök nyújtása és törlesztése

A sor a 03.+06.+09. sorok összegzésére szolgál.

11-20. sor: Belföldi finanszírozás kiadásai

Ezekon a sorokon kell az államháztartás szervezetei által belföldi forrásból pénzben felvett és a költségvetési kiadások finanszírozásába bevont működési, felhalmozási, felújítási és fejlesztési célú hitelek törlesztéseként teljesített kiadásokat elszámolni, illetve - lehetőség szerint az esedékesség időpontjához igazodóan - a kötvények visszaváltásával (visszavásárlásával) kapcsolatos kiadásokat a költségvetésben megtervezni.

Nem tartoznak ide a hitelekhez kapcsolódó kamatfizetések, valamint a jutalékok és a rendelkezésre tartási díjak.

11. sor: Hosszú lejáratú hitelek visszafizetése (törlesztése) pénzügyi vállalkozásoknak

A költségvetési szerv által pénzügyi vállalkozásoktól (hitel- és pénzügyintézetektől) hosszú lejáratra pénzben felvett hitelek törlesztéseként, visszafizetéseként teljesített kiadásokat kell ezen a soron megtervezni és elszámolni.

12. sor: Hosszú lejáratú hitelek visszafizetése (törlesztése) egyéb belföldi hitelezőnek

A költségvetési szerv által nem pénzügyi vállalkozásokhoz-, hitel- és pénzügyintézetekhez tartozó államháztartáson kívüli szervezetektől pénzben felvett hosszú lejáratú hitelek törlesztéseként teljesített kiadásokat kell ezen a soron megtervezni és elszámolni.

Itt kell kimutatni a betétgyűjtéssel nem foglalkozó pénzügyi intézmények (pénzügyi vállalkozás), valamint az állami, önkormányzati résztulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól felvett hitelek törlesztését is.

13. sor: Rövid lejáratú hitelek visszafizetése (törlesztése) pénzügyi vállalkozásnak

A költségvetési szerv által pénzügyi vállalkozásoktól pénzben felvett rövid lejáratú hitelek törlesztéseként teljesített kiadásokat kell ezen a soron megtervezni és elszámolni.

14. sor: Rövid lejáratú hitelek visszafizetése (törlesztése) egyéb belföldi hitelezőnek

A költségvetési szerv által nem pénzügyi vállalkozásokhoz-, hitel- és pénzügyintézetekhez tartozó államháztartáson kívüli szervezetektől pénzben felvett rövid lejáratú hitelek törlesztéseként teljesített kiadásokat kell ezen a soron megtervezni és elszámolni.

Itt kell kimutatni a betétgyűjtéssel nem foglalkozó pénzügyi intézmény, valamint az állami, önkormányzati résztulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól felvett hitelek törlesztését is.

15. sor: Likviditási célú hitel törlesztése központi költségvetésnek

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a központi költségvetés hitelt nyújtó szervezete által a költségvetési szervnek nyújtott likviditási célú hitelek törlesztésének kiadásait. Itt kell kimutatni a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak, valamint az elkülönített állami pénzalapoknak törvény alapján nyújtott megelőlegezési célú hitelek visszafizetését.

16. sor: Működési célú hitel visszafizetése más elkülönített állami pénzalapnak

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni azon működési célú hitelek törlesztését, amelyeket rendkívüli jelleggel, törvény alapján az elkülönített állami pénzalapok korábban nyújtottak.

17. sor: Hosszú lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

Ezen a soron az éven túli lejáratú értékpapírok kibocsátása révén felvett hitelek törlesztésének - értékpapírok beváltásának - kiadásait kell kimutatni.

18. sor: Rövid lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

A soron - a jogszabályok keretei közötti - az éven belüli lejáratú kibocsátott értékpapírok beváltásának kiadásai számolhatók el.

19. sor: Rövid lejáratú belföldi értékpapírok vásárlása

A soron - a jogszabályok keretei közötti - az átmenetileg szabad pénzeszközök éven belüli hasznosítását célzó értékpapír-vásárlások számolhatók el.

20. sor: Belföldi finanszírozás kiadásai

A sor a 11-19. sorok összegzésére szolgál.

21. sor: Hiteltörlesztés nemzetközi fejlesztési szervezeteknek

A soron a nemzetközi fejlesztési intézetektől felvett elsősorban felhalmozási célú hitelek törlesztéseként jelentkező kiadásokat kell kimutatni.

22. sor: Hiteltörlesztés más kormányoknak

A soron a más országok kormányától felvett hitelek törlesztéseként jelentkező kiadásokat kell kimutatni.

23. sor: Hiteltörlesztés külföldi pénzintézeteknek

Itt kell kimutatni a külföldi pénzintézetektől felvett hitelek törlesztéseként jelentkező kiadásokat.

24. sor: Hiteltörlesztés egyéb külföldi hitelezőnek

A soron az előzőekben felsoroltakon kívüli külföldi forrásból származó hitelek törlesztéseként jelentkező kiadásokat kell kimutatni.

25. sor: Külföldi finanszírozás kiadásai

A sor a 21-24. sorok összegzését tartalmazza.

26. sor: Tervezett maradvány, eredmény

A sort a költségvetési szerv használhatja alaptevékenysége költségvetési előirányzatainak megállapítása során, amennyiben a költségvetési évre

maradvánnyal számol. A vállalkozási tevékenység tervezhető eredményét ugyancsak itt kell feltüntetni. A sor egyenlegező jellegű, használatával biztosítható, hogy az elemi költségvetés kiadási és bevételi főösszege azonos legyen. Az előirányzat a jogszabályban meghatározott előírások szerint módosítható, a soron teljesítési adat nem szerepelhet.

27. sor: Céltartalékok

A sort kizárólag a fejezet és az önkormányzat használhatja a költségvetésében fel nem osztott, tartalékolási szándékkal központilag kezelt összeg bemutatására. Felhasználását a tartalék előirányzatának zárolása és a megfelelő más előirányzatok azonos összegű növelése útján kell kimutatni. A soron teljesítési adat nem szerepelhet

28. sor: Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások

A sor a pénzmozgással nem járó, de a pénzforgalmi szemléletű eredmény felhasználható összegének, mint az alaptevékenység finanszírozásának forrásait befolyásoló elszámolást tartalmazza. Ennek megfelelően itt kell teljesítésként kimutatni a vállalkozási tevékenység tárgyévben képződő várható eredményéből, illetve az előző év(ek)ben képződött eredményéből (vállalkozási tartalékként kezelt pénzeszköz terhére) történt - az egyetlen bankszámla használata miatt pénzforgalomban nem jelentkező, megfelelő dokumentumokkal ellátott, belső könyvelési bizonylatban rögzített - átadást az alaptevékenység javára, azzal összefüggő folyó évi kiadások teljesítése céljából. A soron eredeti előirányzat nem szerepelhet, a módosított előirányzatnak és a teljesítésnek meg kell egyeznie a bevételek között azonos jogcímen elszámolt összeggel.

29. sor: Pénzforgalom nélküli kiadások

A sor a 26-28. sorok összegzésére szolgál.

30-33. sorok: Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások

30. sor: Kiegyenlítő kiadások

A soron a hagyományosan ezen elszámolási körbe tartozó előleg (illetmény-, tüzelő-, kiküldetési-, vásárlási-, üzemanyag előleg, szállítóknak fizetett előleg) térítményezéssel elszámolt folyósítását, a fejezet, az önkormányzat, a költségvetési szerv, a társadalombiztosítás, valamint az elkülönített állami pénzalap saját pénz- és bankszámlái közötti pénzforgalmat, kincstári átvezetést kell megjeleníteni. Előirányzat ezen a soron kizárólag költségvetési korrekció miatt a Pénzügyminisztérium engedélyével szerepeltethető.

31. sor: Fügő kiadások

A soron olyan természetű kiadásokat kell elszámolni, amelyek tartalma ismeretlen, vagy már a felmerülése pillanatában ismert, hogy az nem az adott szervet terheli, illetőleg a teljesítés után derül ki, hogy az tévedésből vagy hibás elszámolás folytán keletkezett. Ez utóbbi esetben gondoskodni kell tételes elszámolást tartalmazó nyilvántartásról, amelynek alapján a téves (hibás) kifizetés intézkedéssel megszüntethető. Itt kell elszámolni az intézmény által decemberben megelőlegezett, de a következő költségvetési évet terhelő december havi illetményt, bért (a 13. havi illetmény december hónapban nem előlegezhető meg).

A fügő kiadás végleges rendezésekor térítményezéssel kell a számadási rendet helyreállítani. Valamennyi rendezést itt kell elszámolni függetlenül attól, hogy a fügő kiadás a tárgyévben vagy az azt megelőző év(ek)ben keletkezett. A soron előirányzat nem tervezhető.

32. sor: Átfutó kiadások

A költségvetési szerv pénzforgalmából e soron a lebonyolítási jellegű és visszatérülő kiadások számolhatók el, mint például a polgári szolgálatot teljesítők részére történt kifizetések és azok megtérítése. Az átfutó kiadások rendezését (megtérülését) térítményezésként kell könyvelni. A soron előirányzat nem tervezhető.

06R. űrlap: TÁMOGATÁSI CÉLÚ KÖLCSÖNÖK NYÚJTÁSÁNAK, TÖRLESZTÉSÉNEK RÉSZLETEZÉSE

Az űrlap a 06-os űrlap egyes sorainak részletezését tartalmazza, csak beszámolóskor kell kitölteni.

01. sor: Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervnek

Ezen a soron a fejezeti kezelésű előirányzat, az önkormányzat, önkormányzati intézmény tervezhet és számolhat el a központi költségvetési szerveknek nyújtott működési célú támogatási kölcsönöket.

Ugyancsak ebben a sorban kell tervezni abban az esetben, ha fejezet más fejezetnek, vagy más fejezet intézményének ad át működési célú pénzeszközöket ideiglenes jelleggel.

02. sor: Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása helyi önkormányzati költségvetési szervnek

Ezen a soron a központi költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat, az önkormányzat (önkormányzati intézmény) tervezhet és számolhat el az (más) önkormányzatnak, (más) önkormányzati költségvetési szerveknek nyújtott működési célú támogatási kölcsönöket.

03. sor: Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása fejezeten (önkormányzaton) belül

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni az egy-egy fejezethez, illetve egy-egy önkormányzathoz tartozó költségvetési szervek egymásnak - jogszabály alapján - nyújtott, folyó működési célú kölcsönöket.

04. sor: Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása társadalombiztosítási alapoknak és kezelőiknek

A soron a finanszírozó kilététől függetlenül tervezhető és számolható el - jogszabály keretei között, illetve egyedi rendelkezés alapján - működési célú kölcsön. A társadalombiztosítási alapok javára teljesített járulékfizetések nem ide, hanem a 02. űrlap 50., 52-53., illetve 55. sorába tartoznak.

05. sor: Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása elkülönített állami pénzalapoknak

A soron az elkülönített állami pénzalapoknak - működési célból - folyó kiadásaihoz nyújtott kölcsönöket kell megtervezni és elszámolni.

06. sor: Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré

A sor a 01-05. sorok összegzésére szolgál.

07. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervnek

Ezen a soron a fejezeti kezelésű előirányzat, az önkormányzat, önkormányzati intézmény tervezhet és számolhat el a központi költségvetési szerveknek nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönöket.

Ugyancsak ebben a sorban kell tervezni abban az esetben, ha fejezet más fejezetnek, vagy más fejezet intézményének nyújt felhalmozási célú támogatási kölcsönt.

08. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása helyi önkormányzati költségvetési szervnek

Ezen a soron a központi költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat, az önkormányzat, önkormányzati intézmény) tervezhet és számolhat el az (más) önkormányzatnak, (más) önkormányzati költségvetési szerveknek nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönöket.

09. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása fejezeten (önkormányzaton) belül

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni az egy-egy fejezethez, illetve egy-egy önkormányzathoz tartozó költségvetési szervek - jogszabály alapján - egymásnak nyújtott, folyó felhalmozási célú kölcsönöket.

10. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása társadalombiztosítási alapoknak és kezelőiknek

A soron a finanszírozó kilététől függetlenül tervezhető és számolható el - jogszabály keretei között, illetve egyedi rendelkezés alapján - felhalmozási célú kölcsön.

11. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása elkülönített állami pénzalapoknak

A soron az elkülönített állami pénzalapoknak - felhalmozási célból - kiadásaihoz nyújtott kölcsönöket kell megtervezni és elszámolni.

12. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre

A sor a 07-11. sorok összegzésére szolgál.

13. sor: Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása állami nem pénzügyi vállalkozásoknak

A soron kell kimutatni az állam és az önkormányzat által irányított (kizárólagos, vagy többségi tulajdonú) nem pénzügyi vállalkozások, valamint az önálló jogi személyiséggel nem rendelkező kvázi-vállalatok részére a szerzetileg nem elkülönülten végzett piaci tevékenység finanszírozásához nyújtott működési célú támogatási kölcsönöket.

14. sor: Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása pénzügyi vállalkozásoknak

A soron a pénz- és hitelintézeteknek, pénzközvetítés és kiegészítő pénzügyi szolgáltatások ellátására létrehozott vállalkozás, illetve kvázi-vállalat részére nyújtott működési célú támogatási kölcsönöket kell kimutatni.

15. sor: Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak

Ebben a sorban azon önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott **működési célú támogatási kölcsön összegét** szükséges feltüntetni, melyet az önkormányzat nem a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8. §-ában meghatározott közfeladatok ellátásához biztosít, valamint amelyek nem az agrártámogatások igénybevételének általános feltételeiről szóló 273/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet hatálya alá tartoznak, vagyis nem mezőgazdasági célú tevékenységhez nyújtott kölcsönök.

16. sor: Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak

Ebben a sorban azon nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott **működési célú támogatási kölcsön összegét** szükséges feltüntetni, melyet az önkormányzat nem a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8. §-ában meghatározott közfeladatok ellátásához biztosít, valamint amelyek nem az agrártámogatások igénybevételének általános feltételeiről szóló 273/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet hatálya alá tartoznak, vagyis nem mezőgazdasági célú tevékenységhez nyújtott kölcsönök.

17. sor: Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásnak (15+16)

Ez a sor a 15-16. sorok összegzésére szolgál.

18. sor: Működési célú, a 15. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak

E soron a **működési célú**, a 15. soron nem szerepeltetett, önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott **támogatási kölcsön összegét** szükséges feltüntetni.

19. sor: Működési célú, a 16. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak

E soron a **működési célú**, a 16. soron nem szerepeltetett, nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott **támogatási kölcsön összegét** szükséges feltüntetni.

20. sor: Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásoknak (17+18+19)

Ez a sor a 17-19. sorok összegzésére szolgál.

21. sor: Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása háztartásoknak

A soron azon magánszemélyek és magánszemélyek csoportjai részére nyújtott kölcsönöket kell tervezni és elszámolni, akik fogyasztók és nem társult formában, nem szervezett keretek között végeznek piaci termelést eladásra és/vagy saját fogyasztásra.

22. sor: Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása non-profit szervezeteknek

Ezen a soron lehet tervezni és elszámolni - a jogszabályi előírások figyelembevételével - az alapítványoknak, a társadalmi szervezeteknek, a kisebbségi szervezeteknek, valamint az egyházak és a magánintézmények részére folyósított támogatási kölcsönöket.

23. sor: Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása külföldre

A soron külföldi jogi személyeknek teljesített működési célú támogatási kölcsönökkel kapcsolatban jelentkező kiadásokat lehet kimutatni.

24. sor: Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

A sor a 13., 14., 20., 21., 22., és 23. sorok összegzésére szolgál.

25. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása állami nem pénzügyi vállalkozásoknak

E soron kell kimutatni az állam és az önkormányzat által irányított (kizárólagos, vagy többségi tulajdonú) nem pénzügyi vállalkozások, valamint az önálló jogi személyiséggel nem rendelkező kvázi-vállalatok részére a szerzetileg nem elkülönülten végzett piaci tevékenység finanszírozásához nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönöket.

26. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása pénzügyi vállalkozásoknak

A soron a hitel- és pénzügyintézeteknek, pénzközvetítés és kiegészítő pénzügyi szolgáltatások ellátására létrehozott vállalkozás, illetve kvázi-vállalat részére nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönöket kell kimutatni.

27. sor: Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak

Ebben a sorban azon önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott **felhalmozási célú támogatási kölcsön összegét** szükséges feltüntetni, melyet az önkormányzat nem a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8. §-ában meghatározott közfeladatok ellátásához biztosít, valamint amelyek nem az agrártámogatások igénybevételének általános feltételeiről szóló 273/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet hatálya alá tartoznak, vagyis nem mezőgazdasági célú tevékenységhez nyújtott kölcsönök.

28. sor: Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak

Ebben a sorban azon nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott **felhalmozási célú támogatási kölcsön összegét** szükséges feltüntetni, melyet az önkormányzat nem a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8. paragrafusában meghatározott közfeladatok ellátásához biztosít, valamint amelyek nem az agrártámogatások igénybevételének általános feltételeiről szóló 273/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet hatálya alá tartoznak, vagyis nem mezőgazdasági célú tevékenységhez nyújtott kölcsönök.

29. sor: Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásnak (27+28)

Ez a sor a 27-28. sorok összegzésére szolgál.

30. sor: Felhalmozási célú, a 27. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak

E soron a **felhalmozási célú**, a 27. soron nem szerepeltetett, önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott **támogatási kölcsön összegét** szükséges feltüntetni.

31. sor: Felhalmozási célú, a 28. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök nyújtása nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak

E soron a **felhalmozási célú**, a 28. soron nem szerepeltetett, nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott **támogatási kölcsön összegét** szükséges feltüntetni.

32. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozásoknak (29+30+31)

Ez a sor a 29-31. sorok összegzésére szolgál.

33. sor: Felhalmozási célú ideiglenes támogatási kölcsönök nyújtása háztartásoknak (lakáshoz jutás támogatása)

A sorban kell kimutatni a lakásépítés és vásárlás munkáltatói támogatásának összegét, amennyiben azt visszafizetési kötelezettség mellett nyújtotta a költségvetési szerv. Ugyancsak ebben a sorban kell a helyi önkormányzat helyi lakásépítési és vásárlási támogatását tervezni és elszámolni.

34. sor: Egyéb felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása háztartásoknak

A soron azon magánszemélyek és magánszemélyek csoportjai részére az előző sorba nem tartozó felhalmozási célból nyújtott kölcsönöket kell tervezni és elszámolni, akik fogyasztók és nem társult formában, nem szervezett keretek között végeznek piaci termelést eladásra és/vagy saját fogyasztásra.

35. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása non-profit szervezeteknek

Ezen a soron lehet tervezni és elszámolni - a jogszabályi előírások figyelembevételével - az alapítványoknak, a társadalmi szervezeteknek, a kisebbségi szervezeteknek valamint, az egyházak és a magánintézmények részére folyósított támogatási kölcsönöket.

36. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása külföldre

A soron külföldi jogi személyeknek teljesített felhalmozási célú támogatási kölcsönökkel kapcsolatban jelentkező kiadásokat lehet kimutatni.

37. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

A sor a 25., 26., 32., 33., 34., 35., 36. sorok összegzését tartalmazza.

38. sor: Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése központi költségvetési szervnek

Ezen a soron a központi költségvetési szerv, az önkormányzat, önkormányzati költségvetési szerv tervezheti és számolhatja el a központi költségvetési szervek, fejezeti kezelésű előirányzatok által részükre nyújtott működési célú támogatási kölcsönök visszafizetése kapcsán jelentkező kiadásokat.

39. sor: Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése helyi önkormányzati költségvetési szervnek

Ezen a soron a központi költségvetési szerv tervezheti és számolhatja el az önkormányzat, önkormányzati költségvetési szervek által részükre nyújtott működési célú támogatási kölcsönök visszafizetése kapcsán jelentkező kiadásokat.

Ugyancsak ebben a sorban kell elszámolnia az önkormányzatnak (önkormányzati intézménynek) a más önkormányzat, más önkormányzati intézmény által nyújtott kölcsönök visszafizetését.

40. sor: Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése fejezeten (önkormányzaton) belül

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni az egy-egy fejezethez, illetve egy-egy önkormányzathoz tartozó költségvetési szervek - jogszabály alapján - egymásnak nyújtott, folyó működési célú kölcsönök visszafizetéséből adódó kiadásait.

41. sor: Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése társadalombiztosítási alapoknak és kezelőiknek

A soron a társadalombiztosítási alapok és kezelőik által a költségvetési szerv részére nyújtott működési célú kölcsönök visszafizetéséből adódó kiadásokat kell kimutatni.

42. sor: Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapoknak

A soron az elkülönített állami pénzalapok által a költségvetési szerv részére nyújtott működési célú kölcsönök visszafizetéséből adódó kiadásokat kell kimutatni.

43. sor: Működési célú támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre

A sor a 38-42. sorok összegzésére szolgál.

44. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése központi költségvetési szervnek

Ezen a soron a központi költségvetési szerv, az önkormányzat, önkormányzati költségvetési szerv tervezheti és számolhatja el a központi költségvetési szervek, fejezeti kezelésű előirányzatok által részükre nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszafizetése kapcsán jelentkező kiadásokat.

45. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése helyi önkormányzati költségvetési szervnek

Ezen a soron a központi költségvetési szerv tervezheti és számolhatja el az önkormányzat, önkormányzati költségvetési szervek által részükre nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszafizetése kapcsán jelentkező kiadásokat.

