

KITÖLTÉSI SEGÉDLET

2017. évi elemi költségvetés adatszolgáltatás (központi alrendszer)

Jogszábai háttér:

- Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (Költségvetési törvény)
- a központi hivatalok felülvizsgálatával és a járási (fővárosi kerületi) hivatalok megerősítésével összefüggő egyes törvények módosításáról, valamint egyes költségvetési szervek feladatainak átadásáról szóló 2016. évi CIV. törvény
- 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 központi költségvetésről szóló törvényben megállapított bevételi és kiadási előirányzatai egységes rovatrend szerinti részletezéséről, valamint a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről illetve a létszám funkciócsoportonkénti megoszlásáról elemi költségvetést köteles készíteni az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, a központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap és a társadalombiztosítás pénzügyi alapja (a továbbiakban együtt: elemi költségvetés készítésére kötelezett adatszolgáltató).¹

2017. évtől kezdődően megszűnt a kincstári költségvetés készítésének kötelezettsége.²

A Magyar Államkincstár honlapján az alábbi útvonalon lesz elérhető a 2017. évi elemi költségvetés adatszolgáltatás kitöltési űrlapgarnitúrája és kitöltési útmutatója.

Főoldal > Költségvetési információk > Államháztartási számvitel > Elemi költségvetés és beszámoló űrlapjai > 2017. évi elemi költségvetési és beszámoló űrlapjai

A 2017. évi elemi költségvetést az elemi költségvetés készítésére kötelezett adatszolgáltatóknak kell benyújtaniuk a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben (a továbbiakban: KGR-K11 rendszer).

A KGR-K11 rendszerben benyújtott elemi költségvetés a fejezetet irányító szerv köteles felülvizsgálni és 2016. november 30-ig jóváhagynia KGR-K11 rendszerben.³

A 2016. évben már megszűnt, azonban a Költségvetési törvényben külön címként nevesített költségvetési szervek esetén a KGR-K11 rendszerben címenként egy-egy átmeneti, technikai szervezet került megnyitásra. Ezen technikai szervezetek elemi költségvetését a KGR-K11 rendszerbe a fejezetet irányító szerv nyújtja be. A nem külön címként nevesített költségvetési szervek esetében nem kerül technikai intézmény megnyitásra, a címen lévő többi költségvetési szerv között szükséges megosztani az előirányzatokat.⁴

¹ Áht. 28/A. § (2) bekezdése

² 2016. VI. 18-án hatályát veszítette az Áht. 28/A. § (1) bekezdése és 2016. VIII. 31-től az Ávr. 31. §-a

³ Ávr. 31/A. § - 32. §

⁴ 2016. évi CIV. törvény 137. §

A 2017. január 1-jén létező, a Költségvetési törvény hatálybalépését követően létrehozott, külön címként nevesített költségvetési szervek évközi elemi költségvetés adatszolgáltatást nyújtanak be a KGR-K11 rendszeren keresztül.

A külön címként nem nevesített költségvetési szervezeteknek 2017. évi elemi költségvetés adatszolgáltatást szükséges tölteniük.

A KGR-K11 rendszerben készülő adatszolgáltatások között az elemi költségvetés adatszolgáltatás speciális a tekintetben, hogy az adatok megfelelőségének ellenőrzését nem csak intézményenként, hanem címrendi adatok szintjén is szükséges elvégezni⁵. A 2017. évre vonatkozó további adatszolgáltatások a kitöltéskor már az elemi költségvetés során intézményekre bontott adatokhoz egyeztetnek.

Az elemi költségvetés adatszolgáltatás példány vizsgálatakor a kitöltési útmutatóban foglalt, algoritmizálható összefüggések ellenőrzése történik meg.

A Költségvetési törvény szerint a fejezethez tartozó címrendi adatok – valamint az ebből származtatott támogatás adatok – az ún. fejezetcsúcs példányokon kerülnek összesítésre és a Költségvetési törvényben található eredeti előirányzatok adataival – sarokszámok – összehasonlításra. A Költségvetési törvényben található értékektől, sarokszámoktól eltérni nem lehet.

A címrendenkénti sarokszám adatok ellenőrzése a fejezetcsúcs példányok (Jóváhagyó = 0 Kincstár Központ) TSE (Törvényi Sorok Egyeztetése) elnevezésű űrlapján kerül elvégzésre.

