

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

## 01-R úrlap-garnitúra: IDŐKÖZI MÉRLEGJELENTÉS

2014.

- 01-R-A úrlap: Mérleg-jelentés: Az eszközök és a források alakulása**
- 01-R-B úrlap: A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása**
- 01-R-C úrlap: A mérlegfolytonosság bemutatása**
- 01-R-D úrlap: Tájékoztató adatok**
- 01-R-E úrlap: Adósság adatok**
- 01-R-F úrlap: A devizaalapú adósság összetétele**
- 01-R-G úrlap: Adatszolgáltatás a rendező mérlegről**
- 01-R-H úrlap: A Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti, naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletek**

Az időközi mérlegjelentés a központi költségvetési szervek, az elkülönített állami pénzalapok, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, a fejezeti kezelésű előirányzatok, a központi kezelésű előirányzatok, a tulajdonosi joggyakorló szervezetek, valamint a helyi önkormányzatok, a nemzetiségi önkormányzatok, a társulások, a térségi fejlesztési tanácsok és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek kettős könyvvizelési kötelezettsége alapján az eszközök és a források évközi alakulásának áttekintésére szolgál.

Az időközi mérlegjelentés nyolc úrlapból áll:

- A) Mérlegjelentés: Az eszközök és a források alakulása
- B) A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása
- C) A mérlegfolytonosság bemutatása
- D) Tájékoztató adatok
- E) Adósság adatok
- F) A devizaalapú adósság összetétele
- G) Adatszolgáltatás a rendező mérlegről
- H) A Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti, naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletek

Az egyes úrlapokat és az azt kitöltő szervezeteket az 1. melléklet foglalja össze.

Az időközi mérlegjelentés készítését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 108. § (2) bekezdése, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 170. §-a írja elő. Az úrlapok kitöltése a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) és az államháztartás

számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) által szabályozott könyvvizetés és a hozzájuk kapcsolódóan vezetett részletező nyilvántartások adataiból történik.

Az űrlapokon mindig a tárgyév január 1-jei nyitó állományt, a január 1-je és a tárgynegyedév utolsó napja közötti időszak teljes (halmozott) forgalmát, valamint a tárgyidőszak utolsó napján kimutatott záró állományt kell szerepeltetni.

A 2013. évi C) jelű űrlap: A közteher bevételek adósainak alakulása 2014-től megszűnik, tekintettel arra, hogy az adónemenkénti követeléseket az elemi beszámoló bemutatja.

## **01-R-A űrlap: Mérleg-jelentés: Az eszközök és a források alakulása**

Az űrlap elsősorban a részesedések, értékpapírok, követelések és a kötelezettségek alakulását részletezi, figyelemmel a negyedéves nemzeti számlák államháztartási komponenseinek összeállítására vonatkozó hazai és nemzetközi adatszolgáltatási kötelezettségre. Az űrlap adatai követik a mérleg sorait, azonban egyes tételeket a statisztikai összeállításokhoz szükséges mértékben továbbrészleteznek. Az űrlap kitöltése a negyedéves főkönyvi kivonat adatai alapján, esetenként a részletező nyilvántartásokra támaszkodva történik. A kitöltést megelőzően az Áhsz. 53. § (6) bekezdésében nevesített feladatokat el kell elvégezni.

Az űrlap egyes sorai tartalmazzák a főkönyvi számlákra történő hivatkozásokat.

Az űrlap oszlopai az eszközöknek és a forrásoknak a tárgyév első napján (január 1-jén) és a tárgyidőszak végén megállapított állományát, és a tárgyidőszakban bekövetkezett (halmozott) állományváltozások összetevőit, ezen belül a pénzforgalmi és nem pénzforgalmi tranzakciókat, az egyoldalú (partner nélküli) volumenváltozást eredményező eseményeket, valamint az átértékeléseket tartalmazzák.

### **Az űrlap oszlopai**

#### **Az űrlap 1. oszlopa: Sorszám**

Az oszlop az űrlap sorainak fizikai sorszámozását tartalmazza.

#### **Az űrlap 2. oszlopa: Eszközök/Források: Megnevezés, Főkönyvi számla**

Az oszlop a mérleg szerkezete szerint veszi sorra az egyes mérlegtételeket. A mérleg egyes sorainál a csak az időközi mérlegjelentésben előírt alábontásokat az űrlap betűjellel azonosítja (pl. a mérleg A/III/1. sorához kért két alábontást A/III/1a és A/III/1b jelöléssel látja el). Ezek az alábontások műveletet nem tartalmaznak.

#### **Az űrlap 3. oszlopa: Művelet**

Az oszlop az űrlap sorainak összegzését szolgáló műveletek kijelölésére szolgál.

#### **Az űrlap 4. oszlopa: Állomány a tárgyév elején**

Az oszlop az eszközöknek és forrásoknak az adatszolgáltatási év első napján (minden adatszolgáltatási időszakban január 1-jén) kimutatott állományának kimutatására szolgál, amelyeknek meg kell egyezniük az előző év záró adataival. A 2014. évben az oszlophoz tartozó sorokat a rendező mérleg – amely egyben a 2014. évi nyitómérleg is – adatai alapján kell kitölteni.

#### **Az űrlap 5. oszlopa: Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt**

Az oszlop a 4. oszlopban megjelenő állomány pénzforgalmi tranzakciók miatti változásának kimutatására szolgál. Statisztikai szempontból tranzakciónak tekintünk minden olyan gazdasági

eseményt, amely két gazdasági szervezet, illetve egy gazdasági szervezet két különböző rendeltetésű (önálló elszámolású) szervezeti egysége között kölcsönös megállapodás alapján jön létre. A tranzakció fogalmába – a kialakított módszertani konvenció alapján – beletartozik a közterhek megfizetése is. Annak érdekében, hogy a tranzakciók mindkét – pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli – csoportja megismerhetővé váljék, a mérlegtételek változásaiból a pénzforgalomban jelentkező eseményeknek betudható hányad a költségvetési pénzforgalmi adatokkal összeegyeztethető legyen, az űrlap a tranzakciókat két külön oszlopban tünteti fel. A pénzforgalomban jelentkező tranzakciók az 5. oszlopban kapnak helyet.

A számviteli elszámolások oldaláról ebben az oszlopban az eszközök és források olyan változásait kell feltüntetni, amelyek könyvviteli elszámolása során a tartozik vagy követel oldalon a 31-34. Pénzeszközök számlacsoport valamely könyvviteli számlája jelenik meg. Az elszámolások szabályai szerint ezek a 31-36., 413. és a 42-43. számlacsoportokban elszámolandó eszközök és források lehetnek.

#### **Az űrlap 6. oszlopa: Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt**

Az oszlop a 4. oszlopban megjelenő állomány nem pénzforgalmi tranzakciók miatti változásának kimutatására szolgál. Statisztikai szempontból ilyenek tekintjük két különböző rendeltetésű (önálló elszámolású) szervezeti egység között kölcsönös megállapodás alapján létrejött, pénzforgalommal nem járó események hatásaként jelentkező állományváltozásokat.

A számviteli elszámolások oldaláról ebben az oszlopban az eszközök és források olyan változásait kell feltüntetni, amelyek könyvviteli elszámolása során a tartozik vagy követel oldalon nem a 31-34. Pénzeszközök számlacsoport valamely könyvviteli számlája jelenik meg és nem a 7. vagy 8. oszlopban tételesen meghatározott esetek alá tartoznak. Ilyen többek között a követelések, kötelezettségek előírása, átvállalása, elengedése, az eszközök térítésmentes átvétele-átadása, továbbá a saját kivitelezésben megvalósított és az állományi számlákon nyilvántartásba vett aktivált eszközök értéke, a készletfelhasználás, valamint az – a statisztika oldaláról speciális tranzakciónak minősülő – immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése.

#### **Az űrlap 7. oszlopa: Egyéb volumenváltozás**

Az oszlop a 4. oszlopban megjelenő állomány egyéb volumenváltozás miatti változásának kimutatására szolgál. Statisztikai szempontból a szokásos gazdasági események (tranzakciók) közé nem tartozó, az eszközök és kötelezettségek volumenét – általában rendkívüli jelleggel és tranzakciós partner nélküli módon – befolyásoló állományváltozásokat tekintjük ilyenek.

A számviteli elszámolások oldaláról ebben az oszlopban kell kimutatni:

- a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét (eszközök könyvviteli számlái a 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke könyvviteli számlával szemben könyvelve),
- az anyagok, áruk nyereség- vagy veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét (211. Anyagok, 212. Áruk könyvviteli számlák 843. Különféle egyéb ráfordítások és 923. Különféle egyéb eredményszámla-bevételek könyvviteli számlával szemben könyvelve),

– a behajthatatlan követelés azon leírt összegét (35. Követelések számlacsoport könyvviteli számlái 843. Különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlával szemben könyvelve), amely esetében a leírás időpontjában a kötelezett már megszűnt.

### **Az űrlap 8. oszlopa: Értékelés**

Az űrlap 8. oszlopa az állományváltozás azon összetevőit mutatja be, amely változások során az eszközök és a kötelezettségek egyedileg és volumenben nem változnak, azonban a tárgyidőszakban lezajló külső folyamatok hatására értékük megváltozik. Ezek az értékelési, újraértékelési elszámolások alkotják az itt kimutatandó változásokat.

A számviteli elszámolások oldaláról ebben az oszlopban kell kimutatni:

– az eszközök értékhelyesbítését (116. Immateriális javak értékhelyesbítése, 126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése, 136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése, 146. Tenyészállatok értékhelyesbítése, 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése, 186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése könyvviteli számlák a 415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása könyvviteli számlával szemben könyvelve),

– az immateriális javak, a tárgyi eszközök – ide értve a beruházásokat is – elszámolt terven felüli értékcsökkenését és visszairását (118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése, 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása könyvviteli számlák a 843. Különféle egyéb ráfordítások és a 923. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlával szemben könyvelve),

– az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése során az elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetését (118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése, 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása könyvviteli számlák a 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke könyvviteli számlával szemben könyvelve),

– a követelések (ide értve az adott előlegeket is) és a készletek értékvesztését és visszairását (a 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása, 228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása, 238. Beféjezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása, 358. Követelések értékvesztése, 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számlák a 843. Különféle egyéb ráfordítások és a 923. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlával szemben könyvelve),

– a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését és annak visszairását (168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása, 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása, 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása, 248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása, 318. Hosszú lejáratú betétek értékvesztése és annak visszairása, 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása, 3338. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és annak visszairása, 3418. Belföldi idegen pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása, 3428. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeinek értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számlák a 852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számlával szemben könyvelve),

– a befektetett pénzügyi eszköz, a nem tartós részesedés, az értékpapír, a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés és kötelezettség – ide értve az adott és kapott előlegeket is – mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbséget (a 16., 17. és 24. számlacsoport könyvviteli számlái, a 185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok könyvviteli számla, a 312. Hosszú lejáratú devizabetétek könyvviteli számla, 322. Valutapénztár könyvviteli számla, a 333. Devizaszámlák könyvviteli számlái, a 35. Követelések és 42. Kötelezettségek könyvviteli számlacsoport könyvviteli számlái, valamint a 3651. Adott előlegek és a 3671. Kapott előlegek könyvviteli számlái a 494. Árfolyam-különbséget elszámolási számla könyvviteli számlával szemben könyvelve, valamint a 3421. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei számlái könyvviteli számla a 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások könyvviteli számlával szemben könyvelve);

– a 16. Tartós részesedések, 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és a 24. Értékpapírok számlacsoport könyvviteli számláinak a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését, így

- a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbséget,
- a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor, értékesítésekor a könyv szerinti érték és a kapott érték közötti veszteségjellegű különbséget;

– a 351. Költségvetési évben esedékes követelések számlacsoport könyvviteli számláinak a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését, így

- a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó realizált árfolyamvesztéget,
- a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbséget;

– a 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számláinak a 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését (B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovaton elszámolandó változásait), így

- a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet,
- a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet,
- a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet,
- év közben a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltásakor realizált árfolyamnyereséget,
- a vásárolt követelések könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt bevételt, valamint a követelés értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet,
- a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó realizált árfolyamnyereséget;

– a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlának a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését (K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai rovaton elszámolandó változásait), így

- a névérték felett vásárolt, visszavásárolt hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír névértéke és vételára közötti különbözetet,
- év közben a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltása során realizált árfolyamveszteséget,
- a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódó realizált árfolyamveszteséget;

– a 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra könyvviteli számlának a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedéseként a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet;

– a 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek számlacsoport könyvviteli számláinak a 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenéseként a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan realizált árfolyamnyereséget.

### **Az űrlap 9. oszlopa: Állomány a tárgyidőszak végén**

Az oszlop az eszközöknek és forrásoknak az adatszolgáltatás tárgyidőszakának (tárgynegyedévének) utolsó napján kimutatott állományát mutatja be, amely számszakilag megegyezik a tárgyév első napján kimutatott állományban a tárgyidőszakban a négy állományváltozási jogcímen (5-8. oszlopban) kimutatott együttes (+/-) változás eredményeként adódó záróállománnyal (9. oszlop = 4. oszlop +/- 5. oszlop +/- 6. oszlop +/- 7. oszlop +/- 8. oszlop), illetve az éves beszámoló mérlegének megfelelő adataival.

Az űrlap egyes sorainak meghatározása a negyedéves főkönyvi kivonat állományi számláinak összesítésével történik, az űrlap sorai tartalmazzák a könyvviteli – ahol értelmezhető

az Áhsz. szerinti összefüggések figyelembe vételével a nyilvántartási – számlákra történő hivatkozásokat.

### **Az űrlap sorai**

#### **Az űrlap 01-172 sora: ESZKÖZÖK**

#### **Az űrlap 01-27 sora: A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

#### **Az űrlap 01-04. sora: Immateriális javak**

Az immateriális javak között az Áhsz. 11. § (2) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A 01. és 02. sorban a bruttó érték és az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenést is fel kell tüntetni az egyes oszlopok leírásánál ismertetett módon.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertettek szerint a sorok 7. oszlopában a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak könyv szerinti értékét, 8. oszlopában az immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenését és visszaírását kell kimutatni.

Az immateriális javak egyéb változásait – így különösen azok vásárlását, saját előállítását, értékesítését, térítésmentes átadását vagy átvételét, a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közötti átsorolását, vagyonkezelői jogának átadását, átvételét, államháztartáson kívüli szervezetnek személynek vagyonkezelésbe adását, gazdasági társaság, társulás alapításakor, jegyzett tőkéje emelésekor az átadott immateriális javak könyv szerinti értékét, a gazdasági társaság, társulás jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéje leszállítása esetén a megszünt részesedés ellenében kapott immateriális javak értékét, valamint az immateriális javak elszámolt terv szerinti értékcsökkenését – a 6. oszlopban kell feltüntetni.

A 03. sor az immateriális javak értékhelyesbítését tartalmazza, amely soron – az egyes oszlopok leírásánál ismertetett okból – csak a 8. oszlopban szerepelhet adat.

#### **Az űrlap 05-10. sora: Tárgyi eszközök**

A tárgyi eszközök között az Áhsz. 11. § (3)–(6) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A 05-08. sorokban a bruttó érték és az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenést is fel kell tüntetni az egyes oszlopok leírásánál ismertetett módon.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertettek szerint a sorok 7. oszlopában a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értékét, 8. oszlopában a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenését és visszaírását kell kimutatni.

