

## **Kitöltési útmutató az Időközi költségvetési jelentéshez** **(IKJ táblák)**

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Ávr.) 156.§-a rendelkezik a kincstári költségvetési jelentés készítéséről, melyet a Kincstár a tárgy hónapot követő hónap 10. napjáig – a nemzetbiztonsági szolgálatok kivételével – tesz közzé a honlapján. (PJ és PM adatszolgáltatás)

Az Ávr. 156.§ (4). bekezdése szerint a Kincstár valamint az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, az államháztartási számviteli kormányrendelet 1. mellékletében nem nevesített központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve (továbbiakban: adatszolgáltató) köteles egyeztetni a saját könyvvezetése és a kincstári költségvetési jelentés közötti eltéréseket.

Az egyeztetés során feltárt és mindkét fél által elfogadott eltéréseket az Ávr. 169. § (4). bekezdése szerint a Kincstárnak visszaküldött Időközi költségvetési jelentésben (IKJ tábla) kell feltüntetni és ennek alapján mindkét fél könyvvezetésében, illetve nyilvántartásában azonos módon – a Kincstár nyilvántartásai esetén a költségvetési szerv, kezelő szerv rendelkezése alapján – javítani kell.

Az időközi költségvetési jelentés a kincstári költségvetési jelentésen alapul, a Kincstárban nyilvántartott előirányzati és teljesítési adatokkal feltöltve adja ki a Kincstár a KGR-K11 rendszeren keresztül. Az adatszolgáltatóknak ki kell egészíteniük a saját főkönyvi nyilvántartásuk szerinti előirányzati és teljesítési adatokkal, illetve a nyilvántartott követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek adataival is. Az így elkészített Időközi költségvetési jelentéseket (IKJ02 és IKJ05 táblákat) a Kincstár általi közzétételt követő 15 napon belül kell véglegesíteni a KGR-K11 rendszerben.

A KGR-K11 rendszerben történt véglegesítést követően az adatszolgáltatóknak be kell nyújtaniuk az eltérések rendezését tartalmazó PF1-K jelű Átutalási megbízás kiegészítő szelvényeket (számlavezető rendszerbe) és/vagy a PFN-01 jelű Kincstáron kívüli pénzforgalom bejelentését tartalmazó bizonylatokat (eAdat rendszeren keresztül), valamint az előirányzat eltéréseiből adódó módosításokat tartalmazó EG-03F, EG-03I bizonylatokat.

## **IKJ 02 tábla**

### **Kincstári / Időközi költségvetési jelentés (Intézményi)**

A **Kincstári / Időközi költségvetési jelentés (Intézményi) IKJ02** tábla kincstári adatait a Kincstár tölti fel a KGR-K11 rendszerbe, ezek az adatok az adatszolgáltatók által nem írhatók felül.

A Kincstári költségvetési jelentés oszlopok adatai megegyeznek a Kincstár honlapján közzétett PJ02 jelű adatszolgáltatás adataival, azonban nem tartalmazzák a sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó adatokat.

A táblázat adatai forintban vannak feltüntetve, az adatszolgáltatóknak is forintban kell kitölteniük.

A KGR-K11 programban rendelkezésre bocsájtott táblában csak azok a sorok kerülnek feltüntetésre, amelyeknél adat szerepel a kincstári nyilvántartás szerint. Az adatszolgáltatónak lehetősége van a fel nem tüntetett sorok megnyitására, egy lenyíló ablak segítségével, amennyiben az adott sorhoz tartozó „Költségvetési könyvvizetés” oszlopban adatot szeretne feltüntetni. (Kivétel a „Költségvetési támogatás” B16 sor, melynél eltérés nem szerepeltethető, eltérés esetén minden esetben előzetesen egyeztetni kell a Kincstár szakmailag illetékes területével.)

Az adatszolgáltatók saját könyvvizetési adataival kiegészített, elkészített táblákat az adatszolgáltatóknak (irányító szervi jóváhagyás nélkül) kell véglegesíteniük a Kincstár KGR-K11 adattovábbítási rendszerében.

