

KITÖLTÉSI SEGÉDLET

2016. – Éves költségvetési beszámoló – Önellenőrzés nyomtatvány kitöltéséhez

Jogsabályi háttér:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.)

Általános tudnivalók

A helyi önkormányzat az éves költségvetési beszámolójában számol el a számára a költségvetési évben folyósított – a központi költségvetésről szóló törvény helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatai támogatásait, valamint a részükre juttatandó költségvetési támogatásokat tartalmazó IX. fejezete – szerinti támogatások összegével.¹

A helyi önkormányzat a **költségvetési évben számára folyósított támogatások felhasználásáról szóló**, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató **KGR-K11 rendszerben benyújtott és elfogadott éves elszámolását önellenőrzés keretében módosíthatja.**²

Az önellenőrzés elkészítésére a **2016. – Éves költségvetési beszámoló – Önellenőrzés nyomtatvány [11-es űrlapok] (a továbbiakban: Önellenőrzés nyomtatvány)** szolgál, amelyet a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató **KGR-K11 rendszerben** kell benyújtania a helyi önkormányzatnak.

Önellenőrzési jogával az a helyi önkormányzat élhet, amely az éves költségvetési beszámolóját a KGR-K11 rendszerbe feltöltötte, azt a Magyar Államkincstár területileg illetékes Államháztartási Irodája (a továbbiakban: Államháztartási Iroda) a felülvizsgálatot követően elfogadta³, továbbá a polgármester és a jegyző közös írásbeli nyilatkozatot tesz az helyi önkormányzat önellenőrzésre irányuló szándékáról.

Önellenőrzésre kizárólag a költségvetési évben folyósított támogatások felhasználásával kapcsolatban van lehetőség.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az Önellenőrzés nyomtatvány nem használható olyan támogatási jogcímek önellenőrzésére, amelyek esetében a felhasználás összege nem térhetett el a 2016. évi éves költségvetési beszámoló 05/A Teljesített kiadások kormányzati funkcióként űrlapján kimutatott kiadások összegétől, illetve, amely jogcímeknél előírásként szerepelt a 06/A Teljesített bevételek kormányzati funkcióként űrlapján kimutatott bevételek különbségének összege.

Az Önellenőrzés nyomtatvány mutatószám módosításra szintén nem használható.

¹ Áht. 14. § (3) bekezdés, Áht. 58.§ (1) bekezdés

² Áht. 58.§ (2) bekezdés

³ Áhsz. 35. §

Amennyiben a helyi önkormányzat a támogatások elszámolásának saját hatáskörben végzett utólagos ellenőrzése során olyan hibát tár fel, amelynek javítását követően a helyi önkormányzatnak a 2016. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott visszafizetési kötelezettsége csökkenne, a helyi önkormányzat a visszafizetési kötelezettség csökkenésének érvényesítését elsősorban önellenőrzés útján kezdeményezheti.

A 2016. évi éves költségvetési beszámolóban elszámolt támogatások felhasználásának önellenőrzésére 2017. május 1-jétől nyílt meg a lehetőség, mellyel a helyi önkormányzat 2017. december 31-éig élhet.⁴

Az önellenőrzés benyújtásának feltétele az **önellenőrzési pótlék** megfizetése.

Az önellenőrzési pótlék mértéke:⁵

- a) ha az önellenőrzéssel a helyi önkormányzat visszafizetési kötelezettsége csökken, a csökkenés 10%-a, de legalább tízezer forint,
- b) ha az önellenőrzéssel a helyi önkormányzat többlettámogatásra lesz jogosult, a többlettámogatás 10%-a, de legalább tízezer forint,
- c) más esetben ötezer forint.

Amennyiben az önellenőrzés eredményeként egy vagy több támogatási jogcímre vonatkozóan a helyi önkormányzat az éves költségvetési beszámolójában benyújtott elszámolásához képest a visszafizetési kötelezettség csökkenését állapítja meg, az önellenőrzési pótlék alapja a visszafizetési kötelezettség csökkenések együttes összege, mértéke 10%, de legalább tízezer forint.

Amennyiben a helyi önkormányzat az éves költségvetési beszámolójában benyújtott elszámolásához képest visszafizetési kötelezettség csökkenést és többlettámogatásra való jogosultságot is kimutat, önellenőrzési pótléket külön-külön kell megállapítani a fentiek szerint.

Ötezer forint az önellenőrzési pótlék összege, amennyiben a helyi önkormányzat az önellenőrzés eredményeként egyes támogatásokra vonatkozóan az éves költségvetési beszámolójában benyújtott elszámolásához képest a visszafizetési kötelezettség növekedését állapítja meg.

Ötezer forint az önellenőrzési pótlék összege abban az esetben is, ha a helyi önkormányzat egy támogatási jogcím esetében módosítja a tárgyévben elszámolt és a következő évben elszámolható összegeket úgy, hogy nem történik változás az eltérésben.

Az önellenőrzési pótléket a Magyar Államkincstárnál vezetett **10032000-01033553 „Helyi önkormányzatokat megillető támogatások felhasználásával kapcsolatos önellenőrzési pótlék”** fizetési számlára kell teljesíteni.⁶ **Kérjük, a közlemény rovatban tüntesse fel a helyi önkormányzat törzskönyvi nyilvántartási számát (PIR szám).**

A KGR-K11 rendszerben az Önellenőrzés nyomtatvány az alábbi feltételek együttes megléte esetén válik elérhetővé a helyi önkormányzat számára:

- A helyi önkormányzat az éves költségvetési beszámolóját a KGR-K11 rendszerbe feltöltötte, és azt az Államháztartási Iroda a felülvizsgálatot követően elfogadta.

⁴ Áht. 58. § (2) bekezdése

⁵ Áht. 58. § (2) bekezdése és Ávr. 108/A. § (1) bekezdése

⁶ Ávr. 108/A. § (4) bekezdése

- A polgármester és a jegyző közösen, írásban nyilatkozik arról, hogy a helyi önkormányzat a 2016. évi éves költségvetési beszámolóban elszámolt támogatások felhasználásának elszámolását az Áht. 58. § (2) bekezdése alapján önellenőrzés keretében módosítani kívánja.
- A fenti nyilatkozatot a helyi önkormányzat az Államháztartási Iroda részére elektronikusan – legkésőbb 2017. december 15-én 24 óráig, szkennelt formában – megküldte.

A nyilatkozatnak az Államháztartási Iroda részére történő továbbítását követő három munkanapon belül – amennyiben az említett **feltételek mindegyike teljesül** – az Önellenőrzés nyomtatvány elérhetővé válik a helyi önkormányzat számára a KGR-K11 rendszerben.

Az önellenőrzési pótlék az Önellenőrzés nyomtatvány benyújtásával egyidejűleg válik esedékessé.

A KGR-K11 rendszerben az Önellenőrzés nyomtatvány a kitöltést követően abban az esetben adható fel, ha a nyomtatványon belül a helyi önkormányzat nyilatkozatot tesz arról, hogy a megállapított önellenőrzési pótlékot Magyar Államkincstár 10032000-01033553 „Helyi önkormányzatokat megillető támogatások felhasználásával kapcsolatos önellenőrzési pótlék” fizetési számlájára megfizette.

Amennyiben az önellenőrzési pótlék megfizetésére az Önellenőrzés nyomtatvány feladását követő öt munkanapon belül mégsem került sor, az Államháztartási Iroda az Önellenőrzés nyomtatványt érdemi vizsgálat nélkül elutasítja, ellenkező esetben azt megvizsgálja.⁷

Ha az önellenőrzés megfelel az éves költségvetési beszámolónak a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből – IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet – kapott támogatások felhasználásának elszámolására előírt alaki és tartalmi követelményeknek, az Államháztartási Iroda az Önellenőrzés nyomtatványt nyolc napon belül jóváhagyja, ellenkező esetben azt elutasítja.⁸

Amennyiben a helyi önkormányzat az Önellenőrzés nyomtatványt a KGR-K11 rendszerben való rendelkezésre bocsátást követő 30 napon belül, de legkésőbb 2017. december 31. 24 óráig nem adja fel, a nyomtatvány törlésre kerül a KGR-K11 rendszerből.