A tárgyi eszközök egyéb változásait – így különösen azok vásárlását, saját előállítását, értékesítését, térítésmentes átadását vagy átvételét, a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közötti átsorolását, vagyonkezelői jogának átadását, átvételét, államháztartáson kívüli szervezetnek személynek vagyonkezelésbe adását, gazdasági társaság, társulás alapításakor, jegyzett tőkéje emelésekor az átadott tárgyi eszközök könyv szerinti értékét, a gazdasági társaság, társulás jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéje leszállítása esetén a megszünt részesedés



ellenében kapott tárgyi eszközök értékét, valamint a tárgyi eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését – a 6. oszlopban kell feltüntetni.

A 09. sor a tárgyi eszközök értékhelyesbítését tartalmazza, amely soron – az egyes oszlopok leírásánál ismertetett okból – csak a 8. oszlopban szerepelhet adat.

### **Az űrlap 11-15. sora: Tartós részesedések**

A tartós részesedések között az Áhsz. 11. § (9) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorok a tartós részesedéseket tovább részletezik: a 12. sor a Magyar Nemzeti Bankban, a 13. sor a társulásban, a 14. sor a pénzügyi (pénz- és hitelintézeti, biztosítóintézeti, pénzügyi közvetítői tevékenységet végző) vállalkozásokban, a 15. sor a nem pénzügyi vállalkozásokban fennálló részesedéseket tartalmazza.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 8. oszlopában a tartós részesedéseknek a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését, azok elszámolt értékvesztését és annak visszairását, valamint a mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbötét kell kimutatni.

A tartós részesedések egyéb változásait – így különösen azok vásárlását, értékesítését, térítésmentes átadását vagy átvételét, gazdasági társaság, társulás alapításakor, jegyzett tőkéje emelésekor a bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban, annak módosításában meghatározott értéke fejében szerzett részesedést, a gazdasági társaság, társulás jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéje leszállítása esetén a megszűnt részesedést – a 6. oszlopban kell feltüntetni. A tartós részesedések értékhelyesbítését nem itt, hanem a 19. sorban kell kimutatni. A sorok 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

### **Az űrlap 16-18. sora: Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között az Áhsz. 11. § (10) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorok a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat tovább részletezik: a 17. sor az államkötvényeket, a 18. sor a helyi önkormányzatok által kibocsátott kötvényeket tartalmazza.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 8. oszlopában a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknak a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését, azok elszámolt értékvesztését és annak visszairását, valamint a mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbötét kell kimutatni.

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok egyéb változásait – így különösen azok vásárlását, értékesítését, térítésmentes átadását vagy átvételét, gazdasági társaság, társulás alapításakor, jegyzett tőkéje emelésekor az átadott tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok könyv szerinti értékét, a gazdasági társaság, társulás jogutód nélküli megszűnése, jegyzett tőkéje leszállítása esetén a megszűnt részesedés ellenében kapott tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékét – a 6. oszlopban kell feltüntetni. A sorok 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

**Az űrlap 19. sora: Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése**

A 19. soron a tartós részesedések értékhelyesbítése mutatható ki a 8. oszlopban.

**Az űrlap 20. sora: Befektetett pénzügyi eszközök (A/III/1+A/III/2+A/III/3)**

Összegző sor.

**Az űrlap 21-24. sora: Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök**

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között az Áhsz. 11. § (11) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorok a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket tovább részletezik a befektetett eszközök főbb kategóriáinak megfelelően a 22-24. sorokban.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 7. oszlopában a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök könyv szerinti értékét, 8. oszlopában a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenését és visszairását (22. és 23. sor), illetve értékvesztését és annak visszairását, valamint a mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét (24. sor) kell kimutatni.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök egyéb változásait – így különösen az immateriális javak, tárgyi eszközök, tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok javára, illetve terhére végzett átsorolásokat – a 6. oszlopban kell feltüntetni. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítését nem itt, hanem a 25. sorban kell kimutatni.

**Az űrlap 25 sora: Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése**

A 25. soron a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése mutatható ki a 8. oszlopban.

**Az űrlap 26 sora: Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (A/IV/1+A/IV/2)**

Összegző sor.

**Az űrlap 27. sora: A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (A/I+A/II+A/III+A/IV)**

Összegző sor.

**Az űrlap 28-42 sora: B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK**

**Az űrlap 28-33. sora: Készletek**

A készletek között az Áhsz. 12. § (2)–(9) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 7. oszlopában a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értékét és az anyagok, áruk

nyereség- vagy veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, 8. oszlopában a készletek elszámolt értékvesztését és visszairását kell kimutatni.

A készletek egyéb változásait – így különösen azok vásárlását, saját előállítását, felhasználását, értékesítését, térítésmentes átadását vagy átvételét, a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba átvételt, az Áht. 100. §-a szerint követelés fejében történő átvételt, valamint az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából történő átsorolást – a 6. oszlopban kell feltüntetni.

#### **Az űrlap 34. sora: Nem tartós részesedések**

A nem tartós részesedések között az Áhsz. 12. § (11) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sor 8. oszlopában a nem tartós részesedéseknek a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését, azok elszámolt értékvesztését és annak visszairását kell kimutatni.

A nem tartós részesedések egyéb változásait – így különösen azok vásárlását, értékesítését, térítésmentes átadását vagy átvételét – a 6. oszlopban kell feltüntetni. A sor 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

#### **Az űrlap 35-40. sora: Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között az Áhsz. 12. § (12) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorok a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat tovább részletezik: a 36. sor a kárpótlási jegyeket, a 37. sor a kincstárjegyeket, a 38. sor az államkötvényeket, a 39. sor a helyi önkormányzatok kötvényeit, a 40. sor a befektetési jegyeket tartalmazza.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 8. oszlopában a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknak a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését, azok elszámolt értékvesztését és annak visszairását és kell kimutatni.

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok egyéb változásait – így különösen azok vásárlását, értékesítését, térítésmentes átadását vagy átvételét – a 6. oszlopban kell feltüntetni. A sorok 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

#### **Az űrlap 41. sora: B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)**

Összegző sor.

#### **Az űrlap 42. sora: B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)**

Összegző sor.

### **Az űrlap 43-58. sora: C) PÉNZESZKÖZÖK**

#### **Az űrlap 43-45. sora: Hosszú lejáratú betétek**

A hosszú lejáratú bankbetétek között az Áhsz. 13. § (2) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorok a hosszú lejáratú bankbetéteket tovább részletezik: a 44. sor a hosszú lejáratú forintbetéteket, a 45. sor a hosszú lejáratú devizabetéteket tartalmazza.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 8. oszlopában a hosszú lejáratú bankbetétek elszámolt értékvesztését és annak visszairását (44. és 45. sor), valamint a hosszú lejáratú devizabetétek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét (45. sor) kell kimutatni.

A hosszú lejáratú bankbetétek egyéb változásait – így különösen betételhelyezés, illetve betét-visszavonás – az 5. oszlopban kell feltüntetni. A sorok 6. és 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

#### **Az űrlap 46-48. sora: Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**

A pénztárak, csekkek, betétkönyvek között az Áhsz. 13. § (3) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorok a pénztárak, csekkek, betétkönyvek állományát tovább részletezik: a 47. sor a forintpénztárakat, a 48. sor a valutapénztárakat tartalmazza.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 8. oszlopában a valutapénztárak mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét kell kimutatni.

A 46-48. sorok egyéb változásait az 5. oszlopban kell feltüntetni. A sorok 6. és 7. oszlopában, valamint a 47. sor 8. oszlopában nem szerepelhet adat.

#### **Az űrlap 49-51. sora: Forintszámlák**

A forintszámlák között az Áhsz. 13. § (4) bekezdése szerinti forinteszközöket kell kimutatni. A sorok a forintszámlák állományát tovább részletezik: az 50. sor a kincstáron kívüli forintszámlákat, az 51. sor a kincstári forintszámlákat tartalmazza attól függően, hogy a számlavezető a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) vagy más szervezet.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 8. oszlopában a kincstáron kívüli forintszámlák elszámolt értékvesztését és annak kell kimutatni.

A 49-51. sorok egyéb változásait az 5. oszlopban kell feltüntetni. A sorok 6. és 7. oszlopában, valamint az 51. sor 8. oszlopában nem szerepelhet adat.

#### **Az űrlap 52-54. sora: Devizaszámlák**

A devizaszámlák között az Áhsz. 13. § (4) bekezdése szerinti devizaeszközöket kell kimutatni. A sorok a devizaszámlák állományát tovább részletezik: az 53. sor a kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlákat, az 54. sor a kincstárban vezetett devizaszámlákat tartalmazza attól függően, hogy a számlavezető a Kincstár vagy más szervezet.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint sorok 8. oszlopában a kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák elszámolt értékvesztését és annak visszairását (53. sor), valamint a devizaszámlák mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönbözötét kell kimutatni.

A devizaszámlák egyéb változásait – így különösen betételhelyezés, illetve betét-visszavonás – az 5. oszlopban kell feltüntetni. A sorok 6. és 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

#### **Az űrlap 55-57. sora: Idegen pénzeszközök**

Az idegen pénzeszközök között az Áhsz. 49. § (1)–(3) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorok az idegen pénzeszközök állományát tovább részletezik: az 56. sor a belföldi idegen pénzeszközöket, az 57. sor a nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeit tartalmazza.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 8. oszlopában az idegen pénzeszközök elszámolt értékvesztését és annak visszairását (csak a Kincstáron kívül vezetett számlákon tartott idegen pénzeszközök esetén), valamint a valutapénztárban, devizaszámlán lévő idegen pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözötét kell kimutatni.

Az idegen pénzeszközök egyéb változásait az 5. oszlopban kell feltüntetni. A sorok 6. és 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

#### **Az űrlap 58. sora: C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)**

Összegző sor.

#### **Az űrlap 59-160. sora: D) KÖVETELÉSEK**

##### **Az űrlap 59-102. és 103-146. sora: D/I Költségvetési évben esedékes követelések és D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések**

A követelések között az Áhsz. 13. § (5) és (6) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. A pénzügyi könyvvezetésben a 35. Követelések számlacsoport könyvviteli számláira a költségvetési könyvvezetés során a 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés számlacsoporton belül vezetett állományi (követelés) nyilvántartási számlák adatai alapján kerülnek a követelések könyvelésre az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott összefüggések alapján, ezért a 2. oszlop Főkönyvi számla részében a mérleg sorok megbontásánál a költségvetési számviteli nyilvántartási számlák is feltüntetésre kerültek. Mivel a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes követelések csak esedékességükben különböznek, tartalmukban nem, ezért a következőkben az űrlap azonos jellegű kötelezettségeit együtt tüntetjük fel. A 2. oszlop Főkönyvi számla részében a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes megjelölés azt jelzi, hogy az érintett nyilvántartási számla mely ellenszámlával szemben (0041. vagy 0042.) került nyilvántartásba vételre.

##### **Az űrlap 59-62. és 103-106. sora: Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről és**

## **Költségvetési évet követően esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről**

A 60. és a 62. sor az 59. és a 61. sor olyan alábontását tartalmazza, amelyhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok nyitó (4. oszlop) és záró állományát (9. oszlop) a 2. oszlop Főkönyvi számla részében található költségvetési számvitel szerinti nyilvántartási számlák nyitó és záró egyenlege alapján meg lehet határozni, azonban az 5-7. oszlopok adatait nem. A sorok kitöltését így az érintett könyvviteli, illetve nyilvántartási számlák továbbbontásával (pl. a 0041. és 0042. ellenszámlák alábontása behajthatatlanság és egyéb ok miatti változásokra és a 005. ellenszámla nyilvántartási számláinak alábontása pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli teljesítésekre, vagy a 3511/3521. és 3512/3522. könyvviteli számlák alábontása kölcsönökre és egyéb tételekre), illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehet meghatározni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a követelések pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait – teljesítésük miatti csökkenésüket, illetve a visszatérítendő támogatások, kölcsönök esetén azok folyósítása miatti növekedésüket is –, 7. oszlopában a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlan követelés leírt összegét kell kimutatni. A követelések egyéb változásait – így különösen azok előírása, átadása, elengedése – a 6. oszlopban kell feltüntetni. Mivel az államháztartáson belüli követelések csak forintban állhatnak fenn és értékvesztés utánuk nem számolható el, a sorok 8. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 43. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 59. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 10. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 60. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 79. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 61. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 46. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 62. sor 9. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 43. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 103. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 10. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 104. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 79. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 105. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 46. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 106. sor 9. oszlop.

### **Az úrlap 63-69. és 107-113. sora: Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre és Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre**

Az úrlap 64-69. és 108-113. sorai a követeléseket az egységes rovatrend rovatai szerint tovább részletezik, ezekhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok kitölthetőségére a korábban elmondottakat kell megfelelően alkalmazni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a költségvetési évben esedékes követelések pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes követelések után teljesítés nem számolható el, így esetükben az 5. oszlop nem tölthető ki), 7. oszlopában a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlan követelés leírt összegét, 8. oszlopában a követelések elszámolt értékvesztését és annak visszairását, a devizában fennálló követelések mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a követeléseknek a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését kell kimutatni. A követelések egyéb változásait – így különösen azok előírása, átadása, elengedése – a 6. oszlopban kell feltüntetni.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 179. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 63. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 93. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 64. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 109. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 67. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 165. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 68. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 166. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 69. sor 9. oszlop (a 65. és 66. soron az alrendszerben adat nem szerepelhet).

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 179. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 107. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 93. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 108. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 109. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 111. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 165. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 112. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 166. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 113. sor 9. oszlop (a 109. és 110. soron az alrendszerben adat nem szerepelhet).

### **Az úrlap 70-79. és 114-123. sora: Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre és Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre**

Az úrlap 71-78. és 115-122. sorai a követeléseket az egységes rovatrend rovatai szerint tovább részletezik, ezekhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok kitölthetőségére a korábban elmondottakat kell megfelelően alkalmazni. A 79. és a 123. sor a 78. és a 122. sor további bontása. Mivel ezekhez a költségvetési számvitelben sem tartozik külön nyilvántartási számla, kitöltésük a nyilvántartási számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a költségvetési évben esedékes követelések pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes követelések után teljesítés nem számolható el, így esetükben az 5. oszlop nem tölthető ki), 7. oszlopában a kötelezett megszűnése

miatt behajthatatlan követelés leírt összegét, 8. oszlopában a követelések elszámolt értékvesztését és annak visszairását, a devizában fennálló követelések mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbségét, a követeléseknek a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését, valamint a 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését kell kimutatni. A követelések egyéb változásait – így különösen azok előírása, átadása, elengedése – a 6. oszlopban kell feltüntetni.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 209. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 70. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 180+181+184. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 71. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 186. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 72. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 193. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 73. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 194. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 74. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 195. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 75. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 196. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 76. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 200. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 77. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 205. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 78. sor 9. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 209. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 114. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 180+181+184. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 115. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 186. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 116. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 193. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 117. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 194. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 118. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 195. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 119. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 196. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 120. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 200. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 121. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 205. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 122. sor 9. oszlop.

**Az úrlap 80-85. és 124-129. sora: Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre és Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételekre**

Az úrlap 81-85. és 125-129. sorai a követeléseket az egységes rovatrend rovatai szerint tovább részletezik, ezekhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok kitölthetőségére a korábban elmondottakat kell megfelelően alkalmazni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a költségvetési évben esedékes követelések pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben



rögzített elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes követelések után teljesítés nem számolható el, így esetükben az 5. oszlop nem tölthető ki), 7. oszlopában a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlan követelés leírt összegét, 8. oszlopában a követelések elszámolt értékvesztését és annak visszairását, a devizában fennálló követelések mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbségét, valamint a követeléseknek a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését kell kimutatni. A követelések egyéb változásait – így különösen azok előírása, átadása, elengedése – a 6. oszlopban kell feltüntetni.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 218. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 80. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 210. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 81. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 212. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 82. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 214. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 83. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 215. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 84. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 217. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 85. sor 9. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 218. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 124. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 210. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 125. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 212. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 126. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 214. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 127. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 215. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 128. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 217. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 129. sor 9. oszlop.

