ÚTMUTATÓ
Az Adatszolgáltatás a Kincstárban vezetett fizetési számlák várható záró egyenlegéről elnevezésű adatszolgáltatáshoz (2022)

I. ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK

Az „Adatszolgáltatás a Kincstárban vezetett fizetési számlák várható záró egyenlegéről" elnevezésű adatszolgáltatás (a továbbiakban: előrejelzés adatszolgáltatás) teljesítését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 107. § (1a) bekezdése, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 5. mellékletének 32. sora írja elő. Az előrejelzés adatszolgáltatást az Ávr. 122. § (2) bekezdésében nevesített likviditási tervvel összhangban kell kitölteni.

Az előrejelzés adatszolgáltatás 1 db űrlapból áll.

E_ONK - Adatszolgáltatás a Kincstárban vezetett fizetési számlák várható záró egyenlegéről

Az előrejelzés adatszolgáltatást a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) által üzemeltetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer) kell benyújtani.

Az előrejelzés adatszolgáltatás kitöltésére államháztartásért felelős miniszter kijelölésével összhangban **azon helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok, társulások és térségi fejlesztési tanácsok kötelezettek**,

- amelyek rendelkeznek Kincstárnál vezetett fizetési számlával, és
- a Kincstárnál vezetett forint fizetési számláik együttes egyenlege eléri vagy meghaladja az 500 millió forint értékhatárt.

Az értékhatár meghatározása a tárgyév április 20-ai határidejű előrejelzés adatszolgáltatás esetében a KGR-K11 rendszerben a tárgyév február 5-éig benyújtott időközi mérlegjelentésben megadott *3312 Kincstárban vezetett forintszámlák könyvviteli számla* záró állománya alapján történik.

A további adatszolgáltatások esetében a benyújtási határidőt megelőző második hónapról benyújtott időközi költségvetési jelentéshez csatolt főkönyvi kivonatban szerepeltetett *3312 Kincstárban vezetett forintszámlák könyvviteli számla* záró állománya kerül figyelembe vételre az értékhatár meghatározása során.

Tehát az előrejelzés adatszolgáltatás nem kerül publikálásra valamennyi helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat, társulás és térségi fejlesztési tanács számára. Kizárólag azon jogi személyek részére és azon adatszolgáltatási időpontra történik meg a KGR-K11 rendszerben az adatszolgáltatás példány kiközlése, amelyek a vizsgált feltételek mindegyikének együttesen megfelelnek:

- rendelkeznek Kincstárnál vezetett fizetési számlával, és
- a Kincstárnál vezetett forint fizetési számláik együttes egyenlege az aktuálisan vizsgált mérlegjelentés vagy időközi költségvetési jelentés adatszolgáltatásban eléri vagy meghaladja az 500 millió forint értékhatárt, és
- a „1254" helyi önkormányzatok, a „1247" helyi nemzetiségi önkormányzatok a „1249" társulások vagy a „1259" térségi fejlesztési tanácsok szektorok valamelyikébe tartoznak.

Amennyiben a jogi személy számlatulajdonos Kincstárnál vezetett forint fizetési számláinak együttes egyenlege az értékhatár vizsgálat alapján év közben csökken 500 millió forint alá, a

jogi személy részére a továbbiakban nem kerül publikálásra az előrejelzés adatszolgáltatás mindaddig, amíg a következő értékhatár vizsgálat alapján a Kincstárnál vezetett forint fizetési számláinak együttes egyenlege el nem éri vagy meg nem haladja az 500 millió forintot.

Az előrejelzés adatszolgáltatás nem vonatkozik a Kincstáron kívül vezetett fizetési számlák záró egyenlegére.

II. AZ EGYES ŰRLAPOKRA VONATKOZÓ ELŐÍRÁSOK

E_ONK - Adatszolgáltatás a Kincstárban vezetett fizetési számlák várható záró egyenlegéről

Az űrlap oszlopai

Az űrlap 1. oszlopa: Sorszám

Az űrlap 2. oszlopa: Megnevezés

Az űrlap 3. oszlopa: Kincstárban vezetett európai uniós forrásból nyújtott támogatás kezelésére használt fizetési számla záró egyenlege

A 3. oszlopban az Ávr. 145. § (3) bekezdés d) pontja, a helyi önkormányzat döntése vagy jogszabály rendelkezése alapján meghatározott, európai uniós forrásból nyújtott támogatás elkülönítésére és kezelésére szolgáló számlára / számlákra vonatkozó tény vagy jövőbeli terv záró egyenlegeket kell feltüntetni.
A vonatkozó számla a „Magyar Államkincstár szabályzata a forintszámla-vezetési szolgáltatásokról" című dokumentum 2.2.1. és 2.2.2 pontjai alapján **„Programonként az európai uniós forrásból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló számla"** megnevezéssel szerepel és került megnyitásra a számlatulajdonos által.

Az űrlap 4. oszlopa: Kincstárban vezetett hazai forrásból nyújtott támogatás kezelésére használt fizetési számla záró egyenlege

A 4. oszlopban az Ávr. 145. § (3) bekezdés d) pontja, vagyis a helyi önkormányzat döntése vagy jogszabály rendelkezése alapján egyéb – nem uniós – forrás meghatározott célú elkülönítésére, kezelésére szolgáló számlára / számlákra vonatkozó tény vagy jövőbeli terv záró adatokat kell feltüntetni.
A vonatkozó számla a „Magyar Államkincstár szabályzata a forintszámla-vezetési szolgáltatásokról" című dokumentum 2.2.1. és 2.2.2 pontjai alapján **„Egyéb, meghatározott célú pénzeszközök elkülönítésére szolgáló számla"** megnevezéssel szerepel és került megnyitásra a számlatulajdonos által.

Az űrlap 5. oszlopa: Kincstárban vezetett minden egyéb, nem támogatás kezelésére szolgáló fizetési számla záró egyenlege

Az 5. oszlopban minden más, a 3. és 4. oszlopokban nem szerepeltetett, Kincstárnál vezetett fizetési számlákra / számlákra vonatkozó tény vagy jövőbeli tervezett záró adatokat kell megadni. Ennek az oszlopnak kell tartalmaznia mindazon Kincstárnál vezetett fizetési számla záró egyenlegét, amely nem az Ávr. 145. § (3) bekezdés d) pontja alapján került megnyitásra a számlatulajdonos által.

Az űrlap 6. oszlopa: Kincstárban vezetett forint fizetési számlák záró egyenlege összesen
A 6. oszlop a 3., 4. és 5. oszlopok összesített adata.

Az űrlap sorai

Az űrlap 01. sora: A Kincstárban vezetett forint fizetési számla / számlák záró egyenlege az adatszolgáltatási értékhatár vizsgálatára meghatározott adatszolgáltatásban (tényadat az év első adatszolgáltatásában T-1 év december 31-én / az év második és azt követő adatszolgáltatásaiban a benyújtási határidőt megelőző második hónap utolsó napján; Főkönyv: 3312)

Az űrlap 01. sorának 6. oszlopában a Kincstár feltünteti az 500 millió forintos értékhatár vizsgálatához figyelembe vett adatszolgáltatásban feltüntetett *3312 Kincstárban vezetett forintszámlák főkönyvi szám* záró értékét, mint tényadatot. A 01. sorban ezt az időszaki záró adatot kell megbontva szerepeltetni a 3-5. oszlopokban.

Az 500 millió forintos értékhatár vizsgálata az alábbi rendben történik.

Előrejelzés adatszolgáltatás **benyújtási határideje**[1]	Előrejelzés adatszolgáltatás **időszakának utolsó napja**	**500 millió forintos értékhatár vizsgálatához figyelembe vett adatszolgáltatás**	**500 millió forintos értékhatár vizsgálatához figyelembe vett adatszolgáltatási időszak utolsó napja**
április 20.	április 30.	T-1. éve IV. negyedéves mérlegjelentés (gyorsjelentés)	T-1 év december 31.
július 20.	július 31.	05. havi időközi költségvetési jelentés	május 31.
október 20.	október 31.	08. havi időközi költségvetési jelentés	augusztus 31.
november 20.	november 30.	09. havi időközi költségvetési jelentés	szeptember 30.
december 20.	december 31.	10. havi időközi költségvetési jelentés	október 31.

Az űrlap 02. sora: A Kincstárban vezetett forint fizetési számla / számlák várható záró egyenlege az adatszolgáltatás időszakának utolsó napján

Az előrejelzés adatszolgáltatás időszakának utolsó napja a benyújtási határidő hónapjának utolsó napja. Az űrlap 02. sorában a benyújtási határidő hónapjának utolsó napjára vonatkozóan kell előre jelezni a tervezett fizetési számla egyenlegeket 3-5. oszlopokban megbontva.
Az előrejelzés adatszolgáltatás időszakának utolsó napját előrejelzésenként a 01. sor leírásnál lévő táblázat mutatja be.

Az űrlap 03. sora: A Kincstárban vezetett forint fizetési számla / számlák várható záró egyenlege a tárgyév utolsó napján

Az űrlap 03. sorában a költségvetési év utolsó napjára vonatkozóan kell előre jelezni a tervezett fizetési számla egyenlegeket 3-5. oszlopokban megbontva.

Budapest, 2022. április

[1] Ávr. 5. melléklet 32. sor, 173. § (2) bekezdése