Ugyancsak ebben a sorban kell elszámolnia az önkormányzatnak (önkormányzati intézménynek) a más önkormányzat, más önkormányzati intézmény által nyújtott kölcsön visszafizetését.

46. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése fejezeten (önkormányzaton) belül

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni az egy-egy fejezethez, illetve egy-egy önkormányzathoz tartozó költségvetési szervek - jogszabály alapján - egymásnak nyújtott felhalmozási célú kölcsönök visszafizetéséből adódó kiadásaikat.

47. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése társadalombiztosítási alapoknak és kezelőiknek

A soron a társadalombiztosítási alapok és kezelőik által a költségvetési szerv részére nyújtott felhalmozási célú kölcsönök visszafizetéséből adódó kiadásokat kell kimutatni.

48. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapoknak

A soron az elkülönített állami pénzalapok által a költségvetési szerv részére nyújtott felhalmozási célú kölcsönök visszafizetéséből adódó kiadásokat kell kimutatni.

49. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök törlesztése államháztartáson belülré

A sor a 44-48. sorok összegzésére szolgál.

50. sor: Támogatási kölcsönök nyújtása és törlesztése

A sor a 06.+12.+24.+37.+43.+49. sorok összegzésére szolgál.

07. űrlap: MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA ÉS TELJESÍTÉSE

Alaptevékenység bevételei

01-05. sorok a költségvetési szerv alapító okiratában, illetve a költségvetési dokumentáció részét képező költségvetési alapokmányában meghatározott feladatainak, alapvető tevékenységeinek ellátása során, azzal összefüggésben elérhető bevételek számbavételére szolgálnak. A bevételek egyes típusait jogszabályok határozzák meg, miután az adott ellátást, szolgáltatást nagyszámú intézmény egy időben nyújtja és a szolgáltatás hozzáférhetőségének és díjának egységes elvek szerinti szabályozása kívánatos. Más bevételek árképzését, díjtételeit úgyszintén jogszabályok, hivatalos ármegállapítások tartalmazzák, miközben a bevétel egyetlen vagy néhány költségvetési szervet illet meg, hatósági és más eljárás, kötelezően igénybeveendő szolgáltatásáért.

A bevételek e csoportja a fejezetek, költségvetési szervek költségvetési feladatainak, alaptevékenységének finanszírozásában a költségvetési támogatással azonos minőségű és elbírálású (azt helyettesítő), rendszeres, tartós és tervezhető forrást jelent.

01. sor: Intézményi ellátási díjak

Ezen a soron kell tervezni azokat a bevételeket, amelyek a költségvetési szerv rendeltetésszerű működéséből származnak, s amelyeket az igénybevett szolgáltatásért - jellemzően jogszabállyal meghatározott mértékben, vagy összegben - fizetnek.

02. sor: Alkalmazottak térítése

A sor a költségvetési szerv alkalmazottai által igénybe vett és a költségvetési szerv által nyújtott étkezési, szolgálati elhelyezési, munkahelyre szállítási, üdülési és más rendszeres szolgáltatásokért fizetendő díjak tervezésére és elszámolására szolgál. [Az előre nem tervezhető, a költségvetési szerv eszközeinek eseti használatáért (pl.: gépjármű magáncélú igénybevétele, magáncélú telefonbeszélgetés) járó díjak nem ide, hanem az Intézmények egyéb sajátos bevételei megfelelő soraiba tartoznak.]

03. sor: Hatósági, engedélyezési, felügyeleti, ellenőrzési feladatok bevétele

A sor azokat a bevételeket foglalja magában, amelyeket a fejezetek, a költségvetési intézmények hatósági, felügyeleti, vagyonekobbzási, ellenőrzési, engedélyezési stb. eljárási jogkörük gyakorlása során, e tevékenységük keretében szednek be, függetlenül a bevétel jogcímétől (elnevezésétől). Ide tartoznak a bírósági eljárásban megállapított különböző vagyoni jellegű tételekből származó bevételek is, a közigazgatási és ügykezelői alap- és szakvizsgák vizsgadíjai, valamint az átengedett bírságbevételek.

04. sor: Egyéb alaptevékenységi bevételek

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni azokat a bevételeket, amelyeket a költségvetési szerv számára, annak szolgáltatásaiért, felügyeleti és más tevékenységéért fizetnek, azonban a díjak mértéke független az ellenszolgáltatás költségeitől, a fix díjtételes, vagy más - nem a költségvetési szerv tevékenységével kapcsolatos - vetítési alap után fizetett díjak. Mértékét általában jogszabály állapítja meg. Itt kell tervezni és elszámolni a cégközlemények közzétételi díját is.

05. sor: Alaptevékenység bevételei

A sor a 01-04. sorok összegzésére szolgál.

06. sor: Állami feladatok ellátása során létrehozott áru- és készletértékesítés

A soron azokat a bevételeket kell tervezni és elszámolni, amelyek a költségvetési szerv feladatainak, alaptevékenységének körébe tartozóan, azok kiegészítő, kiegészítő ellátása során keletkezett, vásárolt, vagy saját előállítású készletek rendszeres értékesítésének ellenértékeként folynak be. Ide tartoznak például az oktatási intézmények által kiadott, forgalmazott tankönyvek, jegyzetek, oktatási-szemléltető segédanyagok, -eszközök értékesítése; az egészségügyi intézményekben előállított speciális készítmények, anyagok, eszközök, más egészségügyi szervek részére történő értékesítése; a tudományos kutatás, kísérlet és fejlesztés keretében előállított anyagok és más - a tárgyi eszköz fogalmába nem tartozó - készletek értékesítése; a költségvetési szerv tevékenységével szorosan összefüggő kiadványok, folyóiratok, stb. értékesítése. *A központi költségvetési szervnek a ténylegesen befolyt bevétel 5 %-át be kell fizetnie a központi költségvetésbe. Kivétel: a tankönyvek, jegyzetek, taneszközök, valamint az egészségügyi, gyógyászati készletek, eszközök, vér- és vérkészítmények, mezőgazdasági termékek értékesítési bevétele.*

07. sor: Alaptevékenység körében végzett szolgáltatások ellenértéke

A sor magában foglalja az űrlap más sorain kiemelésre nem került szolgáltatási bevételeket (pl. színházak, kulturális intézmények jegybevétele, múzeumok

belépő díja, könyvtárak beiratkozási díja, tagdíjbevételek); továbbá a költségvetési szerv feladatainak, alaptevékenységének körébe tartozóan, azok kiegészítő ellátása során, illetve a szabad szolgáltató kapacitások külső értékesítésének ellenértékeit, ha e bevételeket a felügyeleti szerv az alaptevékenységi körbe és nem a vállalkozási bevételek körébe sorolta. Itt számolhatók el a közigazgatási alap- és szakvizsgához kapcsolódóan a vizsgára való felkészülésre szervezett tanfolyamok bevételei. Nem tartoznak ezen sorra a költségvetési szerv tárgyi eszközeinek bérbeadásából származó bevételek, azokat az Intézmények egyéb sajátos bevételei megfelelő sorain kell tervezni és elszámolni. *A központi költségvetési szervnek a ténylegesen befolyt bevétel 5 %-át be kell fizetnie a központi költségvetésbe.*

08. sor: Alaptevékenység sajátos szolgáltatásainak ellenértéke

E soron kell tervezni és elszámolni az a bevételt, amelyet a költségvetési szerv az államháztartáson belülről, illetve kívülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatás ellenértékéeként kapott /pl. egy épületen belüli - közös - elhelyezésből adódóan, vagy más formában nyújtott szolgáltatás, haszon, nyereség nélküli (önköltségen) továbbszámlázása az igénybevevő részére/. Továbbá e soron kell tervezni és elszámolni a hatósági tevékenységgel összefüggő illetékbélyeg árusítás bevételét, a közbeszerzésről szóló törvényben előírt ajánlati biztosíték, a nyelvvizsga kötelezettségi biztosíték, valamint a Munkaerőpiaci Alapból közvetlen vagy közvetett módon finanszírozott oktatási szolgáltatások bevételét, továbbá a vám és vámpótlék, valamint a zárjeggyel kapcsolatos visszatérüléseket, a bíróságoknak felszámolás megindítása végett megfizetett hitelezői követelés 1 %-ból visszatérült összeget. Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a kötelező társadalombiztosítási rendszerbe fizetett egészségbiztosítási és nyugdíjbiztosítási járulék alapján az igazgatóságok által a költségvetési szerv részére fizetett 1 %-os díjat is.

A központi költségvetési szervhez befolyt bevételt befizetési kötelezettség nem terheli.

09. sor: Alaptevékenységgel összefüggő egyéb bevételek

A sor a 06-08. sorok összegzésére szolgál.

10-16. sorok: Intézmények egyéb sajátos bevételei

A sor a költségvetési szerv tulajdonában, kezelésében és használatában álló vagyontárgyak bérbeadása útján elérhető bevételek, továbbá a költségvetési szerv működése során keletkező, előre nem vagy nehezen tervezhető, vagy megtérülés-jellegű bevételek kimutatására szolgál. Közös jellemzőjük továbbá, hogy nem feltétlenül kapcsolódnak közvetlenül intézményi ráfordításokhoz, ugyanakkor meghatározott kiadásokhoz pótlólagos forrást jelenthetnek, viszont eseti jellegűek

miatt a költségvetési feladatok tartós, biztonságos finanszírozásába nem vonhatók be.

10. sor: Bérleti és lízing díjbevételek

Ezen a soron kell megtervezni és elszámolni azt a bevételt, amely a költségvetési szerv tulajdonában, kezelésében, illetve használatában lévő ingatlan, befejezetlen beruházási objektum, tárgyi eszköznek minősülő vagyontárgy más szerv, illetőleg személy használatára való, szerződés keretében történő átengedése folytán keletkezik. Ha a bérbeadó a helyiségek fűtéséről, világításáról, takarításáról is gondoskodik, a kötött szerződés szerint ezt a bevételt is ezen az soron kell kimutatni.

A költségvetési szerv állományába tartozó dolgozó szolgálati elhelyezésével, lakbérével kapcsolatos bevételek az Alaptevékenység bevételei közé, az Alkalmazottak térítése sorra tartoznak. *A központi költségvetési szervnek a kincstári vagyon hasznosításával összefüggésben a ténylegesen befolyt bevétel 5 %-át be kell fizetnie a központi költségvetésbe. Kivétel: a külföldön működő állami képviseltek bérleti díj bevétele.*

A soron kell továbbá a költségvetési szerv tulajdonában, kezelésében, illetve használatában lévő tárgyi eszköznek minősülő vagyontárgy más szerv, illetőleg személy lízingszerződés keretében történő használatára való átengedéséből származó bevételeket megtervezni és elszámolni. *A központi költségvetési szervnek a ténylegesen befolyt bevétel 5 %-át be kell fizetnie a központi költségvetésbe.*

A költségvetési szerv állományába tartozó dolgozó szolgálati elhelyezésével, lakbérével kapcsolatos bevételek az Alaptevékenység bevételei közé, az Alkalmazottak térítése sorra tartoznak.

Az önkormányzatoknak a koncessziós szerződések alapján fizetendő koncessziós díjbevételeket, valamint az önkormányzati vagyontárgyak bérbeadásából származó bérleti díjbevételt nem itt, hanem a 08. űrlap 07. sorában kell elszámolni.

11. sor: Szellemi és anyagi infrastruktúra magáncélú igénybevételének térítése

A sor a költségvetési szerv szellemi és anyagi infrastruktúrája (pl.: gépjármű igénybevétele, telefonbeszélgetés, szoftver, találmány) magáncélú igénybevételért fizetett térítés tervezésére és elszámolására szolgál. *A központi költségvetési szervhez befolyt bevételt befizetési kötelezettség nem terheli.*

12. sor: Vendéglátóipari vállalkozások által üzemeltetett intézményi étterem bérleti díja

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a vendéglátóipari vállalkozások által üzemeltetett intézményi éttermek, büfék bérleti díjait. *A központi költségvetési szervhez befolyt bevételt befizetési kötelezettség nem terheli.*

13. sor: Elhasználódott, feleslegessé vált készletek értékesítése

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a költségvetési szerv rendeltetésszerű működése során elhasználódott, feleslegessé vált készletek értékesítéséből származó bevételeket. *A központi költségvetési szervnek a ténylegesen befolyt bevétel 5 %-át be kell fizetnie a központi költségvetésbe.*

14. sor: Dolgozó, hallgató, tanuló, stb. kártérítése és egyéb térítése

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a dolgozóra, hallgatóra, tanulóra kirótt kártérítési kötelezettségből, kilépéskori munkaruha- és egyéb térítési kötelezettségből, a felbontott tanulmányi ösztöndíj szerződés miatti ösztöndíj- és költség-visszatérítésből származó bevételeket. *A központi költségvetési szervhez befolyt bevételt befizetési kötelezettség nem terheli.*

15. sor: Kötbér, bírság, egyéb kártérítés, bánatpénz megfizetéséből származó pénzösszeg

Ez a sor szolgál a kötbér, a bírság, a biztosítási és az egyéb kártérítés, a vállalkozó visszalépése miatti bánatpénz, késedelmi kamat megfizetéséből, előző évi adó-visszatérülésből származó pénzösszegek tervezésére és elszámolására. *A központi költségvetési szervhez befolyt bevételt befizetési kötelezettség nem terheli.*

16. sor: Egyéb bevételek

E soron kell tervezni és elszámolni a fel nem sorolt, egyéb intézményi bevételeket. Azoknál az önkormányzati intézményeknél, amelyek az önkormányzat megbízásából az önkormányzati lakóingatlanokkal kapcsolatos feladatokat ellátják e soron kell tervezni a lakóingatlanokkal összefüggő bérbevételeket. *A központi költségvetési szervnek a ténylegesen befolyt bevétel 5 %-át be kell fizetnie a központi költségvetésbe.*

17. sor: Intézmények egyéb sajátos bevételei

A sor a 10-16. sorok összegzésére szolgál.

18. sor: Működési kiadásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó visszatérülés

A soron kell elszámolni azt a bevételt, amelyet az előzetesen felszámított általános forgalmi adóból az adóköteles működési tevékenységgel kapcsolatosan az intézmény az adóhatóságtól visszaigényelt és az pénzügyileg is realizálódott.

19. sor: Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó visszatérülés

A soron kell elszámolni azt a bevételt, amelyet az előzetesen felszámított általános forgalmi adóból az adóköteles felhalmozási tevékenységhez (beruházáshoz, felújításhoz) kapcsolódóan az intézmény az adóhatóságtól visszaigényelt és az pénzügyileg is realizálódott.

20. sor: Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adója

A soron kell bevételként megtervezni és elszámolni a termékértékesítés és szolgáltatás nyújtás során kiszámlázott, a vevők által az eladási árban megfizetett általános forgalmi adó összegét.

21. sor: Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános forgalmi adója

A soron kell megtervezni és elszámolni a tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésekor felszámított, és a vevő által megfizetett általános forgalmi adó összegét.

22. sor: Általános forgalmi adó bevételek, visszatérülések

A sor a 18-21. sorok összegzésére szolgál.

23-24. sorok: Vállalkozási bevételek

A **költségvetési szervnél vállalkozásnak** minősül az a termelés, szolgáltatás, értékesítés, amelyet nyereség (haszon), illetőleg vagyonszerzés céljából, ellenérték fejében, üzletszerűen (piaci alapon) végez. A költségvetési szerv által folytatható vállalkozási tevékenységeket a felügyeleti szerv határozza meg. E két sor a vállalkozási bevétel két fő fajtája - az áruértékesítés és a szolgáltatás - szerinti elkülönülést tartalmazzák, a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó általános forgalmi adó bevételek nélkül.

23. sor: Áruértékesítés

A vállalkozási tevékenység keretében végzett áruértékesítésből származó bevételeket kell ezen a soron tervezni és elszámolni. *A központi költségvetési szervnek a ténylegesen befolyt bevétel 5 %-át be kell fizetnie a központi költségvetésbe.*

24. sor: Szolgáltatás

A vállalkozási tevékenység keretében végzett szolgáltatások értékesítésből származó bevételeket kell ezen a soron tervezni és elszámolni. *A központi költségvetési szervnek a ténylegesen befolyt bevétel 5 %-át be kell fizetnie a központi költségvetésbe.*

25. sor: Vállalkozási bevételek

A sor a 23-24. sorok összegzésére szolgál.

26. sor: Államháztartáson kívülről származó befektetett pénzügyi eszközök kamata

A jogcím a költségvetési szerv által az államháztartáson kívül realizált befektetett pénzügyi eszközökből – ide értve a hosszú lejáratú bankbetéteket is – származó kamatbevételének kimutatására szolgál. A késedelmi kamatot nem itt, hanem a 15. soron kell elszámolni.

27. sor: Egyéb államháztartáson kívülről származó kamatbevétel

A sorban kell tervezni és elszámolni a költségvetési szerv által az államháztartáson kívül realizált egyéb kamatbevételt, beleértve a forgóeszközök között kimutatott, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok, valamint a rövid lejáratú bankbetétek utáni kamatot is.

28. sor: Kamatbevételek államháztartáson belülről

A jogcím a költségvetési szerv által az államháztartáson belül realizált bármilyen eredetű, bármilyen forrásból (lekötött betét, értékpapír) származó kamatbevételének kimutatására szolgál. A késedelmi kamatot nem itt, hanem a 15. soron kell elszámolni.

29. sor: Kamatbevételek

A sor a 26.-28. sorok összegzésére szolgál.

30. sor: Intézményi működési bevételek

A sor a 05.+09.+17.+22.+25.+29. sorok összegzésére szolgál.

31. sor: Központi költségvetés sajátos bevételei

A sor a központi költségvetés nem intézményi tevékenységekkel kapcsolatos bevételeinek (adók, adójellegű befizetések, illetékek és hasonló) egyösszegű elszámolására szolgál. A részletezést külön adatszolgáltatás biztosítja.

32. sor: Elkülönített állami pénzalapok sajátos bevételei

A sor az elkülönített állami pénzalapok adójellegű bevételeinek (járulékok, hozzájárulások) egyösszegű elszámolására szolgál. A részletezést külön adatszolgáltatás biztosítja.

33. sor: Társadalombiztosítási alapok sajátos bevételei

A sor a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai adójellegű bevételeinek (járulékok, hozzájárulások) egyösszegű elszámolására szolgál. A részletezést külön adatszolgáltatás biztosítja.

34. sor: Önkormányzatok sajátos működési bevételei

Az önkormányzatok központilag szabályozott sajátos működési pénzügyi forrásainak - illetékek, helyi adók, átengedett központi adók, bírság bevételek, egyéb bevételek - összevont bemutatására szolgál. Részletes kimutatása a 16. úrlapon történik. **Az 1051, az 1091 és az 1251 szektorban kitöltése tilos!** A **1254** szektorban a sor 3., 4. és 5. oszlopaiban szereplő adatoknak meg kell egyeznie a 16. úrlap 23. sorával.

35. sor: Államháztartás alrendszerének működési bevételei

A sor a 31-34. sorok összegzésére szolgál.

08. úrlap: FELHALMOZÁSI ÉS TŐKE JELLEGŰ BEVÉTELEK ELŐÍRÁNYZATA ÉS TELJESÍTÉSE

A jogcím a számviteli törvény fogalomrendszeréhez igazodóan a költségvetési szerv tulajdonában, kezelésében, használatában lévő immateriális javak (pl.:

vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek), az ingatlanok, a gépek, berendezések és felszerelések, a járművek, valamint a befejezetlen beruházások értékesítéséből, valamint a pénzügyi befektetésekből származó bevételek megtervezésére és elszámolására szolgál.

A 01-04. sorokban a sorban hivatkozott megnevezés szerinti bevételt kell tervezni és elszámolni.

01. sor: Ingatlanok értékesítése (föld nélkül)

A sorban kell tervezni és elszámolni az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítéséből származó bevételt is.

02. sor: Földterület értékesítése

03. sor: Gépek, berendezések és felszerelések értékesítése

04. sor: Járművek értékesítése

05. sor: Immateriális javak értékesítése

06. sor: Tárgyi eszközök értékesítése

A sor a 01-05. sorok összegzésére szolgál.

07. sor: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei

A soron a 16. Önkormányzatok sajátos bevételeinek részletezése úrlapon felsorolt különböző felhalmozási és tőkejellegű bevételek összesített eredeti és módosított előirányzata, illetve teljesítési adata szerepelhet. **Az 1051, az 1091 és az 1251 szektorban a sor kitöltése tilos!** Az **1254** szektorban a 3., 4., 5. oszlop adatainak meg kell egyeznie a 16. úrlap 32. sorában szereplő adatokkal.

08-13. sor: Pénzügyi befektetések bevételei

A pénzügyi befektetések bevételeit az alábbi bontásban kell tervezni és elszámolni /a kamatbevételeket nem itt, hanem a működési bevételek között (07. úrlap 26.-28. sor) kell kimutatni/.

08. sor: Osztalék- és hozambevétel

Itt kell elszámolni a részvények, részesedések után kapott osztalékot, a koncessziós díjakat a központi költségvetési szerveknek. A kötvények és más, nem tulajdoni részesedést megtestesítő értékpapírok után kapott kamatokat nem itt, hanem a 07. űrlap 26-27. soraiban kell elszámolni.

09. sor: Részvények, részesedések értékesítése

A részvények, részesedések értékesítéskor kapott ellenértéket itt kell elszámolni.

10. sor: Kárpótlási jegyek értékesítése

A kárpótlási jegyek értékesítéskor kapott ellenértéket itt kell elszámolni.

11. sor: Államkötvények, egyéb értékpapírok értékesítése

A kötvények, befektetési jegyek értékesítéskor kapott ellenértéket itt kell elszámolni.

12. sor: Egyéb pénzügyi befektetések bevételei

A számviteli előírások alapján pénzügyi befektetések állományát mérséklő, az előzőekben nem részletezett tranzakciók bevételei.

13. sor: Pénzügyi befektetések bevételei

A sor a 08-12. sorok összegzésére szolgál.

14. sor: Állami készletek, tartalékok értékesítése

A jogcímen a Kincstári Vagyoni Igazgatóság, továbbá meghatározott minisztériumok, országos hatáskörű szervek az állami tartalékolási célú, az intervenciós célú, valamint a védelmi és biztonsági célú egészségügyi, stratégiai és egyéb készletek értékesítéséből származó bevételeket számolhatják el.

15. sor: Felhalmozási és tőke jellegű bevételek

A sor a 06.+07.+13.+14. sorok összegzésére szolgál.

09. űrlap: *TÁMOGATÁSOK, KIEGÉSZÍTÉSEK ÉS VÉGLEGESEN ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK ELŐIRÁNYZATA ÉS TELJESÍTÉSE*

01. sor: Működési költségvetés támogatása

A soron a központi költségvetési szerv a felügyeleti szervétől, az önkormányzati költségvetési szerv az önkormányzatától a költségvetési szerv működésére, fenntartására szolgáló, a költségvetési szervet elfogadott költségvetése szerinti kiadásainak és bevételeinek különbözeteként megillető - beleértve a fejezeti kezelésű támogatási előirányzatot is - támogatást kell tervezni és elszámolni. **Az 1254 szektorban a sort kitölteni tilos!**

02. sor: Intézményi felhalmozási kiadások támogatása

A soron a központi költségvetési szerv a felügyeleti szervétől, az önkormányzati költségvetési szerv az önkormányzatától a költségvetési szerv működtetéséhez szükséges, a költségvetési szervet elfogadott költségvetése szerinti felhalmozási kiadásainak és bevételeinek különbözeteként megillető - beleértve a fejezeti kezelésű támogatási előirányzatot is - támogatást kell tervezni és elszámolni. **Az 1254 szektorban a sort kitölteni tilos!**

03. sor: Kormányzati felhalmozási kiadások támogatása

A soron a költségvetési szerv a kormányzati felhalmozási kiadások költségvetési támogatását irányozza elő és számolja el bevételként. **A sor kitöltése az 1251 és az 1254 szektorban tilos!**

04. sor: Felügyeleti szervtől kapott támogatás

A sor a 01-03. sorok összegzésére szolgál.

05. sor: Önkormányzatok költségvetési támogatása

Az önkormányzatok a központi költségvetésből származó normatív állami hozzájárulásokat, címzett és céltámogatásokat, valamint egyéb központi támogatásokat mutathatják ki. **Az 1251 szektorban a sort kitölteni tilos,** az **1254 szektorban a 3., 4. és 5. oszlop adatainak meg kell egyeznie a 16. űrlap 52. sorának adataival.**

06. sor: Társadalombiztosítási alapok költségvetési támogatása

07. sor: Elkülönített állami pénzalapok költségvetési támogatása

08. sor: Központi költségvetésből kapott támogatás

A sor a 05-07. sorok összegzésére szolgál.

09. sor: Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések

A jogcím a költségvetési szerv bevételeiben megjelenő, a központi költségvetésből, felügyeleti szervtől, társadalombiztosítási alaptól vagy elkülönített állami pénzalaptól származó elszámolásokat foglalja magában. **Az 1251 szektorban kitölteni tilos!** A 1254 szektorban csak közvetlenül a központi költségvetésből származó elszámolások bevételeinek teljesítési adatait lehet itt szerepeltetni.

10. sor: Előző évi egyéb költségvetési kiegészítések, visszatérülések

A jogcím az önkormányzat, a költségvetési szerv, a társadalombiztosítás, valamint az elkülönített állami pénzalap bevételeiben megjelenő, a felügyeleti szervtől, társadalombiztosítási alaptól vagy elkülönített állami pénzalaptól származó elszámolásokat foglalja magában. A soron előirányzat nem tervezhető.

Az 1251 szektorban az önkormányzati költségvetési szerv felügyeleti szervével kapcsolatos elszámolások (előző évben megállapított támogatások részbeni folyósításából eredő pótlás) bevételeinek teljesítési adata szerepelhet.

Az 1254 szektorban az önkormányzattal való elszámolás kapcsán visszafizetésre kötelezett költségvetési szerv által teljesített összeg szerepelhet e soron.

11. sor: Kiegészítések, visszatérülések

A sor a 09-10. sor összegzésére szolgál.

Véglegesen átvett pénzeszközök

12. sor: Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről

A soron az államháztartáson kívüli szervezetektől befolyó működési célú pénzeszközöket kell kimutatni a 22R űrlap szerinti megbontásban.

13. sor: Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson belülről

A soron az államháztartáson belüli szervezetektől befolyó működési célú pénzeszközöket kell kimutatni a 22R űrlap szerinti megbontásban.

14. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről

A soron az államháztartáson kívüli szervezetektől befolyó felhalmozási célú pénzeszközöket kell kimutatni a 22R űrlap szerinti megbontásban.

15. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson belülről

A soron az államháztartáson belüli szervezetektől befolyó felhalmozási célú pénzeszközöket kell kimutatni a 22R űrlap szerinti megbontásban.

16. sor: Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök

A sor a 04., 08. és 11-15. sorok összegzésére szolgál.

10. űrlap: HITELEK, ÉRTÉKPAPÍROK, TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK VISSZATÉRÜLÉSE ÉS IGÉNYBEVÉTELE, PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK, KIEGYENLÍTŐ, FÜGGŐ, ÁTFUTÓ BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA ÉS TELJESÍTÉSE

01. sor: Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről

A költségvetési szervnek itt kell tervezni, illetve elszámolni az államháztartáson kívüli jövedelemtulajdonosoknak - éven belüli, éven túli visszatérítési, visszafizetési kötelezettséggel - adott működési célú támogatási kölcsönök visszatérülését függetlenül attól, hogy a tranzakciót terheli-e és milyen mértékű kamattérítési vagy más költségtérítési kötelezettség. A számbavétel minden esetben bruttó jellegű, a visszatérüléseket bevételként kell elszámolni, nem csökkentve a kölcsönök folyósításának kiadásait.

02. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről

A költségvetési szervnek itt kell tervezni, illetve elszámolni az államháztartáson kívüli jövedelemtulajdonosoknak korábban - éven belüli, éven túli visszatérítési, visszafizetési kötelezettséggel - adott felhalmozási (beruházási, felújítási, pénzügyi befektetési) célú támogatási kölcsönök visszatérülését függetlenül attól, hogy a tranzakciót terheli-e és milyen mértékű kamattérítési vagy más költségtérítési kötelezettség. A számbavétel minden esetben bruttó jellegű, a visszatérüléseket bevételként kell elszámolni, nem csökkentve a kölcsönök folyósításának kiadásait.

03. sor: Támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

A sor a 01-02. sorok összegzésére szolgál.

04. sor: Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről

A költségvetési szervnek itt kell tervezni, illetve elszámolni az államháztartáson belüli szervezeteknek - éven belüli, éven túli visszatérítési, visszafizetési kötelezettséggel - adott működési célú támogatási kölcsönök visszatérülését függetlenül attól, hogy a tranzakciót terheli-e és milyen mértékű kamattérítési vagy más költségterítési kötelezettség. A számbavétel minden esetben bruttó jellegű, a visszatérüléseket bevételként kell elszámolni, nem csökkentve a kölcsönök folyósításának kiadásait.

05. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről

A költségvetési szervnek itt kell tervezni, illetve elszámolni az államháztartáson belüli szervezeteknek korábban - éven belüli, éven túli visszatérítési, visszafizetési kötelezettséggel vállalt - adott felhalmozási (beruházási, felújítási, pénzügyi befektetési) célú támogatási kölcsönök visszatérülését függetlenül attól, hogy a tranzakciót terheli-e és milyen mértékű kamattérítési vagy más költségterítési kötelezettség. A számbavétel minden esetben bruttó jellegű, a visszatérüléseket bevételként kell elszámolni, nem csökkentve a kölcsönök folyósításának kiadásait.

06. sor: Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele államháztartáson belülről

Itt kell tervezni, illetve elszámolni az államháztartáson belüli szervezetektől - éven belüli, éven túli visszatérítési, visszafizetési kötelezettséggel - kapott működési célú támogatási kölcsönöket függetlenül attól, hogy a tranzakciót terheli-e és milyen mértékű kamattérítési vagy más költségterítési kötelezettség. A számbavétel minden esetben bruttó jellegű, a kapott támogatási kölcsönöket bevételként, azok törlesztését kiadásként kell elszámolni.

07. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele államháztartáson belülről

Itt kell tervezni, illetve elszámolni az államháztartáson belüli szervezetektől - éven belüli, éven túli visszatérítési, visszafizetési kötelezettség mellett - kapott felhalmozási (beruházási, felújítási, pénzügyi befektetési) célú kölcsönöket függetlenül attól, hogy a tranzakciót terheli-e és milyen mértékű kamattérítési vagy más költségterítési kötelezettség. A számbavétel minden esetben bruttó jellegű, a kapott támogatási kölcsönöket bevételként, azok törlesztését kiadásként kell elszámolni.

08. sor: Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybevétele államháztartáson belülről

A sor a 04-07. sorok összegzésére szolgál.

09. sor: Hosszú lejáratú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozástól

Itt kell tervezni és elszámolni az államháztartás szervezetei által pénzügyi vállalkozásoktól, hitel- és pénzügyintézetektől pénzben felvett éven túli lejáratú, felhalmozási célú kiadásokra szolgáló hitelek révén befolyó bevételeket.

10. sor: Rövid lejáratú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozásoktól

A soron kell tervezni és elszámolni az államháztartás szervezetei által pénzügyi vállalkozásoktól, hitel- és pénzügyintézetektől pénzben felvett éven belüli lejáratú, folyó, működési célú kiadásokra szolgáló hitelek révén befolyó bevételeket.

11. sor: Hosszú lejáratú hitelfelvétel egyéb belföldi forrásból

Itt kell tervezni és elszámolni az államháztartás szervezetei által az államháztartáson kívüli, betétgyűjtéssel nem foglalkozó pénzügyi intézményektől pénzben felvett éven túli lejáratú, felhalmozási célú kiadásokra szolgáló hitelek révén befolyó bevételeket. Itt kell kimutatni az állami, önkormányzati (rész)tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól felvett hiteleket is.

12. sor: Rövid lejáratú hitelfelvétel egyéb belföldi forrásból

Itt kell tervezni és elszámolni az államháztartás szervezetei által az államháztartáson kívüli, betétgyűjtéssel nem foglalkozó pénzügyi intézményektől pénzben felvett éven belüli lejáratú hitelek révén befolyó bevételeket. Itt kell kimutatni az állami, önkormányzati (rész)tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól felvett hiteleket is.

13. sor: Hitelfelvétel államháztartáson kívülről

A sor a 09-12. sorok összegzésére szolgál.

14. sor: Likviditási célú hitel felvétele központi költségvetéstől

A sor a költségvetési szervnek a központi költségvetésből ideiglenes jelleggel nyújtott likviditási célú hitelek kimutatására szolgál. Ide tartoznak a társadalombiztosítási alapoknak, valamint az elkülönített állami pénzalapoknak - törvény alapján - nyújtott megelőlegezési célú hitelek révén befolyó bevételek.

15. sor: Hitelfelvétel más alaptól

Itt kell kimutatni az államháztartás más alrendszeréhez tartozó költségvetési szerv, vagy időközben megszűnt elkülönített állami pénzalap által más elkülönített állami pénzalapokból felvett, egyszeri intézkedésként törvényben elrendelt, hosszúlejáratú, vagy likviditási hitelek révén befolyó bevételeket.

16. sor: Hitelfelvétel államháztartáson belülről

A sor a 14-15. sorok összegzését tartalmazza.

17. sor: Belföldi hitelek felvétele

A sor a 13.+16. sorok összegzésére szolgál.

18. sor: Rövid lejáratú értékpapírok értékesítése

A sor a belföldi partnerekkel bonyolított, likviditási célból, korábban vásárolt, nem tulajdonosi részesedést megtestesítő, forgatási célból vásárolt értékpapírok eladásából származó bevételek kimutatására szolgál.

19. sor: Rövid lejáratú értékpapírok kibocsátása

A sor a költségvetési szerv által belföldi partnereknek likviditási célból, nem tulajdonosi részesedést megtestesítő, éven belüli lejáratú értékpapírok kibocsátásából származó bevételek kimutatására szolgál.

20. sor: Hosszú lejáratú értékpapírok kibocsátása

A sor a költségvetési szerv által belföldi partnereknek fejlesztési kiadásai finanszírozása céljából kibocsátott, nem tulajdonosi részesedést megtestesítő, éven túli lejáratú értékpapírok kibocsátásából származó bevételek kimutatására szolgál.

21. sor: Belföldi értékpapírok bevételei

A soron kell kimutatni a 18-20. sorok összesen adatait.

22. sor: Belföldi hitelműveletek bevételei

A sor a 03+08+17+21. sorok összegzésére szolgál.

23. sor: Hitelfelvétel nemzetközi fejlesztési szervezetektől

A költségvetési szerv által felhalmozási kiadásai finanszírozásához nemzetközi fejlesztési intézetektől felvett hitelek révén befolyó bevételeket kell itt kimutatni.

24. sor: Hitelfelvétel kormányoktól

Itt kell kimutatni a más országok kormányaitól felvett hitelek révén befolyó bevételeket.

25. sor: Hitelfelvétel külföldi pénzintézettől

A soron a nemzetközi fejlesztési intézeteken kívüli külföldi forrásokból, elsősorban pénzintézettől felvett hitelek révén befolyó bevételeket kell megtervezni és elszámolni.

26. sor: Hitelfelvétel egyéb külföldi hitelezőtől

A soron az előző sorokba nem tartozó külföldi forrásokból, elsősorban pénzintézettől felvett, illetve szállítók által nyújtott hitelek révén befolyó bevételeket kell megtervezni és elszámolni.

27. sor: Külföldi finanszírozás bevételei

A sor a 23-26. sor összegzésére szolgál.

28-31. sorok: Pénzforgalom nélküli bevételek

A sorok az államháztartás pénzforgalmi szemléletű osztályozásában - a zárt, teljes körű elszámolás érdekében - azon az alapszerűen kezelt pénzeszközök (pénzmaradvány, előirányzat-maradvány, vállalkozási tevékenység eredménye) kimutatására szolgálnak, amelyeket a folyó évi költségvetési kiadások finanszírozásába vonnak be.

28. sor: Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele

A soron lehet tervezni, illetve kell elszámolni azt az összeget, amelyet a várható, illetve a jóváhagyott előirányzat-maradvány, pénzmaradvány terhére előirányzat-felhasználási hatáskörében a költségvetési szerv folyó évi kiadásaira fordít. Központi költségvetési szerv (**1051 és 1091 szektor**) a soron a 2001-2002. évi költségvetési javaslat kidolgozásával és elfogadásával összhangban eredeti előirányzatot nem szerepeltethet.

A fejezet is kimutathat teljesítést e soron, ha a fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keret számláján képződött előző évi előirányzat-maradványát a felügyelete alá tartozó költségvetési szerv javára kívánja átutalni, illetve előirányzat-felhasználási keretként átadni vagy más - meghatározott - célra saját maga felhasználni. A fejezeti maradvány-elszámolási számlán rendelkezésre álló előző évi maradvány igénybevitelét nem szabad itt kimutatni.

29. sor: Előző évi vállalkozási eredmény igénybevitel

A soron lehet tervezni, illetve kell elszámolni a vállalkozási tevékenység előző évi eredményének igénybevitelét, függetlenül attól, hogy azt az alaptevékenységhez, vagy a vállalkozási tevékenységhez használta-e fel. Központi költségvetési szerv (**1051 és 1091 szektor**) a soron a 2001-2002. évi költségvetési javaslat kidolgozásával és elfogadásával összhangban eredeti előirányzatot nem szerepeltethet.

30. sor: Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások

A sor a tényleges pénzmozgással nem járó, de a pénzforgalmi szemléletű eredmény felhasználható összegét, illetve a két tevékenység finanszírozásának forrásait befolyásoló elszámolásokat foglalja magában. Ennek megfelelően ezen a soron kell kimutatni a vállalkozási tevékenység tárgyévben képződő várható eredményéből, illetve az előző év(ek)ben képződött eredményéből vállalkozási tartalékként kezelt pénzeszköz felhasználását az alaptevékenységgel összefüggő folyó évi kiadások teljesítése, illetve megtérítése céljából. A sorban szereplő adatnak meg kell egyeznie a 06. űrlap 28. sorában szereplő adattal. **A soron eredeti előirányzat nem szerepelhet!**

31. sor: Pénzforgalom nélküli bevételek

A sor a 28-30. sorok összegzésére szolgál.

32-35. sorok: Kiegészítő, függő, átfutó bevételek

32. sor: Kiegészítő bevételek

A soron a fejezet, az önkormányzat, a költségvetési szerv, a társadalombiztosítás, az alapok saját pénz- és bankszámlái közötti pénzforgalmat, a házipénztári ellátmányt számolhatja el. A költségvetési szerv által nyújtott - a beruházások kivételével - bármely célú előlegek visszatérülése, elszámolása a kiegészítő kiadásoknál jelentkezhet.

33. sor: Függő bevételek

A soron kell elszámolni azokat a bevételeket, amelyek tartalma ismeretlen, vagy már felmerülése pillanatában ismert, hogy az nem a számlatulajdonost illeti, illetőleg a teljesítés után derül ki, hogy az tévedésből, vagy hibás elszámolás folytán keletkezett. Ez utóbbi esetben gondoskodni kell, hogy a tételes elszámolást tartalmazó analitikus nyilvántartásban a téves (hibás) bevétel - visszatérítéssel - megszűnjék. A függő bevétel végleges rendezésekor visszatérítéssel - bevételi térítményezéssel - kell a számadási rendet helyreállítani.

34. sor: Átfutó bevételek

A soron a költségvetési szerv pénzforgalmából a lebonyolítási jellegű és továbbutalandó bevételeket lehet kimutatni. Az átfutó kiadásként megelőlegezett összegek beérkezését nem ezen a soron, hanem a kiadások térítményezéseként kell elszámolni.

35. sor: Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek

A sor a 32-34. sorok összegzésére szolgál.

10R űrlap: TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK RÉSZLETEZÉSE

01. sor: Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése központi költségvetési szervtől

Ezen a soron a fejezeti kezelésű előirányzat, az önkormányzat, önkormányzati költségvetési szerv tervezheti és számolhatja el a központi költségvetési szerveknek nyújtott működési célú támogatási kölcsönök visszafizetéséből adódó bevételeket.

Ugyancsak ebben a sorban kell elszámolnia a központi költségvetési szervnek a más fejezetnek, vagy más fejezet intézményének nyújtott támogatási kölcsön visszatérüléséből származó bevételeket is.

02. sor: Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése helyi önkormányzati költségvetési szervtől

Ezen a soron a központi költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat tervezheti és számolhatja el az önkormányzatnak, önkormányzati költségvetési szerveknek nyújtott működési célú támogatási kölcsönök visszatérítéséből adódó bevételeket.

Ugyancsak ebben a sorban kell elszámolnia az önkormányzatnak, önkormányzati intézménynek a más önkormányzat, vagy más önkormányzat

intézménye részére nyújtott támogatási kölcsön visszatérüléséből származó bevételeket is.

03. sor: Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése fejezeten (önkormányzaton) belül

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni az egy-egy fejezethez, illetve egy-egy önkormányzathoz tartozó költségvetési szerveknek az egymásnak nyújtott működési célú kölcsönök visszatérítéséből származó bevételeit.

04. sor: Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől

A soron tervezheti és számolhatja el a költségvetési szerv - jogszabály keretei között, illetve egyedi rendelkezés alapján - a társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek nyújtott működési célú kölcsönök visszafizetéséből származó bevételeit.

05. sor: Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése elkülönített állami pénzalapoktól

A soron tervezheti és számolhatja el a költségvetési szerv - jogszabály keretei között, illetve egyedi rendelkezés alapján - az elkülönített állami pénzalapoknak nyújtott működési célú kölcsönök visszafizetéséből származó bevételeit.

06. sor: Működési célú támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről

A sor a 01-05. sorok összesítésére szolgál.

07. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése központi költségvetési szervtől

Ezen a soron a fejezeti kezelésű előirányzat, az önkormányzat, önkormányzati költségvetési szerv tervezheti és számolhatja el a központi költségvetési szerveknek felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsönök visszafizetéséből adódó bevételeit.

Ugyancsak ebben a sorban kell elszámolnia a központi költségvetési szervnek a más fejezetnek, vagy más fejezet intézményének nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérüléséből származó bevételeket is.

08. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése helyi önkormányzati költségvetési szervtől

Ezen a soron a központi költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat tervezheti és számolhatja el az önkormányzatnak, önkormányzati költségvetési szerveknek nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérítéséből adódó bevételeket.

Ugyancsak ebben a sorban kell elszámolnia az önkormányzatnak, önkormányzati intézménynek a más önkormányzat, vagy más önkormányzat intézménye részére nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérüléséből származó bevételeket is.

09. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése fejezeten (önkormányzaton) belül

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni az egy-egy fejezethez, illetve egy-egy önkormányzathoz tartozó költségvetési szerveknek az egymásnak - jogszabály alapján - nyújtott felhalmozási célú kölcsönök visszatérítéséből származó bevételeit.

10. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől

A soron tervezheti és számolhatja el a költségvetési szerv - jogszabály keretei között, illetve egyedi rendelkezés alapján - a társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek nyújtott felhalmozási célú kölcsönök visszafizetéséből származó bevételeit.

11. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése elkülönített állami pénzalapoktól

A soron mutathatja ki a költségvetési szerv az elkülönített állami pénzalapoknak - felhalmozási célból - folyó kiadásaihoz nyújtott kölcsönök visszafizetéséből származó bevételeit.

12. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről

A sor a 07-11. sorok összesítésére szolgál.

13. sor: Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése állami nem pénzügyi vállalkozásoktól

A soron kell a költségvetési szervnek, a fejezeti kezelésű előirányzatnak kimutatni az állam és az önkormányzat által irányított (kizárólagos, vagy többségi tulajdonú) nem pénzügyi vállalkozások, valamint az önálló jogi személyiséggel nem rendelkező kvázi-vállalatok részére a szerzetileg nem

elkülönülten végzett piaci tevékenység finanszírozásához nyújtott működési célú támogatási kölcsönök visszatérítéséből adódó bevételeit.

14. sor: Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése pénzügyi vállalkozásoktól

A soron tervezi és számolja el a költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat a pénzközvetítés és kiegészítő pénzügyi szolgáltatások ellátására létrehozott vállalkozás, illetve kvázi-vállalat részére nyújtott működési célú támogatási kölcsönök visszafizetéséből származó bevételeit.

15. sor: Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól

Ebben a sorban azon önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozások részére nyújtott **működési célú támogatási kölcsön visszatérülését** szükséges feltüntetni, melyeket az önkormányzat nem a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8. §-ában meghatározott közfeladatok ellátásához biztosított, valamint amelyek nem az agrártámogatások igénybevételének általános feltételeiről szóló 273/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet hatálya alá tartoznak, vagyis nem mezőgazdasági tevékenységet végző vállalat kapta a kölcsönt.

16. sor: Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól

Ebben a sorban azon nem önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozások részére nyújtott **működési célú támogatási kölcsön visszatérülését** szükséges feltüntetni, melyeket az önkormányzat nem a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8. §-ában meghatározott közfeladatok ellátásához biztosított, valamint amelyek nem az agrártámogatások igénybevételének általános feltételeiről szóló 273/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet hatálya alá tartoznak, vagyis nem mezőgazdasági tevékenységet végző vállalat kapta a kölcsönt.

17. sor: Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozástól (15+16)

Ez a sor a 15-16. sorok összegzésére szolgál.

18. sor: Működési célú, a 15. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségű egyéb vállalkozástól

E soron a **működési célú**, a 15. soron nem szerepeltetett, önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott **támogatási kölcsönök visszatérülését** szükséges feltüntetni.

19. sor: Működési célú, a 16. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségű egyéb vállalkozástól

E soron a **működési célú**, a 16. soron nem szerepeltetett, nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott **támogatási kölcsönök visszatérülését** szükséges feltüntetni.

20. sor: Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozásoktól (17+18+19)

Ez a sor a 17-19. sorok összegzésére szolgál.

21. sor: Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése háztartásoktól

Ezen a soron tervezheti és számolhatja el a költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat a magánszemélyektől és magánszemélyek csoportjaitól befolyó, a részükre nyújtott kölcsönök visszafizetéséből származó bevételeket.

22. sor: Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése non-profit szervezetektől

Ezen a soron tervezheti és számolhatja el a költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat - a jogszabályi előírások figyelembevételével - az alapítványoknak, a társadalmi szervezeteknek, a kisebbségi szervezeteknek valamint, az egyházaknak és a magánintézményeknek folyósított támogatási kölcsönök visszatérítéséből adódó bevételeket.

23. sor: Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése külföldről

A soron külföldi jogi személyeknek teljesített működési célú támogatási kölcsönök visszafizetésével kapcsolatban jelentkező bevételeket lehet kimutatni.

24. sor: Működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

A sor a 13., 14., 20., 21., 22., 23. sorok összegzésére szolgál.

25. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése állami nem pénzügyi vállalkozásoktól

E soron kell a költségvetési szervnek, a fejezeti kezelésű előirányzatnak kimutatni az állam és az önkormányzat által irányított (kizárólagos, vagy többségi tulajdonú) nem pénzügyi vállalkozások, valamint az önálló jogi személyiséggel nem rendelkező kvázi-vállalatok részére a szerzetileg nem elkülönülten végzett piaci tevékenység finanszírozásához nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérítéséből adódó bevételeit.

26. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése pénzügyi vállalkozásoktól

Ezen a soron tervezheti és számolhatja el a költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat a pénz- és hitelintézet, a pénzközvetítés és kiegészítő pénzügyi szolgáltatások ellátására létrehozott vállalkozás részére nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszafizetéséből származó bevételeit.

27. sor: Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól

Ebben a sorban azon önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozások részére nyújtott **felhalmozási célú támogatási kölcsön** visszatérülését szükséges feltüntetni, melyeket az önkormányzat nem a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8. §-ában meghatározott közfeladatok ellátásához biztosított, valamint amelyek nem az agrártámogatások igénybevételének általános feltételeiről szóló 273/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet hatálya alá tartoznak, vagyis nem mezőgazdasági tevékenységet végző vállalat kapta a kölcsönt.

28. sor: Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozástól

Ebben a sorban azon nem önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozások részére nyújtott **felhalmozási célú támogatási kölcsön** visszatérülését szükséges feltüntetni, melyeket az önkormányzat nem a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8. §-ában meghatározott közfeladatok ellátásához biztosított, valamint amelyek nem az agrártámogatások igénybevételének általános feltételeiről szóló 273/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet hatálya alá tartoznak, vagyis nem mezőgazdasági tevékenységet végző vállalat kapta a kölcsönt.

29. sor: Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozástól (27+28)

Ez a sor a 27-28. sorok összegzésére szolgál.

30. sor: Felhalmozási célú, a 27. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése önkormányzati többségű egyéb vállalkozástól

E soron a **felhalmozási célú**, a 27. soron nem szerepeltetett, önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott **támogatási kölcsön visszatérülését** szükséges feltüntetni.

31. sor: Felhalmozási célú, a 28. sorba nem tartozó támogatási kölcsönök visszatérülése nem önkormányzati többségű egyéb vállalkozástól

E soron a **felhalmozási célú**, a 28. soron nem szerepeltetett, nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott **támogatási kölcsön visszatérülését** szükséges feltüntetni.

32. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése egyéb vállalkozásoktól

Ez a sor a 29-31. sorok összegzésére szolgál.

33. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése háztartásoktól

Ezen a soron kell a költségvetési szervnek, a fejezeti kezelésű előirányzatnak tervezni és elszámolni a magánszemélyektől és a magánszemélyek csoportjaitól befolyó, részükre nyújtott kölcsönök visszafizetéséből származó bevételeket.

34. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése non-profit szervezetektől

Ezen a soron tervezheti és számolhatja el a költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat - a jogszabályi előírások figyelembevételével - az alapítványoknak, a társadalmi szervezeteknek, a kisebbségi szervezeteknek valamint, az egyházaknak és a magánintézményeknek folyósított támogatási kölcsönök visszatérítéséből adódó bevételeket.

35. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése külföldről

A soron külföldi jogi személyeknek teljesített felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszafizetésével kapcsolatban jelentkező bevételeket lehet kimutatni.

36. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

A sor a 25., 26. és a 32-35. sorok összegzésére szolgál.

37. sor: Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele központi költségvetési szervtől

Ezen a soron a központi költségvetési szerv, az önkormányzat, önkormányzati költségvetési szerv tervezheti és számolhatja el a más központi költségvetési szervektől, a fejezeti kezelésű előirányzatoktól kapott működési célú támogatási kölcsönöket.

38. sor: Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele helyi önkormányzati költségvetési szervtől

Ezen a soron a központi költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat tervezheti és számolhatja el az önkormányzattól, önkormányzati költségvetési szervektől kapott működési célú támogatási kölcsönöket.

Ugyancsak ebben a sorban kell elszámolnia az önkormányzatnak, önkormányzati költségvetési szervnek a más önkormányzat, vagy más önkormányzat költségvetési szervétől igénybe vett támogatási kölcsön összegét.

39. sor: Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele fejezeten (önkormányzaton) belül

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni az egy-egy fejezethez, illetve egy-egy önkormányzathoz tartozó költségvetési szervek által az egymásnak - jogszabály alapján - nyújtott működési célú kölcsönöket.

40. sor: Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől

A soron tervezheti és számolhatja el a költségvetési szerv - jogszabály keretei között, illetve egyedi rendelkezés alapján - a társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől kapott működési célú kölcsönöket.

41. sor: Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól

A soron tervezheti és számolhatja el a költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat - jogszabály keretei között, illetve egyedi rendelkezés alapján - az elkülönített állami pénzalapoktól kapott működési célú kölcsönöket.

42. sor: Működési célú támogatási kölcsön igénybevétele államháztartáson belülről

A sor a 37-41. sorok összesítésére szolgál.

43. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele központi költségvetési szervtől

Ezen a soron az önkormányzat, önkormányzati költségvetési szerv tervezheti és számolhatja el a központi költségvetési szervektől kapott felhalmozási célú támogatási kölcsönöket. Ugyancsak ebben a sorban kell elszámolnia a központi költségvetési szervnek a más fejezet költségvetési szervétől igénybe vett felhalmozási célú támogatási kölcsön összegét. Az **1051** és az **1091** szektorba tartozó szervek a sort nem használhatják.

44. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele helyi önkormányzati költségvetési szervtől

Ezen a soron a központi költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat tervezheti és számolhatja el az önkormányzattól, önkormányzati költségvetési szervektől kapott felhalmozási célú támogatási kölcsönöket. Ugyancsak ebben a sorban kell elszámolnia az önkormányzatnak, az önkormányzat költségvetési szervének a más önkormányzattól, vagy más önkormányzat költségvetési szervétől igénybe vett felhalmozási célú támogatási kölcsön összegét.

45. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele fejezeten (önkormányzaton) belül

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni az egy-egy fejezethez, illetve egy-egy önkormányzathoz tartozó költségvetési szerveknek az egymásnak - jogszabály alapján - adott felhalmozási célú kölcsönöket.

46. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől

A soron tervezheti és számolhatja el a költségvetési szerv - jogszabály keretei között, illetve egyedi rendelkezés alapján - a társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől kapott felhalmozási célú kölcsönöket.

47. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól

A soron tervezheti és számolhatja el a költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat - jogszabály keretei között, illetve egyedi rendelkezés alapján - az elkülönített állami pénzalapoktól kapott felhalmozási célú kölcsönöket.

48. sor: Felhalmozási célú támogatási kölcsön igénybevétele államháztartáson belülről

A sor a 43-47. sorok összesítésére szolgál.

49. sor: Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybevétele

A sor a 06.+12.+24.+36.+42.+48. sorok összegzésére szolgál.

12. űrlap: ÖNKORMÁNYZATOK ÁLTAL FOLYÓSÍTOTT ELLÁTÁSOK RÉSZLETEZÉSE

Az űrlap a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényben, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben foglalt szociális ellátások, önkormányzatok által folyósított ellátások és a szociálisan rászorultak lakáshitel- és közműtartozásához nyújtott támogatások elszámolására szolgál.

A 01-07. sorok tartalmazzák az önkormányzatok által nyújtott, szociális rászorultságtól függő támogatások összegeit.

A 08. sor a 01-07. sorok összesítésére szolgál.

A 09. sorban kell szerepeltetni a köztemetésre, a **10. sorban** pedig a közgyógyellátás címén nyújtott támogatások összegét.

A 11. sorban az önkormányzat képviselőtestületének döntése alapján a pénzbeli ellátás helyett természetbeni szociális ellátás formájában nyújtott egyéb természetbeni szociális támogatásokra (élelmiszer, tankönyv, tüzelő, a közüzemi díjak, a gyermekintézmények térítésének kifizetésére, stb.) tervezett, illetve fordított kiadások összegét kell szerepeltetni.

A 12. sor a 09-11. sorok összesítésére szolgál.

A 13. sorban a 96/1998.(V.13.) Korm. rendelet alapján a szociálisan rászorultak lakáshitel és közmű tartozásához nyújtott támogatásokat kell megtervezni és elszámolni.

A 14. sor a 08.+12.+13. sorok összegzésére szolgál.

16. űrlap: HELYI ÖNKORMÁNYZATOK SAJÁTOS BEVÉTELEINEK RÉSZLETEZÉSE

Az űrlap a helyi önkormányzatok központilag szabályozott sajátos működési bevételeinek (illetékek, helyi adók, átengedett központi adók, bírság jellegű bevételek), valamint a sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételeinek, illetve központi költségvetési támogatásának részletes bemutatására szolgál, **beleértve a helyi kisebbségi önkormányzatok ilyen forrásait is.**

Figyelem: Az űrlap kitöltését megelőzően a részletező 54-es űrlapot kell kitölteni.

01. sor: Illetékek

Ebben a sorban kell kimutatni az illetékekről szóló - többször módosított - 1990. évi XCIII. törvény alapján az önkormányzatok bevételeit képező illeték összegét, figyelemmel az éves költségvetési törvénynek az önkormányzatok közötti részesedésére vonatkozó előírásaira.

02-09. sorok: Helyi adók

Ezekben a sorokban kell szerepeltetni a helyi adókról szóló - többször módosított - 1990. évi C. törvény alapján a települési önkormányzat illetékességi területén bevezetett helyi adókból (*épitményadó, telekadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó, iparűzési adó*) származó bevételeket, *ideértve a megelőző év(ek)ben kivetett és a tárgyévben befolyt helyi adók összegét.*

09. sor: Helyi adók összesen

A 02-08. sorok összegzésére szolgál.

10. sor: Pótlékok, bírságok

A helyi adóbevételekhez kapcsolódó különféle szankciókból következő bevételeket tartalmazza.

11-17. sorok: Átengedett központi adók

A **11-13. sorokban** kell szerepeltetni - az éves költségvetési törvényben és a kapcsolódó rendeletben meghatározott - az önkormányzatot megillető személyi jövedelemadó összegét az alábbi részletezettségben:

11. sor: Személyi jövedelemadó helyben maradó része

A sorban a Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII. törvény 22. § (4) bekezdésében foglaltak szerint megállapított, átengedett személyi jövedelemadó összegét kell kimutatni.

12. sor: Jövedelemkülönbség mérséklése

A sorban a Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII. törvény 22. §-ának (8) bekezdésében foglaltak szerint megállapított személyi jövedelemadóból a törvény 18. §-ának (2) bekezdésében meghatározott PM-BM együttes rendelet szerinti jövedelemkülönbség mérséklésére vonatkozó összeget (+, -) előjel feltüntetésével - a teljesítés oszlopban is - bruttó módon kell kimutatni.

13. sor: Személyi jövedelemadó normatív módon elosztott része

A sorban a Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII. törvény 18. §-ának (2) bekezdésében meghatározott PM-BM együttes rendelet szerint a törvény 22. § (6) bekezdéseinek, valamint a 3.számú melléklet kiegészítő szabályai 1. pontjában, a 8. számú melléklet III. rész kiegészítő szabályában, valamint a megyei önkormányzatok számára a 4. számú melléklet 2. pontjában foglaltaknak megfelelően átengedett személyi jövedelemadó összegét kell kimutatni. A kimutatott összegnek (3. vagy 4. oszlop) települési önkormányzatok esetében egyeznie kell az 54-es űrlap 7. oszlopában a **normatív hozzájárulások összesen és a helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása** összegével (7. oszlop 28. sor + 7. oszlop 29. sor), megyei önkormányzatok esetében az 54-es űrlap megfelelő adatait a 4. számú melléklet 2. pontja alapján járó összeggel haladhatja meg.

A kimutatott összegnek (5. oszlop) egyeznie kell az 54-es űrlap 10 oszlopában a **normatív hozzájárulások összesen és a helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása** összegével (10. oszlop 28. sor + 10. oszlop 29. sor), megyei önkormányzatok esetében az 54-es űrlap megfelelő adatait a 4. számú melléklet 2. pontja alapján járó összeggel haladhatja meg.

14. sor: Gépjárműadó

A gépjárműadóról szóló - többször módosított - 1991. évi LXXXII. törvényben foglaltak szerint az önkormányzatot illető belföldi gépjárműadónak az éves költségvetési törvényben meghatározott hányada szerinti összegét kell feltüntetni előírányzatként, az ezen a címen ténylegesen befolyt összeget pedig teljesítésként.

15. sor: Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó

A sorban a Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII. törvény 24. §-ának (2) bekezdésében foglaltak szerint megállapított termőföld bérbeadásból származó jövedelem utáni - a települési önkormányzatok által beszedett - adót kell kimutatni.

16. sor: Átengedett egyéb központi adók

E soron a 11-15. sorokban nem szerepeltethető, átengedett egyéb központi adók tervezése és elszámolása történhet.

17. sor: Átengedett központi adók

E sorban kell összegezni a 11-16. sorokban szereplő önkormányzatokat megillető átengedett központi adókat.

A **18-21. sorokban** kell a környezetvédelmi, a természetvédelmi, a műemlékvédelmi és az építésügyi bírságot tervezni és elszámolni. A környezetvédelmi bírság önkormányzatot megillető mértékéről az éves költségvetési törvény rendelkezik. A 20. sor a műemlékvédelmi bírságnak a műemlékvédelmi felügyelőségek által kiszabott, illetve beszedett bírság önkormányzatokat megillető hányadát tartalmazza.

22. sor: Egyéb sajátos bevételek

A sor az előzőekbe nem besorolható sajátos önkormányzati folyó bevételek megtervezésére és elszámolására szolgál. Itt kell pl.: kimutatnia az önkormányzati lakóingatlan bérbevételek közül az önkormányzathoz befolyó összeget. Az önkormányzat megbízásából önkormányzati költségvetési szerv által beszedett bevételeket a 07. űrlap 17. Intézmények egyéb sajátos bevételei között a megfelelő sorban kell kimutatni.

23. sor: Önkormányzatok sajátos működési bevételei

A 01.+09.+10.+17.+...+22. sorok összegzésére szolgál. A sor 3., 4., 5. oszlopaiban szereplő adatoknak kötelező egyezősége áll fenn a 07. űrlap 34. sorának azonos számú oszlopaiban szerepeltetett adatokkal.

24-31. sorok: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei

E sorokon csak a helyi önkormányzatok bevételeit képező sajátos felhalmozási és tőke jellegű bevételeket kell tervezni és elszámolni.

24. sor: Önkormányzati lakások értékesítése

A sor az önkormányzati tulajdonban lévő lakások és egyéb helyiségek értékesítéséből, valamint lakások cseréjéből származó bevételek megtervezésére és elszámolására szolgál.

25. sor: Önkormányzati lakótelek értékesítése

A sor az önkormányzati tulajdonban lévő lakótelek értékesítéséből származó bevételek megtervezésére és elszámolására szolgál.

26. sor: Privatizációból származó bevétel

Az önkormányzatok megalakulásakor az alapítói jog gyakorlása tekintetében tanácsi vállalat értékesítéséből származó bevételnek a költségvetési törvényben meghatározott hányada szerinti összegét kell itt szerepeltetni.

27. sor: Vállalatértékesítésből származó bevétel

Ha az önkormányzat saját maga értékesíti a vállalatát, az ebből származó bevételt kell itt szerepeltetni, továbbá az egyes állami tulajdonban lévő vagyontárgyak önkormányzati tulajdonba adásáról szóló 1991. évi XXXIII. törvény 51. §-a alapján történő értékesítéséből képződő bevételt is e soron kell kimutatni.

28. sor: Vadászati jog értékesítéséből származó bevétel

A sor a fenti címen értékesített jogból származó bevétel megtervezésére és elszámolására szolgál.

29. sor: Egyéb vagyoni értékű jog értékesítéséből származó bevétel

Itt kell szerepeltetni a Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII. törvény 7. §-ában foglaltak szerint az önkormányzat tulajdonába térítésmentesen átadott ingatlanok hasznosításából származó bevételt.

30. sor: Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevétel

Itt kell kimutatni azon önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bérleti díjbevételeket, amelyek ugyanazon vagyontárgyra vonatkozó felhalmozási, felújítási célú felhasználására az önkormányzat (szerződésben, költségvetési rendeletben) kötelezettséget vállalt.

31. sor: Egyéb önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel

Itt kell kimutatni azon önkormányzati vagyon (pl.: közmű) üzemeltetéséből származó bevételeket, koncessziós díjakat, amelyek ugyanazon vagyontárgyra

vonatkozó felhalmozási, felújítási célú felhasználására az önkormányzat (szerződésben, költségvetési rendeletben) kötelezettséget vállalt.

