

 **Magyar
Államkincstár**
ÁLTALÁNOS ELNÖKHELYETTES

Valamennyi kincstári költségvetéssel
rendelkező költségvetési szerv
pénzügyi-gazdasági vezetőjének

Tárgy: 2013. évi beszámoló

Székhelyén

Tisztelt Vezető Asszony/Úr!

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: kormányrendelet) 159. §-a értelmében a Kincstár kincstári költségvetési beszámolót (továbbiakban: kincstári beszámoló) készít, amely a költségvetési év utolsó napjára vonatkozó adatok alapján tartalmazza az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok fizetési számláinak egyenlegét és forgalmát, valamint a kincstári költségvetési előirányzatok módosított előirányzatát és azok teljesítését.

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, valamint a fejezeti kezelésű előirányzatok éves költségvetési beszámolójában (továbbiakban: elemi beszámoló) a költségvetési szerv, illetve az irányító szerv saját könyvvizetésének megfelelő adatokat kell szerepeltetni. A kincstári beszámoló és az elemi beszámoló közötti eltérés esetén az eltérést a zárszámadáshoz csatolt külön indokolásban tételesen rögzíteni kell.

A kincstári beszámoló továbbra is az éves elemi beszámoló 98. űrlapjához hasonló szerkezetben készül. A kiemelt **előirányzatok** adatait a kincstári költségvetés szerinti bontásban a **81. űrlap**, a **teljesítéseket** a kincstári tranzakciós kódoknak megfelelő részletezettséggel a **82. űrlap** tartalmazza. Ugyanezen adatlapok szolgálnak a kincstári és az elemi beszámoló számszaki eltéréseinek kimutatására.

Az előirányzatok eltérését szövegesen szükséges indokolni és azt külön levélben - kiemelt előirányzatonként részletezve - a beszámoló benyújtásával egyidejűleg **megküldeni az irányító szerv részére.**

A teljesítések eltérésének tételes indokolását az előző évekhez hasonlóan **külön űrlapon összevontan** (nem kiemelt előirányzatonként) **kell levezetni.** A **83-as adatlap** a bevételi, míg a **84-es adatlap** a kiadási eltérések számszaki indokolását tartalmazza.

A jelzett űrlapokat a Kincsinfo Nonprofit Kft. Költségvetési Információ Feldolgozási és Törzskönyvi Fejlesztési Csoport állítja elő a **KGR-K11 programmal**, melyben már a kincstári beszámoló szerinti adatok is elővezetésre kerülnek. A kincstári beszámoló adata a 2014. január 31-ig végrehajtott korrekciót követő **PJ-02/B** táblában foglaltakkal megegyező.

A program az elemi beszámoló felvitele után automatikusan állítja elő az előirányzati, illetve a teljesítési adatok eltéréseinek összegeit (81-es űrlap 4. oszlop, 82-es űrlap 3. oszlop), valamint a 83-as űrlap (bevételek) 1-3. sorának, illetve a 84-es űrlap (kiadások) 1-3. sorának adatait, az eltérést a megfelelő előjellel jelölve.

A KGR-K11 program elektronikus úton, az államháztartás információs rendszerén keresztül érhető el. Az információs felületen február hónapban szöveges üzenet jelzi, amennyiben a kincstári adatok feltöltésre kerültek és megkezdhető az elemi beszámoló adatainak betöltése.

A 81-84-es űrlapokhoz kapcsolódó - azzal egyidőben a fejezet részére megküldött – szöveges indokolás kiegészítéseként (a mellékelt táblázatok kitöltésével) 2013. évre vonatkozóan az alábbi adatok kimutatása szükséges:

- **támogatásértékű működési/felhalmozási kiadás és bevétel halmazott összege** az államháztartás központi alrendszerén belül, illetve a központi és az önkormányzati alrendszer között a táblázat szerinti részletezettségben a mellékelt **Kitöltési útmutatóban leírtak szerint**, valamint
- a **kincstári körön kívül vezetett devizaszámlák** a kimutatás szerinti bontásban, a **Kitöltési útmutatónak megfelelően**.

A szöveges indokolásban ki kell térni a 83-as és 84-es űrlapokon az „Egyéb eltérés” sorokban szereplő adatok magyarázatára.

A felsorolt adatlapok és kitöltési útmutatójuk, a kincstári és az elemi beszámoló egyes sorainak megfeleltetését tartalmazó útmutató, az eltérések indokolására szolgáló **83-as és 84-es űrlap és kitöltési útmutatója** – az előzetes tájékoztatás és felkészülés segítése érdekében – a Magyar Államkincstár honlapján a www.allamkincstar.gov.hu / *Központi intézmények / Tájékoztató anyagok / kapcsolódó anyagok / 2013. évi beszámolóhoz kapcsolódó anyagok* információs helyen elérhetők.