**Az úrlap 86-89. és 130-133. sora: Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre és Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre**

Az úrlap 87. és 131. sora a követeléseket az egységes rovatrend rovatai szerint tovább részletezik, ezekhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok kitölthetőségére a korábban elmondottakat kell megfelelően alkalmazni. A 88-89. és a 132-133. sor a 87. és a 131. sor további bontása. Mivel ezekhez a költségvetési számvitelben sem tartozik külön nyilvántartási számla, kitöltésük a nyilvántartási számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a követelések pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait – teljesítésük miatti csökkenésüket, illetve a visszatérítendő támogatások, kölcsönök esetén azok folyósítása miatti növekedésüket is –, 7. oszlopában a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlan követelés leírt összegét, 8. oszlopában a

követelések elszámolt értékvesztését és annak visszairását, a devizában fennálló követelések mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a követeléseknek a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését kell kimutatni. A követelések egyéb változásait – így különösen azok előírása, átadása, elengedése – a 6. oszlopban kell feltüntetni.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 244. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 86. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 220. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 87. sor 9. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 244. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 130. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 220. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 131. sor 9. oszlop.

**Az úrlap 90-93. és 134-137. sora: Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközökre és Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközökre**

Az úrlap 91. és 135. sora a követeléseket az egységes rovatrend rovatai szerint tovább részletezik, ezekhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok kitölthetőségére a korábban elmondottakat kell megfelelően alkalmazni. A 92-93. és a 136-137. sor a 91. és a 135. sor további bontása. Mivel ezekhez a költségvetési számvitelben sem tartozik külön nyilvántartási számla, kitöltésük a nyilvántartási számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a költségvetési évben esedékes követelések pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait – teljesítésük miatti csökkenésüket, illetve a visszatérítendő támogatások, kölcsönök esetén azok folyósítása miatti növekedésüket is –, 7. oszlopában a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlan követelés leírt összegét, 8. oszlopában a követelések elszámolt értékvesztését és annak visszairását, a devizában fennálló követelések mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a követeléseknek a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését kell kimutatni. A követelések egyéb változásait – így különösen azok előírása, átadása, elengedése – a 6. oszlopban kell feltüntetni.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 270. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A

úrlap 90. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 246. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 91. sor 9. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 270. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 134. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 02. úrlap 246. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 135. sor 9. oszlop.

**Az úrlap 94-101. és 138-145. sora: Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre és Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre**

Az úrlap 95-101. és 139-145. sorai a követeléseket az egységes rovatrend rovatai szerint tovább részletezik, ezekhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok kitölthetőségére a korábban elmondottakat kell megfelelően alkalmazni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a költségvetési évben esedékes követelések pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait – teljesítésük miatti csökkenésüket, illetve az államháztartáson belüli megelőlegezések, tulajdonosi kölcsönök esetén azok folyósítása miatti növekedésüket is –, 7. oszlopában a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlan követelés leírt összegét, 8. oszlopában a követelések elszámolt értékvesztését és annak visszairását, a devizában fennálló követelések mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a követeléseknek a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt csökkenését kell kimutatni. A követelések egyéb változásait – így különösen azok előírása, átadása, elengedése – a 6. oszlopban kell feltüntetni.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 33. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 94. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 07. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 97. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 11. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 98. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 24. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 99. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 25. sor 6. oszlop -8. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 100. sor 9. oszlop (a 101. soron az alrendszerben adat nem szerepelhet).

– Az Áhsz. 17. melléklet 2. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 33. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 138. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 07. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 141. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 11. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 142. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 24. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 143. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 04. úrlap 25. sor 7. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 144. sor 9. oszlop (a 145. soron az alrendszerben adat nem szerepelhet).

**Az űrlap 102. és 146. sora: D/I Költségvetési évben esedékes követelések és D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések**

Összegző sorok.

**Az űrlap 147-159. sora: D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások**

**Az űrlap 147-152. sora: Adott előlegek**

Az adott előlegek között az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja szerinti eszközöket kell kimutatni. A sorok az adott előlegeket tovább részletezik: a 148. sor az immateriális javakra adott előlegeket, a 149. sor a beruházásokra adott előlegeket, a 150. sor a készletekre adott előlegeket, a 151. sor a foglalkoztatottaknak adott előlegeket, a 152. sor az egyéb adott előlegeket tartalmazza.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában az adott előlegek pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait, 7. oszlopában a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlan követelésnek minősülő adott előlegek leírt összegét, 8. oszlopában az adott előlegek elszámolt értékvesztését és annak visszairását, valamint a devizában adott előlegek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözötét kell kimutatni.

Az adott előlegek egyéb változásait a 6. oszlopban kell feltüntetni.

**Az űrlap 153-158. sora: Adott előlegeken kívüli követelés jellegű sajátos elszámolások**

Ezek a sorokon az Áhsz. 48. § (8) bekezdés b)–g) pontja szerinti eszközöket kell kimutatni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában az elszámolások pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait, a 6. oszlopban az egyéb változásait kell kimutatni. Mivel ezen elszámolások után értékvesztés nem számolható el, behajthatatlannak nem minősíthetők, és jellegükénél fogva csak forintban állhatnak fenn, a sorok 7. és 8. oszlopában nem szerepelhet adat.

**Az űrlap 159. sora: Követelés jellegű sajátos elszámolások (D/III/1+...+D/III/7)**

Összegző sor.

**Az űrlap 160. sora: D) KÖVETELÉSEK (D/I+D/II+D/III)**

Összegző sor.

**Az űrlap 161-167. sora: E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között az Áhsz. 48. § (9) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában az elszámolások pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait (162., 164. és 167. sorok esetén értelmezhető), a 6. oszlopban az egyéb változásait (164-167. sorok esetén értelmezhető) kell kimutatni. Mivel

ezen elszámolások után értékvesztés nem számolható el, behajthatatlannak nem minősíthetők, és jellegükénél fogva csak forintban állhatnak fenn, a sorok 7. és 8. oszlopában nem szerepelhet adat. Az Áhsz. előírásai alapján a 162-166. sorok esetén a 4. oszlopban és a IV. negyedévben a 9. oszlopban nem szerepelhet adat.

Az adott előlegek után fizetett le nem vonható általános forgalmi adót az az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet közvetlenül a ráfordításokkal szemben könyveli a pénzeszközök csökkentéseként (T843 - K32/33). Tekintettel azonban arra, hogy a mérleg szerinti eredmény sor 5. oszlopa nem tölthető, a mérlegjelentés kitöltésekor valamennyi előzetesen felszámított általános forgalmi adót a 165. sor 5. oszlopában szükséges szerepeltetni, és a le nem vonható részt a 6. oszlopban a 178. Mérleg szerinti eredmény sorba átvezetni.

### **Az űrlap 168-171. sora: F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

#### **Az űrlap 168-170. sora: Aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolások között az Áhsz. 13. § (7)–(10) bekezdése szerinti eszközöket kell kimutatni. Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint az aktív időbeli elhatárolások változásait a 6. oszlopban kell kimutatni. A sorok 5., 7. és 8. oszlopában nem szerepelhet adat.

#### **Az űrlap 171. sora: F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (F/1+F/2+F/3)**

Összegző sor.

#### **Az űrlap 172. sora: ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C+D+E+F)**

Összegző sor.

#### **Az űrlap 173-179. sora: G) SAJÁT TŐKE**

**Az űrlap 173-176. sora: Eszközök érték helyesbítésének forrása és Mérleg szerinti eredményen kívüli saját tőke elemek**

A 173-176. sorokon az Áhsz. 14. § (1)–(5) bekezdése szerinti forrásokat kell kimutatni. Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a saját tőke elemeinek változásait a 6. oszlopban kell kimutatni a 175. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sor pénzforgalma (a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai könyvviteli számlán a 31-34. Pénzeszközök számlacsoport könyvviteli számláival szemben könyvelt gazdasági események) kivételével. A sorok 7. és 8. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az Áhsz. 14. § (3) és (4a) bekezdése alapján a nemzeti vagyon induláskori értéke és az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai sorokon forgalmi adat csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetekben (kötségvetési szerv, nemzetiségi önkormányzat, társulás alapítása, jogutód nélküli megszűnése miatti vagyonátvétel, költségvetési szerv átszervezése miatti vagyonváltozások) fordulhat elő. A kitöltő szervezet ennek megfelelően ezeken a sorokon a nyitás utáni csak úgy szerepeltethet forgalmi adatot, ha az a törzskönyvi adatokkal is alátámasztható.

### **Az űrlap 177. sora: Eszközök érték helyesbítésének forrása**

A soron az Áhsz. 14. § (6) bekezdése szerinti forrásokat kell kimutatni. Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint csak a sor 8. oszlopában szerepelhet adat.

### **Az űrlap 178. sora: Mérleg szerinti eredmény**

A soron a nyitó és a záró adatok között az Áhsz. 14. § (7) bekezdése szerinti mérleg szerinti eredményt kell kimutatni. Tekintettel azonban arra, hogy az évközi könyvelés során a mérleg szerinti eredményt nem kell megállapítani, év közben a sorban szereplő adatokat az 5., 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számlái (eredmény számlák) alapján kell megállapítani oly módon, hogy azok (5. és 8. számlaosztály negatív, 9. számlaosztály pozitív előjelű) egymással szembeállított egyenlegét kell változásként feltüntetni.

A sor 7. és 8. oszlopában az egyes oszlopok leírásánál ismertetett eredmény számlák, 6. oszlopában a többi eredmény számlák egyenlegéből számítva kell a fentiek szerint számított adatokat feltüntetni. A sor 5. oszlopában adat nem szerepelhet.

### **Az űrlap 179. sora: G) SAJÁT TŐKE (G/I+...+G/VI)**

Összegző sor.

### **Az űrlap 180-251. sora H) KÖTELEZETTSÉGEK**

A kötelezettségek között az Áhsz. 14. § (8) és (9) bekezdése szerinti forrásokat kell kimutatni. A pénzügyi könyvvezetésben a 42. Kötelezettségek számlacsoport könyvviteli számláira a költségvetési könyvvezetés során a 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés számlacsoporton belül vezetett állományi (végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség) nyilvántartási számlák adatai alapján kerülnek a kötelezettségek könyvelésre az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott összefüggések alapján, ezért a 2. oszlop Főkönyvi számla részében a mérleg sorok megbontásánál a költségvetési számviteli nyilvántartási számlák is feltüntetésre kerültek. Mivel a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek csak esedékességükben különböznek, tartalmukban nem, ezért a következőkben az űrlap azonos jellegű kötelezettségeit együtt tüntetjük fel. A 2. oszlop Főkönyvi számla részében a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes megjelölés azt jelzi, hogy az érintett nyilvántartási számla mely ellenszámlával szemben (0022. vagy 0024.) került nyilvántartásba vételre.

### **Az űrlap 180-211. és 212-240. sora: H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek és H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**

### **Az űrlap 180. és 212. sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra**

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek után teljesítés nem számolható el, így esetükben az 5. oszlop nem tölthető ki), 8. oszlopában a devizában fennálló

kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a kötelezettségeknek a 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt változásait és a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését kell kimutatni. A kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása) – a 6. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 7. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők, a sor 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 20. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 180. sor 9. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés a 01. úrlap 20. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 212. sor 9. oszlop.

**Az úrlap 181. és 213. sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra**

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek után teljesítés nem számolható el, így esetükben az 5. oszlop nem tölthető ki), 6. oszlopában a kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása), jogosult általi elengedése – kell feltüntetni. Mivel a 7. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők és a közterhekkal kapcsolatos kötelezettségek csak forintban állhatnak fenn, a sor 7. és 8. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 21. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 181. sor 9. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 21. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 213. sor 9. oszlop.

**Az űrlap 182. és 214. sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra**

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek után teljesítés nem számolható el, így esetükben az 5. oszlop nem tölthető ki), 8. oszlopában a devizában fennálló kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a kötelezettségeknek a 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt változásait és a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését kell kimutatni. A kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása), jogosult általi elengedése – a 6. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 7. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők, a sor 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 60. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 182. sor 9. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 60. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 214. sor 9. oszlop.

**Az űrlap 183. és 215. sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira**

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek után teljesítés nem számolható el, így esetükben az 5. oszlop nem tölthető ki), 8. oszlopában a devizában fennálló kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a kötelezettségeknek a 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt változásait és a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését kell kimutatni. A kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása), jogszabály rendelkezése alapján megszűnése – a 6. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 7. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők, a sor 7. oszlopában nem szerepelhet adat.



Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 127. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 183. sor 9. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 127. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 215. sor 9. oszlop.

**Az űrlap 184-186. és 216-217. sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra**

A 185. és a 217. sor a 184. és a 216. sor olyan alábontását tartalmazza, amelyhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok nyitó (4. oszlop) és záró állományát (9. oszlop) a 2. oszlop Főkönyvi számla részében található költségvetési számvitel szerinti nyilvántartási számlák nyitó és záró egyenlege alapján meg lehet határozni, azonban az 5., 6. és 8. oszlopok adatait nem. A sorok kitöltését így az érintett könyvviteli, illetve nyilvántartási számlák továbbbontásával (pl. a 0022. ellenszámlák alábontása árfolyamváltozás és egyéb ok miatti változásokra és a 003. ellenszámla nyilvántartási számláinak alábontása pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli teljesítésekre, vagy a 4215/4225. könyvviteli számlák alábontása kölcsönökre és egyéb tételekre), illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehet meghatározni.

A 186. sor szintén a 184. sor további bontása, azonban ehhez a költségvetési számvitelben egyáltalán nem tartozik külön nyilvántartási számla, így kitöltésük a könyvviteli, illetve a nyilvántartási számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait – teljesítésük miatti csökkenésüket, illetve a visszatérítendő támogatások, kölcsönök esetén azok folyósítása miatti növekedésüket is –, 8. oszlopában a devizában fennálló kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbséget, valamint a kötelezettségeknek a 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt változásait és a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését kell kimutatni. A kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása), jogosult általi elengedése, jogszabály rendelkezése alapján megszűnése – a 6. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 7. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők, a sor 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 194. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 184. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 143. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 185. sor 9. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 194. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 216. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 143. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 217. sor 9. oszlop.

**Az úrlap 187. és 218. sora sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra**

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek után teljesítés nem számolható el, így esetükben az 5. oszlop nem tölthető ki), 8. oszlopában a devizában fennálló kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a kötelezettségeknek a 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt változásait kell kimutatni. A kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása), jogosult általi elengedése – a 6. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 7. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők, a sor 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 203. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 187. sor 9. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 203. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 218. sor 9. oszlop.

**Az úrlap 188. és 219. sora sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra**

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt csökkenését (az Áhsz.-ben rögzített elvek alapján a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek után teljesítés nem számolható el, így esetükben az 5. oszlop nem tölthető ki), 8. oszlopában a devizában fennálló kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a

kötelezettségeknél a 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlájának bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt változásait kell kimutatni. A kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása), jogosult általi elengedése – a 6. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 7. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők, a 7. oszlopban nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 208. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 188. sor 9. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 208. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 219. sor 9. oszlop.