32. sor: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei

A 24-31. sorok összesítésére szolgál. E sor 3., 4., 5. oszlopaiban szereplő adatoknak meg kell egyeznie a 08. űrlap 07. sorának megfelelő oszlopaiban közölt adatokkal.

33-34. sor: Normatív állami hozzájárulások

A sorokon kell megtervezni és elszámolni a helyi önkormányzatokat állami támogatásként megillető normatív állami hozzájárulásokat a Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII. törvény 3. számú melléklet Kiegészítő szabálya 1. pontjában rögzítettek szerint.

33. sor: Lakosságszámhoz kötött normatív állami hozzájárulás

E sorban kell tervezni, illetve elszámolni a lakosságszámhoz kötött normatív állami hozzájárulásokat. A lakosságszám a Központi Nyilvántartó és Választási Hivatal által közölt terv-, illetve beszámolási évet megelőző év január 1-jei, illetve az éves költségvetési törvényben meghatározott időpont szerint vehető figyelembe. Ide tartoznak a Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII. törvény 3. számú melléklet 1., 2., 11/a., 27. pontjaiban szereplő jogcímenek meghatározott összegének állami támogatással fedezett része.

34. sor: Feladatmutatóhoz kötött normatív állami hozzájárulás

A soron a helyi önkormányzatot - az éves költségvetési törvényben jóváhagyott mértékben - normatív állami hozzájárulásként megillető és elszámolási kötelezettséggel járó állami támogatást a Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII. törvény 3. számú melléklet 3., 7., 11/b, 12.-24. pontjai szerint kell, a Kiegészítő szabályok 1. pontjában meghatározott arányok alapján megtervezni és elszámolni.

35. sor: Normatív állami hozzájárulások

A sor a 33-34. sorok összegzésére szolgál. Az itt szereplő összegnek meg kell egyeznie az 54. számú űrlap **normatív hozzájárulások összesen** sorának (28. sor) 5-ös, illetve 9 oszlopának összesen sorával.

36. sor: Központosított előirányzatok

A sorokon kell elszámolni az Áht. 68.§.(2) bekezdése alapján a helyi önkormányzatok részére a költségvetési törvényben meghatározott feladatra nyújtható központosított előirányzatot. A soron eredeti előirányzat a Lakossági közműfejlesztés támogatása, a Lakáscélú adósságkezelési támogatás és a Helyi kisebbségi önkormányzatok működésének általános támogatása jogcímen tervezhető.

37. sor: Önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő (működési forráshiányos) helyi önkormányzatok támogatása

38. sor: Állami támogatás a tartósan fizetéképtelen helyzetbe került helyi önkormányzatok adósságrendezésére irányuló hitelfelvétel visszerhes kamattámogatására, az adósságrendezés alatt működési célra igényelhető támogatásra, valamint a pénzügyi gondnok díjára

39. sor: Működésképtelen önkormányzatok egyéb támogatása

40. sor: Működésképtelenné vált helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása

A sor a 37-39. sorok összegzésére szolgál. A 37-39. sorok összegének megfelelően kell szerepeltetni a Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII. törvény 6. számú melléklete alapján biztosított előirányzatokat. Eredeti előirányzat e sorokon nem szerepelhet.

41. sor: Helyi önkormányzatok színházi támogatása

E jogcímeneken kell tervezni és elszámolni az éves költségvetési törvényben önkormányzatonként címzetten színházi támogatásként megállapított összeget.

A 42.-46. sorokon kell tervezni és elszámolni a **normatív kötött felhasználású támogatások** közül a kiegészítő támogatást egyes közoktatási feladatok ellátásához, az egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése és közcélú foglalkoztatás támogatását, a helyi önkormányzat hivatásos tűzoltóságok támogatásának állami támogatással fedezett részét a lakossági települési folyékony hulladék ártalmatlanításának támogatását a Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII. törvény 8. számú mellékletében foglaltak szerint.

Az űrlap 44. sorának 3. illetve 4. oszlopa meg kell, hogy egyezzen az 54 űrlap helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása sorával. (29. sor 5-ös oszlopa).

Az űrlap 44. sorának 5. oszlopa meg kell, hogy egyezzen az 54 űrlap helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása sorával. (29. sor 9-ös oszlopa).

47-48. sorok

A 2002. évi önkormányzati költségvetésben a címzett és céltámogatások esetében **eredeti előirányzatként** kell szerepeltetni:

- a törvényben, illetve közleményben megjelentetett támogatási összeget, illetve
- az önkormányzat által lemondott támogatási összeg esetén a Belügyminisztérium által visszaigazolt csökkentett összeget.

47. sor: Címzett támogatás

A 2002. évi költségvetésben a következő címzett támogatások szerepelhetnek eredeti előirányzatként:

- a helyi önkormányzatok 1998. évi új induló címzett támogatásáról szóló 1998. évi V. törvény 1. számú mellékletében 2002. évre jóváhagyott támogatási összeg,
- a helyi önkormányzatok 1999. évi új induló címzett támogatásáról szóló 1999. évi LIX. törvény 1. számú mellékletében 2002. évre jóváhagyott támogatási összeg,
- a helyi önkormányzatok 2000. évi új induló címzett támogatásáról szóló 2000. évi LXXXVI. törvény 1. számú mellékletében 2002. évre jóváhagyott támogatási összeg,
- a helyi önkormányzatok 2001. évi új induló címzett támogatásáról szóló 2001. évi XXV. törvény 1. számú mellékletében 2002. évre jóváhagyott támogatási összeg, valamint a 3. számú melléklet 3. pontjában foglalt módosítás.

48. sor: Céltámogatás

A 2002. évi költségvetésben a következő céltámogatások szerepelhetnek eredeti előirányzatként:

- a Magyar Köztársaság Kormányának a helyi önkormányzatok 1998. évi új induló céltámogatásáról szóló 1998. VI. 9-ei közleményének 1. számú mellékletében 2002. évre jóváhagyott támogatási összeg. (7/1998. ÖKK),
- a Belügyminisztérium és a Pénzügyminisztérium az 1998. évtől céltámogatásban részesülő önkormányzatok kiegészítő jegyzékéről szóló 1998. IX. 1-jei együttes közleményének 1. számú mellékletében 2002. évre jóváhagyott támogatási összeg (10/1998. ÖKK),
- a Magyar Köztársaság Kormányának a helyi önkormányzatok 1999. évi új induló céltámogatásáról szóló 1999. VI. 7-ei közleményének 1. számú mellékletében 2002. évre jóváhagyott támogatási összeg (6/1999. ÖKK),
- a Belügyminisztérium és a Pénzügyminisztérium az 1999. évtől céltámogatásban részesülő önkormányzatok kiegészítő jegyzékéről szóló

1999. XI. 2-ai együttes közleményének 1. számú mellékletében 2002. évre jóváhagyott támogatási összeg (11/1999. ÖKK),

- a Magyar Köztársaság Kormányának a helyi önkormányzatok 2000. évi új induló céltámogatásáról szóló 2000. évi VII. 17-ei közleményének 1 számú mellékletében 2002. évre jóváhagyott támogatási összeg. (Önkormányzati Közlöny 7/2000.),
- a Magyar Köztársaság Kormányának a helyi önkormányzatok 2001. évi új induló céltámogatásáról szóló 2001. évi IX. 7-ei közleményének 1 számú mellékletében 2002. évre jóváhagyott támogatási összeg. (Önkormányzatok Közlönye 8/2001.).

49. sor: Területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatás

E jogcímen a Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII. törvény 19. §-a (1) bekezdésének e) pontja szerinti támogatásokat kell elszámolni.

Eredeti előirányzat csak abban az esetben szerepelhet, ha a korábbi években történt döntés a 2002. évi támogatás üteméről.

50. sor: Céljellelű decentralizált támogatás

E jogcímen a Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII. törvény 19. §-a (1) bekezdésének f) pontja szerinti támogatásokat kell elszámolni.

Eredeti előirányzat csak abban az esetben szerepelhet, ha a korábbi években történt döntés a 2002. évi támogatás üteméről.

51. sor: Egyéb központi támogatás

Az előző jogcímekekhez nem tartozó központi támogatások elszámolására szolgál, külön rendelkezés szerint. Eredeti előirányzat a soron nem tervezhető.

52. sor: Önkormányzat költségvetési támogatása

A 35-36., a 40-41. és a 46-51. sorok összesítésére szolgál. A sor 3-5. oszlopában szereplő adatoknak kötelező egyezősége áll fenn a 09. űrlap 05. sorának megfelelő oszlopaival.

17. űrlap: HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK KIADÁSAINAK ÉS BEVÉTELEINEK ALAKULÁSA

Az űrlap a helyi kisebbségi önkormányzatok tervezett, illetve tényleges összevont pénzforgalmi adatait tartalmazza.

Az összevonást két szinten kell biztosítani:

- az egyes adatsorok a részletes űrlapok ugyanilyen megnevezésűösszagsorainak tartalmilag-formailag értelemszerű megfelelőjét jelentik,
- az egyes sorok, a számszaki értéket tekintve összegezve - azaz igazgatási, nem intézményi, valamint intézményi keretek között végzett feladatokra együttesen - tervezett és megvalósult pénzforgalmi adatokat (kiadásokat és bevételeket) tartalmaznak.

A bevételek megbontása biztosítja azon állami támogatásoknak a külön megjelenítését, amelyeket a helyi kisebbségi önkormányzat a helyi önkormányzat útján vesz igénybe, illetve az államháztartás egyéb alrendszeréből, vagy az államháztartáson kívülről vesz át.

21-22. űrlap: KIADÁSOK ÉS BEVÉTELEK TEVÉKENYSÉGENKÉNT

A két űrlap a 02-06. és a 07-10. űrlapok adataival egyezően a kiadásokat és a bevételeket tevékenységek szerint részletezi. A tevékenység szerinti bemutatásnak teljes körűnek kell lennie, azaz valamennyi tervezett, illetve elszámolt kiadást és bevételt be kell sorolni valamely tevékenységhez.

A tevékenységek osztályozását, 5 számjel +1 számjel (CDV ellenőrzőszám) kódszámból álló jelölését és hivatalos elnevezését a 4. számú melléklet szerinti szakfeladatrend, a szakfeladatok tartalmi meghatározását az 5. számú melléklet ismerteti.

A 21-22. űrlapok 3-10. oszlopába kizárólag a 4. sz. mellékletben szereplő számozások és elnevezések írhatók be.

A vállalkozási tevékenység pénzforgalmát a 75195-5 Költségvetési szervek vállalkozási tevékenysége elnevezésű kijelölt szakfeladaton kell minden esetben kimutatni.

Intézményüzemeltetéshez kapcsolódó létszámnak kell tekinteni mindazon foglalkoztatottakat (beleértve a jóléti-, sport- és kulturális feladatokat ellátókat is), akik nem az intézmény közvetlen szakmai tevékenységével összefüggő feladatot látnak el (pl.: gazdasági apparátus, műszaki, karbantartói feladatokat ellátók, rendészek, takarító személyzet, fűtők, konyhai alkalmazottak).

Szakmai tevékenységet ellátók létszámába tartoznak az intézmény vezetői (gazdasági igazgató, illetve gazdasági vezető nélkül) és mindazon dolgozók, akik az intézmény szakmai tevékenységének megvalósításában közvetlenül részt vesznek.

Az itt kimutatott létszámadat tartalmazza a teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak **költségvetési engedélyezett létszámkeretét és az átlagos statisztikai állományi létszámát.**

Az űrlapon a *részmunkaidőben* foglalkoztatottak létszámát a munkaszerződés szerint előírt munkaóraszám alapján *teljes munkaidőre átszámítva kell közölni.*

A 24. és a 26. sorban kimutatott összesített létszámadatnak meg kell egyeznie a 35. űrlap 12. sora 7. oszlopának létszámával., a 25. és a 27. sorban kimutatott összesített létszámadatnak meg kell egyeznie a 35. űrlap 15. sor 7. oszlopának létszámával.

21R. űrlap: MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI CÉLÚ TELJESÍTETT PÉNZESZKÖZÁTADÁSOK RÉSZLETEZÉSE TEVÉKENYSÉGENKÉNT

Az űrlap a 04 űrlap pénzeszközátadás sorainak részletezését tartalmazza. Az űrlapot az elemi költségvetés készítésekor nem kell kitölteni, csak beszámolóskor.

Az űrlap kitöltésekor a következő egyezőséget kell biztosítani:

A 21. űrlap összegző oszlop egyenlő 21R. űrlap összegző oszlop

08. sora	egyenlő	15. sorával
09. sora	egyenlő	22. sorával
10. sora	egyenlő	40. sorával
11. sora	egyenlő	47. sorával

01. sor: Működési célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek

Ezen a soron lehet tervezni és elszámolni - a jogszabályi előírások figyelembevételével - az alapítványoknak, a társadalmi szervezeteknek, a

kisebbségi szervezeteknek, a területfejlesztési tanácsoknak és munkaszervezeteiknek visszafizetési kötelezettség nélkül folyósított támogatásokat, valamint az egyházak és a magánintézmények részére folyósítandó támogatásokat.

02. sor: Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak

A soron azon magánszemélyek és magánszemélyek csoportjai részére nyújtott kölcsönöket kell tervezni és elszámolni, akik fogyasztók és nem társult formában, nem szervezett keretek között végeznek piaci termelést eladásra és/vagy saját fogyasztásra.

03. sor: Működési célú pénzeszközátadás állami (önkormányzati) nem pénzügyi vállalkozásoknak

A soron kell kimutatni az állam és az önkormányzat által irányított (kizárólagos, vagy többségi tulajdonú) nem pénzügyi vállalkozások, valamint az önálló jogi személyiséggel nem rendelkező kvázi-vállalatok részére a szerzetileg nem elkülönülten végzett piaci tevékenység finanszírozásához nyújtott működési célú hozzájárulásokat.

04. sor: Működési célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak

A soron a pénz- és hitelintézetek, a pénzközvetítés és kisegítő pénzügyi szolgáltatások ellátására létrehozott vállalkozás, illetve kvázi-vállalat részére nyújtott működési célú hozzájárulást kell kimutatni.

05. sor: Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak

Ebben a sorban azon önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozások részére nyújtott **működési célú pénzeszköznyújtás összegét** szükséges feltüntetni, melyeket az önkormányzat nem a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8. §-ában meghatározott közfeladatok ellátásához biztosít, valamint amelyek nem az agrártámogatások igénybevételeinek általános feltételeiről szóló 273/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet hatálya alá tartoznak, vagyis nem mezőgazdasági célú tevékenységhez nyújtott támogatások.

06. sor: Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszköz átadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak

Ebben a sorban azon nem önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozások részére nyújtott **működési célú pénzeszköznyújtás összegét** szükséges feltüntetni, melyeket az önkormányzat nem a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8. §-ában meghatározott közfeladatok ellátásához biztosít, valamint amelyek nem az agrártámogatások igénybevételének általános feltételeiről szóló 273/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet hatálya alá tartoznak, vagyis nem mezőgazdasági célú tevékenységhez nyújtott támogatások.

07. sor: Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásnak (5+6)

Ez a sor a 05-06. sorok összegzésére szolgál.

08. sor: Működési célú, az 05. sorban nem szerepeltetett, önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege

E soron a **működési célú**, a 05. sorban nem szerepeltetett, önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott **támogatások összegét** szükséges feltüntetni.

09. sor: Működési célú, az 06. sorban nem szerepeltetett, nem kormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege

E soron a **működési célú**, a 06. sorban nem szerepeltetett, nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott **támogatások összegét** szükséges feltüntetni.

10. sor: Működési célú, pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak

Ez a sor a 07-09. sorok összegzésére szolgál.

11. sor: Működési célú pénzeszközátadás EU-nak

Ezen a soron az Európai Közösség tagországai, illetve szervezetei részére nyújtott támogatást kell tervezni és elszámolni.

12. sor: Működési célú pénzeszközátadás kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek

A sor az Európai Közösség tagországain kívüli nemzetgazdaságok kormányai, illetve az Európai Közösség szervezetein kívüli szervezetek részére a működési célú folyó kiadásokhoz való hozzájárulás tervezésére és elszámolására szolgál.

13. sor: Működési célú pénzeszközátadás egyéb külföldinek

A soron az előbbieken fel nem sorolt olyan külföldi jogi személyeknek teljesített átutalások jelenhetnek meg, amelyek nem tartoznak a nemzetközi szervezetekben való tagság címén fizetett tagdíjak (03. űrlap 46. sor), és külföldnek szóló hiteltörlesztések közé. Itt lehet elszámolni pl.: a testvérvárosok, testvérszervezetek egymásnak nyújtott működési célú támogatásait, segélyezését.

14. sor: Működési célú pénzeszközátadás külföldieknek

A sor a 12-13. sorok összesítésére szolgál.

15. sor: Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

A sor a 01-04. és a 10., 11., 14.sorok összegzésére szolgál.

16. sor: Működési célú pénzeszközátadás fejezeten (önkormányzaton) belül

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni az egy-egy fejezethez, illetve egy-egy önkormányzathoz tartozó intézmények egymás közötti, jogszabály keretei alapján megvalósítható, folyó működési célú közvetlen pénzátutalásait.

17. sor: Működési célú pénzeszközátadás központi költségvetési szervnek

Ezen a soron a fejezeti kezelésű előirányzat, az önkormányzat, önkormányzati intézmény tervezhet és számolhat el a központi költségvetési szerveknek működési célra átadott pénzeszközöket. Ugyancsak ebben a sorban kell elszámolnia a fejezetnek, központi költségvetési szervnek más fejezet, vagy más fejezet költségvetési szervének átadott pénzeszközöket is.

18. sor: Működési célú pénzeszközátadás önkormányzati költségvetési szervnek

Ezen a soron a központi költségvetési szerv (felügyeleti szerv, intézmény), a fejezeti kezelésű előirányzat tervezhet és számolhat el önkormányzatnak, vagy önkormányzat felügyelete alá tartozó intézménynek átadni tervezett előirányzatot, illetve teljesített működési célú átutalásokat. Ugyancsak ebben a

sorban kell elszámolnia az önkormányzatnak, vagy önkormányzat költségvetési szervének átadott pénzeszközöket is.

19. sor: Működési célú pénzeszközátadás társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek

A soron a finanszírozó kilététől függetlenül tervezhető és számolható el - jogszabály keretei között, illetve egyedi rendelkezés alapján - pénzeszközátadás. A társadalombiztosítási alapok javára teljesített járulékfizetések nem ide, hanem a 02. űrlap 50, 52. sorába tartoznak.

20. sor: Működési célú pénzeszközátadás elkülönített állami pénzalapoknak

A soron az elkülönített állami pénzalapoknak - működési célból - folyó kiadásaihoz átadott pénzeszközöket kell megtervezni és elszámolni.

21. sor: Működési célú pénzeszközátadás fejezeti kezelésű előirányzatoknak

A jogcím a költségvetési szervtől, az önkormányzattól a központi költségvetés fejezeti kezelésű előirányzatai részére folyósított, meghatározott célú támogatások elszámolására szolgál.

22. sor: Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson belülre

A sor a 16-21. sorok összegzésére szolgál.

23. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek

Ezen a soron lehet tervezni és elszámolni - a jogszabályi előírások figyelembevételével - az alapítványoknak, a társadalmi szervezeteknek, a kisebbségi szervezeteknek, a területfejlesztési tanácsoknak és munkaszervezeteiknek folyósított támogatásokat, valamint az egyházak és a magánintézmények részére folyósítandó támogatásokat.

24. sor: Lakásért fizetett pénzbeli térítés

A sorban lehet tervezni és elszámolni a helyi önkormányzatoknak az önkormányzati lakásokért fizetett pénzbeli térítés összegét. A sort az **1051, 1091, 1251** szektor nem alkalmazhatja.

25. sor: Lakáshoz jutás pénzbeli támogatása végleges jelleggel

Itt kell kimutatni a költségvetési szerv által saját dolgozói részére lakásépítés, lakásvásárlás címén véglegesen, visszatérítési kötelezettség nélkül juttatott támogatások összegét, valamint a helyi önkormányzatok helyi lakásépítési és vásárlási támogatását.

26. sor: Egyéb pénzeszközátadás háztartásoknak

A soron azon magánszemélyek és magánszemélyek csoportjai részére véglegesen nyújtott támogatásokat kell tervezni és elszámolni, akik fogyasztók és nem társult formában, nem szervezett keretek között végeznek piaci termelést eladásra és/vagy saját fogyasztásra.

27. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak

A sor a 23-26. sorok összegzésére szolgál.

A 28., 29. és a 36—39. sorok: a 03-04. és a 11-14. sorok használatával egyezően kell részletezni az államháztartáson kívülre történő felhalmozási célú pénzeszközátadásokat.

30. sor: Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak

Ebben a sorban azon önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozások részére nyújtott **felhalmozási célú pénzeszköznyújtás összegét** szükséges feltüntetni, melyeket az önkormányzat nem a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8. §-ában meghatározott közfeladatok ellátásához biztosít, valamint amelyek nem az agrártámogatások igénybevételének általános feltételeiről szóló 273/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet hatálya alá tartoznak, vagyis nem mezőgazdasági célú tevékenységhez nyújtott támogatások.