A módosított előirányzat egyeztetése és az elemi beszámoló 23. űrlapja (Költségvetési előirányzatok egyeztetése) kitöltésének segítése érdekében a kincstári nyilvántartás szerinti **előirányzat-módosítások hatáskörönkénti alakulásáról szóló kimutatást** (HI és HF jelű táblák) szintén honlapunkon tesszük közzé a *Központi intézmények / Kincstári rendszeres adatszolgáltatások* menüpontban, mely a havi információs táblák lekérdezéséhez biztosított hozzáférési jogosultságokkal elérhető.

Tekintettel arra, hogy a támogatások eredeti és módosított előirányzata, valamint az előirányzat-változás hatáskörönkénti összetétele tekintetében a kincstári és az elemi beszámoló között eltérés nem lehet, a 23. űrlapon a „Központi, irányító szervi támogatás” (26. sor) előirányzati adatai a KGR-K11 program által kitöltésre kerültek a már említett HI és HF jelű táblák adatainak megfelelően és felülírásuk az intézmény/fejezet által nem megengedett. Természetesen ezzel a 81-es űrlapon feltüntetett támogatási előirányzat adatának is egyeznie kell.

A kincstári és az elemi beszámoló alábbi tételeinél **kötelező egyezőség** áll fenn, **az elemi beszámoló átvételének feltétele ezen egyezőségek biztosítása:**

- a költségvetési támogatás (81, 82-es űrlap 55. sor), melynél pontosan meg kell egyeznie a kincstári és az elemi beszámoló adatainak, kerekítésből adódó különbség sem lehetséges,
- az elemi beszámoló **24. űrlap 08. sorában szereplő kincstári előirányzat-felhasználási keretszámlák egyenlege vonatkozásában**, mely nem lehet más, mint a következő kincstári előirányzat-felhasználási keretszámlák egyenlegének összege a

Kincstár által megküldött kimutatás szerint (a felsorolás tartalmazza a fejezeti számlákat is):

- = előirányzat-felhasználási keretszámla,
- = kincstári kártyafedezeti számla,
- = tranzakciós illeték beszedési számla,
- = felsőoktatási intézmények hallgatói önköltség és adomány számla,
- = célelszámolási számla,
- = európai uniós programok célelszámolási számla,
- = felsőoktatási intézmények saját bevételek célelszámolási számla,
- = MTA kutatóhálózat saját bevételek célelszámolási számla,
- = EGT Norvég Alap célelszámolási forintszámla,
- = központosított bevételek beszedése célelszámolási számla,
- = fedezetbiztosítási számla,
- = építetói fedezetbiztosítási számla,
- = szakmai költségvetési fejezeti alszámla,
- = EU forrásokból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla,
- = pályázati költségvetési lebonyolítási számla,
- = bizalmasan kezelt számla az érintett fejezeteknél.

A kormányrendelet szerint a 81-es és 82-es űrlapokat és az eltérés indoklását tartalmazó 83-as és 84-es űrlapokat az elemi beszámoló benyújtásával egyidejűleg kell megküldeni az irányító szerv részére, amely azt a beszámoló felülvizsgálatát követően továbbítja - az elemi beszámoló részeként - költségvetési szervenként és fejezeti szintre összesítve a KGR-K11 rendszeren keresztül a Kincsinfo Nonprofit Kft. Költségvetési Információ Feldolgozási és Törzskönyvi Fejlesztési Csoporthoz. A szöveges indoklásokat az irányító szervén keresztül a Magyar Államkincstár szakmailag illetékes főosztálya (Fejezeti Főosztály) részére kell megküldeni.

Felhívom Vezető Asszony/Úr figyelmét a beszámoló összeállítását megelőzően a Kincstár honlapján (www.allamkincstar.gov.hu) közzétett alábbi tájékoztató áttanulmányozására:

Központi intézmények / Költségvetési gazdálkodás / Kincstári tranzakciós kódok (KTK-k) / kapcsolódó anyagok / Főkönyvi számlaszámok, KTK összefüggések (2013)

- **Segédlet a kincstári tranzakciós kódok, a főkönyvi számlák** (a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 9. számú mellékletének megfelelően), valamint a 2013. évi intézményi költségvetési űrlapok megfeleltetéséhez.

Kérem Vezető Asszony/Úr szíves közreműködését a kincstári és az elemi beszámoló közötti eltérés indokolásának határidőre történő megküldése érdekében.

Budapest, 2014. február 13.

Üdvözlettel:

Tariné Molnár Margit