- Ezen űrlapon a fejezethez tartozó címek és az űrlapon lévő oszlopokban azok előirányzat adatai szerepelnek.
- Ez az űrlap kézzel nem tölthető, a szükséges összesítéseket, kalkulációkat a rendszer automatikusan elvégzi a „Automatikus kitöltés/TSE gen” és az „Ellenőrzés” funkció futtatásával.
- Az elemi költségvetés adatszolgáltatás publikálásakor az összes cím oszlopába feltöltésre kerülnek a költségvetési törvényben található sarokszámok. (Működési kiadások, működési bevételek, felhalmozási kiadások, felhalmozási bevételek, valamint a támogatások.)
- Az intézményenkénti – előirányzati soronkénti – példányok kitöltése közben / végén ezen a fejezetcsúcs példányon a „Automatikus kitöltés/TSE gen” gombbal összesíthető a fejezeti csúcs alá tartozó példányok 01-04 űrlapjaira rögzített adatok. Az „Ellenőrzés” gomb használatával a rendszer automatikusan ellenőrzi, hogy a címekre rögzített adatok megegyeznek-e a költségvetési törvényben meghatározott adatokkal.

Egy fejezet elemi költségvetése akkor tekinthető befejezettnek, ha a fejezetcsúcs példányon az adatok összesítésre és ellenőrzésre kerültek, és ezen példány hiba nélkül feladásra kerül.

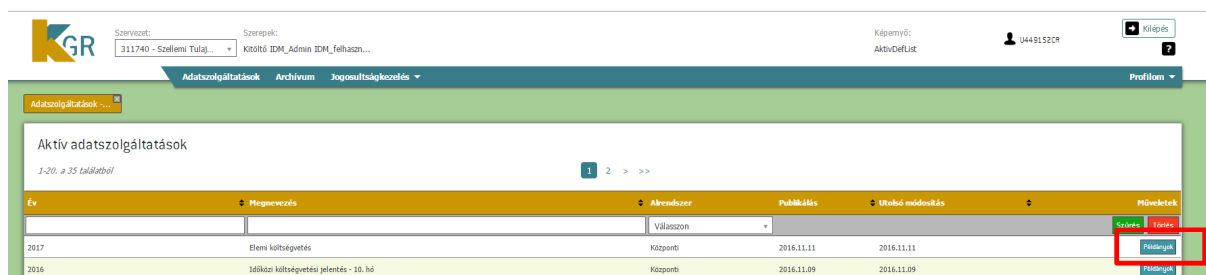
Ennek megfelelően a Magyar Államkincstár az elemi költségvetés adatszolgáltatás felülvizsgálatát és az adatszolgáltatási példányok pénzügyi jóváhagyását is fejezetenként – a fejezetcsúcs példány feladását – követően végzi el.

⁵ Költségvetési törvény 1. melléklete

Űrlapok kitöltéséhez kapcsolódó tudnivalók

1 Az elemi költségvetés 01-04. űrlapjainak kitöltése

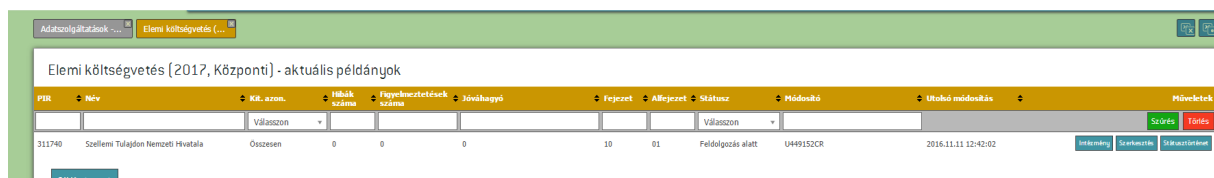
Az Adatszolgáltatások menüre kattintva megjelennek az aktuális adatszolgáltatások. Az adatszolgáltatás sorának végén található „Példányok” gombra kattintva érhetőek el a szervezethez tartozó kitöltendő adatszolgáltatás példányok (1051-es, és 1058-as szektorú intézmények esetében intézményenként 1 darab példány, előirányzatok esetén szintén előirányzatonként külön 1-1 darab példány és a 1091, 1055, 1099, 0000, 0001 szektorok esetén egy összesítő példány).