A helyi önkormányzatot megilleti az ismételt önellenőrzés joga. Az ismételt önellenőrzés kérelmezése esetén az első önellenőrzésnél leírtak szerint kell eljárni. Ismételt önellenőrzés esetén az Önellenőrzés nyomtatvány öt munkanapon belül válik elérhetővé a helyi önkormányzat számára a KGR-K11 rendszerben.

Fontos, hogy az önellenőrzés adatainak alátámasztásához a feltárt hibákról és azok következő évet érintő hatásainak bemutatásáról feltétlenül készüljön önellenőrzési jegyzőkönyv, amelyet az Államháztartási Iroda részére nem kell megküldeni.

⁷ Ávr. 108/A. § (5) bekezdése

⁸ Ávr. 108/A. § (5) bekezdése

A 2016. – Éves költségvetési beszámoló – Önellenőrzés nyomtatvány űrlapjai

11/A A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak elszámolásának önellenőrzése

11/B Az előző évi (2015.) kötelezettségvállalással terhelt kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatások maradványainak elszámolásának önellenőrzése

11/C Az önkormányzatok általános, köznevelési és szociális feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolásának önellenőrzése

11/D A 11/C űrlap 8. sorának elszámolásának önellenőrzése

11/E A 11/C űrlap 9. sorának elszámolásának önellenőrzése

11/F A helyi önkormányzatok vis maior támogatásának elszámolásának önellenőrzése

11/G Egyes kötött felhasználású fejlesztési célú támogatások több éves elszámolásának önellenőrzése

11/H Adósságkonszolidációban részt nem vett önkormányzatok támogatásának több éves elszámolásának önellenőrzése

11/I Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként

11/J A 11/A és 11/B űrlapok egyes sorainak elszámolásának önellenőrzése

11/K A 11/A űrlap 39. sorának elszámolásának önellenőrzése

11/L A 11/A űrlap 40. sorának elszámolásának önellenőrzése

11/M A helyi önkormányzatok visszafizetési kötelezettsége, pótlólagos támogatása (Ávr.111.§), és a jogtalan igénybevétele után fizetendő ügyleti kamata (Ávr. 112.§)

Önellenőrzési nyilatkozat

Önellenőrzési pótlék

Az Önellenőrzés nyomtatvány egyes űrlapjain az önellenőrzésre szolgáló oszlopokban kell megjeleníteni az önellenőrzéssel módosítani kívánt adatokat. A KGR-K11 rendszer kitöltői felületén kizárólag az önellenőrzéssel módosítható tételek esetében tölthető az önellenőrzésre szolgáló oszlop megfelelő cellája. A cella fehér színe jelzi azt, hogy a jogcím módosítható önellenőrzéssel.

Az Önellenőrzés nyomtatványban azokat a tételeket, amelyeket az adatszolgáltató nem kíván módosítani, változatlan értékkel kell szerepeltetni az egyes űrlapok önellenőrzésre szolgáló oszlopaiban.

Amely tételre (tételekre) vonatkozóan az adatszolgáltató hibát tárt fel, az önellenőrzésre szolgáló oszlopban a helyes, javított összeget kell feltüntetni.

Az Önellenőrzés nyomtatvány kitöltésekor tehát a 2016. évi éves költségvetési beszámoló 11. űrlapját újra, teljes adattartalommal kell benyújtani, nem csak az önellenőrzéssel módosítani kívánt adatokat kell szerepeltetni a nyomtatványban.

A 2016. évi éves beszámoló adatai és az önellenőrzés keretében javítani kívánt adatok közötti különbséget az *Eltérés a beszámoló és az önellenőrzés keretében történt javítás között* elnevezésű oszlop mutatja be.

Az önellenőrzési pótlék számítása az Önellenőrzési pótlék űrlapon történik a rendszer által, automatizáltan. Az önellenőrzési pótlék alapjai a 11/A, 11/B, 11/C, 11/F, 11/G, 11/H űrlapok *Eltérés a beszámoló és az önellenőrzés keretében történt javítás között* elnevezésű oszlopaiban található összegek.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítása az Általános tudnivalók cím alatt leírtak szerint történik az alábbi megbontásban:

- Visszafizetési kötelezettség csökkenése
- Tárgyévi és következő évben felhasználható összegek közötti átcsoportosítás
- Visszafizetési kötelezettség növekedése

Az Önellenőrzési pótlék űrlap 9. sor 6. oszlopában szereplő összeg tartalmazza a pénzügyileg teljesítendő önellenőrzési pótlék összegét.

Az Önellenőrzési nyilatkozat űrlap kitöltése kötelező. Nyilatkozat tétel nélkül az Önellenőrzés nyomtatvány nem nyújtható be.

Űrlapok kitöltéséhez kapcsolódó tudnivalók

Az Önellenőrzés nyomtatvány az alábbiak szerint tölthető ki:

1. Az „Automatikus kitöltés/ 1. Éves költségvetési beszámolóban lévő adatok átemelése (11-es űrlapokra)” funkció futtatásával a 2016. évi éves költségvetési beszámolóból előtölthető minden űrlapra a beszámoló adata.
2. Az „Automatikus kitöltés/ 2. Javítandó oszlop előtöltése (11-es űrlapokra, ezt követően átírható)” gomb megnyomásával az önellenőrzésre szolgáló oszlopokba bekerülnek az adatok a 2016. évi éves költségvetési beszámolóból.

Az adatátemelést követően az eredeti és az önellenőrzésre szolgáló oszlopokban az adatok megegyeznek, ezt az űrlapok végén az összesítő sorokban célszerű ellenőrizni.

Az adatok áttöltése után az önellenőrzésre szolgáló oszlopok szerkeszthető – fehér színű – celláiban az Adatszolgáltató módosíthatja az önellenőrzéssel megváltoztatni kívánt adatokat.

Felhívjuk a figyelmét arra, hogy amennyiben az „Automatikus kitöltés/ 2. Javítandó oszlop előtöltése (11-es űrlapokra, ezt követően átírható)” gombot a kitöltés közben újra megnyomja, az önellenőrzésre szolgáló oszlopokba Ön által már beírt javított adatok felülíródnak a 2016. évi éves költségvetési beszámoló támogatás űrlapjainak adataival. A fentiekre tekintettel **a 2. sorszámú gombra az első áttöltést követően már ne kattintson újra.**

3. Az „Automatikus kitöltés/ 3. Származtatott adatok (Javított oszlop esetében az összesítő sorok kalkulálása)” funkció segítségével az önellenőrzésre szolgáló oszlopok összesítő sorainak kalkulálását kell kötelezően elvégeztetni a KGR-K11 rendszerrel.

4. Az „Automatikus kitöltés 4. Eltérés adatok kalkulálása (11-es űrlapok)” funkció segítségével az eltérés oszlopok adatai kalkuláltathatók.
5. Az „Automatikus kitöltés/5. Ügyleti kamatszámítás (11/M űrlap kalkulálása)” funkció használatával a kamatok alakulását bemutató űrlapra összesíti a KGR-K11 rendszer a releváns adatokat.
6. Az „Automatikus kitöltés/6. Önellenőrzési pótlék számítása (önellenőrzési pótlék űrlap kalkulálása)” funkció használatával a „Önellenőrzési pótlék” űrlapra összesíti a KGR-K11 rendszer a releváns adatokat, amelyek alapján megállapítható a fizetendő önellenőrzési pótlék összege.

Budapest, 2017. október 4.

Magyar Államkincstár