**Az úrlap 189-191. és 220-221. sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra**

Az úrlap 190. és 221. sora a kötelezettségeket az egységes rovatrend rovatai szerint tovább részletezik, ezekhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok kitölthetőségére a korábban elmondottakat kell megfelelően alkalmazni. A 191. sor a 189. sor további bontása. Mivel ehhez a költségvetési számvitelben sem tartozik külön nyilvántartási számla, kitöltésük a nyilvántartási számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait – teljesítésük miatti csökkenésüket, illetve a visszatérítendő támogatások, kölcsönök esetén azok folyósítása miatti növekedésüket is –, 8. oszlopában a devizában fennálló kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbségét, valamint a kötelezettségeknél a 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlájának bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt változásait kell kimutatni. A kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása), jogosult általi elengedése, jogszabály rendelkezése alapján megszűnése – a 6. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 7. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők, a 7. oszlopban nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 270. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 189. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 01. úrlap 221. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A úrlap 190. sor 9. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 270. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 220. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 01. űrlap 221. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 221. sor 9. oszlop.

**Az űrlap 192-210. és 222-239. sora: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra és Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra**

Az űrlap 193-194., 196-197., 200., 204., 206., 209., 223-224., 226-227., 229., 233., 235. és 238. sora a kötelezettségeket az egységes rovatrend rovatai szerint tovább részletezik, ezekhez az egységes számlatükörben nem tartozik külön könyvviteli számla. A sorok kitölthetőségére a korábban elmondottakat kell megfelelően alkalmazni.

A 195. sor a 194., a 198-199. sor a 197., a 201-203. sorok a 200., a 205. sor a 204., a 207-208. sorok a 206., a 225. sor a 224., a 228. sor a 227., a 230-232. sorok a 229., a 234. sor a 233., 236-237. sorok a 235. sorok további bontása. Mivel ehhez a költségvetési számvitelben sem tartozik külön nyilvántartási számla, kitöltésük a nyilvántartási számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait – teljesítésük miatti csökkenésüket, illetve az államháztartáson belüli megelőlegezések fogadása, hitelek, kölcsönök felvétele, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása miatti növekedésüket is –, 8. oszlopában a devizában fennálló kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét, valamint a kötelezettségeknek a 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlával szemben könyvelt változásait és a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben könyvelt növekedését kell kimutatni. A kötelezettségek egyéb változásait – így különösen azok vállalása (átvállalása), jogosult általi elengedése – a 6. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 7. oszlopban feltüntetendő változások a kötelezettségekre nem értelmezhetők, a sor 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a sorok kitöltésekor figyelemmel kell lenni az adott negyedévre vonatkozóan készült időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos egyezőségekre is a következők szerint:

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 38. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 192. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 21. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 193. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 01. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 194. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 04. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 196. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 05. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 197. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 31. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 200. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 12. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 204. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 17. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 206. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap

29. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 209. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 24. sor 7. oszlop -10. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 210. sor 9. oszlop.

– Az Áhsz. 17. melléklet 3. pontjában meghatározott összefüggés alapján az időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 38. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 222. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 21. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 223. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 01. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 224. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 04. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 226. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 05. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 227. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 31. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 229. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 12. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 233. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 17. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 235. sor 9. oszlop; időközi költségvetési jelentés 03. űrlap 29. sor 9. oszlop = időközi mérlegjelentés 01-R-A űrlap 238. sor 9. oszlop.

**Az űrlap 211. és 240. sora: H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek és H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**

Összegző sorok.

**Az űrlap 241-250. sora: H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

**Az űrlap 241-243. sora: Kapott előlegek**

A kapott előlegek között az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja szerinti előlegeket kell kimutatni. A sorok a kapott előlegeket tovább részletezik: a 242. sor a jövedelemadó túlfizetéseket, a 243. sor az általános forgalmi adó túlfizetéseket tartalmazza. Mivel ezekhez a pénzügyi számvitelben nem tartozik külön könyvviteli számla, kitöltésük a könyvviteli számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában a kapott előlegek pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait, 8. oszlopában – a 242. és 243. sorok kivételével, mivel azok csak forintban állhatnak fenn – a devizában kapott előlegek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetét kell kimutatni. Az adott előlegek egyéb változásait a 6. oszlopban kell feltüntetni. Mivel a 7. oszlopban feltüntetendő változások a kapott előlegekre nem értelmezhetők, a sor 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

**Az űrlap 244-249. sora: Kötelezettség jellegű egyéb sajátos elszámolások**

Ezeken a sorokon az Áhsz. 48. § (10) bekezdés b)–g) pontja szerinti tételeket kell kimutatni.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 5. oszlopában az elszámolások pénzeszközökkel szemben elszámolt változásait, a 6. oszlopban az egyéb változásait kell kimutatni. Mivel ezen elszámolások után értékvesztés nem számolható el, behajthatatlannak nem minősíthetők, és jellegüknél fogva – a 244. sor kivételével, amely esetén a 8. oszlop kitölthető – csak forintban állhatnak fenn, a sorok 7. és 8. oszlopában nem szerepelhet adat. A 247. sor esetén

adat csak a 6. oszlopban szerepelhet, mivel e sajátos kötelezettségek változását az Áhsz. szerint a pénzeszközökkel szemben nem lehet elszámolni.

**Az űrlap 250. sora: H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

Összegző sor.

**Az űrlap 251. sora: H) KÖTELEZETTSÉGEK**

Összegző sor.

**Az űrlap 252-254. sora: I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**

Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások között az Áhsz. 48. § (11) bekezdése szerinti tételeket kell kimutatni. A sorok az egyéb sajátos forrásoldali elszámolásokat tovább részletezik: a 253. sor a belföldi idegen pénzeszközökkel kapcsolatos sajátos forrásoldali elszámolásokat, a 254. sor a nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeivel kapcsolatos sajátos forrásoldali elszámolások tartalmazza.

Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a sorok 8. oszlopában az idegen pénzeszközök elszámolt értékvesztését és annak visszairását (csak a Kincstáron kívül vezetett számlákon tartott idegen pénzeszközök esetén), valamint a valutapénztárban, devizaszámlán lévő idegen pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbségét kell kimutatni. Az idegen pénzeszközök egyéb változásait az 5. oszlopban kell feltüntetni. A sorok 6. és 7. oszlopában nem szerepelhet adat.

**Az űrlap 255. sora: J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

A sor a Kincstár számlavezetésével kapcsolatos elszámolásokat tartalmazza. A sorok 5. és 8. oszlopában szerepelhet csak adat.

**Az űrlap 256-259. sora: K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

A passzív időbeli elhatárolások között az Áhsz. 14. § (11)–(14) bekezdése szerinti forrásokat kell kimutatni. Az egyes oszlopok leírásánál ismertetettek szerint a passzív időbeli elhatárolások változásait a 6. oszlopban kell kimutatni. A sorok 5., 7. és 8. oszlopában nem szerepelhet adat.

**Az űrlap 259. sora: K/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (K/1+K/2+K/3)**

Összegző sor.

**Az űrlap 260. sora: FORRÁSOK ÖSSZESEN (G+H+I+J+K)**

Összegző sor.

Az űrlapot kitöltő szervezetek által használható egyes sorokat az 1. melléklet szerinti rövidítésekkel a 2. melléklet foglalja össze.

## **01-R-B űrlap: A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása**

Az űrlapot részben a könyvvezetés és a hozzájuk kapcsolódóan vezetett részletező nyilvántartások, részben az adatszolgáltató rendelkezésére bocsátott jelentésekből, évközi beszámolókból, az éves elszámolás esetén a tulajdonolt által elfogadott, auditált éves beszámoló, az éves konszolidált elszámolás esetén a tulajdonolt szervezet éves konszolidált beszámolója alapján kell összeállítani.

Az űrlap fejrovatában csak

- az adatközlő megnevezését,

- az adatközlő szektorát,

- PIR törzsszámát,

- az adatközlés időpontját,

- az évet, és

- a vonatkozó időszakot (első negyedév: 11, második negyedév 12, harmadik negyedév 13, negyedik negyedév 14, éves elszámolás 15, éves konszolidált elszámolás 16)

kell feltüntetni, a többi azonosító, illetve leíró adatot nem.

Az éves konszolidált elszámolás 16 jelű űrlapot akkor is be kell nyújtani, ha a tulajdonolt szervezet nem készít konszolidált elszámolást, így a 15 és 16 jelű adatközlések megegyeznek.

### **Az űrlap oszlopai**

Az űrlap oszlopai a gazdasági társaságokban – ide értve a nonprofit gazdasági társaságokat is – és nemzetközi szervezetekben fennálló, a tartós részesedések között kimutatott részesedéseket (részvényeket, üzletrészeket, stb.) azok jogi szabályozási szintje és a jövedelemtulajdonosi szektor szerinti hovatartozása szerint különböztetik meg tehát a gazdasági társaságokon, nemzetközi szervezeteken kívüli más szervezetekben (pl. társulásokban) fennálló részesedéseket nem kell az űrlapon kimutatni). A jogi szabályozás alapján megkülönböztetjük azokat a tulajdonrészeket, amelyeket törvény társaságokként tételesen és a tartós állami tulajdoni részesedés konkrét mértékének feltüntetésével határoz meg azoktól a tulajdonrészeketől, amelyeket az állam, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a térségi fejlesztési tanács, a társulás saját elhatározásból tulajdonol.

### **Az űrlap 1. oszlopa: Megnevezés, Főkönyvi és részletező nyilvántartásokból**

Az oszlop az egyes tartós részesedések állományváltozási jogcímeit nevesíti.

### **Az űrlap 2. oszlopa: Sorszám**

Az oszlop az űrlap sorainak fizikai sorszámozását tartalmazza.

**Az űrlap 3. oszlopa: Törvény alapján tartós állami részesedések nem-pénzügyi vállalkozásokban**

Az űrlap 3. oszlopában az államnak a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaságban, valamint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 2. mellékletében meghatározott nem nonprofit gazdasági társaságokban fennálló, a 162. Tartós részesedések vállalkozásban könyvviteli számlán nyilvántartott részesedéseit kell feltüntetni. Ha a gazdasági társaságban az államnak a fent említett törvény mellékletében meghatározott részesedési mértéket meghaladó részesedése van, azt is itt kell szerepeltetni.

**Az űrlap 4. oszlopa: Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásokban**

Az űrlap 4. oszlopában az államnak a Magyar Nemzeti Bankban fennálló tulajdonosi részesedését, valamint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 2. mellékletében meghatározott nem nonprofit gazdasági társaságokban fennálló, a 161. Tartós részesedések jegybankban és 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban könyvviteli számlán nyilvántartott részesedéseit kell szerepeltetni. Ha a gazdasági társaságban az államnak a fent említett törvény mellékletében meghatározott részesedési mértéket meghaladó részesedése van, azt is itt kell szerepeltetni.

**Az űrlap 5. oszlopa: Részesedések saját alapítású gazdasági társaságokban**

Az űrlap 5. oszlopában az államháztartás alárendelt szervezeteinek a 162. Tartós részesedések vállalkozásban és 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban könyvviteli számlán nyilvántartott, a 3. és 4. oszlopban nem kimutatható nem nonprofit gazdasági társaságokban fennálló részesedéseit kell szerepeltetni, ide értve a volt tanácsi alapítású vállalatokban meglévő részesedéseket is.

**Az űrlap 6. oszlopa: Részesedések saját alapítású nonprofit gazdasági társaságokban**

Az űrlap 6. oszlopában az államháztartás alárendelt szervezeteinek a 165. Egyéb tartós részesedések könyvviteli számlán nyilvántartott, nonprofit gazdasági társaságokban fennálló részesedéseit kell kimutatni.

**Az űrlap 7. oszlopa: Egyéb részesedések**

Az űrlap 7. oszlopában a 165. Egyéb tartós részesedések könyvviteli számlán kimutatott, de a 3-6. és 8. oszlopokban nem szerepeltethető, nem nonprofit gazdasági társaságban fennálló egyéb részesedéseket kell kimutatni.

**Az űrlap 8. oszlopa: Részesedések nemzetközi szervezetekben**

Az űrlap 8. oszlopában azokat a 165. Egyéb tartós részesedések könyvviteli számlán kimutatott nemzetközi – elsősorban pénzügyi – szervezetekben, társaságokban meglévő tulajdonrészeket kell kimutatni, amely szervezetekhez Magyarország tőke-hozzájárulást teljesített.



## **Az űrlap 9. oszlopa: Összesen**

Összegző oszlop.

## **Az űrlap 10. oszlopa: Összesenből részesedés a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett társaságokban**

Tájékoztató oszlop, amely az 5. oszlopban szereplő adatok közül a tőzsdei forgalomban jegyzett részvények állományára, azok alakulására kér információt (az 5. oszlopon kívüli részesedések nem jelennek meg tőzsdei forgalomban).

### **Az űrlap sorai**

#### **01. sor: Előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó állomány)**

Ezen a soron – a társulási részesedések és a nem gazdasági társaságban fennálló egyéb részesedések kivételével – az előző évi éves beszámoló mérlegének III/1. Tartós részesedések mérlegesorában kimutatott összeg – az űrlap szerinti részletezésben – szerepel, amely egyben a tárgyévi nyitó állomány is. A 2014. évben a sort a rendező mérleg – amely egyben a 2014. évi nyitómérleg is – adatai alapján kell kitölteni.

#### **02. sor: Alapítás**

Ezen a soron a gazdasági társaság, nemzetközi szervezet létrehozása során pénzeszközök átadásával teljesített alapítói, tulajdonosi hozzájárulást kell kimutatni.

A részesedés beszerzését az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet IV. Részkesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások fejezet B) Részkesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor címe szerint a K65. Részkesedések beszerzése rovaton kell elszámolni végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként. A pénzügyi számvitelben az ennek megfelelő kötelezettség felvétele a 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számla közbeiktatásával történik, onnan kerül a tartós részesedés könyvelésre a cégbejegyzéskor (cégbejegyzésre nem kötelezett nemzetközi szervezet esetén a részesedés könyvelése közvetlenül a kötelezettség számlával szemben történik). Ennek megfelelően a sor kitöltése a 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számla továbbontásával (pl. részesedés alapítása, tőkeemelés, vásárlás, egyéb változások) – cégbejegyzésre nem kötelezett nemzetközi szervezet esetén a 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra és a 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra könyvviteli számla továbbontásával –, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### **03. sor: Tőkeemelés**

Ezen a soron a tartós részesedések növelése során pénzeszközök átadásával teljesített alapítói, tulajdonosi hozzájárulásokat kell kimutatni.

A tartós részesedések növelésével kapcsolatos elszámolásokra és az e soron történő szerepeltethetőségükre a 02. sornál elmondottakat kell alkalmazni azzal az eltéréssel, hogy ezeket

a kiadásokat a K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovaton kell elszámolni. A sor kitöltése itt is az érintett könyvviteli számlák, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### **04. sor: Vásárlás**

Ezen a soron a tartós részesedések vásárlással történő növekményét kell kimutatni.

A részesedések vásárlását az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet IV. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások fejezet A) Részesedések vásárlásának elszámolása címe szerint a K65. Részesedések beszerzése rovaton kell elszámolni végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként. Ennek megfelelően a sor kitöltése a 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra és a 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra könyvviteli számla továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### **05. sor: Részesedések pénzeszközök átadásával járó növekedése összesen (02+03+04)**

Összegző sor.