31. sor: Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszköz átadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásnak

Ebben a sorban azon nem önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozások részére nyújtott **felhalmozási célú pénzeszköznyújtás összegét** szükséges feltüntetni, melyeket az önkormányzat nem a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8. §-ában meghatározott közfeladatok ellátásához biztosít, valamint amelyek nem az agrártámogatások igénybevételének általános

feltételeiről szóló 273/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet hatálya alá tartoznak, vagyis nem mezőgazdasági célú tevékenységhez nyújtott támogatások.

32. sor: Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásnak (30+31)

Ez a sor a 30-31. sorok összegzésére szolgál.

33. sor: Felhalmozási célú, a 30. sorban nem szerepeltetett, önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege

E soron a **felhalmozási célú**, a 30. sorban nem szerepeltetett, önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott **támogatások összegét** szükséges feltüntetni.

34. sor: Felhalmozási célú, a 31. sorban nem szerepeltetett, nem kormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott támogatások összege

E soron a **felhalmozási célú**, a 31. sorban nem szerepeltetett, nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak nyújtott **támogatások összegét** szükséges feltüntetni.

35. sor: Felhalmozási célú, pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak (32+33+34)

Ez a sor a 32-34. sorok összegzésére szolgál.

40. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

A sor a 27., 28., 29., 35., 36. és a 39. sorok összegzését tartalmazza.

A 41-46. sorok: a 16-21. sorok használatával egyezően kell részletezni az államháztartáson belüli felhalmozási célú pénzeszközátadásokat.

47. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson belülrre

A sor a 41-46. sorok összegzését tartalmazza.

22R. űrlap: MŰKÖDÉSI CÉLRA KAPOTT JUTTATÁSOK ÉS FELHALMOZÁSI CÉLÚ VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTVÉTELEK TELJESÍTÉSÉNEK RÉSZLETEZÉSE TEVÉKENYSÉGENKÉNT

Az űrlap a 09. űrlap pénzeszközátvételei teljesítésének részletezését tartalmazza tevékenységenkénti bontásban.

Az űrlapot az elemi költségvetés készítésekor nem kell kitölteni, csak beszámoláskor.

01. sor: Működési célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a vállalkozásoktól (az állam és az önkormányzat által irányított, pénzügyi és egyéb) kapott támogatást.

02. sor: Működési célú pénzeszközátvétel háztartásoktól

A soron azon magánszemélyek és magánszemélyek csoportjaitól kapott támogatásokat kell tervezni és elszámolni, akik fogyasztók és nem társult formában, nem szervezett keretek között végeznek piaci termelést eladásra és/vagy saját fogyasztásra.

03. sor: Működési célú pénzeszközátvétel non-profit szervezetektől

Ezen a soron lehet tervezni és elszámolni - a jogszabályi előírások figyelembevételével - az alapítványoktól, a társadalmi szervezetektől, a kisebbségi szervezetektől, a területfejlesztési tanácsoktól és munkaszervezeteiktől kapott támogatásokat, valamint az egyházak és a magánintézményektől kapott támogatásokat is.

04. sor: Működési célú pénzeszközátvétel egyéb belföldi forrásból

A soron az előzőekben felsoroltakhoz nem tartozó belföldi szervezetektől, személyektől kapott támogatásokat kell kimutatni, mint például a Polgári Törvénykönyv és az adótörvények előírásai szerinti közérdekű kötelezettségvállalásnak minősülő adományokat, átutalásokat.

05. sor: Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívüli belföldi forrásból

A sor a 01-04. sorok összegzésére szolgál.

06. sor: Működési célra kapott juttatások EU-tól

Ezen a soron az Európai Közösség tagországaitól, illetve szervezeteitől kapott támogatást kell tervezni és elszámolni.

07. sor: Működési célra kapott juttatások nemzetközi szervezetektől

A sor az Európai Közösség szervezetein kívüli nemzetközi szervezetektől kapott működési célú támogatások tervezésére és elszámolására szolgál.

08. sor: Működési célra kapott juttatások kormányoktól

A sor az Európai Közösség tagországain kívüli nemzetgazdaságok kormányaitól működési célra kapott támogatások tervezésére és elszámolására szolgál.

09. sor: Működési célra kapott juttatások külföldi magánforrásokból

A sor külföldi magánforrásból működési célra kapott támogatások tervezésére és elszámolására szolgál.

10. sor: Működési célú pénzeszközátvétel más külföldi forrásból

A sor a 07-09. sorok összegzésére szolgál.

11. sor: Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről

A sor a 05.+06.+10. sorok összegzését tartalmazza.

12. sor: Működési célú pénzeszközátvétel fejezeten (önkormányzaton) belül

A soron az egyazon fejezeten, illetve egyazon önkormányzaton belüli költségvetési szervek közötti működési jellegű pénzmozgások szerepeltethetők.

13. sor: Működési célú pénzeszközátvétel központi költségvetési szervtől

Ezen a soron a fejezeti kezelésű előirányzat, az önkormányzat, önkormányzati intézmény tervezhet és számolhat el központi költségvetési szervektől származó, meghatározott rendeltetésű pénzeszközöket. Ugyancsak ebben a sorban kell elszámolnia a fejezetnek, központi költségvetési szervnek a más fejezet, vagy más fejezet költségvetési szervétől átvett pénzeszközöket is.

14. sor: Működési célú pénzeszközátvétel önkormányzati költségvetési szervtől

Ezen a soron tervezheti és számolhatja el a központi költségvetési szerv a működési célokat finanszírozó pénzeszköz átvételeket. Ugyancsak ebben a sorban kell elszámolnia az önkormányzatnak (intézménynek) a más önkormányzat, vagy más önkormányzati intézménytől (pl.: közös működtetésű intézményhez) átvett pénzeszközöket is.

15. sor: Működési célú pénzeszközátvétel társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől

A soron a központi és önkormányzati egészségügyi költségvetési szerv tervezi és számolja el a társadalombiztosítás költségvetésében megállapított egészségügyi célú előirányzatok terhére folyósított támogatásokat, ideértve a háziorvosi és a fogorvosi ellátás céljaira átvett támogatást is.

A soron kell kimutatni továbbá a társadalombiztosításból származó, de nem egészségügyi működési kiadásokra, hanem más rendeltetéssel (pl.: egészségmegelőzési-propaganda célokra, szabadidő és tömegsport támogatására, gyógyszerfinanszírozásra) átutalt bevételeket is.

16. sor: Működési célú pénzeszközátvétel elkülönített állami pénzalapoktól és kezelőitől

A jogcím a fejezet, az önkormányzat, a költségvetési szerv elkülönített állami pénzalapoktól származó, az alapok céljainak megvalósításával összefüggő bevételeket foglalja magában.

17. sor: Működési célú pénzeszközátvétel fejezeti kezelésű előirányzatból

A jogcím a költségvetési szerv, az önkormányzat bevételei közül a központi költségvetés fejezeti kezelésű előirányzatai terhére folyósított, működési kiadásokat finanszírozó bevételek elszámolására szolgál.

18. sor: Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson belülről

A sor a 12-17. sorok összegzésére szolgál.

19. sor: Működési célra kapott juttatások

A sor a 11.+18. sorok összegzésére szolgál.

20-29. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel az államháztartáson kívülről

A jogcím azokat a végleges felhalmozási, beruházási, felhalmozási célú pénzeszközátvételeket, átutalásokat tartalmazza, amelyek folyósítói államháztartáson kívüli szereplők, azaz a vállalkozások, a lakosság, a társadalmi önszerveződések, valamint a külföld.

20. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel háztartásoktól

A soron azon magánszemélyek és magánszemélyek csoportjaitól kapott támogatásokat kell tervezni és elszámolni, akik fogyasztók és nem társult formában, nem szervezett keretek között végeznek piaci termelést eladásra és/vagy saját fogyasztásra.

21. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel non-profit szervezetektől

Ezen a soron lehet tervezni és elszámolni - a jogszabályi előírások figyelembevételével - az alapítványoktól, a társadalmi szervezetektől, a kisebbségi szervezetektől, a területfejlesztési tanácsoktól és munkaszervezeteiktől kapott támogatásokat, valamint az egyházak és a magánintézményektől kapott támogatásokat is.

22. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a(z) állam és az önkormányzat által irányított, pénzügyi és egyéb) vállalkozásoktól kapott támogatást.

23. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel pénzügyi vállalkozásoktól

A soron a pénzügyi vállalkozások - pénzintézetek, biztosítótársaságok - által felhalmozási célra rendelkezésre bocsátott önkéntes, nem ellentétként befolyó és nem visszafizetendő - bevételként megjelenő - támogatását, hozzájárulását, adományát kell tervezni és elszámolni.

24. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívüli belföldi forrásból

A sor a 20-23. sorok összegzésére szolgál.

25. sor: Felhalmozási célra kapott juttatások EU-tól

Ezen a soron az Európai Közösség tagországaitól, illetve szervezeteitől kapott támogatást kell tervezni és elszámolni.

26. sor: Felhalmozási célra kapott juttatások nemzetközi szervezetektől

A sor az Európai Közösség szervezetein kívüli nemzetközi szervezetektől kapott felhalmozási célú támogatások tervezésére és elszámolására szolgál.

27. sor: Felhalmozási célra kapott juttatások kormányoktól

A sor az Európai Közösség tagországain kívüli nemzetgazdaságok kormányaitól felhalmozási célra kapott támogatások tervezésére és elszámolására szolgál.

28. sor: Felhalmozási célra kapott juttatások külföldről (nem kormányoktól és nem nemzetközi szervezetektől)

A soron az előző kettő sorba nem tartozó külföldi magán és jogi személyektől kapott felhalmozási célú támogatásokat kell kimutatni.

29. sor: Felhalmozási célra kapott juttatások más külföldi forrásból

A sor a 26-28. sorok összegzésére szolgál.

30. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről

A sor a 24.+25.+29. sorok összegzését tartalmazza.

31-36. sorok: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson belül

A sorok a végleges felhalmozási, beruházási, fejlesztési célú pénzeszközátvételek kimutatására szolgál. Szerepe abban áll, hogy az államháztartás egészének felhalmozási forrásait ne torzítsák a költségvetési szervek és az államháztartási alrendszerek egymás közötti lebonyolítási, pénzellátási típusú átutalásai.

31. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel fejezeten (önkormányzaton) belül

A soron az egyazon fejezeten, illetve egyazon önkormányzaton belüli költségvetési szervek közötti felhalmozási jellegű pénzmozgások szerepeltethetők.

32. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel központi költségvetési szervtől

Ezen a soron az önkormányzat, önkormányzati intézmény tervezhet és számolhat el központi költségvetési szervektől származó, meghatározott rendeltetésű pénzeszközöket. Ugyancsak ebben a sorban kell elszámolnia a fejezetnek, központi költségvetési szervnek a más fejezet, vagy más fejezet költségvetési szervétől átvett pénzeszközöket is.

33. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel önkormányzati költségvetési szervtől

Ezen a soron a központi költségvetési szerv tervezhet és számolhat el felhalmozási célokat finanszírozó pénzeszköz átvételeket. Ugyancsak ebben a

sorban kell elszámolnia az önkormányzatnak (intézménynek) a más önkormányzat, vagy más önkormányzati intézménytől (pl.: közös működtetésű intézményhez) átvett pénzeszközöket is.

34. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől

A sor az Egészségbiztosítási Alapból, illetve a társadalombiztosítási alapok kezelőitől származó, beruházási, felújítási, felhalmozási kiadásokat finanszírozó bevételek tervezésére és elszámolására szolgál.

35. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel elkülönített állami pénzalapoktól és kezelőitől

A soron azok a véglegesen átvett beruházási, felújítási, felhalmozási célra kapott pénzeszközök tervezhetők, illetve számolhatók el, amelyek az elkülönített állami pénzalapokból, illetve kezelőiktől származnak.

36. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel fejezeti kezelésű előirányzatból

A jogcím a költségvetési szerv, az önkormányzat bevételei közül a központi költségvetés fejezeti kezelésű előirányzatai terhére folyósított, felhalmozási kiadásokat finanszírozó bevételek elszámolására szolgál.

37. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson belülről

A sor a 31-36. sorok összegzésére szolgál.

38. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvételek

A sor a 30.+37. sorok összegzésére szolgál.

26. űrlap: *HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK KIADÁSAI ÉS BEVÉTELEI TEVÉKENYSÉGENKÉNT*

Tartalmazza mindazon szakfeladatokat (ld. 4. számú melléklet), melyek megjelenítik azon tevékenységeket, amelyeket a helyi kisebbségi önkormányzat akár intézményi, akár nem intézményi keretek között lát el.

Az összevonást az alábbi módon kell érvényesíteni:

- egyazon szakfeladatra összesítve kell - több intézményben való ellátás esetén is - megjeleníteni az azonos szakmai tevékenységgel összefüggő előirányzatokat, teljesítéseket (pl.: a helyi kisebbségi önkormányzatnak több általános iskolája van, ezek összesített bevételei illetve kiadásai jelennek meg a megfelelő szakfeladaton),
- az egyes adatsorok a kiadások tevékenységenként (21. űrlap) és bevételek tevékenységenként (22. űrlap) azonos megnevezésű összepsorainak tartalmilag-formailag értelemszerűen megfelelnek.

A helyi kisebbségi önkormányzat sajátos igazgatási feladatait külön szakfeladaton (75116-4 Helyi kisebbségi önkormányzat igazgatási feladatai) kell szerepeltetni, mind a helyi önkormányzat teljes körű államháztartási információjában, mind a helyi kisebbségi önkormányzat külön összevont információjában.

34. űrlap: KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKNÉL TELJES- ÉS RÉSZMUNKAIIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK KERESETBE TARTOZÓ JUTATÁSAI ÉS LÉTSZÁMA

A 34. űrlap a **teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak** létszámáról, valamint a **keresetbe tartozó rendszeres és munkavégzéshez kapcsolódó** személyi juttatásairól hivatott információt szolgáltatni az alábbi bontás szerint:

I. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak:

- választott tisztségviselők;
- Állami Számvevőszék foglalkoztatottai;
- Gazdasági Versenyhivatal foglalkoztatottai;
- főtisztviselők;
- központi költségvetési szervek köztisztviselői;
- helyi önkormányzatok köztisztviselői;
- központi és a helyi önkormányzati költségvetési szervek közalkalmazottai;
- bírák, ügyészek, igazságügyi és ügyészségi alkalmazottak;
- központi tisztikar;
- rendvédelmi szervek hivatásos állománya;
- Honvédelmi Minisztérium hivatásos és szerződéses állománya;
- egyéb foglalkoztatottak.

II. Részmunkaidőben foglalkoztatottak:

- köztisztviselők;
- közalkalmazottak;

- bírák, ügyészek, igazságügyi alkalmazottak;
- fegyveres erők, rendvédelmi szervek hivatásos állományába tartozók,
- egyéb foglalkoztatottak.

A csoportosítás rendező elvét a foglalkoztatottak díjazását meghatározó törvények adják. A törvények szerinti **azonosítást kódszámok segítik, melyek tartalmi részletezése a 6. számú mellékletben található.** Egyes intézményeknél, intézménycsoportoknál a foglalkoztatottak díjazását több törvény is meghatározhatja. Azon intézménynél, ahol ez az eset fennáll, ott értelemszerűen több kategóriában kell az adathelyeket adatokkal kitölteni és az űrlap utolsó sorában intézményre összesíteni.

A **választott tisztségviselők** esetében az adatokat azok a fejezetek kötelesek szolgáltatni, amelyek költségvetésében az adott választott tisztségviselő személyi juttatásának előirányzata szerepel.

Az **Állami Számvevőszékre** vonatkozó sorokat csak az Állami Számvevőszék töltheti ki.

A közigazgatási főtanácsadó, tanácsadó címmel rendelkezőket a tényleges besorolásuknak megfelelő soron kell szerepeltetni (pl.: főosztályvezető-helyettes főtanácsadót a főosztályvezető-helyettesek között, a főtanácsos tanácsadói címmel rendelkezőt az I. besorolási osztály megfelelő kulcsszámán).

A **központi és a helyi önkormányzatok közalkalmazott besorolású** foglalkoztatottainak adatai részére azonos sorok szolgálnak, tehát nincs különbségtétel aszerint, hogy központi vagy önkormányzati intézményről van-e szó. A vezető beosztású és címmel rendelkező foglalkoztatottak adatait nem az adott fizetési osztályban, hanem kiemelt sorokban kell szerepeltetni. Ezen adatoknál a kódszám csak két számjegyű az információ kezelhetősége érdekében. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a **más vezető beosztás** sorba azokat a vezetőket kell besorolni, akik a "hagyományos" kategóriákba nem sorolhatók (pl.: rektor, rektorhelyettes, dékán, egyetemi tanár).

A **bírákra, az ügyészekre, az igazságügyi és az ügyészségi alkalmazottakra** vonatkozó sorokat csak meghatározott fejezetek és az Országos Kriminológiai és Kriminalisztikai Intézet használhatja a 21-el kezdődő kódszámú sorok kitöltésével. A kódszámrendszer szűkítése érdekében a korábbi évekhez képest a kódszámrendszer nem tesz különbséget a foglalkoztatás helye szerint, mivel az információ a címrendből így is biztosítható.

A **rendvédelmi szervekre** vonatkozó sorokat a Hszt. hatálya alá tartozó szervek tölthetik ki.

A **Honvédelmi Minisztériumra** vonatkozó sorokban a Hjt. hatálya alá tartozó a tábormokok, tisztek, zászlósok, tiszthelyettesek, diplomáciai szolgálatot teljesítők és a szerződéses sorkatonák adatai szerepelhetnek.

Az **egyéb bérrendszer** alá tartoznak azok a munkavállalók, akiknek a díjazása a Munka Törvénykönyve alapján kötött munkaszerződés szerint történik.

A kódszámokon változtatni nem szabad, minden munkavállalót valamely kódszámba be kell sorolni.

Az űrlap fejléce tartalmazza a munkavállalók rendszeres személyi juttatásait, **a munkavégzéshez kapcsolódó juttatásait, valamint a létszámadatot.**

A 10. oszlop (rendszeres személyi juttatások) I. Mindösszesen (a teljes munkaidőben foglalkoztatottak összesen) sorának meg kell egyeznie a 02. űrlap 07. sorában, a II. Részmunkaidőben foglalkoztatottak összesen sorának a 02. űrlap 08. sorában, a I.-II. Mindösszesen sorának a 02. űrlap 09. sorában szereplő adatokkal.

A 11. oszlop (munkavégzéshez kapcsolódó juttatások) I. Mindösszesen (a teljes munkaidőben foglalkoztatottak összesen) sorának meg kell egyeznie a 02. űrlap 14. sorában, a II. Részmunkaidőben foglalkoztatottak összesen sorának a 02. űrlap 15. sorában, a I.-II. Mindösszesen sorának a 02. űrlap 16. sorában feltüntetett adatokkal.

Az űrlap 12. oszlopában tervezéskor a költségvetési engedélyezett létszámkeretet, beszámoláskor az éves átlagos statisztikai állományi létszámot kell szerepeltetni.

Az űrlapon a *részmunkaidőben* foglalkoztatottak létszámát a munkaszerződés szerint előírt munkaóraszám alapján *teljes munkaidőre átszámítva kell közölni.*

A 12. oszlop I. Mindösszesen (a teljes munkaidőben foglalkoztatottak összesen) sorának meg kell egyeznie tervezéskor a 35. űrlap 3. oszlop 12. sorában, beszámoláskor a 35. űrlap 3. oszlop 15. sorában, a II. Részmunkaidőben foglalkoztatottak összesen sorának tervezéskor a 35. űrlap 4. oszlop 12. sorában, beszámoláskor a 35. űrlap 4. oszlop 15. sorában feltüntetett adatokkal.

35. űrlap: A KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKNÉL FOGLALKOZTATOTTAK LÉTSZÁMA ÉS SZEMÉLYI JUTTATÁSAI

Az űrlap a teljes munkaidőben, a részmunkaidőben foglalkoztatott, valamint az intézmény állományába nem tartozó munkavállalók valamennyi személyi juttatásáról és létszámáról ad információt.

Az elemi költségvetés készítésekor kell kimutatni az év első napján nyilvántartott tényleges és munkajogi nyitólétszámot, a költségvetési engedélyezett létszámkeretet és az éves átlagos statisztikai állományi létszámot, beszámoláskor mind a hat létszámsort ki kell tölteni.

A létszám-definíciókat e Tájékoztató 7. számú melléklete tartalmazza.

Ezen űrlap kitöltéséhez fel kell használni a 02. és a 34. űrlap adatait ***is az alábbi egyezőség biztosítása mellett:***

02. űrlap 3. oszlop

07. sora egyenlő
14. sora egyenlő
22. sora egyenlő
30. sora egyenlő
33. sora egyenlő
36. sora egyenlő
39. sora egyenlő

34. űrlap

10. oszlop 152. sorával
11. oszlop 152. sorával

12. oszlop 152. sora

35. űrlap 3. oszlop

01. sorával
02. sorával
03. sorával
04. sorával
05. sorával
06. sorával
07. sorával
12. sorával

02. űrlap 3. oszlop

08. sora egyenlő
15. sora egyenlő
23. sora egyenlő
31. sora egyenlő
34. sora egyenlő
37. sora egyenlő
40. sora egyenlő

34. űrlap

10. oszlop 158. sorával
11. oszlop 158. sorával

12. oszlop 158. sora

35. űrlap 4. oszlop

01. sorával
02. sorával
03. sorával
04. sorával
05. sorával
06. sorával
07. sorával
12. sorával

02. űrlap 3. oszlop 42. sora egyenlő 35. űrlap 5. oszlop 8. sorával

02. űrlap 3. oszlop 47. sora egyenlő 35. űrlap 6. oszlop 8. sorával

A teljes és részmunkaidőben foglalkoztatottak közé tartoznak a főállásban alkalmazásban állók, míg a további munkaviszonyban (ideértve a megbízási szerződéssel a normál munkarend szerint) foglalkoztatottak létszámát az „Állományba nem tartozók”, illetve a „Fegyveres erők és rendvédelmi szervek állományába nem tartozók” oszlopban kell kimutatni. Az egyszeri, eseti megbízási alapján munkát végző, vagyis nem a normál munkarend szerint folyamatosan foglalkoztatott személyt a létszám számítás során figyelmen kívül kell hagyni, kivéve

- az intézménynél álláshelyen történő foglalkoztatást,
- a havi 60 órát meghaladó foglalkoztatást,
- a három hónapot meghaladó folyamatos foglalkoztatást.

E három esetben kötelező létszámadatot szolgáltatni, 8 órára átszámítva.

Az előzőekben felsorolt foglalkoztatottal részére fizetett munkadíjat minden esetben az állományba nem tartozók személyi juttatásainál kell szerepeltetni.

További jogviszonyban álló mindazon munkavállaló, akit a költségvetési szervnél munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatnak, és nem tartozik a főállásban alkalmazásban állók körébe.

Az űrlapon a **részmunkaidős** és a további munkaviszonyban álló foglalkoztatottak létszámát a munkaszerződés szerint előírt munkaóraszám alapján **teljes munkaidőre átszámítva kell közölni**.

Az űrlap 10. sora tartalmazza a 2002. január 1-jei nyitólétszámot, mely az adott napon a statisztikai állományi létszámba tartozók és a további munkaviszonyban foglalkoztatottak létszámát foglalja magában.

Az űrlap 11. sorában kell szerepeltetni az elemi költségvetés készítésekor a 2002. január 1-én nyilvántartott munkajogi nyitólétszámot, mely nem tartalmazza a további munkaviszonyban foglalkoztatottakat.

Az űrlap 12. sorában kell szerepeltetni az elemi költségvetés készítésekor a tárgyévi feladatok ellátásához meghatározott költségvetési engedélyezett létszámkeretet (álláshelyet). Költségvetési engedélyezett létszámkeret alatt a feladatellátásához a felügyeleti szerv által, vagy jogszabályok alapján a költségvetés készítésekor meghatározott elvileg betölthető álláshelyeket kell érteni.

Az űrlap 13. sorában kell szerepeltetni beszámolóskor a 2002. december 31-ei zárólétszámot, amely az adott napon statisztikai állományi létszámba tartozók, valamint a további munkaviszonyban foglalkoztatottak létszáma.

Az űrlap 14. sorában a 2002. december 31-én nyilvántartott munkajogi zárólétszámot kell szerepeltetni beszámolóskor, mely nem tartalmazza a további munkaviszonyban foglalkoztatottakat.

Az űrlap 15. sorában a költségvetés készítésekor a tervezett, beszámolóskor a ténylegesen kimutatható éves átlagos statisztikai állományi létszámot kell feltüntetni.

A fegyveres erők és rendvédelmi szervek állományába nem tartozó foglalkoztatottak létszámát az alábbiak figyelembevételével kell szerepeltetni:

16. sor: Tartalékos állományúak

Itt kell szerepeltetni a Magyar Honvédség póttartalékos és tartalékos állományában katonai szolgálatot teljesítő (fő)tiszteket, tiszthelyetteseket, zászlósokat, tisztéseket és honvédeket.

17. sor: Katonai és rendvédelmi tanintézetek hallgatói

E sor tartalmazza a katonai és a rendvédelmi tanintézeteknél tiszt- és tiszthelyettes képzésben részesülők létszámát.

18. sor: Sorkatona

E soron kell szerepeltetni a fegyveres és a fegyver nélküli sorkatonai szolgálatot, valamint a polgári szolgálatot teljesítők létszámát.

19. sor: Egyéb foglalkoztatottak

A honvéd kollégiumok, gimnáziumok, szakközépiskolák és rendészeti szakközépiskolák növendékeinek, tanulóinak létszámát kell e soron szerepeltetni.

37. űrlap: FELADATMUTATÓK ÁLLOMÁNYA

Az űrlap szakfeladatonként tartalmazza a feladat- és teljesítménymutatók állományát az 5. számú mellékletben foglaltaknak megfelelő tartalommal.

40. űrlap: ÖNKORMÁNYZATOK LAKÁSGAZDÁLKODÁSI BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

Az űrlap az önkormányzatok lakóingatlanokhoz kapcsolódó bevételeinek és kiadásainak - bruttó módon történő - tételes bemutatására szolgál. Az űrlapon szereplő bevételek és kiadások tervezése és elszámolása bruttó módon történik úgy, hogy az önkormányzatnak figyelembe kell vennie azokat a bevételeket és kiadásokat is, amelyeket az önkormányzat megbízása alapján gazdálkodó szervezet szed be, illetve fizet ki a feladattal kapcsolatosan.

01. sor: Önkormányzati lakások lakbérbevétele

A sorban az önkormányzati bérlakások és szolgálati lakások után a lakbér bevétel összegét kell tervezni és a ténylegesen befolyt bevételt elszámolni. Itt kell feltüntetni a fizetett óvadék összegét is.

02. sor: Önkormányzati egyéb helyiségek bérbeadásából származó bevétel

A sorban az önkormányzati egyéb (nem lakás céljára szolgáló) helyiségek bérbeadásából származó bérbevétel összegét kell tervezni és elszámolni.

03-04. sorok: Önkormányzati lakások értékesítése Önkormányzati egyéb helyiségek értékesítése

E sorokban kell számba venni az állami tulajdonból önkormányzati tulajdonba került lakások és helyiségek elidegenítéséből származó minden olyan bevételt, amely 1994. március 31. napját követően a korábbi elidegenítések törlesztő részleteként vagy újabb elidegenítések egyösszegű befizetéseiként, illetve törlesztő részleteként folyt be.

A számbevétel alapja az elidegenített lakásoknál a vevők által befizetendő, illetve befizetett összeg, a helyiségeknél az ÁFA nélküli összeg.

A Fővárosi Önkormányzat a 03. soron veszi számba a kerületi önkormányzatok által az elidegenítési bevételükből származó összeget. A fővárosi kerületi önkormányzatok szintén a 03. sorban tüntethetik fel a fővárosi önkormányzattól részükre átadott pénzeszközt.

05. sor. Önkormányzati lakások cseréjéből származó bevétel

A sor az önkormányzati bérlakások cseréjéből származó bevételek összegének kimutatására szolgál.

06. sor: Bevételek összesen

A sor a 01-05. sor összegzése

07. sor: Önkormányzati lakások és helyiségek fenntartási költsége

A sorban az önkormányzati lakó- és vegyes rendeltetésű épületek (lakások, szolgálati lakások és helyiségek) üzemeltetési, karbantartási, egyéb fenntartási költségeit kell tervezni és elszámolni. Itt kell számba venni a társasházban vagy lakásszövetkezeti házban lévő önkormányzati tulajdonú lakások, helyiségek után fizetett közös költséget és a visszaadott óvadék összegét is.

08. sor: Önkormányzati lakások és helyiségek felújítása

A sorban az önkormányzati lakó- és vegyes rendeltetésű épületek (lakások, szolgálati lakások és helyiségek) felújítási, korszerűsítési munkáival összefüggő tárgyévi kiadásokat kell tervezni és elszámolni. Ide tartozik a társasházban, a lakásszövetkezetben lévő, de önkormányzati tulajdonú öröklakások után fizetett felújítási alap hozzájárulás, illetve felújítási és korszerűsítési költségre fordított kiadás.

09. sor: Lakások és helyiségek elidegenítésének költsége

A sorban az önkormányzati lakások, szolgálati lakások és helyiségek elidegenítésének tárgyévi kiadásaiként lehet tervezni és elszámolni az épület elidegenítésére való előkészítéssel, a földrészlet megosztásával, a társasházzá alakításával, a forgalmi érték megállapításával, az elidegenítés lebonyolításával kapcsolatos kiadásokat.

10. sor: Személyi tulajdonú lakóépületek felújítási támogatása

A sorban a személyi tulajdonú lakóépületek felújításának, korszerűsítésének támogatására nyújtott összegeket kell tervezni és elszámolni.

11. sor: Önkormányzati saját bevételből lakásfenntartási támogatásra juttatott összeg

A sorban a lakások bérlőinek, illetve tulajdonosainak a tárgyévi lakásfenntartási támogatás összegéből - **a szociálpolitikai feladatok ellátására nyújtott normatív állami támogatás 10 %-án felüli** - az önkormányzati **saját bevételből** juttatott összeg tervezhető, illetve számolható el.

12. sor: Önkormányzati saját bevételből kényszerbérletek felszámolására juttatott összeg

A sorban a kényszerbérletet, azaz az állampolgár tulajdonában álló lakásra - ide értve az államosított lakást is - 1953. április 1. napja előtt bármilyen jogcímen, illetőleg azt követően a lakásügyi hatóság kiutaló határozata alapján létrejött lakásbérlet felszámolásának azon kiadása tervezhető, illetve számolható el, amelyet az önkormányzat saját bevételeiből (lakások, helyiségek elidegenítéséből befolyt bevételből, helyi adóból, illetékbevételből, stb.) fedez.

13. sor: Kiadások összesen

A sor 07-12. sor összegzésére szolgál.

14-15. sorok: tájékoztató adatként kell kimutatni az önkormányzati lakás építésére fordított kiadást, valamint az önkormányzati lakás céljára ingatlanvásárlásra kifizetett összegeket. A sorokban eredeti illetve módosított előirányzat nem szerepelhet.

16. sor: Támogatás az Állami Támogatású Bérlakás Programból

A sorban tájékoztató adatként kell kimutatni a 101/2000. (VI. 27.) Korm. rendelet szerinti, az önkormányzat bérlakás állomány növelését szolgáló, pályázat útján elnyert támogatás összegét. A sorban eredeti, illetve módosított előirányzat nem szerepelhet.

17. sor: Kiadás az Állami Támogatású Bérlakás Program keretében

A sorban tájékoztató adatként kell kimutatni a 101/2000. (VI. 27.) Korm. rendelet szerinti, az önkormányzat bérlakás állomány növelését szolgáló, pályázat útján elnyert támogatásból megvalósuló beruházás teljes összegét. A sorban eredeti, illetve módosított előirányzat nem szerepelhet.

18. sor: Technikai összesen: a 14-17. sorok összegzésére szolgál

43. űrlap: A MŰKÖDÉSI ÉS FEJLESZTÉSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK 2001.-2002.-2003. ÉVI ALAKULÁSÁT KÜLÖN BEMUTATÓ MÉRLEG

A táblázatot

- 2001. évre vonatkozóan nem kell kitölteni,
- 2002. évre a vonatkozó pénzforgalmi űrlapok megfelelő adatainak értelemszerűen önkormányzati szinten összesített felhasználásával,
- 2003. évre pedig a gördülő tervezéshez korábban kiadott makrogazdasági paraméterek (GDP, infláció, állami támogatás, stb. dinamikájának várható alakulása) ismeretében hozott testületi döntés alapján

kell kitölteni.

Az egyes sorok magyarázata:

01. sor: Az intézményi működési bevételeket a 07. űrlap 19. sorában meghatározott felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó visszatérüléssel és a 21. sorában az értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános forgalmi adójával csökkenteni kell.

03. sor: A működési célú költségvetési támogatásokat és a 16. űrlap 11-13. soraiban az átengedett személyi jövedelemadóból valamennyi jogcímen kapott bevételt tartalmazza.

04. sor: A működésre véglegesen átvett pénzeszközöket kell kimutatni.

13. sor: A dologi kiadások és egyéb folyó kiadásokból le kell vonni a 03. űrlap 28. sorában az értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános forgalmi adó utáni befizetését, valamint a rövid lejáratú hitel után fizetendő kamatot.

14. sor: A működésre véglegesen átadott pénzeszközöket és a társadalom és szociálpolitikai juttatásokat tartalmazza.

17. sor: A rövid lejáratú hitel adott évi törlesztését kell kimutatni.

23. sor: Itt kell szerepeltetni a céltámogatás, címzett támogatás, céljellegű decentralizált támogatás, valamint a területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési támogatásokat.

24. sor: A felhalmozási célra véglegesen átvett pénzeszközöket tartalmazza.

34. sor: A 03. űrlap 28. sorával egyezően az értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános forgalmi adó utáni befizetést kell kimutatni.

35. sor: A felhalmozási célra véglegesen átadott pénzeszközöket tartalmazza.

37. sor: A hosszú lejáratú hitel adott évi tőketörlesztését kell kimutatni

Figyelem ! A 42. és 43. soroknak évenként egyezni kell.

54. űrlap: NORMATÍV HOZZÁJÁRULÁSOK JOGCÍMENKÉNTI ÖSSZEGEI ÉS FORRÁSAI

A 16. űrlap 13., 35. és 44. sorainak számszaki megalapozását szolgálja. Feladata, a Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII. törvény 3.számú melléklet Kiegészítő szabályai 1. pontjában és a 8. számú melléklet III. rész. kiegészítő szabályában rögzített megoszlás szerint a

normatív hozzájárulások és támogatások jogcímenkénti forrásszerkezetének bemutatása.

A 3., az 5. és a 7. előirányzati oszlopokban

- a költségvetés készítésekor az eredeti előirányzatokat,
- a félévi és éves beszámoló készítésekor a módosított előirányzatokat kell szerepeltetni.

Az évközben történt feladatnövekedés, illetve feladatcsökkenés esetén vagy előirányzatról történő lemondás következtében az új előirányzat és teljesítés adatait a 4. és 6. oszlopokban szereplő százalékos megoszlás számai arányában kell meghatározni.

A 8., 9. és 10. teljesítés oszlopokban kell szerepeltetni a félévi és éves beszámoló során a normatív állami hozzájárulások időarányos, illetve teljes folyósítását .

Az űrlap **normatív hozzájárulások összesen** sorának (28. sor) 5-ös oszlopa megegyezik a 16-os űrlap 34. sorának 3-as illetve 4-es oszlopával. A **helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása** sora (29. sor) 5-ös oszlopa megegyezik a 16-os űrlap 44. sorának 3-as illetve 4-es oszlopával. A 7. oszlop **normatív hozzájárulások összesen** és a **helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatásának** összege ($7/28 + 7/29$) megfelel a 16. űrlap **Személyi jövedelemadó normatív módon elosztott része 13. sor** 3-as, illetve 4-es oszlopával.

Az űrlap **normatív hozzájárulások összesen** sorának (28. sor) 9-es oszlopa megegyezik a 16-os űrlap 35. sorának 5-ös oszlopával. A **helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatása** sora (29. sor) 9-es oszlopa megegyezik a 16-os űrlap 44. sorának 5-ös oszlopával. A 10. oszlop **normatív hozzájárulások összesen** és a **helyi önkormányzati hivatásos tűzoltóságok támogatásának** összege ($10/28 + 10/29$) megfelel a 16. űrlap **Személyi jövedelemadó normatív módon elosztott része 13. sor** 5-ös oszlopával.

***Figyelem!** Az űrlap 28. és 29. összesen sora 3-as, illetve 7-es oszlopának adata meg kell egyezzen a költségvetési törvény 18. §-ának (2) bekezdése alapján kiadott PM-BM együttes rendelet 4. számú melléklete 28. és 29. oszlop, illetve 5. számú melléklete 10. és 11. oszlop adott önkormányzatra vonatkozó adatával.*

80. űrlap: KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS

Az űrlap a helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik költségvetési előirányzatainak összefoglalására és év közben a költségvetés alakulására vonatkozóan jogszabályban előírt negyedéves jelentés-készítésére szolgál. Adatai

tervezéskor a bevételeket és kiadásokat részletező más űrlapok adataiból származnak az alábbi űrlap-sor hivatkozások szerint:

- 1. sor:** Rendszeres személyi juttatás **(02/09)**
- 2. sor:** Nem rendszeres személyi juttatás **(02/41)**
- 3. sor:** Külső személyi juttatások **(02/48)**
- 4. sor:** **Személyi juttatások (02/49)**
/04=01+02+03/
- 5. sor:** **Társadalombiztosítási járulék, egészségügyi és táppénz hozzájárulás (02/50+52+53+54+55)**
A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak teljesített járulék- és hozzájárulás fizetéseken kívül itt kell szerepeltetni az államháztartáson kívüli társadalombiztosítási rendszerekhez való hozzájárulásokat is.
- 6. sor:** **Munkaadói járulék (02/51)**
Itt kizárólag a Munkaerőpiaci Alap javára teljesített munkaadói járulék befizetések szerepeltethetők.
- 7. sor:** **Dologi kiadások (03/36)**
- 8. sor:** **Egyéb folyó kiadások (kamatkiadások nélkül) (03/44+48)**
- 9. sor:** **Ellátottak pénzbeli juttatásai (04/17)**
- 10. sor:** Működési célú pénzeszközátadás központi költségvetési szervnek **(04/03-ból)**
- 11. sor:** Működési célú pénzeszközátadás fejezeti kezelésű előirányzatnak **(04/03-ból)**
- 12. sor:** Működési célú pénzeszközátadás elkülönített állami pénzalapnak **(04/03-ból)**
- 13. sor:** Működési célú pénzeszközátadás társadalombiztosítási alapnak **(04/03-ból)**
- 14. sor:** Működési célú pénzeszközátadás helyi önkormányzatoknak **(04/03-ból)**
- 15. sor:** Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak **(04/02-ből)**
- 16. sor:** Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak **(04/02-ből)**
- 17. sor:** Működési célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak **(15+16)**
- 18. sor:** Működési célú, a 15. sorba nem tartozó pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak **(04/02-ből)**
- 19. sor:** Működési célú, a 16. sorba nem tartozó pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak **(04/02-ből)**
- 20. sor:** Működési célú pénzeszközátadás egyéb vállalkozásnak **(17+18+19)**

21. sor: Működési célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak **(04/02-ből)**
22. sor: Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak **(04/02-ből)**
23. sor: Működési célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek **(04/02-ből)**
24. sor: Működési célú pénzeszközátadás külföldre **(04/02-ből)**
25. sor: Társadalom- és szociálpolitikai juttatások **(04/10)**
26. sor: Tervezett maradvány, eredmény, tartalék **(06/29)**
27. sor: **Egyéb működési célú támogatások, kiadások /10+...+14+20+...+26/**
28. sor: **Kamatkiadások(03/51)**
29. sor: Felújítás **(05/05)**
30. sor: Intézményi beruházási kiadások **(05/11+25)**
31. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás központi költségvetési szervnek **(04/05-ből)**
32. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás fejezeti kezelésű előirányzatnak **(04/05-ből)**
33. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás elkülönített állami pénzalapnak **(04/05-ből)**
34. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás társadalombiztosítási alapnak **(04/05-ből)**
35. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás helyi önkormányzatoknak **(04/05-ből)**
36. sor: Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak **(04/04-ből)**
37. sor: Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak **(04/04-ből)**
38. sor: Felhalmozási célú, az Európai Megállapodás 62. cikkelye szerinti pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak **(36+37)**
39. sor: Felhalmozási célú, a 36. sorba nem tartozó pénzeszközátadás önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak **(04/04-ből)**
40. sor: Felhalmozási célú, a 37. sorba nem tartozó pénzeszközátadás nem önkormányzati többségi tulajdonú egyéb vállalkozásoknak **(04/04-ből)**
41. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás egyéb vállalkozásnak **(38+39+40)**
42. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak **(04/04-ből)**
43. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak **(04/04-ből)**
44. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek **(04/04-ből)**
45. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás külföldre **(04/04-ből)**

46. sor: Egyéb felhalmozási kiadások (05/24+28+29)
47. sor: Felhalmozási kiadások /29+...+35+41+...+46/
48. sor: Kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (06/03)
49. sor: Kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (06/06)
50. sor: Kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (06/09)
51. sor: Pénzügyi befektetések kiadásaiból részesedések vásárlása (05/32)
52. sor: Felügyelet alá tartozó költségvetési szerveknek folyósított támogatás (04/01)
53. sor: Kiadások
/04+05+06+07+08+09+27+28+47+48+49+50+51+52/
54. sor: Intézményi működési bevételek (07/05+09+17+22+25)
55. sor: Kamatbevételek (07/29)
56. sor: Gépjárműadó (16/14)
57. sor: Helyi adók és kapcsolódó pótlékok, bírságok (16/09+10)
58. sor: Illetékek (16/01)
59. sor: Személyi jövedelemadó (16/11+12+13)
60. sor: Egyéb átengedett adók, adójellegű bevételek (16/15+16)
61. sor: Önkormányzatokat megillető bírságok és egyéb sajátos bevételek (16/18+...+22)
62. sor: Működési célú pénzeszközátvétel a társadalombiztosítási alapoktól (09/13-ból)
63. sor: Működési célú pénzeszközátvétel az elkülönített állami alapoktól (09/13-ból)
64. sor: Költségvetési kiegészítések, visszatérülések (09/11)
65. sor: Működési célú pénzeszközátvétel központi költségvetési szervtől (09/13-ból)
66. sor: Működési célú pénzeszközátvétel fejezeti kezelésű előirányzattól (09/13-ból)
67. sor: Működési célú pénzeszközátvétel helyi önkormányzatoktól (09/13-ból)
68. sor: Működési célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (09/12-ből)
69. sor: Működési célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól (09/12-ből)
70. sor: Működési célra átvett pénzeszközök háztartásoktól (09/12-ből)
71. sor: Működési célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől (09/12-ből)
72. sor: Működési célra átvett pénzeszközök nemzetközi szervezetektől (09/12-ből)
73. sor: Működési célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból (09/12-ből)
74. sor: Egyéb működési célú pénzeszköz-átvétel, bevételek /64+...+73/
75. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel a társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől (09/15-ből)

