

## SEGÉDLET

### AZ IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS ÖNKORMÁNYZATI ALRENDSZERÉBEN ŰRLAPOKHOZ KITÖLTÉSÉHEZ

A segédlet a mellékletében foglaltak szerinti számlaösszefüggésekkel és a részletező nyilvántartásokra történő utalással egy lehetséges megoldási javaslatot ismertet a költségvetési számvitel nyilvántartási számlái, illetve a részletező nyilvántartásokból származó adatok alapján az időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében űrlapjai kitöltésére.

A segédlet a 01-04. űrlapok 4. oszlopában az eredeti előirányzat kitöltéséhez az elemi költségvetésre utal vissza.

A módosított előirányzatot (5. oszlop) és a rovat szintű teljesítési adatot (01. és 03. űrlap 10., 02. és 04. űrlap 8. oszlopa) a költségvetési számvitel szerinti előirányzat és teljesítés nyilvántartási számlák időszak végi egyenlege adja, erre a megfelelő nyilvántartási számla száma előtti „E.” betű utal.

A segédlet a 01-04. űrlapon a részletező („- ebből”) sorokat, valamint a 19. űrlapon a 01-02. sorokat a részletező nyilvántartások alapján javasolja kitölteni. Mindegyik esetben természetesen az adatot szolgáltató szervezet dönthet úgy is, hogy az érintett teljesítés nyilvántartási számlák továbbbontásával biztosítja az űrlapok kitöltését. Azon sorok teljesítési adatainál, amelyekhez részletező („- ebből”) sorok tartoznak, és azok összege a 2. oszlopban feltüntetett jelölés („=” és nem „>=”) szerint kiadja a fősor (elemi költségvetés szerinti rovat) összegét, a részletező sorokban található szöveges részben utaltunk a megfelelő teljesítés nyilvántartási számla egyenlegével való egyezőségre. Például a 22-28. sorok a 21. sor részletezését adják, a részletezős soroknál feltüntetett „Részletező nyilvántartások adatai alapján, össz=0523” szöveg jelentése: a 22-18. sorok kitöltését a részletező nyilvántartások adatai alapján lehet elvégezni, de a beírt számok összegének meg kell egyeznie a 0523. nyilvántartási számla egyenlegével. Természetesen, ha egy szervezet úgy dönt, hogy az érintett teljesítés nyilvántartási számlák – jelen esetben a 0523. nyilvántartási számla – továbbbontásával (pl. 05231. Szociális hozzájárulási adó teljesítése, 05232. Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése stb.) biztosítja az űrlapok kitöltését, a megadott egyezőségnek abban az esetben is fenn kell állnia.

A segédlet azokhoz a cellákhoz természetesen nem rendel számlaösszefüggéseket, amelyek természetüknél fogva nem tölthetők ki a könyvelésből, mivel előrejelzésen, illetve a könyvvizetésen kívüli – pl. társaságok beszámoló, ÖNKADÓ rendszer – adatokon alapulnak.

Felhívjuk a figyelmet, hogy jogi kötőerővel csak az Áhsz. és – az űrlapok formája, kitöltési szabályai, összefüggései tekintetében – az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlapok és kitöltési útmutatója bír. A segédletben foglaltak szerinti megoldások az űrlapokat kitöltő szervezetektől közvetlenül nem kérhetők számon.