#### **06. sor: Alapítás eszközök átadásával (apport)**

Ezen a soron a gazdasági társaság alapítása, nemzetközi szervezet létrehozása során nem pénzeszközök (tárgyi eszközök, immateriális javak, értékpapírok stb.) átadásával teljesített alapítói, tulajdonosi hozzájárulást kell kimutatni.

A soron nem az átadott eszközök könyv szerinti értékét – azokat az Áhsz. 28. § (5) bekezdés c) pontja alapján a rendkívüli ráfordítások között kell kimutatni –, hanem azoknak a létesítő okiratban meghatározott értékét kell szerepeltetni. Az Áhsz. 28. § (3a) bekezdés b) pontja alapján a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban meghatározott értékét a különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni. Mivel a 9423. Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlát az Áhsz. nem bontja tovább alapításra és tőkeemelésre, a sor kitöltése e könyvviteli számla továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### **07. sor: Tőkeemelés eszközök átadásával**

Ezen a soron a tartós részesedések növelése során nem pénzeszközök átadásával teljesített alapítói, tulajdonosi hozzájárulásokat kell kimutatni.

Az alapításhoz hasonlóan a soron nem az átadott eszközök könyv szerinti értékét, hanem azoknak a létesítő okirat módosításában meghatározott értékét kell szerepeltetni. A sor kitöltése a 06. sorhoz hasonlóan vagy a 9423. Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### **08. sor: Beszerzés kárpótlási jegy ellenében**

Az Áht. 85. § (1) bekezdése alapján a kiadások értékpapírral nem teljesíthetők, ennek megfelelően a tartós részesedések kárpótlási jegy ellenében történő beszerzése fizetési kötelezettségnek (kötelezettségvállalásnak) nem minősíthető, teljesítésként nem számolható el, az ügylet csak az eszközök cseréjeként minősíthető. Ennek megfelelően a soron a tartós részesedések könyvviteli számláinak a 242. Kárpótlási jegyek könyvviteli számlával szemben elszámolt növekedéseit kell szerepeltetni.

#### **09. sor: Térítésmentes átvétel**

A soron a tartós részesedések könyvviteli számláinak a 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke könyvviteli számlával szemben elszámolt növekedéseit kell szerepeltetni.

#### **10. sor:**

*(szándékosan üresen hagyott sor)*

#### **11. sor: Átértékelési különbözet (növekedés)**

Ezen a soron a tartós részesedések tárgyidőszakban elszámolt értékvesztésének visszairását és értékhelyesbítésének növekedését kell kimutatni a 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése és a 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása könyvviteli számlák forgalma alapján.

#### **12. sor: Részesedések egyéb növekedése összesen (06+07+08+09+10+11)**

Összegző sor.

#### **13. sor: Növekedések összesen (05+12)**

Összegző sor.

#### **14. sor: Értékesítés**

Ezen a soron a tartós részesedések értékesítését – pénzeszközökért történő eladását – kell kimutatni.

A tartós részesedések értékesítését a B54. Részesedések értékesítése rovaton kell elszámolni, legfeljebb azok könyv szerinti értékéig. A tartós részesedések könyvekből történő kivezetése a 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre és 3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre könyvviteli számlákkal szemben történik. A sor kitöltése a 09542. Követelés részesedések értékesítéséből nyilvántartási számla továbbbontásával (mivel a B54. Részesedések értékesítése rovaton nem csak a tartós részesedések, hanem a nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök között kimutatott részesedések értékesítését is el kell számolni, így pl. tartós részesedések és egyéb részesedések értékesítése bevételei), a 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre és 3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre könyvviteli számlák forgalma alapján, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

A soron a könyv szerinti értéknek megfelelő tartós részesedés változást lehet kimutatni. A könyv szerinti értéket meghaladóan realizált hozambevétel elszámolására a B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovat szolgál, amelyet a 31. sorban kell feltüntetni. Ha a tartós részesedés értékesítésekor a kikötött eladási ár nem éri el a könyv szerinti értéket, a különbözetet – mivel az nem jelenik meg pénzforgalomban – az Áhsz. 27. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlán kell elszámolni, ennek összegét a 20. sorban kell kimutatni.

*(Ha tehát pl. egy 100 könyvi értéken nyilvántartott részesedés értékesítése 120 egységen történt meg, a realizált 20 egység hozambevétel a 31. sorban jelenik meg, a 14. sorban a kivezetés a könyv szerinti, 100 egységen történik. Ha a 100 egységen nyilvántartott részesedés értékesítése 90 egységért történt, a realizált 10 egység veszteség a 20. sorban mutatandó ki, a 14. sorban a realizált 90 egység értékesítési bevétel összegében történik a kivezetés. Így mindkét esetben a 22. sorban a csökkenés összességében 100 egységet mutat.)*

### **15. sor: Tőke kivonás**

Ezen a soron a gazdasági társaságok jegyzett tőkéjének leszállításakor – ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg – a bevont részesedés fejében járó pénzeszközök értékét kell kimutatni, legfeljebb azok könyv szerinti értékéig.

A tartós részesedések kivezetését és a cserébe kapott eszközök elszámolását az Áhsz. 28. § (3a) bekezdés b) pontja és (5) bekezdés c) pontja alapján ebben az esetben is bruttó módon kell elszámolni (a bevont részesedések könyv szerinti értékét rendkívüli ráfordításként, a cserébe kapott eszközök értékét különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételként). Ennek megfelelően a sor kitöltése a 86. Rendkívüli ráfordítások számlacsoport továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

### **16. sor: Részesedések pénzeszközök átvételével jelentkező csökkenése összesen (14+15)**

Összegző sor.

### **17. sor: Értékesítés kárpótlási jegyért**

Ezen a soron a tartós részesedések könyvviteli számláinak a 242. Kárpótlási jegyek könyvviteli számlával szemben elszámolt csökkenéseit kell szerepeltetni. Ha a tartós részesedés átadásakor a kapott kárpótlási jegyek bekerülési értéke nem éri el a tartós részesedés könyv szerinti értékét, a különbözetet a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlán kell elszámolni, ennek összegét a 20. sorban kell kimutatni.

### **18. sor: Térítésmentes átadás**

Ezen a soron a tartós részesedések térítésmentesen átadását kell kimutatni. Mivel a kivezetésre szolgáló 86. Rendkívüli ráfordítások számlacsoportot az Áhsz. nem bontja tovább, a sor kitöltése ennek továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

### **19. sor: Felszámolás, végelszámolás miatti kivezetés**

Ezen a soron a gazdasági társaság, nemzetközi szervezet megszűnése (felszámolás, végelszámolás, kényszertörlési eljárás, nemzetközi szervezet megszüntetése) miatt – az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor – a megszűnt tartós részesedés könyv szerinti értékét kell kimutatni. Mivel a kivezetésre szolgáló 86. Rendkívüli ráfordítások számlacsoportot az Áhsz. nem bontja tovább, a sor kitöltése ennek továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

### **20. sor: Értékesítés vesztesége**

A 14. és a 17. sornál ismertetettek szerint ebben a sorban a tartós részesedések könyvviteli számláinak a 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlával szemben elszámolt csökkenését kell kimutatni.

### **21. sor: Átértékelési különbözet (csökkenés)**

Ezen a soron a tartós részesedések tárgyidőszakban elszámolt értékvesztését és értékhelyesbítésének csökkentését kell kimutatni a 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése és a 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása könyvviteli számlák forgalma alapján.

### **22. sor: Részesedések egyéb csökkenése összesen (17+18+19+20+21)**

Összegző sor.

### **23. sor: Csökkenések összesen (16+22)**

Összegző sor.

### **24. sor: Tárgyévi záró állomány (1+13-23)**

Ezen a soron – a társulási részesedések és a nem gazdasági társaságban fennálló egyéb részesedések kivételével – a tárgyévi éves beszámoló mérlegének III/1. Tartós részesedések mérlegsorában kimutatott összeg szerepel, mely egyben a tárgyévet követő évi nyitó állomány.

### **25. sor: A gazdasági társaságok és nonprofit gazdasági társaságok száma a nyitóállományban**

Ezen a soron azoknak a gazdasági társaságoknak az összesített darabszámát kell szerepeltetni, amelyben az adatszolgáltató a tárgyidőszak nyitó napján részesedéssel – ide értve, ha az állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorol – rendelkezik, függetlenül a részesedés mértékétől és minőségétől. Mivel a sor a gazdasági társaságokra kérdez rá, ezért a sor 8. oszlopában adat nem szerepelhet.

**26. sor: A gazdasági társaságok és nonprofit gazdasági társaságok száma a záróállományban**

Ezen a soron a 25. sor szerinti gazdasági társaságoknak a tárgyidőszak záró napján meglévő összesített darabszámát kell szerepeltetni. Mivel a sor a gazdasági társaságokra kérdez rá, ezért a sor 8. oszlopában adat nem szerepelhet.

**27. sor: Tulajdonost megillető osztalék a részesedések előző évi záróállománya után**

Ezen a soron az előző beszámolási időszak végén az adatszolgáltató mérlegében a tartós részesedések között kimutatott gazdasági társaságok által – tulajdonosi döntés alapján – fizetendő osztalék összegét kell kimutatni, függetlenül attól, hogy az bevételként mikor folyik be. Mivel osztalékot csak piaci alapon működő gazdasági társaság fizet, a sor 6. oszlopában adat nem szerepelhet. Nemzetközi szervezet esetileg fizethet.

**28. sor: Tárgyévi osztalékbevétel a részesedések előző évi állománya után**

Ezen a soron a 27. sor szerinti osztalékkövetelés azon összegét kell kimutatni, amely az osztalékot fizető gazdasági társaságtól a tárgyévben folyik be. A sor 6. oszlopában adat nem szerepelhet.

**29. sor: Tárgyévi egyéb osztalékbevétel**

Ezen a soron a tárgyévben befolyt osztalékbevételek azon részét kell kimutatni, amely vagy korábbi évekről elmaradt befizetés teljesítéseként, vagy a tárgyévben képződő feltételezett nyereség alapján osztalékjelöleg formájában realizálódott. A sor 6. oszlopában adat nem szerepelhet.

**30. sor: Gazdasági társaságok és nonprofit gazdasági társaságok kötelezettségei a tárgyidőszak végén**

Ezen a soron a 25. sor szerinti gazdasági társaságok elfogadott és auditált előző évi beszámolójának mérlegében kimutatott kötelezettségek összegének a tulajdoni részaránynak megfelelően arányosított összegét kell szerepeltetni. Mivel a sor a gazdasági társaságokra kérdez rá, ezért a sor 8. oszlopában adat nem szerepelhet.

**31. sor: Részesedések értékesítésének nyeresége**

A sorban a tartós részesedések könyv szerinti értéket meghaladóan realizált hozambevételt kell kimutatni. A sor kitöltése a B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovatához tartozó nyilvántartási számla, a 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számla, vagy a 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számla továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

Az űrlapot kitöltő szervezetek által használható egyes sorokat és oszlopokat az 1. melléklet szerinti rövidítésekkel a 3. melléklet foglalja össze.

## **01-R-C űrlap: A mérlegfolytonosság bemutatása**

**Az űrlapot a 2014. évben nem lehet kitölteni. A 2013. december 31-én megszűnt szervezetek vagyonának átvételével kapcsolatos változásokról 2014-ben a 01-R-G űrlapon kell adatot szolgáltatni.**

Az éves beszámolót készítő adatszolgáltatók szintjén – folyamatos működés esetén – a folytonosság elve minden esetben érvényesül, a záró és nyitó adatok között nem lehet eltérés. Ugyanakkor pont a folytonosság elve miatt az államháztartás egészére összesített adatokban eltérés mutatkozhat bizonyos esetekben. Az űrlap ennek kiküszöbölésére az államháztartás egészére összesített adatok záró- és nyitó értékei közötti eltérések levezetésére szolgál az eltéréseket okozó szervezeteknél. Az űrlap szerkezete megegyezik a 01-R-A űrlapéval.

A megszűnés sajátos könyvviteli feladatait az Áhsz. 49/B. §-a és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XV. fejezete tartalmazza. A megszűnés különböző típusainak eltérő sajátosságai és a megszűnő szervezet vagyona átvételének könyvviteli sajátosságai miatt két eset – a beolvadás és a jogutód nélküli megszűnés, amely esetén szintén létezik egy vagyontávevő szervezet – került az űrlapon kiemelésre. Összeolvadás, különválás esetén a vagyon átszállása sem az érintett szervezetek, sem államháztartás egészében nem okozhat eltérést, mivel a megszűnő szervezet(ek) záró vagyona megegyezik a létrejövő szervezet(ek) nyitó vagyonával. Új szervezet – másik szervezet megszűnése nélküli alapítása, ide értve a kiválást is – alapítása szintén nem okoz a záró és nyitó adatok folytonosságában problémát. A beolvadás és jogutód nélküli megszűnés esetén ugyanakkor a vagyont átvéző szervezet – a mérlegfolytonosság biztosítása érdekében – a megszűnt szervezet vagyonát csak a folyó könyvelésben veszi át. Emiatt államháztartás egészében a megszűnt szervezet vagyona a nyitó adatokban hiányozni fog, hisz a már megszűnt szervezet a nyitó időszakra nem ad adatszolgáltatást.

### **Az űrlap oszlopai**

#### **Az űrlap 1. oszlopa: Sorszám**

Az oszlop az űrlap sorainak fizikai sorszámozását tartalmazza.

#### **Az űrlap 2. oszlopa: Eszközök/Források: Megnevezés, Főkönyvi számla**

Az oszlop a 01-R-A űrlap szerkezete szerint veszi sorra az egyes mérlegtételeket.

#### **Az űrlap 3. oszlopa: Művelet**

Az oszlop az űrlap sorainak összegzését szolgáló műveletek kijelölésére szolgál.

#### **Az űrlap 4. oszlopa: Állomány a tárgyévet megelőző év végén és a tárgyév elején**

Az űrlap 4. oszlopában az eszközök és források tárgyévi nyitó állományát kell feltüntetni, amely megegyezik a tárgyévet megelőző év záróállományával.

**Az űrlap 5-8. oszlopa: Államháztartás egészében a tárgyévet megelőző évi záró és tárgyévi nyitó állományok közötti eltérés**

**Az űrlap 5. oszlopa: szervezeti beolvadás miatt**

Az űrlap 5. oszlopában a tárgyévet megelőző év utolsó napján beolvadással megszűnő szerv éves (záró) beszámolójában kimutatott eszközök és források értékét kell kimutatnia a jogutód szervnek. Az oszlopban feltüntetendő adatoknak meg kell egyezniük azokkal az értékekkel, amelyeket a jogutód szerv a könyvei megnyitását követően a folyó könyvelésében az eszközök és források átvételeként az Áhsz. 49/B. § (2) bekezdése alapján könyvel.

**Az űrlap 6. oszlopa: jogutód nélküli megszűnés miatt**

Az űrlap 6. oszlopában a tárgyévet megelőző év utolsó napján jogutód nélkül megszűnő szerv éves (záró) beszámolójában kimutatott eszközök és források értékét kell kimutatnia az Áht. 11. § (5) bekezdése vagy a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 167. §-a szerinti szerv szervnek. Az oszlopban feltüntetendő adatoknak meg kell egyezniük azokkal az értékekkel, amelyeket e szerv a könyvei megnyitását követően a folyó könyvelésében az eszközök és források átvételeként az Áhsz. 49/B. § (2) bekezdése alapján könyvel.