- 76. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközátvétel az elkülönített állami alapoktól (09/15-ből)
- 77. sor:** Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése (08/06)
- 78. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközátvétel központi költségvetési szervtől (09/15-ből)
- 79. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközátvétel fejezeti kezelésű előirányzattól (09/15-ből)
- 80. sor:** Felhalmozási célú pénzeszközátvétel helyi önkormányzatoktól (09/15-ből)
- 81. sor:** Felhalmozási célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól (09/14-ből)
- 82. sor:** Felhalmozási célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól (09/14-ből)
- 83. sor:** Felhalmozási célra átvett pénzeszközök háztartásoktól (09/14-ből)
- 84. sor:** Felhalmozási célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől (09/14-ből)
- 85. sor:** Felhalmozási célra átvett pénzeszközök nemzetközi szervezetektől (09/14-ből)
- 86. sor:** Felhalmozási célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból (09/14-ből)
- 87. sor:** Önkormányzati lakások, egyéb helyiségek értékesítése, cseréje (16/24+25)
- 88. sor:** Privatizációból származó bevételek (16/26)
- 89. sor:** Vállalatértékesítésből származó bevételek (16/27)
- 90. sor:** Vagyoni értékű jog értékesítéséből, egyéb vagyonhasznosításból származó bevétel (16/28+29+30)
- 91. sor:** **Felhalmozási bevételek**
/77+...+90/
- 92. sor:** **Kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (10/04+05)**
- 93. sor:** **Kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (10/03)**
- 94. sor:** **Kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (10/06+07)**
- 95. sor:** **Osztalékok, koncessziós díjak (08/08+16/31)**
- 96. sor:** **Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (08/09)**
- 97. sor:** **Saját bevételek**
/54+55+56+57+58+59+60+61+62+63+74+75+76+91+92+93+94+95+96/
- 98. sor:** **Önkormányzat költségvetési támogatása (942-947)**
(=09/05=16/52)
- 99. sor:** **Felügyeleti szervtől kapott támogatás (09/04)**
- 100. sor:** **Tárgyévi kiadások és bevételek egyenlege**
/53-97-98-99/
- 101. sor:** **Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (10/31)**
- 102. sor:** **Rövid lejáratú hitelek törlesztése (06/13+14+15+16)**
- 103. sor:** **Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (06/11+12)**

- 104. sor:** Rövid lejáratú értékpapírok kiadásai (06/18+19)
- 105. sor:** Hosszú lejáratú értékpapírok kiadásai (05/33+34+35+06/17)
- 106. sor:** Hiteltörlesztés külföldre (06/25)
- 107. sor:** Egyéb finanszírozás kiadásai (06/33)
- 108. sor:** **Finanszírozási kiadások**
/102+...+107/
- 109. sor:** Rövid lejáratú hitelek bevételei (10/10+12+14+15)
- 110. sor:** Hosszú lejáratú hitelek bevételei (10/09+11)
- 111. sor:** Rövid lejáratú értékpapírok bevételei (10/18+19)
- 112. sor:** Hosszú lejáratú értékpapírok bevételei (08/10+11+10/20)
- 113. sor:** Hitelfelvétel külföldről (10/27)
- 114. sor:** Egyéb finanszírozás bevételei (08/12+10/35)
- 115. sor:** **Finanszírozási bevételek**
/109+...+114/
- 116. sor:** **Finanszírozás összesen**
/101-108+115 = 100/
- 117. sor:** Pénzkészlet /pénztárak, betétkönyvek, költségvetési bankszámlák/
változása
/97+98+99+26-53-108+115/
- 118. sor:** **Pénzkészlet január 1-jén**
A pénztárak, betétkönyvek és költségvetési bankszámlák pénzkészlete/egyenlege a tárgyév első napján.
- 119. sor:** **Pénzkészlet a tárgyidőszak végén**
A pénztárak, betétkönyvek és költségvetési bankszámlák pénzkészlete/egyenlege a tárgyidőszak (hónap, negyedév, év) utolsó napján.
- 120. sor:** **Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra**
A létszám-kategória tartalma a következő: a költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely), amelyhez kapcsolódóan a személyi juttatások előirányzatait tervezik, az átlagkeresetek alakulására vonatkozó követelményeket érvényesítik.
- 121. sor:** **Munkajogi létszám a tárgyidőszak végén**
A létszám-kategória a munkaügyi statisztikai fogalmi szerint munkajogi létszámba tartozó foglalkoztatottakat jelöli.

98. űrlap: ADATLAP AZ ELŐIRÁNYZATOKKAL ÉS AZOK TELJESÍTÉSÉVEL KAPCSOLATOS ADATSZOLGÁLTATÁSRA

Az űrlap a központi költségvetési szervek, a társadalombiztosítási költségvetési szervek, az elkülönített állami pénzalapok, a társadalombiztosítási pénzügyi alapok és a fejezeti kezelésű költségvetési előirányzatok (beleértve a fejezeti kezelésű előirányzatként megtervezett központi beruházásokat és támogatási

célprogramokat is) költségvetési előirányzatainak összefoglalására, kincstári költségvetésként való benyújtására, a gördülő költségvetési tervezésre és évközben a költségvetési előirányzatok és azok teljesítésének alakulására vonatkozóan jogszabályban előírt adatközlésre szolgál. Az űrlapot a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében nem fejezetre összevontan, hanem tételesen fejezeti kezelésű előirányzatonként kell kitölteni.

Az űrlapok fejrészen a következő adatok szerepelnek:

A költségvetési szerv esetén a törzsadattár szerinti megnevezését és címét, valamint számjelét kell feltüntetni, alapoknál, más előirányzatoknál a törvényi, jogszabályi elnevezést kell használni.

Államháztartási egyedi azonosító: hat (öt + egy C.D.V. ellenőrző) számjel,

amely fizikai sorszám, adattartalma nincs, kizárólag azonosító célokat szolgál. A fejezetbe tartozó intézmények, előirányzatok, alapok államháztartási egyedi azonosítóját a Pénzügyminisztérium nyilvántartásával egyezően kell kitölteni.

Szektor: négy számjel, amely

"1051" a felügyelet alá tartozó központi költségvetési szerveknél és a társadalombiztosítási költségvetési szerveknél, a Magyar Tudományos Akadémia köztestületi költségvetési szerveinél

"1056" a Magyar Tudományos Akadémia Vagyonkezelő Szervezeténél,

"1057" a Kincstári Vagyoni Igazgatóságnál; a miniszternél az állam tulajdonában lévő vállalkozói vagyon értékesítéséről szóló 1995. évi XXXIX. törvény mellékletében állami tulajdonosi jogokat gyakorlójaként megjelölt miniszter hatáskörébe adott eszközök kezelésére létrehozott vagyonkezelő szervezete;

"1091" a pénzellátási tevékenységet, előirányzat-felhasználási keret engedélyezést is végző központi felügyeleti szerv költségvetésnél.

Az elkülönített állami pénzalapoknál és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a szektor számot az ÁHH útmutatása szerint kell kitölteni.

Fejezet: két számjel,

a 2002-re előírt, a tervezési fejezetrendnek megfelelő hivatalos római szám jelölés a számítástechnikai feldolgozás érdekében arab számokkal jelölve.

Cím: négy számjel,

ebből az első kettő a költségvetési cím, a harmadik, negyedik az alcím megjelölését jelenti (pl.: az 1.cím 2. alcímét a "0102" jelöléssel).

Év: négy számjel,

amely a vonatkozó költségvetési év jelölésére szolgál.

Időszak: egy számjel,

amely "1" a féléves beszámoló
"2" az éves beszámoló
"3" az elemi költségvetés"
"4" a költségvetési javaslat
"5" a kincstári költségvetés
"6" az évközi előirányzat-módosítás
"7" a várható előirányzat
"8" az előirányzatok várható teljesítésének
jelölésére.

PIR-szám: öt számjel; C.D.V. ellenőrző szám: egy számjel;

Szakágazat: hat számjel,

amelynél a költségvetési szervek új ágazati osztályozási és besorolási rendjéről szóló 8001/1998. (P.K.3) számú pénzügyminisztérium tájékoztató által előírt államháztartási szakágazatot kell feltüntetni, a törzskönyvi nyilvántartással megegyezően. A fejezeti kezelésű előirányzatok, az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai esetében a szakágazatot nem kell kitölteni.

Adatközlő: két számjel,

amely 01, ha a felügyeleti szerv,
02, ha az intézmény,
03, ha a Pénzügyminisztérium
04, ha az ÁHH

tölti ki.

Adatközlés időpontja: hat számjel,

a naptári nap jelölésére, pl. 1998. december 7. = 981207

Adatközlés sorszáma: négy számjel,

fizikai sorszám, amely az adott konkrét űrlap szerinti adatszolgáltatás felügyeleti szerv általi sorszámozása, tehát első ízben 0001, az űrlap második beadásánál (akár javítási, akár tartalmi módosítási célból) 0002, és így tovább.

Az űrlap adatai tervezéskor és beszámolóskor a bevételeket és kiadásokat részletező más űrlapok adataiból származnak az alábbi űrlap-sor hivatkozások szerint:

- 01. sor: Személyi juttatások (02/49)**
- 02. sor: Társadalombiztosítási járulékok, egészségügyi és táppénz hozzájárulás (02/50+52+53+54+55)**
- 03. sor: Munkaadói járulék (02/51)**
Itt kizárólag a Munkaerőpiaci Alap javára teljesített munkaadói járulék befizetések szerepeltethetők.
- 04. sor: Dologi kiadások (03/36)**
- 05. sor: Egyéb folyó kiadások (kamatkiadások nélkül) (03/44+48)**
- 06. sor: Ellátottak pénzbeli juttatásai (04/17)**

- 07. sor: Működési célú pénzeszközátadás központi költségvetési szervnek **(04/03-ből)**
- 08. sor: Működési célú pénzeszközátadás fejezeti kezelésű előirányzatnak **(04/03-ből)**
- 09. sor: Működési célú pénzeszközátadás elkülönített állami pénzalapnak **(04/03-ből)**
- 10. sor: Működési célú pénzeszközátadás társadalombiztosítási alapnak **(04/03-ből)**
- 11. sor: Működési célú pénzeszközátadás helyi önkormányzatoknak **(04/03-ből)**
- 12. sor: Működési célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak **(04/02-ből)**
- 13. sor: Működési célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak **(04/02-ből)**
- 14. sor: Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak **(04/02-ből)**
- 15. sor: Működési célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek **(04/02-ből)**
- 16. sor: Működési célú pénzeszközátadás külföldre **(04/02-ből)**
- 17. sor: Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb társadalombiztosítási ellátások **(04/10+18+19+20+21)**
- 18. sor: Tervezett maradvány, eredmény, tartalék **(06/29)**
- 19. sor: Egyéb működési célú támogatások, kiadások /07+..+18/**
- 20. sor: Kamatkiadások (03/51)**

21. sor: **Felújítás (05/05)**
22. sor: **Intézményi beruházási kiadások (05/11+25)**
23. sor: Központi beruházási kiadások (05/19+26)
24. sor: Lakástámogatás (05/21)
25. sor: Lakásépítés (05/23+27)
26. sor: Üres
27. sor: **Központi beruházások**
/23+...+26/
28. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás központi költségvetési szervnek (04/05-ből)
29. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás fejezeti kezelésű előirányzatnak (04/05-ből)
30. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás elkülönített állami pénzalapnak (04/05-ből)
31. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás társadalombiztosítási alapnak (04/05-ből)
32. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás helyi önkormányzatoknak (04/05-ből)
33. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak (04/04-ből)
34. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak (04/04-ből)
35. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás háztartásoknak (04/04-ből)
36. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás non-profit szervezeteknek (04/04-ből)
37. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátadás külföldre (04/04-ből)
38. sor: Intézményi egyéb felhalmozási kiadások (05/24+28+29)
39. sor: **Egyéb felhalmozási kiadások (28+ +38)**
40. sor: **Felhalmozási kiadások**
/21+22+27+39/
41. sor: **Kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (06/03)**
42. sor: **Kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (06/06)**
43. sor: **Kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (06/09)**
44. sor: **Pénzügyi befektetések kiadásaiból részesedések vásárlása (05/32)**
45. sor: **Törvény szerinti kiadások**
/01+02+03+04+05+06+19+20+40+41+42+43+44/
46. sor: **Működési bevételek (07/05+09+17+22+25)**
47. sor: **Kamatbevételek (07/29)**
48. sor: **Működési célú pénzeszközátvétel a társadalombiztosítási alapoktól (02/13-ből)**
49. sor: **Működési célú pénzeszközátvétel az elkülönített állami alapoktól (02/13-ből)**
50. sor: **Költségvetési kiegészítések, visszatérülések (09/11)**
51. sor: **Működési célú pénzeszközátvétel központi költségvetési szervtől (02/13-ből)**

52. sor: Működési célú pénzeszközátvétel fejezeti kezelésű előirányzattól **(02/13-ből)**
53. sor: Működési célú pénzeszközátvétel helyi önkormányzatoktól **(02/13-ből)**
54. sor: Működési célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól **(09/12-ből)**
55. sor: Működési célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól **(09/12-ből)**
56. sor: Működési célra átvett pénzeszközök háztartásoktól **(09/12-ből)**
57. sor: Működési célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől **(09/12-ből)**
58. sor: Működési célra átvett pénzeszközök nemzetközi szervezetektől **(09/12-ből)**
59. sor: Működési célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból **(09/12-ből)**
- 60. sor: Egyéb működési célú pénzeszköz-átvétel, bevételek**
/50+...+59/
- 61. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel a társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől (09/15-ből)**
- 62. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel az elkülönített állami alapoktól (09/15-ből)**
63. sor: Felhalmozási és tőke jellegű bevételek **(08/06+07+14)**
64. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel központi költségvetési szervtől **(09/15-ből)**
65. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel fejezeti kezelésű előirányzattól **(09/15-ből)**
66. sor: Felhalmozási célú pénzeszközátvétel helyi önkormányzatoktól **(09/15-ből)**
67. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök vállalkozásoktól **(09/14-ből)**
68. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól **(09/14-ből)**
69. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök háztartásoktól **(09/14-ből)**
70. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök non-profit szervezetektől **(09/14-ből)**
71. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök nemzetközi szervezetektől **(09/14-ből)**
72. sor: Felhalmozási célra átvett pénzeszközök egyéb külföldi forrásból **(09/14-ből)**
- 73. sor: Egyéb felhalmozási célú pénzeszköz-átvétel, bevételek**
/63+...+72/
- 74. sor: Kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (10/04,05)**
- 75. sor: Kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (10/03)**
- 76. sor: Kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (10/06,07)**
- 77. sor: Osztalékok, koncessziós díjak (08/08)**
- 78. sor: Pénzügyi befektetések bevételeiből részesedések (08/09)**

- 79. sor: Sajátos bevételek (önkormányzati nélkül) (07/30+31+32)**
A soron a fejezeti kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódóan szerepeltethetnek olyan általános, célzott adókat, közvetlenül beszedett vagy átengedett adójellegű bevételeket, amelyeket törvény vagy rendelet szabályoz (megszűnt alapok fejezethez irányított bevételei).
- 80. sor: Törvény szerinti bevételek**
/47+48+49+50+61+62+63+73+ ...+79/
- 81. sor: Törvény szerinti kiadások és bevételek egyenlege**
/45-80/
82. sor: Működési költségvetés támogatása (09/01-ből)
83. sor: Intézményi felhalmozási kiadások támogatása (09/02)
84. sor: Központi felhalmozási kiadások támogatása (09/03)
85. sor: Fejezeti kezelésű (speciális) előirányzatok támogatása (09/01-ből)
- 86. sor: Költségvetési támogatás**
/82+83+84+85/
- 87. sor: Kiadások és bevételek egyenlege (költségvetési támogatással) (81-86)**
- 88. sor: Kiadásból: működésből felhalmozás keresztfinanszírozása**
A felhalmozási kiadásoknak azon része, amelyet nem felhalmozási jellegű bevétel (nem 73. sor), nem felhalmozási támogatás (nem 83. és 84. sor) és nem felhalmozási célú előirányzatok (pénzeszközök) maradványának felhasználása (nem 91. és 92. sor) finanszíroz, hanem a működési költségvetés hozzájárulása a felhalmozáshoz.
- 89. sor: Kiadásból: felhalmozásból működés keresztfinanszírozása**
A működési kiadásoknak azon része, amelyet nem működési jellegű bevétel (nem 46., 47., 60., 77. sorok), nem működési támogatás (nem 82.sor) és nem működési célú előirányzatok (pénzeszközök) maradványának felhasználása (nem 90. sor), hanem a felhalmozási költségvetés hozzájárulása a működéshez.
90. sor: Működési költségvetés előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele (10/31-ből)
91. sor: Intézményi felhalmozási kiadások előirányzat-maradvány igénybevétele (10/31-ből)
92. sor: Központi felhalmozási kiadások előirányzat-maradvány igénybevétele (10/31-ből)
93. sor: Fejezeti kezelésű (speciális) előirányzatok előirányzat-maradvány igénybevétele (10/31-ből)
- 94. sor: Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány igénybevétele**
/90+91+92+93/
95. sor: Rövid lejáratú hitelek törlesztése (06/13+14+15+16)
96. sor: Hosszú lejáratú hitelek törlesztése (06/11+12)
97. sor: Rövid lejáratú értékpapír-műveletek kiadásai (06/18+19)

98. sor: Hosszú lejáratú értékpapírok kiadásai (05/33+34+35, 06/17)
99. sor: Hiteltörlesztés külföldre (06/25)
100. sor: Egyéb finanszírozás kiadásai (06/33)
A kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összevont tervezésére szolgál, a költségvetési (törvénymellékletben megjelenítendő) kiadásoktól való elhatárolás érdekében.
- 101. sor: Finanszírozási kiadások**
/95+...+100/
102. sor: Rövid lejáratú hitelek bevételei (10/10+12+14+15)
103. sor: Hosszú lejáratú hitelek bevételei (10/09+11)
104. sor: Rövid lejáratú értékpapírok bevételei (10/18+19)
105. sor: Hosszú lejáratú értékpapírok bevételei (08/10+11, 10/20)
106. sor: Hitelfelvétel külföldről (10/27)
107. sor: Egyéb finanszírozás bevételei (08/12, 10/35)
Az értékpapír- és hitelműveletek közé nem tartozó finanszírozás, valamint a kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek összevont tervezésére szolgál, a költségvetési (törvénymellékletben megjelenítendő) bevételektől való elhatárolás érdekében.
- 108. sor: Finanszírozási bevételek**
/102+...+107/
- 109. sor: Finanszírozás összesen**
/94-101+108 = 87/
- 110. sor: Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra**

A létszám-kategória tartalma a következő: a költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely), amelyhez kapcsolódóan a személyi juttatások előirányzatait tervezik, az átlagkeresetek alakulására vonatkozó követelményeket érvényesítik.

A 98. űrlap oszlopaiban 8 pozíciós kódszámmal kell jelölni az aktuális adatközlést.

A kincstári és az elemi költségvetéshez készített 98 űrlapon a következő kódokkal kell jelölni az előirányzatokat:

3. oszlop = Eredeti előirányzat = X0550009, ahol X= a vonatkozó költségvetési év utolsó számjele, pl.: 1999. esetén „9”

Az űrlap gördülő költségvetési tervezéshez kapcsolódó kitöltése esetén a vonatkozó költségvetési év bázisa és a költségvetési évet követő első és második év irányzáma esetében:

3. oszlop = Eredeti előirányzat = X0550009

4. oszlop = Első kitekintő év irányzáma = Y0510009

5. oszlop = Második kitekintő év irányszáma = Z0510009, ahol X, Y. és Z a vonatkozó évszám utolsó számjele, pl.: az 1999. évi gördülő tervezésnél X=9, Y=0, Z=1

A 98. űrlap ÁHH által előírt változatai évközben az előirányzatok módosításával és az előirányzatok teljesítésével kapcsolatos adatközlésre szolgál.

Az előirányzatok módosításával kapcsolatos adatközlésnél az oszlopok kódszámait a kincstári körbe tartozók költségvetési előirányzatai tervezésének, módosításának és várható teljesítésének adatszolgáltatási és nyilvántartási rendjéről szóló pénzügyminisztériumi tájékoztatóban részletezett előírások szerint kell meghatározni.

A 98. űrlap ÁHH által előírt változatát kell alkalmazni a negyedéves előirányzat-teljesítési, illetve felhasználási terv közlésére is.

A 98. űrlap külön rendelkezés szerint eseti adatközlésre is szolgálhat.