Év	Megnevezés	Állapot	Publikálás	Utolsó módosítás	Műveletek
2017	Elemi költségvetés	Központi	2016.11.11	2016.11.11	Szűrés Töröl Példányok
2016	Időközi költségvetési jelentés - 10. hđ	Központi	2016.11.09	2016.11.09	Szűrés Töröl Példányok

Az adatszolgáltatás példányokkal összefüggésben 4 funkció érhető el:

1. Intézményi adatok megtekintése
2. Szerkesztés
3. Megtekintés
4. Státusz történet: státuszváltozások időpontjai és a végrehajtó felhasználók



PR	Idő	KR. azn.	Helyi szám	Figyelemre fordított szám	Jóváhagyó	Fejezet	Alfejezet	Művelet	Művelet	Utolsó módosítás	Műveletek
311740	Szélléni Tulajdon Hivatala	Összesen	0	0	0	10	01	Feldolgozás alatt	U449152CR	2016.11.11 12:42:02	Szűrés Töröl Példányok

A szerkesztés funkció segítségével nyitható meg a példány űrlapkitöltő felülete, melyen berögzíthetők a szükséges adatok.

A nem fejezetsúcs – azaz TSE űrlappal nem rendelkező – példányok kitöltésekor használatos fontosabb funkciók:

1. **Kitöltői felület:** ezen a felületen található űrlap(ok) celláiba rögzítendőek a szükséges adatok
2. **Mentés:** a rendszer nem végez automatikus mentést, a módosítások megőrzéséhez kézi mentés indítása szükséges
3. **Ellenőrzés:** a cellákba rögzített adatoknak meg kell felelniük a kitöltési szabályoknak, a megfelelési vizsgálat elvégzése *ellenőrzés* futtatásával lehetséges. Ellenőrzést követően az esetleges hibák a hibalistában (Információk/Hibalista) megtekinthetők, az érintett cellákat pedig piros aláhúzással jelöli a rendszer.
4. **Információk (Megjegyzések, valamint Hibalista):** az egyes példányokhoz megjegyzések fűzhetők; az ellenőrzés futtatása után a hibalista itt tekinthető meg
5. **Feladás:** az adatok kitöltésének befejeztével az aktuális adatszolgáltatás példányt fel kell adni – a feladást követően az adatok módosítása már nem lehetséges, a jóváhagyó személy elkezdheti az adatok ellenőrzését. Feladáskor a kitöltési szabályoknak megfelelő ellenőrzések automatikusan lefutnak, a hibalista frissül, és amennyiben kötelező kitöltési szabálynak nem felel meg az adatszolgáltatás, akkor a feladás nem lehetséges (a hibák javítása után újra kell próbálni).

1.1 Előirányzat összesítő példányok kitöltése - Felösszegezés

Az előirányzati sorok összesítő példánya 01. és 02. űrlapjainak kézzel történő kitöltése nem javasolt. Az összesítő példánynak az egyes előirányzati sorokra rögzített adatok összegét kell tartalmaznia, és az összegezés automatikusan elvégezhető az „Automatikus kitöltés/Felösszegezés” funkció segítségével. A 1055, 1099, 0000, 0001 szektorú példányok esetében a 03 és 04. űrlapok kitöltése kézzel szükséges, azokra a felösszegezés nem használható.

A „Felösszegezés” funkció indításakor az alábbi képernyő jelenik meg, mely kilistázza az összesítő példányhoz tartozó előirányzati példányokat. Semmi más teendő nincs, mint megnyomni a „Kiválasztott adatszolgáltatások felösszegezése” gombot.

KGR

Szervezet: 104302 - MNV Szerepek: Kitöltő IDM_Admin IDM_felhaszn...

Képernyő: FelösszegezesKivalasztPanel U995970TV

Kilépés

Adatszolgáltatások Archivum Jogosultságkezelés

Adatszolgáltatások... Kincstári költségvet... Kitöltés: 2016 Kincs... Kincstári költségvet...

Kiválasztott adatszolgáltatások felösszegezése

Felösszegezendő adatszolgáltatások kiválasztása

A 2014-es évtől kezdődően minden előirányzati sor példány kötelezően töltendő, a saját példányok megszűnnek, az összesítő példányban az összes alá tartozó előirányzati sor összesített adatainak kell szerepelnie. A felösszegezendő adatszolgáltatások köre ezen változás miatt nem módosítható, a felösszegezés pedig kötelezően elvégezendő.

2014-től az előirányzati példányok felösszegezése elvégezhető a "Kitöltés" funkciógomb segítségével is!

Szűrési feltételek megadása

Új szűrő: Válasszon Szűrés hozzáadás

Rekordok száma: 20 / 43

PER	Név	KÖL. azón.	Szektor	Státusz	Hibák / Figyelmeztetések	Jóváhagyó	Fejezet	Alfejezet	Fekedatell. funk.	Adatszolgáltat.	Műveletek
		Válasszon	Válasszon	Válasszon		104302			Válasszon	Válasszon	Szűrés Törölés
K0278412	Üzemeltetés, fenntartás, karbantartás, javítás	Összesen	Technikai tulajdonosi joggyakorlatok (0001)	Feldolgozás alatt	0/0	104302	43	00	Önállóan működő (OM)	Ismeretlen	Indáértékelés Szűrés Törölés Megtekintés Státuszfrissítés Indáértékelés

A kitöltői felületen halványpiros háttérszínnel jelennek meg a felösszegezett adatok. (Zöld háttérszín jelzi a tiltott cellákat.)

A példány feladása a normál példányokkal megegyezően végezhető el.

2 Fejezeti adatszolgáltatás koordinációja, TSE úrlappal rendelkező példányok fejezeti jóváhagyása

2.1 Fejezeti koordináció és jóváhagyás menete

Az intézményhez – előirányzati sorhoz – tartozó adatszolgáltatás példányok 01-04. űrlapjainak kitöltése közben a fejezetsúcs példányon folyamatosan nyomon követhető, hogy az egyes címekre rögzített adatok és a Költségvetési törvényben rögzített sarokszámok hogyan viszonyulnak egymáshoz, kimutatható-e közöttük eltérés. Az egyes példányok fejezeti jóváhagyása csak akkor javasolt, amennyiben az adott címhez tartozó összes példány kitöltésre került, és a cím a Költségvetési törvénynek történő megfelelés ellenőrzése a rendszer által megtörtént. Természetesen, a rendszer lehetőséget ad arra is, hogy amennyiben intézményhez – előirányzati sorhoz – tartozó adatszolgáltatás példányok jóváhagyása után derül ki a Költségvetési törvénytől való eltérés, a hibásan töltött cím alá tartozó példányok visszautasíthatóak, mellyel a példányok ismét szerkeszthetővé válnak.

2.2 Aktuális állapot áttekintése

A kitöltött adatok ellenőrzése a fejezetsúcs példányon bármikor elvégezhető. Az ellenőrzést ajánlott nem csak a fejezethez tartozó összes példány feladását követően elvégezni, mert az ellenőrzés a kitöltés közbeni állapot megtekintésére, a kitöltési folyamat koordinációjára is alkalmas.

A kitöltés során keletkező hibákról – az alábbiakban leírt lépések elvégzését követően – a hibalista is tájékoztatást nyújt a kitöltő számára, azonban a 2.3 pontban ismertetett Excel riport egy átláthatóbb kimutatást nyújt az adatok és az esetleges eltérések áttekintéséhez.

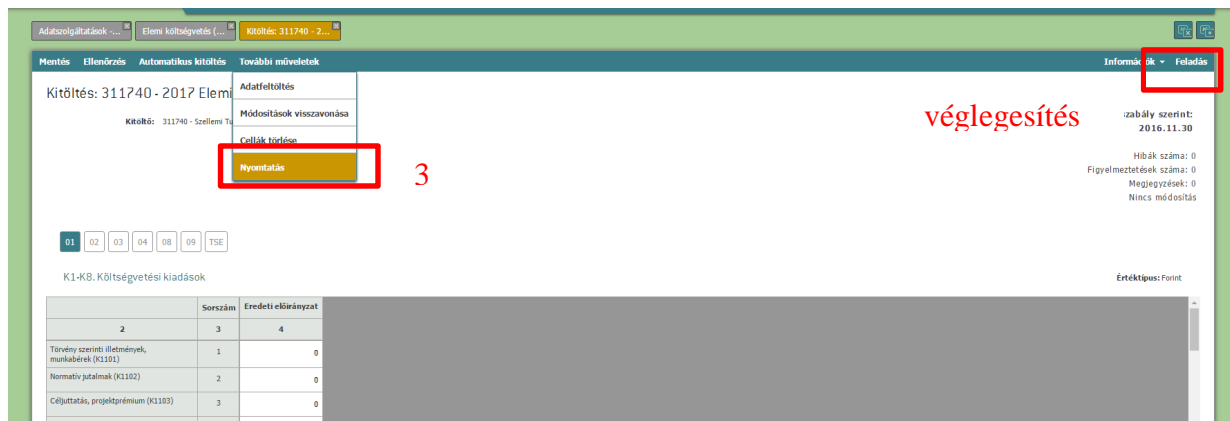
Az alábbi lépések elvégzése szükséges az éppen aktuális állapot megtekintéséhez (Az ellenőrzés a lépések sorrendjének betartása esetén ad csak valós eredményt!):

1. **„Származtatott adatok/TSE gen” futtatása** (eredményképp a TSE űrlapra automatikusan bekerülnek a címrendi besorolás szerinti adatok, kiszámításra kerül a törvényi sarokszámok és a rögzített adatok közötti esetleges eltérés)
2. **„Ellenőrzés” futtatása** (az esetleges kitöltési hibákkal frissül a példány hibalistája)
3. **„További műveletek/Nyomtatás” Excel riport lekérése** (ÁHTT soronként, a költségvetési törvénynek megfelelő formában tartalmazza a rögzített adatokat)

2

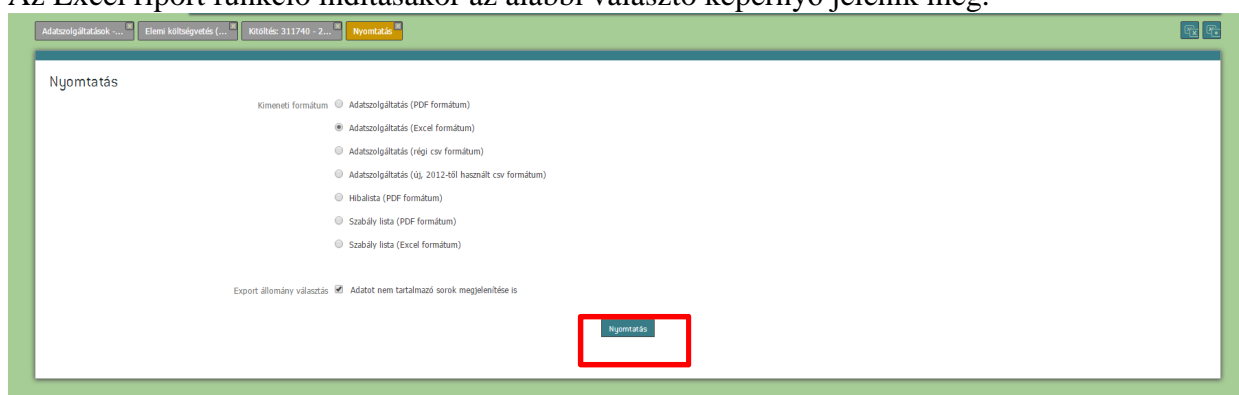
1

	Sorszám	Eredeti előirányzat
2	3	4
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	1	0
Normatív jutalmak (K1102)	2	0
Céltartalék, projektprémium (K1103)	3	0
Háztartási, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	4	0
Végkielégítés (K1105)	5	0
Jubileumi jutalom (K1106)	6	0
Béren kívüli juttatások (K1107)	7	0



2.3 Excel riport

Az Excel riport funkció indításakor az alábbi választó képernyő jelenik meg.



Kimeneti formátum:

- **Adatszolgáltatás (PDF formátum):** nyomtatásra ez a típus használható
- **Adatszolgáltatás (Excel formátum):** tovább feldolgozáshoz, saját kalkulációk elvégzésére ajánlott

Export állomány választás:

- **Adatot nem tartalmazó sorok megjelenítése:** az ellenőrzéshez ajánlott a funkciót használni

A megfelelő típus kiválasztása után a „Nyomtatás” gomb megnyomásával indítható a riport generálása. A letöltött Excel dokumentumban a „TSE” munkalapon lévő adatállomány vizsgálata ajánlott.

A letölthető fejezeti összesítés segítségével könnyen áttekinthető, hogy az egyes címrendek adatszolgáltatása hogyan áll, illetve az adatszolgáltatások befejeztével mely címen van eltérés a Költségvetési törvényben meghatározott sárokszámokhoz képest.

#	TSE - Törvényi sorok egyeztetése Megnevezés	Összesen	06_00_01_00_00_00 Bírószékek	06_00_02_00_00_00 Kúria	06_00_03_01_02_00 Igazságszolgáltatás beruházásai	06_00_03_03_00_00 Igazságszolgáltatás működése
01	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK összesen - törvényben meghatározott	92 019 700 000	87 197 100 000	3 260 700 000	0	1 561 900 000
02	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK összesen - rögzített	92 019 700 000	87 197 100 000	3 260 700 000	0	1 561 900 000
03	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK összesen - eltérés	0	0	0	0	0
04	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK összesen - törvényben meghatározott	7 083 500 000	3 996 500 000	4 000 000	3 083 000 000	0
05	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK összesen - rögzített	7 083 500 000	3 996 500 000	4 000 000	3 083 000 000	0
06	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK összesen - eltérés	0	0	0	0	0
07	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK összesen - törvényben meghatározott	2 196 000 000	2 004 000 000	192 000 000	0	0
08	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK összesen - rögzített	2 196 000 000	2 004 000 000	192 000 000	0	0
09	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK összesen - eltérés	0	0	0	0	0
10	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK összesen - törvényben meghatározott	62 000 000	62 000 000	0	0	0
11	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK összesen - rögzített	62 000 000	62 000 000	0	0	0
12	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK összesen - eltérés	0	0	0	0	0
13	TÁMOGATÁSOK összesen - törvényben meghatározott	96 845 200 000	89 127 600 000	3 072 700 000	3 083 000 000	1 561 900 000
14	TÁMOGATÁSOK összesen - rögzített	96 845 200 000	89 127 600 000	3 072 700 000	3 083 000 000	1 561 900 000
15	TÁMOGATÁSOK összesen - eltérés	0	0	0	0	0
16	Személyi juttatások (K1) - törvényben meghatározott	58 845 700 000	56 479 800 000	2 365 900 000	0	0
17	Személyi juttatások (K1) - rögzített	58 845 700 000	56 479 800 000	2 365 900 000	0	0
18	Személyi juttatások (K1) - eltérés	0	0	0	0	0
19	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) - törvényben meghatározott	15 013 700 000	14 408 600 000	605 100 000	0	0
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) - rögzített	15 013 700 000	14 408 600 000	605 100 000	0	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) - eltérés	0	0	0	0	0
22	Dologi kiadások (K3) - törvényben meghatározott	16 583 400 000	16 293 700 000	289 700 000	0	0
23	Dologi kiadások (K3) - rögzített	16 583 400 000	16 293 700 000	289 700 000	0	0
24	Dologi kiadások (K3) - eltérés	0	0	0	0	0
25	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4) - törvényben meghatározott	15 000 000	15 000 000	0	0	0
26	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4) - rögzített	15 000 000	15 000 000	0	0	0
27	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4) - eltérés	0	0	0	0	0
28	Egyéb működési célú kiadások (K5) - törvényben meghatározott	0	0	0	0	0
29	Egyéb működési célú kiadások (K5) - rögzített	0	0	0	0	0
30	Egyéb működési célú kiadások (K5) - eltérés	0	0	0	0	0
31	Bevételcsúcs (K6) - törvényben meghatározott	3 734 600 000	3 730 600 000	4 000 000	0	0

Az itt bemutatott példában a kitöltött adatok és a törvényi számok között eltérés nem található.

2.4 Fejezeti jóváhagyás elvégzése

Amennyiben egy címen az ellenőrzéshez használható riport a törvényi számokkal való egyezést mutat, a cím alá tartozó példányok feladott státuszban vannak, és minden egyéb, szükségesnek tartott ellenőrzés is elvégzésre került, elvégezhető az egyes példányok fejezeti jóváhagyása.

A jóváhagyás menüpont alatt érhetőek el a feladott, ellenőrzésre váró adatszolgáltatás példányok. Ezen példányoknál az adatok ellenőrzését támogatandó megtekinthető a hibalista, illetve a példányhoz fűzött megjegyzések. Az ellenőrzést követően a jobb felső sarokban található „Visszautasítás” és „Jóváhagyás” gombok segítségével fogadható el, illetve küldhető vissza javításra a példány.

2.5 Fejezeti adatszolgáltatás befejezése

Amennyiben a fejezetcsúcs példány az ellenőrzést (Aktuális állapot áttekintése pontban leírt lépések elvégzése után) követően nem tartalmaz hibát, és az összes, fejezetbe tartozó intézményi és fejezeti kezelésű előirányzati példány jóváhagyásra került, a fejezet adatai a fejezetcsúcs példány feladásával véglegesíthetők.

Budapest, 2016. november 16.

Magyar Államkincstár