**Az űrlap 7. oszlopa: egyéb ok miatt (engedéllyel)**

Az űrlap 7. oszlopában az államháztartás sajátos szervezeti, irányítási viszonyai miatti, jogszabályi előírásból adódó egyéb eltéréseket kell szerepeltetni. Az oszlop csak a Nemzetgazdasági Minisztérium előzetes engedélyével használható.

**Az űrlap 8 oszlopa: összesen (5+6+7)**

Összegző oszlop.

**Az űrlap 9. oszlopa: Korrigált nyitó állomány a tárgyév elején (4+8)**

Összegző oszlop.

Mivel az űrlap sorai megegyeznek a 01-R-A űrlappal, az űrlapot kitöltő szervezetek által használható egyes sorokat az 1. melléklet szerinti rövidítésekkel a 2. melléklet foglalja össze.



## 01-R-D űrlap: Tájékoztató adatok

Az űrlap fejlővátában csak

- az adatközlő megnevezését

- az adatközlő szektorát,

- PIR törzsszámát,

- az adatközlés időpontját,

- az évet, és

- a vonatkozó időszakot (első negyedév: 11, második negyedév 12, harmadik negyedév 13, negyedik negyedév 14, éves elszámolás 15, éves konszolidált elszámolás 16)

kell feltüntetni, a többi azonosító, illetve leíró adatot nem.

Az éves konszolidált elszámolás 16 jelű űrlapot akkor is be kell nyújtani, ha a tulajdonolt szervezet nem készít konszolidált elszámolást, így a 15 és 16 jelű adatközlések megegyeznek.

### Az űrlap oszlopai

Az űrlap oszlopai megegyeznek a 01-R-A űrlap oszlopaival.

### Az űrlap sorai

Az űrlap sorainak első blokkja (**1-17. sorok**) a lejárt követeléseket és kötelezettségeket tartalmazza a megjelölt mérlegsorokból kiemelve. Lejárt az a követelés vagy kötelezettség, amelynek teljesítése a rendelkezésre álló határidőn belül vagy megadott határnapig nem történt meg, illetve a Polgári Törvénykönyv szerinti jogviszonyok közül azok, amelyekben a fizetésre kötelezett a Ptk. szerint késedelembe esett.

Az űrlap sorainak második blokkja (**18-34. sorok**) az első blokkban szereplő lejárt követelések és kötelezettségek egy szűkebb körét, a 90 napon túl lejárt tételek összegét tartalmazza. Ide tartoznak azok a követelések vagy kötelezettségek, amelyeknél az esedékesség időpontját követő 90 napon túl nem történt kamatfizetés vagy tőketörlesztés; illetve 90 napot meghaladó időszakra vonatkozóan a kamatfizetést már tőkésítették, refinanszírozták vagy megegyezés alapján elhalasztották.

### Az űrlap 1. és 18. sora: Lejárt követelések közhatalmi bevételekből (D/I/3 sorból)

Ezeken a sorokon a B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz tartozó követelések nyilvántartására szolgáló (2-es végződésű) nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a lejárt követeléseket kell bemutatni. A lejárt követelés természeténél fogva csak a költségvetési évben esedékesként nyilvántartott – a 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben nyilvántartásba vett – követelés lehet. A sor kitöltése e

nyilvántartási számla vagy a 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre könyvviteli számla továbbbontásával (lejárt, 90 napon túl lejárt és nem lejárt követelések), illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

**Az űrlap 2. és 19. sora: Lejárt követelések működési bevételekből (D/I/4 sorból)**

Ezekon a sorokon a B4. Működési bevételek rovataihoz tartozó követelések nyilvántartására szolgáló (2-es végződésű) nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a lejárt követeléseket kell bemutatni. A sor kitöltésére az 1. és 18. sornál elmondottak irányadók azzal az eltéréssel, hogy az érintett könyvviteli számla továbbbontása a 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre könyvviteli számlára vonatkozik.

**Az űrlap 3. és 20. sora: Lejárt követelések felhalmozási bevételekből (D/I/5 sorból)**

Ezekon a sorokon a B5. Felhalmozási bevételek rovataihoz tartozó követelések nyilvántartására szolgáló (2-es végződésű) nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a lejárt követeléseket kell bemutatni. A sor kitöltésére az 1. és 18. sornál elmondottak irányadók azzal az eltéréssel, hogy az érintett könyvviteli számla továbbbontása a 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre könyvviteli számlára vonatkozik.

**Az űrlap 4. és 21. sora: Lejárt követelések hosszú lejáratú hitelekből, kölcsönökből (D/I/6, D/I/7, D/I/8 sorból)**

Ezekon a sorokon a B62. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről, a B72. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről és a B818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei rovathoz tartozó követelések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlákon (09622., 09722. és 098182) nyilvántartott követelések közül az egy évet meghaladó futamidejű visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásából, valamint az Áht. 73. § (1) bekezdés b) pont bd) alpontja szerinti tulajdonosi kölcsön nyújtásából származó lejárt követeléseket kell bemutatni. A sor kitöltéséhez – ha nem a részletező nyilvántartásokból történő adatszolgáltatást választja az adatszolgáltató – a 041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla alábontásán kívül a 098182. Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire nyilvántartási számla alábontása is szükséges (pl. MNB elszámolások, hosszú és rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök).

**Az űrlap 5. és 22. sora: Lejárt követelések likviditási célú és rövid lejáratú hitelekből, kölcsönökből (D/I/6, D/I/7, D/I/8 sorból)**

A sorok kitöltésére a 4. és 21. sornál elmondottak irányadók azzal az eltéréssel, hogy ezeken a sorokon az egy éven belüli futamidejű visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásából, valamint tulajdonosi kölcsön nyújtásából származó lejárt követeléseket kell bemutatni.

**Az űrlap 6. és 23. sora: Lejárt, az előző 1-5. sorokban, illetve a 18-21 sorokban nem szereplő követelések**

Ezekon a sorokon az előző soroknál nem említett rovatokon nyilvántartott lejárt követeléseket kell kimutatni.

**Az űrlap 8. és 25. sora: Lejárt kötelezettségek személyi juttatásokra (H/I/1 sorból)**

Ezekon a sorokon a K1. Személyi juttatások rovataihoz tartozó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló (2-es végződésű) nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A lejárt végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség természeténél fogva csak a költségvetési évben esedékesként nyilvántartott – a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben nyilvántartásba vett – lehet. A sor kitöltése e nyilvántartási számla vagy a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla továbbbontásával (lejárt, 90 napon túl lejárt és nem lejárt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek), illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

**Az űrlap 9. és 26. sora: Lejárt kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra (H/I/2 sorból)**

Ezekon a sorokon a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális adó rovathoz tartozó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló (2-es végződésű) nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltésére a 8. és 25. sornál elmondottak irányadók azzal az eltéréssel, hogy az érintett könyvviteli számla továbbbontása a 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra könyvviteli számlára vonatkozik.

**Az űrlap 10. és 27. sora: Lejárt kötelezettségek dologi kiadásokra (H/I/3 sorból)**

Ezekon a sorokon a K3. Dologi kiadások rovataihoz tartozó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló (2-es végződésű) nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltésére a 8. és 25. sornál elmondottak irányadók azzal az eltéréssel, hogy az érintett könyvviteli számla továbbbontása a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlára vonatkozik.

**Az űrlap 11. és 28. sora: Lejárt kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira (H/I/4 sorból)**

Ezekon a sorokon a K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai rovataihoz tartozó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló (2-es végződésű) nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltésére a 8. és 25. sornál elmondottak irányadók azzal az eltéréssel, hogy az érintett könyvviteli számla továbbbontása a 4214.

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira könyvviteli számlára vonatkozik.

**Az űrlap 12. és 29. sora: Lejárt kötelezettségek beruházásokra, felújításokra (H/I/6, H/I/7 sorból)**

Ezeken a sorokon a K6. Beruházások és K7. Felújítások rovataihoz tartozó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló (2-es végződésű) nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltésére a 8. és 25. sornál elmondottak irányadók azzal az eltéréssel, hogy az érintett könyvviteli számla továbbontása a 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra és a 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra könyvviteli számlákra vonatkozik.

**Az űrlap 13. és 30. sora: Lejárt kötelezettségek hosszú lejáratú hitelekből, kölcsönökből (H/I/9 sorból)**

Ezeken a sorokon a K9111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése rovathoz tartozó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlán (0591112) nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltésére a 8. és 25. sornál elmondottak irányadók azzal az eltéréssel, hogy az érintett könyvviteli számla továbbontása a 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra könyvviteli számlára vonatkozik.

**Az űrlap 14. és 31. sora: Lejárt kötelezettségek likviditási célú és rövid lejáratú hitelekből, kölcsönökből (H/I/9 sorból)**

Ezeken a sorokon a K9112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak és a K9113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése rovatokhoz tartozó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlákon (0591122. és 0591132.) nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltésére a 8. és 25. sornál elmondottak irányadók azzal az eltéréssel, hogy az érintett könyvviteli számla továbbontása a 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra könyvviteli számlára vonatkozik.

**Az űrlap 15. és 32. sora: Lejárt kötelezettségek külföldről származó hitelekből, kölcsönökből (H/I/9 sorból)**

Ezeken a sorokon a K924. Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése rovathoz tartozó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlán (059242) nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a lejártakat kell bemutatni. A sor kitöltésére a 8. és 25. sornál elmondottak irányadók azzal az eltéréssel, hogy az érintett könyvviteli számla továbbontása a 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra könyvviteli számlára vonatkozik.

**Az űrlap 16. és 33. sora: Lejárt, a 8-15. sorokban, illetve a 25-32. sorokban nem szereplő kötelezettségek**

Ezeken a sorokon az előző soroknál nem említett rovatokon nyilvántartott lejárt végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni.

**Az űrlap 35. sora: 90 napnál rövidebb ideje nem teljesítő követelések hosszú lejáratú hitel és kölcsönnyújtásból, amelyek teljes értékű megtérülése nem várható (D/I/6/a, D/I/7/a, D/I/8/1, D/I/8/2 sorból)**

Ezen a soron a B62. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről, a B72. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről és a B818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei rovatokhoz tartozó követelések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlákon (09622., 09722. és 098182.) nyilvántartott követelések közül az egy évet meghaladó futamidejű visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásából, valamint az Áht. 73. § (1) bekezdés b) pont bd) alpontja szerinti tulajdonosi kölcsön nyújtásából származó azon lejárt követeléseket kell bemutatni, amelyeknél a nem teljesítés még 90 napnál rövidebb ideje áll fenn, de a rendelkezésre álló információkból már most valószínűsíthető, hogy a teljes megtérülés nem várható.

**Az űrlap 36. sora: 90 napnál rövidebb ideje nem teljesítő követelések likviditási és rövid lejáratú hitel és kölcsönnyújtásból, amelyek teljes értékű megtérülése nem várható (D/I/6/a, D/I/7/a, D/I/8/1, D/I/8/2 sorból)**

Ezen a soron a B62. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről, a B72. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről és a B818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei rovatokhoz tartozó követelések nyilvántartására nyilvántartási számlákon szolgáló (09622., 09722. és 098182) nyilvántartott követelések közül az egy éven belüli futamidejű visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásából, valamint az Áht. 73. § (1) bekezdés b) pont bd) alpontja szerinti tulajdonosi kölcsön nyújtásából származó azon lejárt követeléseket kell bemutatni, amelyeknél a nem teljesítés még 90 napnál rövidebb ideje áll fenn, de a rendelkezésre álló információkból már most valószínűsíthető, hogy a teljes megtérülés nem várható.

**Az űrlap 37. sora: Szállítói tartozásokból visszteher nélküli faktorálás összege (H/I/3, H/I/6, H/I/7, H/II/3, H/II/6 és H/II/7 sorokból)**

Ezen a soron azokat a faktorált szállítói tartozásokat kell kimutatni, amelyeknél a hitelező lemondott arról a jogáról, hogy a törlesztésért a hitelfelvevőhöz (a követelés eladójához) forduljon, tehát a kereskedelmi hitel eredeti adósa kerül közvetlenül adósi kapcsolatba az új hitelezővel.

**Az űrlap 38. sora: Szállítóval újratárgyalt tartozások összege (H/I/3, H/I/6, H/I/7, H/II/3, H/II/6 és H/II/7 sorból)**

Ezen a soron azokat a szállítói tartozásokat kell kimutatni, amelyeknél a fizetési feltételeket újratárgyalták oly módon, hogy – a fizetési határidő kitolásán túl – egyéb kondíciók is változnak,

például kamatfizetésben és/vagy részletfizetésben állapodnak meg. E feltételek nélküli egyszerű fizetési határidő módosítást nem lehet ebben a sorban szerepeltetni.

Az űrlapot kitöltő szervezetek által használható egyes sorokat az 1. melléklet szerinti rövidítésekkel a 4. melléklet foglalja össze.

## **01-R-E űrlap: Adósság adatok**

### **01-R-F űrlap: A devizaalapú adósság összetétele, devizanemenként kitöltve**

#### **Általános tudnivalók**

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) az Alaptörvényben foglalt adósságkritérium végrehajtásaként meghatározta a magyar fogalmak szerinti államadósságot:

- ennek szervezeti hatálya megegyezik a statisztikai kormányzati szektorával, így a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek adóssága is beleszámít az államadósságba,

- a Gst. az adósságfogalma egyes elemeinek (az ún. adósságot keletkeztető ügyleteknek) körét és az adósság értékét tételesen felsorolja (ld. a Gst. 3. §-át).

Az űrlapok az adósságot keletkeztető ügyletek és az államadóssággal kapcsolatos követelések, valamint a devizában fennálló ilyen tételek devizanemenkénti értékének közlésére szolgálnak. Az adatszolgáltatás a megelőző év végén fennállt, a tárgynegyedév végi, valamint a tárgyév végi várható adósságot keletkeztető ügyletek és követelések értékét tartalmazza, külön szerepeltetve a forintban és a különböző devizanemekben fennálló tartozásokat, követeléseket.

Az Áht. 41. § (4) és (5) bekezdése alapján a költségvetési szerv, valamint a fejezeti kezelésű előirányzatok, elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kezelő szervei ezek forrásai terhére adósságot keletkeztető ügyletet érvényesen nem köthetnek, így ezen szervezetek az űrlapokat nem tölthetik ki.

Az adósságadatokat összefoglaló 01-R-E jelű űrlapban szereplő adatoknak összevethetőnek kell lenniük a könyvvezetésből származó adatokkal. Az összefüggéseket az egyes sorok leírásánál ismertetjük. A 01-R-E űrlap egy-egy instrumentumon belül elkülöníti a forintalapú és a devizaalapú adósságot keletkeztető ügyletek és követelések forintban kifejezett értékét. Az adósságmutató kiszámításához szükséges a Gst. 3.§ (2) bekezdésében foglalt előfinanszírozás adatainak ismerete, erre az űrlap is megfelelő sorokat rendszeresít.

A Gst. szerinti, árfolyamhatást kiszűrő adósságmutató kiszámításához a devizaalapú adósságot keletkeztető ügyletek devizanemenkénti tartalmára is szükség van. Ennek és a kapcsolódó követelések részletezésére hivatott az 01-R-F űrlap, amely instrumentumonként és devizanemenként ismerteti ezek devizaértékét és forintra átszámított értékét. Az űrlap devizanemenként töltendő ki. A devizában megvalósult előfinanszírozás devizanemenként közlésére megfelelő sorok állnak rendelkezésre.

Az adatszolgáltatásban a forintadatokat – ide értve a devizából átszámolt értékeket is – ezer forintban, tizedes jegy nélkül, a devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyleteket és követeléseket devizanemenként ezer egységben, ugyancsak tizedes jegy nélkül kell kitölteni. A kerekítést az általános szabályok szerint kell elvégezni. A devizanemek azonosítására kijelölt helyen a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamait tartalmazó közleményben használt, nemzetközi jelölések szolgálnak, így:

EUR = euró

CHF = svájci frank

USD = amerikai dollár

JPY = japán jen

A fenti devizanemektől eltérő devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyletekre és követelésekre az XXX jelű űrlap felhasználásával, a megfelelő devizanem megjelölésével kell az adatszolgáltatást teljesíteni.

Az űrlapok minden adósságot keletkeztető ügylettípusra és követelésre három időpontra vonatkozó állományi adatot kér:

– Tárgyévvel előző év utolsó napján (tény);

– Tárgyidőszak utolsó napján (tény);

– Tárgyév utolsó napján (év közben: várható, a december végi állapotra vonatkozó adatközlésben az útmutatóban közölt tervezési árfolyammal számított tényadat).

A tárgyidőszak utolsó napja a tárgynegyedév utolsó napja.

A tárgyév utolsó napján várhatóan fennálló összeget az alábbiak figyelembe vételével kell kalkulálni:

1) Helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács esetén az év végi várható adósságot keletkeztető ügyletek csak a Gst. 10. §-a alapján nem engedélyköteles, illetve a már engedélyezett engedélyköteles adósságot keletkeztető ügyletek értékét tartalmazhatják. Az engedélyköteles, még nem engedélyezett vagy még engedélyezésre be sem nyújtott adósságot keletkeztető ügyletek értékét nem szabad szerepeltetni az év végi várható állományban.

2) A devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyletek és követelések forintösszege történő átszámításához a Nemzetgazdasági Minisztérium által megállapított tervezési árfolyamokat kell alkalmazni, amelyet a Kincstár tesz közzé.



## **Az űrlap oszlopai**

### **Az űrlap 1. oszlopa: Adósságelem**

Az adósságot keletkeztető ügylet és a hozzá kapcsolódó követelés megnevezése. Az egyes sorok leírását, könyvvezetési- és mérleg-összefüggéseit a későbbiekben ismertetjük.

### **Az űrlap 2. oszlopa: Művelet/Sorszám**

A sorszám az űrlap sorainak fizikai sorszámozását tartalmazza. A művelet az űrlap sorainak összegzését szolgáló műveleteket jelöli ki.

### **Az űrlap 3. oszlopa: Az adatszolgáltató bruttó adóssága**

Az adósságot keletkeztető ügylet kötelezettségként nyilvántartott összege.

### **Az űrlap 4. oszlopa: Az adatszolgáltató államháztartási adósságot megtestesítő követelése a központi alrendszerrel szemben**

Az adósságot keletkeztető ügylettel azonos pénzügyi instrumentum követelésként nyilvántartott összege az államháztartás központi alrendszerébe (ld. Áht. 3. § (2) bekezdése) tartozó szervezettel szemben.

### **Az űrlap 5. oszlopa: Az adatszolgáltató államháztartási adósságot megtestesítő követelése az önkormányzatokkal szemben**

Az adósságot keletkeztető ügylettel azonos pénzügyi instrumentum követelésként nyilvántartott összege az államháztartás önkormányzati alrendszerébe (ld. Áht. 3. § (3) bekezdése) tartozó szervezettel szemben.

### **Az űrlap 6. oszlopa: Az adatszolgáltató nettó államháztartási adóssága**

Összegző oszlop.

### **Az űrlap 7. oszlopa: Az adatszolgáltató kormányzati szektorba besorolt egyéb szervezetekkel szembeni, adósságot megtestesítő követelése a központi egyéb szervezetekkel szemben**

Az adósságot keletkeztető ügylettel azonos pénzügyi instrumentum követelésként nyilvántartott összege a kormányzati szektor központi kormányzat alszektorába besorolt egyéb szervezeteivel szemben. Az érintett szervezeti kört a nemzetgazdasági miniszter közleménye a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről I. Rész A) Központi kormányzat alszektorba besorolt szervezetek pontja sorolja fel. Ugyanezen közlemény II. Rész A) pontja olyan szervezeteket sorol fel, amelyek a közlemény kiadását megelőző évben még működtek, ezért a tárgyévet megelőző év végén fennálló követeléseknél ezen szervezetekkel szembeni követeléseket is ki kell mutatni.

**Az űrlap 8. oszlopa: Az adatszolgáltató kormányzati szektorba besorolt egyéb szervezetekkel szembeni, adósságot megtestesítő követelése a helyi önkormányzati egyéb szervezetekkel szemben**

Az adósságot keletkeztető ügylettel azonos pénzügyi instrumentum követelésként nyilvántartott összege a kormányzati szektor helyi önkormányzati kormányzat alszektorába besorolt egyéb szervezeteivel szemben. Az érintett szervezeti kört a nemzetgazdasági miniszter közleménye a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről I. Rész B) Helyi önkormányzatok alszektorba tartozó szervezetek pontja sorolja fel. Ugyanezen közlemény II. Rész B) pontja olyan szervezeteket sorolhat fel, amelyek a közlemény kiadását megelőző évben még működtek, ezért a tárgyévet megelőző év végén fennálló követeléseknél ezen szervezetekkel szembeni követeléseket is ki kell mutatni.

**Az űrlap 9. oszlopa: Az adatszolgáltató nettó államadóssága (hozzájárulása az államadóssághoz)**

Összegző oszlop.

Az űrlapokat kitöltő szervezetek által használható egyes sorokat és oszlopokat az 1. melléklet szerinti rövidítésekkel az 5. melléklet foglalja össze.

**01-R-E űrlap: Adósság adatok**

Az űrlapon a nagy, nyomtatott betűvel ellátott sorok alkotják a fősorokat, amelyek igazodnak az adósságot keletkeztető ügyletek típusaihoz:

- A) Hitelek, kölcsönök
- B) Értékpapírok
- C) Váltók
- D) Pénzügyi lízing
- E) Repó-ügyletek
- F) Halasztott fizetés, részletfizetés
- G) Származékos ügyletek fedezeti betéte

Egyes fősorok esetében meghatározásra kerültek alsorok. Az alsorok jelölése a fősor nagy nyomtatott betűjele, és az alsor száma:

- B1) Kötvények
- B2) Kincstárjegyek
- B3) Egyéb (hitelviszonyt megtestesítő) értékpapírok

A fősorokba, alsorokba besorolt adósságot keletkeztető ügyleteket és követeléseket forintalapú és devizaalapú bontásban kell megadni. Az alábontott sorok jelölésének felépítése:

- fősor vagy alsor jelölése,
- pénznem jelölése.

Pl.: Kincstárjegyek – forintalapú – B/2/f, ahol:

- B/2 - Kincstárjegyek – alsor,
- f – forint.

Minden egyes alábontáson (fősor, illetve alsor tagoláson) belül három időszakra vonatkozóan kell az adatokat megadni az Általános tudnivalók részben ismertetettek szerint.

Adatot csak az időszakokat jelölő sorok tartalmazhatnak, a többi sor csak jelölésre szolgál. A devizás adatsorokban, az eltérő deviza-árfolyamok miatt a megnevezések további információkat is tartalmaznak. Például az A) Hitelek fősorba vagy a B/2) Kincstárjegyek alsorba adat nem írható, ez csak az adósságot keletkeztető ügylet jelölésére szolgál.

Egyes adósságelemek esetében nincsenek alsorok és az alábontás egyes szintjei nem értelmezhetők, azonban a három időszaki állományi adat alábontása kötelező.

Az összesítéseket, időszakokra történő alábontásban, külön-külön kell meghatározni. Az összesítések első lépésben az alsorokon történnek, majd az alsorok adatai kerülnek összesítésre a fősorokban.

### **Az űrlap sorai**

#### **A) Hitelek, kölcsönök**

Összegző sorok.

#### **A/f Hitelek, kölcsönök – forintalapú**

##### 03. oszlop:

Ebben az oszlopban a K505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről, K83. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről, K9111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése, K9112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak, K9113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése és K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése rovatokon kimutatott, forintban fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományát, illetve várható összegét kell kimutatni a Gst. 3. § (1) bekezdés e) pontja szerinti ügyletek (visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződések, így különösen a valódi penziós és óvadéki repóügyletek), valamint a kapcsolódó fedezeti ügyletek kivételével.

Mivel az érintett rovatokhoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön instrumentum, illetve forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számlák (055052., 05832., 0591112., 0591122., 0591132. és 059142.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### 04, 05. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban a B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről, B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről és B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések rovatokon kimutatott, forintban, az államháztartás központi, illetve önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezettel szemben fennálló követelések állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett rovatokhoz a költségvetési számvitelben nem külön szervezet szerinti megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számlák (09142., 09232. és 098142.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### 07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban a B62. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről, B72. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről és B818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei rovatokon kimutatott, forintban, a központi, illetve az önkormányzati alszektorba tartozó kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettel szemben fennálló követelések – a B818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei rovat esetén azon belül az Áht. 73. § (1) bekezdés b) pont bd) alpontja szerinti tulajdonosi kölcsön nyújtásából származó követelések a 07. oszlopban – állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett rovatokhoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön forint és deviza, illetve szervezet szerinti megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számlák (09622., 09722. és 098182.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### **A/df Hitelek, kölcsönök – devizaalapú, forintra átszámítva**

A sorok kitöltése megegyezik az „A/f Hitelek, kölcsönök – forintalapú” résznel elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, illetve követelések állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni, így a 03. oszlopban a K505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről, a K83. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről és a K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése rovatokon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket nem kell figyelembe venni, ellenben itt kell kimutatni a K924. Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése rovaton nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket is, a 07. oszlopban a B818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei rovaton nyilvántartott követeléseket nem kell figyelembe venni, továbbá a 04. és 05. oszlopokban adat nem szerepelhet.

## **B) Értékpapírok**

$$\mathbf{B) = B1) + B2) + B3)}$$

Összegző sorok.

### **B/1) Kötvények**

$$\mathbf{B1) = B/1f + B/1df}$$

Összegző sorok.

### **B/1 /f Kötvények – forintalapú**

#### 03. oszlop:

Ebben az oszlopban a K9122. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása és K9124. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása rovatokon kimutatott, forintban kibocsátott kötvények után forintban fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományát, illetve várható összegét kell kimutatni a kapcsolódó fedezeti ügyletek kivételével.

Mivel az érintett rovatokhoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön instrumentum, illetve forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számlák (0591222., 0591242. és 059232.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### 04. oszlop:

Ebben az oszlopban a 171. Államkötvények és a 244. Államkötvények könyvviteli számlákon nyilvántartott állományi adatokból a forintalapú államkötvények állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel a könyvviteli számlához nem tartozik külön forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett könyvviteli számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### 05. oszlop:

Ebben az oszlopban a 172. Helyi önkormányzatok kötvényei és a 245. Helyi önkormányzatok kötvényei könyvviteli számlákon nyilvántartott állományi adatokból a forintalapú államkötvények állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel a könyvviteli számlához nem tartozik külön forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett könyvviteli számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

### 07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban a 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és a 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok könyvviteli számlákon nyilvántartott állományi adatokból a központi, illetve az önkormányzati alszektorba tartozó kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet által kibocsátott, forintalapú kötvények állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett könyvviteli számlákhoz nem tartozik külön forint és deviza, illetve szervezet szerinti megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett könyvviteli számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

### **B/1/df Kötvények - devizalapú forintra átszámítva**

A sorok kitöltése megegyezik a „B/1 /f Kötvények – forintalapú” résznél elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, illetve értékpapírok állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni, így a 03. oszlopban a K923. Külföldi értékpapírok beváltása rovaton nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket is figyelembe kell venni.

### **B/2) Kincstárjegyek**

$$\mathbf{B/2) = B/2/R/f + B/2/R/df}$$

Összegző sorok.

### **B/2/f Kincstárjegy – forintalapú**

### 03. oszlop:

Ebben az oszlopban a K9122. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása rovatokon kimutatott, forintban kibocsátott kincstárjegyek után forintban fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett rovathoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön instrumentum, illetve forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számla (0591222.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

### 04. oszlop:

Ebben az oszlopban a 243. Kincstárjegyek könyvviteli számlán nyilvántartott állományi adatokból a forintalapú kincstárjegyek állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel a könyvviteli számlához nem tartozik külön forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett könyvviteli számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### 05, 07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban adat nem szerepeltethető.

#### **B/2/df Kincstárjegy - devizaalapú forintra átszámítva**

A sorok kitöltése megegyezik a „B/2/f Kincstárjegy – forintalapú” résznél elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, illetve értékpapírok állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni.

#### **B/3) Egyéb értékpapír**

$$\mathbf{B/3) = B/3/f + B/3/df}$$

Összegző sorok.

#### **B/3/f Egyéb értékpapírok – forintalapú**

#### 03. oszlop:

Ebben az oszlopban a K9122. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása és K9124. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása rovatokon kimutatott, forintban kibocsátott – kötvénynek és kincstárjegynek nem minősülő – hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok után forintban fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett rovatokhoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön instrumentum, illetve forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számlák (0591222., 0591242. és 059232.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### 04. oszlop:

Ebben az oszlopban a 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, 242. Kárpótlási jegyek és 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok könyvviteli számlákon nyilvántartott állományi adatokból az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezet által kibocsátott, forintalapú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok – a forgatási célból beszerzett kötvények kivételével – állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel a könyvviteli számlához nem tartozik külön forint és deviza, illetve szervezet szerinti megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett könyvviteli számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### 05. oszlop:

Ebben az oszlopban a 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok könyvviteli számlákon nyilvántartott állományi adatokból az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezet által

kibocsátott, forintalapú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok – a forgatási célból beszerzett kötvények kivételével – állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel a könyvviteli számlához nem tartozik külön forint és deviza, illetve szervezet szerinti megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett könyvviteli számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### 07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban a 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és a 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok könyvviteli számlákon nyilvántartott állományi adatokból a központi, illetve az önkormányzati alszektorba tartozó kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet által kibocsátott, forintalapú kötvények állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett könyvviteli számlákhoz nem tartozik külön forint és deviza, illetve szervezet szerinti megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett könyvviteli számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### **B/3/df Egyéb értékpapírok – devizalapú forintra átszámítva**

A sorok kitöltése megegyezik a „B/3/f Egyéb értékpapírok – forintalapú” résznél elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, illetve értékpapírok állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni, így a 03. oszlopban a K923. Külföldi értékpapírok beváltása rovaton nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket is figyelembe kell venni.

#### **C) Váltók (rövid lejáratú)**

$$C) = C/f + C/df$$

Összegző sorok.

#### **C/f Forintban kibocsátott váltó – forintalapú**

#### 03. oszlop:

Ebben az oszlopban az adatszolgáltató által kibocsátott forintalapú váltók kamatot nem tartalmazó értékének állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Az Áhsz. 43. § (10) bekezdése alapján a váltóval kiegyenlített kötelezettségeket a váltó beváltásáig az eredeti kötelezettségvállalással, más fizetési kötelezettséggel megegyező nyilvántartási számlán kell nyilvántartani. A 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása fejezet 4. pont j) alpontja ezen kötelezettségekre külön adatok nyilvántartását írja elő a részletező nyilvántartások szintjén. A tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése így a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.



#### 04. oszlop:

Ebben az oszlopban adat nem szerepeltethető.