#### **A tábla adatai:**

- Intézmény neve, címe: az adatszolgáltató nevét és címét tartalmazza, kitöltve kerül átadásra,
- Intézményazonosító: az adatszolgáltató államháztartási egyedi azonosítója (az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II.7.) PM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által adott azonosító szám). Kitöltve kerül átadásra.
- Számlaszám: a kincstári ügyfél előirányzat-felhasználási keretszámlájának első 16 pozícióját tartalmazza, kitöltve kerül átadásra,
- Megnevezés: az adott Kiemelt előirányzat, az összesítő sorok, valamint az adott Rovat/ERA megnevezését tartalmazza,
- Kiemelt ei./Rovat/ERA: az adott kiemelt előirányzat, Rovat, ERA számát tartalmazza, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) számú Kormányrendelet 15. számú mellékletének megfelelően,
- Sorszám: a sorok azonosítására szolgál,
- Eredeti vagy törvénnyel módosított előirányzat: az adott évi költségvetési törvényben jóváhagyott előirányzat összege, illetve ha év közben törvénnyel módosításra került, akkor a törvénnyel módosított előirányzat összege.
- Módosított előirányzat zárolás nélkül:

- Kincstári költségvetési jelentés: a Kincstárnál nyilvántartott módosított előirányzatok rovat szintű részletezettségben, egyezően a PJ02 táblában feltüntetett módosított előirányzat összegével, zárolás nélkül.  
Kitöltve kerül átadásra, nem felülírható.
- Költségvetési könyvvezetés: az adatszolgáltató saját könyvvezetésében nyilvántartott módosított előirányzat zárolás nélkül, rovat szintű részletezettségben, az adatszolgáltató tölti ki.
- Eltérés (+,-): az eltérés oszlop adatait a program a kitöltés során automatikusan számolja ki előjel helyesen, ez nem felülírható.  
(Számítása: Kincstári költségvetési jelentés adata mínusz a költségvetési szerv költségvetési könyvvezetésének adata)
- Zárolt előirányzat:
  - Kincstári költségvetési jelentés: a Kincstárnál nyilvántartott, zárolt előirányzat összege rovat szintű részletezettségben. Kitöltve kerül átadásra, nem felülírható.
  - Költségvetési könyvvezetés: az adatszolgáltató saját könyvvezetésében nyilvántartott zárolt előirányzat rovat szintű részletezettségben, az adatszolgáltató tölti ki.
  - Eltérés (+,-): az eltérés oszlop adatait a program a kitöltés során automatikusan számolja ki előjel helyesen, ez nem felülírható.  
(Számítása: Kincstári költségvetési jelentés adata mínusz a költségvetési szerv költségvetési könyvvezetésének adata)
- Halmozott forgalom kincstári körön belüli és kívüli forgalommal együtt:
  - Kincstári költségvetési jelentés: a „Kincstári körön belüli halmozott forgalom” és a „Kincstáron kívüli halmozott forgalom” összegét tartalmazza.  
A „Kincstári körön kívüli halmozott forgalom” a kincstári körön kívüli pénzforgalomról eAdaton benyújtott PFN-01 bizonylatok adatait tartalmazza.  
A „Kincstári körön belüli halmozott forgalom” a kincstári körben vezetett fizetési számlákon, a számlavezető rendszerben közvetlenül befogadott pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli tételek (PFNY11 és/vagy PF1-K) forgalmának felel meg.  
Kitöltve kerül átadásra, nem felülírható.
  - Költségvetési könyvvezetés: az adatszolgáltató saját könyvvezetésében nyilvántartott adat, az adatszolgáltató tölti ki.
  - Eltérés (+,-): az eltérés oszlop adatait a program a kitöltés során automatikusan számolja előjel helyesen, ez nem felülírható.  
(Számítása: Kincstári költségvetési jelentés adata mínusz a költségvetési szerv költségvetési könyvvezetésének adata)
- Köt.vállalások / Követelések (Költségvetési könyvvezetés):  
a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 169. § (4). bekezdésében meghatározottak szerint az adatszolgáltató könyvvezetésében nyilvántartott követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek adatait tartalmazza, melyek **nem azonosak** az Ávr. 7. mellékletének 16. pontja szerint a Kincstárhoz kötelezően bejelentett, értékhatárhoz kötött kötelezettségvállalásokkal. Az adatszolgáltató által nyilvántartott állományi adatokat kell megadni, melyeket két oszlopban kell feltüntetni:
  - Költségvetési évben esedékes:  
az adott költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állománya
  - Költségvetési évet követően esedékes:

az adott költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állománya  
A kötelezettségvállalásokat és követeléseket minden esetben rovati szinten kell megadni.

## **IKJ 05 tábla**

### **Kincstári/ Időközi költségvetési jelentés (Fejezeti kezelésű előirányzatok, Alapok, Központi kezelésű előirányzatok )**

A Fejezeti kezelésű előirányzatok, Alapok, Központi kezelésű előirányzatok részére a **Kincstári/ Időközi költségvetési jelentés (Fejezeti kezelésű előirányzatok, Alapok, Központi kezelésű előirányzatok) IKJ05** tábla kincstári adatait a Kincstár tölti fel a KGR-K11 rendszerben, ezek az adatok az adatszolgáltatók részéről nem írhatóak felül.

A Kincstári költségvetési jelentés oszlop adatai megegyeznek a Kincstár honlapján közzétett PM05 jelű adatszolgáltatás adataival, azonban nem tartalmazzák a sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó adatokat.

A táblázat adatai forintban vannak feltüntetve, az adatszolgáltatóknak is forintban kell kitölteniük.

A KGR-K11 programban rendelkezésre bocsájtott táblában ÁHT-T-nként csak azok a sorok kerülnek feltüntetésre, amelyeknél adat szerepel a Kincstári költségvetési jelentés szerint. Az adatszolgáltatónak lehetősége van a fel nem tüntetett sorok, illetve ÁHT-T-k megnyitására egy lenyíló ablak segítségével, amennyiben az adott sorhoz tartozó „Költségvetési könyvvezetés” oszlopban adatot szeretne feltüntetni. (Kivétel a „Költségvetési támogatás” B816 sor, melynél eltérés nem szerepeltethető, eltérés esetén minden esetben előzetesen egyeztetni kell a Kincstár szakmailag illetékes területével.)

Amennyiben az adatszolgáltató a táblázat lenyíló ablakában sem szereplő ÁHT-T-t szeretne felvenni, és ott adatot szerepeltetni, arról minden esetben, e-mailben kell tájékoztatnia a Kincstár szakmailag illetékes Költségvetési Fejezetek Főosztályát az [ff@allamkincstar.gov.hu](mailto:ff@allamkincstar.gov.hu) e-mail címen, a kincstári adatbázisba és a választható ÁHT-T-k listájába való felvétel érdekében.

Az adatszolgáltatók saját könyvvezetési adataival kiegészített, elkészített táblákat az irányító szervezeteknek illetve az Alapkezelőknek, Kezelőszerveknek kell véglegesíteniük a Kincstár KGR-K11 adattovábbítási rendszerében.

#### **A tábla adatai:**

- Fejezet: az Irányító szerv/ Fejezet illetve az Alap nevének, illetve a tárgyévi költségvetési törvénynek megfelelő fejezetrend szerinti sorszámának feltüntetésére szolgál, kitöltve kerül átadásra
- Cím, alcím, jogcímcsoport, jogcím szám: a tárgyévi költségvetési törvényben meghatározott, címrendben szereplő azonosító számok feltüntetésére szolgál, kitöltve kerül átadásra.