#### 05, 07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezet, valamint a központi, illetve az önkormányzati alszektorba tartozó kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet által kibocsátott, az adatszolgáltató által elfogadott forintalapú váltók kamatot nem tartalmazó értékének állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Az Áhsz. 43. § (10) bekezdése alapján a váltóval kiegyenlített követeléseket a váltó beváltásáig az eredeti követeléssel megegyező nyilvántartási számlán kell nyilvántartani. A 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása fejezet 4. pont m) alpontja ezen követelésekre külön adatok nyilvántartását írja elő a részletező nyilvántartások szintjén. A tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése így a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### **C/df Devizában kibocsátott váltó - devizaalapú forintra átszámítva**

A sorok kitöltése megegyezik a „C/f Forintban kibocsátott váltó – forintalapú” résznél elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában kibocsátott, illetve elfogadott váltók állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni.

#### **D) Pénzügyi lízing**

$$D) = D/f + D/df$$

Összegző sorok.

#### **D/f Forintban kötött pénzügyi lízing – forintalapú**

#### 03. oszlop:

Ebben az oszlopban a K917. Pénzügyi lízing kiadásai rovaton kimutatott, forintban fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett rovathoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számla (059172.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### 04, 05, 07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban adat nem szerepeltethető.

## **D/df Devizában kötött pénzügyi lízing - devizaalapú forintra átszámítva**

A sorok kitöltése megegyezik a „D/f Forintban kötött pénzügyi lízing – forintalapú” résznél elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni.

### **E) Repó-ügyletek**

#### **E/f Repó-ügyletek - forintalapú**

##### 03. oszlop:

Ebben az oszlopban a K9113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése rovaton kimutatott, forintban fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a Gst. 3. § (1) bekezdés e) pontja szerinti ügyletek (visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződések, így különösen a valódi penziós és óvadéki repóügyletek) állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett rovathoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön instrumentum, illetve forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számla (0591132.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

##### 04, 05, 07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban adat nem szerepeltethető.

## **E/df Devizában végzett repó-ügyletek - devizaalapú forintra átszámítva**

A sorok kitöltése megegyezik az „E/f Repó-ügyletek - forintalapú” résznél elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni.

### **F) Halasztott fizetés, részletfizetés (költségvetési évet követően esedékes kötelezettség)**

$$\mathbf{F) = F/f + F/df}$$

#### **F/f Halasztott fizetés, részletfizetés - forintalapú**

##### 03. oszlop:

Ebben az oszlopban a Gst. 3. § (1) bekezdés f) pontja szerinti ügyletek (szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés) állományát (még hátralévő, ki nem fizetett részét), illetve várható összegét kell kimutatni.

Az Áhsz. nem írja elő az ilyen kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek külön rovathoz rendelését, azok nyilvántartása az ügylet jellegéhez igazodó rovaton történik. Az Áhsz. 14. melléklet II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása fejezet 4. pont e) alpontja ugyanakkor kimondja, hogy a részletező nyilvántartásokban rögzíteni kell a

kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben pedig a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, így a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése ezen adatok alapján lehetséges.

#### 04, 05, 07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopban a Gst. 3. § (1) bekezdés *f*) pontja szerinti ügyletekből (szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés) származó, az államháztartás központi vagy önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezettel, valamint a központi, illetve az önkormányzati alszektorba tartozó kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettel szemben fennálló követelések állományát (még hátralévő, ki nem fizetett részét), illetve várható összegét kell kimutatni.

Az Áhsz. nem írja elő az ilyen követelések külön rovathoz rendelését, azok nyilvántartása az ügylet jellegéhez igazodó rovaton történik. Az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések nyilvántartása fejezet 4. pont e) alpontja ugyanakkor kimondja, hogy a részletező nyilvántartásokban több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén rögzíteni kell annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, így a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése ezen adatok alapján lehetséges.

#### **F/ df Halasztott fizetés, részletfizetés - devizaalapú forintra átszámítva**

A sorok kitöltése megegyezik az „F/f Halasztott fizetés, részletfizetés - forintalapú” résznél elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és követelések állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni.

#### **G) Származékos ügyletek fedezeti betéte**

$$G=G/f+G/df$$

#### **G/f Származékos ügyletek forintban elhelyezett betéte - forintalapú**

#### 03. oszlop:

Ebben az oszlopban a K9111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése, K9113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése, K9122. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása és K9124. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása rovatokon kimutatott, forintban fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a fedezeti ügyletek állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett rovatokhoz a költségvetési számvitelben nem tartozik külön instrumentum, illetve forint és deviza megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számlák (0591112., 0591132., 0591222. és 0591242.) továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

#### 04. oszlop:

Ebben az oszlopban adat nem szerepeltethető.

### 05, 07, 08. oszlopok:

Ezekben az oszlopokban a 032. Egyéb függő követelések és a 045. Egyéb függő kötelezettségek nyilvántartási számlákon nyilvántartott adatokból az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezettel, valamint a központi, illetve az önkormányzati alszektorba tartozó kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettel fennálló fedezeti ügyletek – e szervezetnél elhelyezett fedezeti betétek – állományát, illetve várható összegét kell kimutatni.

Mivel az érintett nyilvántartási számlákhoz nem tartozik külön forint és deviza, illetve szervezet szerinti megbontás, a tényadatokat tartalmazó sorok kitöltése az érintett nyilvántartási számlák továbbbontásával, illetve a részletező nyilvántartások adatai alapján lehetséges.

### **G/df Származékos ügyletek devizában elhelyezett betéte - devizaalapú forintra átszámítva**

A sorok kitöltése megegyezik az „G/f Származékos ügyletek forintban elhelyezett betéte - forintalapú” résznél elmondottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a devizában fennálló végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és követelések állományát, illetve várható összegét kell feltüntetni, így a 03. oszlopban a K923. Külföldi értékpapírok beváltása és K924. Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése rovatokon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket is figyelembe kell venni.

### **01-R-F űrlap: A devizaalapú adósság összetétele**

Az űrlap kitöltése az Általános tudnivalók és a 01-R-E űrlapnál ismertetettek szerint történik.

### **01-R-E és 01-R-F táblázat számszaki összefüggései**

Az 01-R-E táblázatban az alsorokba besorolt devizás adósságelemek forintban kifejezett értékeit tartalmazó soroknak egyeznie kell 01-R-F táblázat devizánként részletezett, forintra átszámított értékeit tartalmazó sorok összesített értékeivel.

Az összesen értékeket a megfelelő időszakra vonatkozó adatok összesítése adja.

## **01-R-G űrlap: Adatszolgáltatás a rendezőmérlegről**

Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet előírja, hogy az államháztartás szervezeteinek az Áhsz. szerinti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségre történő áttéréshez a 2013. évről készített beszámoló mérleget ezen NGM rendeletben foglaltak alapján át kell rendezni és az alapján rendező mérleget készíteni. A rendező mérleg mérlegfordulónapja 2014. január 1-je, amely megfelel a 2014. évi nyitómérlegnek is.

Az államháztartás szervezetei a 2013-ban hatályos szabályozás szerint négy számviteli kormányrendeletben foglalt könyvvezetési és beszámolási szabályrendszert követték. Figyelemmel arra, hogy ez e mérlegben, illetve a mérlegrendezés tartalmában is eltérő eljárásokat indokol, a rendezőmérlegről szóló adatszolgáltatás is négy formában, az egyes kormányrendeletekhez igazodóan készült, az űrlap számozása ezt jelöli:

01R-G-249 Adatszolgáltatás a rendező mérlegről - 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szerinti könyvvezetésnél

01R-G-240 Adatszolgáltatás a rendező mérlegről - 240/2003. (XII. 17.) Korm. rendelet szerinti könyvvezetésnél

01R-G-347 Adatszolgáltatás a rendező mérlegről - 347/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet szerinti könyvvezetésnél

01R-G-34 Adatszolgáltatás a rendező mérlegről - 34/2011. (III.17.) Korm. rendelet szerinti könyvvezetésnél

### **Az űrlap oszlopai**

#### **Az űrlap 01. oszlopa: Sorszám**

Az oszlop az űrlap sorainak fizikai sorszámozását tartalmazza.

#### **Az űrlap 02. oszlopa: Megnevezés**

Az oszlop a rendező mérleg szerkezete szerint veszi sorra az egyes mérlegtételeket.

#### **Az űrlap 03. oszlopa: 2013. évi beszámoló szerinti összeg ezer Ft-ban**

A 2013. évi beszámolóban szereplő összegek.

#### **Az űrlap 03a. oszlopa: Megszűnt szervezetek vagyonának átvétele ezer Ft-ban (csak a 01R-G-249 űrlapon)**

Ebben az oszlopban kell szerepeltetni az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 2/A. §-a szerint a 2013. december 31-én megszűnt költségvetési szerv, társulás, nemzetiségi önkormányzat

vagyonának átvételét a jogutódnak, Áht. 11. § (5) bekezdése vagy a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 167. §-a szerinti szervnek.

**Az űrlap 04. és 05. oszlopai: Rendező, technikai tételek**

Ezekben az oszlopokban kell szerepeltetni az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 3. Rendező, technikai tételek alcíme szerint könyvelt rendező, technikai tételeket ezer Ft-ban.

**Az űrlap 06. oszlopa: Egyenleg ezer Ft-ban (=03+03a+04-05)**

Összegző oszlop.

**Az űrlap 07-09. oszlopai: 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet**

A rendező mérleg szerkezete szerinti oszlopok, a rendező mérlegben szereplő adatokat kell bennük szerepeltetni ezer Ft-ban.

**Az űrlap sorai**

Az űrlap sorai megegyeznek a rendező mérleggel.

## **01-R-H űrlap: A Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti, naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletek**

Az űrlapot csak a IV. negyedévi mérlegjelentésnél és az éves elszámolásnál (negyedik negyedév 14, éves elszámolás 15) kell kitöltenie a helyi önkormányzatnak, nemzetiségi önkormányzatnak, társulásnak és térségi fejlesztési tanácsnak. Az űrlap kitöltésének hiányában az adatszolgáltatás nem adható fel.

Az űrlap a naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletekre vonatkozó, A kormányzati engedélyhez kötött, illetve az alól mentes ügyleteire (hitel, kölcsön, kötvény, váltó, 365 napot meghaladó halasztott fizetés, stb.) vonatkozó adatok bekérésére szolgál. A kormányzati engedélyhez kötött ügyletek közt szükséges feltüntetni azon ügyleteket is, melyekhez a Gst. 10. § (2) bekezdése alapján nem lenne szükséges a Kormány előzetes hozzájárulása, de az ezekre vonatkozó előzetes adatszolgáltatási kötelezettség határidőre történő teljesítésének elmulasztása miatt engedélykötelessé váltak. A naptári éven belüli likvid ügyleteket, valamint a kezesség- és garanciavállalásokat nem kell feltüntetni az űrlapon, mivel ezek nem minősülnek adósságot keletkeztető ügyletnek.

A 01. és 02.sorban szükséges nyilatkozni, hogy:

- adósságot keletkeztető ügyletéhez a tárgyévben a Kormány adott-e hozzájárulást, illetve
- kötött-e a tárgyévben naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletet.

Ha a fentiekben felsorolt kérdések egyikére sem ad pozitív választ a kitöltő, az űrlap további sorait nem lehet tölteni. Ha a felsorolt kérdések egyike „Igen” megjelölésű, a következő sorok kitöltése is szükséges.

A 03-04. sorokban kell szerepeltetni a tárgyévben megkötött, naptári éven túli futamidejű, a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek összesített számát és értékét, amelyeket az 5-18. sorok részleteznek.

A 05-06. sorokban kell szerepeltetni a Kormány által (azok tényleges megkötésétől függetlenül) a tárgyévben a tárgyévben jóváhagyott, naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletek számát és értékét. Ebbe beleértendők az engedélyköteles szerződésmódosítások, az adósságmegújító ügyletek, a kormányzati engedéllyel megkötött naptári éven túli futamidejű működési célú ügyletek, valamint az előzetes adatszolgáltatásban fel nem tüntetett, s így engedélykötelessé vált értékhatár alatti, támogatás megelőlegező és önerőt biztosító ügyletek is. A devizában meghatározott adósságot keletkeztető ügyletek esetén az ügylet támogatásáról szóló kormányhatározatban szereplő – a kérelem szerinti – árfolyamon kell az adósságot keletkeztető ügylet értékét forintra átszámítani.

A 07-08. sorokban kell feltüntetni a 5-6. sorokban jelölt adósságot keletkeztető ügyletek közül a tárgyévben ténylegesen megkötött adósságot keletkeztető ügyletek számát és értékét. A devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyletek esetén az ügylet támogatásáról szóló kormányhatározatban szereplő – a kérelem szerinti – árfolyamon kell az adósságot keletkeztető

ügylet értékét forintra átszámítani. Az engedélyezett, de csak részben megkötésre került ügyleteket is ezeken a sorokon kell szerepeltetni, a ténylegesen megkötött ügyletérték szerint.

A 09-10. sorokban kell szerepeltetni azon naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletek adatait, amelyeket a tárgyévben kötöttek meg, és amelyek a Gst. értelmében előzetes kormányzati hozzájárulás nélkül megköthetőek. A devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyletek esetén a tárgyév december 31-én érvényes MNB közép árfolyamon kell az adósságot keletkeztető ügylet értékét forintra átszámítani.

A 11-12. sorokban kell szerepeltetni azon naptári éven túli futamidejű, az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezettől elnyert pályázatok önerejét biztosító adósságot keletkeztető ügyletek adatait, amelyeket a tárgyévben a Gst. 10. § (2) bekezdés *a*) pontja értelmében előzetes kormányzati hozzájárulás nélkül kötöttek meg. A devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyletek esetén a tárgyév december 31-én érvényes MNB közép árfolyamon kell az adósságot keletkeztető ügylet értékét forintra átszámítani.

A 13-14. sorokban kell szerepeltetni azon naptári éven túli futamidejű, az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezettől elnyert támogatások előfinanszírozását szolgáló adósságot keletkeztető ügyletek adatait, amelyeket a tárgyévben a Gst. 10. § (2) bekezdés *a*) pontja értelmében előzetes kormányzati hozzájárulás nélkül kötöttek meg. A devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyletek esetén a tárgyév december 31-én érvényes MNB közép árfolyamon kell az adósságot keletkeztető ügylet értékét forintra átszámítani.

A 15-16. sorokban kell szerepeltetni azon naptári éven túli futamidejű, reorganizációs hitelek adatait, amelyeket a tárgyévben a Gst. 10. § (2) bekezdés *b*) pontja értelmében előzetes kormányzati hozzájárulás nélkül kötöttek meg. A devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyletek esetén a tárgyév december 31-én érvényes MNB közép árfolyamon kell az adósságot keletkeztető ügylet értékét forintra átszámítani.

A 17-18. sorokban kell szerepeltetni azon naptári éven túli futamidejű, fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügyletek adatait, amelyeket a tárgyévben a Gst. 10. § (2) bekezdés *d*) pontja értelmében előzetes kormányzati hozzájárulás nélkül kötöttek meg (mivel azok összege nem haladja meg az ott megadott értékhatárokat). Ezeken a sorokon a vállalt kezességek adatait nem kell feltüntetni, mivel azok nem minősülnek adósságot keletkeztető ügyletnek. A devizában fennálló adósságot keletkeztető ügyletek esetén a tárgyév december 31-én érvényes MNB közép árfolyamon kell az adósságot keletkeztető ügylet értékét forintra átszámítani.