- Törvénytör megnevezése / Rovat megnevezése / Kiemelt előirányzat megnevezése: a tárgyévi költségvetési törvényben szereplő adott törvénytör, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.). számú Kormányrendelet 15. számú mellékletének megfelelő adott Kiemelt előirányzat / illetve Rovat megnevezése.
- ÁHT(T) /Kiemelt ei./ Rovat/ ERA: Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II.7.) PM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által adott azonosító számot, illetve az adott kiemelt előirányzat, Rovat, ERA számát tartalmazza, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.). számú Kormányrendelet 15. számú mellékletének megfelelően.
- Eredeti vagy törvénnyel módosított előirányzat: az adott évi költségvetési törvényben jóváhagyott előirányzat összege, illetve ha év közben törvénnyel módosításra került, akkor a törvénnyel módosított előirányzat összege
- Módosított előirányzat zárolás nélkül:
  - Kincstári költségvetési jelentés: a Kincstárnál nyilvántartott módosított előirányzatok rovat szintű részletezettségben, egyezően a PM05 táblában feltüntetett módosított előirányzat összegével zárolás nélkül. Kitöltve kerül átadásra, nem felülírható.
  - Költségvetési könyvvezetés: az adatszolgáltató saját könyvvezetésében nyilvántartott módosított előirányzat zárolás nélkül, rovat szintű részletezettségben, az adatszolgáltató tölti ki.
  - Eltérés (+,-): az eltérés oszlop adatait a program a kitöltés során automatikusan számolja ki előjel helyesen, ez nem felülírható. (Számítása: Kincstári költségvetési jelentés adata mínusz a költségvetési könyvvezetés adata)
- Zárolt előirányzat:
  - Kincstári költségvetési jelentés: a Kincstárnál nyilvántartott, zárolt előirányzat összege rovat szintű részletezettségben. Kitöltve kerül átadásra, nem felülírható.
  - Költségvetési könyvvezetés: az adatszolgáltató saját könyvvezetésében nyilvántartott zárolt előirányzat rovat szintű részletezettségben, az adatszolgáltató tölti ki.
  - Eltérés (+,-): az eltérés oszlop adatait a program a kitöltés során automatikusan számolja előjel helyesen, ez nem felülírható. (Számítása: Kincstári költségvetési jelentés adata mínusz a költségvetési könyvvezetés adata)
- Halmozott forgalom kincstári körön belüli és kívüli forgalommal együtt:
  - Kincstári költségvetési jelentés: a „Kincstári körön belüli halmozott forgalom” és a „Kincstáron kívüli halmozott forgalom” összegét tartalmazza.  
A „Kincstári körön kívüli halmozott forgalom” a kincstári körön kívüli pénzforgalomról eAdaton benyújtott PFN-01 bizonylatok adatait tartalmazza.  
A „Kincstári körön belüli halmozott forgalom” a kincstári körben vezetett fizetési számlákon, a számlavezető rendszerben közvetlenül befogadott pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli tételek (PFNY11 és/vagy PF1-K) forgalmának felel meg.  
Kitöltve kerül átadásra, nem felülírható.
  - Költségvetési könyvvezetés: az adatszolgáltató saját könyvvezetésében nyilvántartott adat, az adatszolgáltató tölti ki.
  - Eltérés (+,-): az eltérés oszlop adatait a program a kitöltés során automatikusan számolja előjel helyesen, ez nem felülírható.

(Számítása: Kincstári költségvetési jelentés adata mínusz a költségvetési könyvvezetés adata)

- Köt.vállalások / Követelések (Költségvetési könyvvezetés):  
a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 169. § (4). bekezdésében meghatározottak szerint az adatszolgáltató könyvvezetésében nyilvántartott követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek adatait tartalmazza, melyek **nem azonosak** az Ávr. 7. mellékletének 17. pontja szerint a Kincstárhoz kötelezően bejelentett, kötelezettségvállalásokkal. Az adatszolgáltató által nyilvántartott állományi adatokat kell megadni, melyeket két oszlopban kell feltüntetni:
  - Költségvetési évben esedékes:  
az adott költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állománya
  - Költségvetési évet követően esedékes:
  - az adott költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományaA kötelezettségvállalásokat és követeléseket minden esetben rovati szinten kell megadni.

Budapest, 2014. november

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR