



MAGYAR  
ÁLLAMKINCSTÁR

## **Kitöltési útmutató**

### **az AT-01 Adatszolgáltatás a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv által elismert tartozásállományról űrlaphoz**

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 7. mellékletének 3. pontja értelmében az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv köteles tartozásállományáról **havonta, a tárgy hó utolsó napi állapotának megfelelően** adatot szolgáltatni a Kincstár és a fejezetet irányító szerv felé. A kincstári költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv adatszolgáltatási kötelezettségét a **tárgyhó követő hónap 5. napjáig** teljesíti a Magyar Államkincstár Fejezeti Főosztálya felé az eAdat rendszeren keresztül az AT-01-es űrlap megküldésével.

Minden esetben a Kincstár által az eAdat felületre kihelyezett, excel formátumú, az űrlap fejlécében az adott intézmény adataival feltöltött űrlapot kell kitöltve a Kincstárba visszaküldeni. Ettől eltérő formátumú vagy csatolt állományt tartalmazó űrlapot a Kincstár nem tud feldolgozni, ezért ilyen esetben az adatszolgáltatást meg kell ismételni.

A kapott fájl megnyitásakor a makrók működését azonnal engedélyezni szükséges, az űrlap kitöltésére csak ezt követően kerülhet sor.

*1. Az űrlap fejrészének azonosító adatai:* a költségvetési szerv neve, a számlaszám 1-16 pozíciója, a fejezet, cím, alcím száma, év, hónap megjelölése, amelynek utolsó napi állományára az adatközlés vonatkozik, államháztartási egyedi azonosító szám, a jóváhagyott éves eredeti költségvetési kiadási előirányzat és annak 3,5%-a. Ezeket a rovatokat a Kincstár tölti ki, az adatok az adatszolgáltató intézmény által nem módosíthatóak.

#### *2. A tartozásállomány típusai:*

##### – Állammal szembeni tartozások

- *Állammal szembeni adótartozások:* a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, mint beszedő szervezet felé teljesítendő, lejárt adótartozás (ÁFA, rehabilitációs hozzájárulás, személyi jövedelemadó, az ezekhez kapcsolódó késedelmi pótlékok stb.) Itt kell feltüntetni a nettó finanszírozás hatálya alá tartozó költségvetési szerv havi közteher befizetési kötelezettségéből azt a – nem a TB alapokat megillető – részt is, amelyet a Kincstár a tárgy hó utolsó napjáig likvid fedezet hiányában nem tudott az intézmény számláján terhelni.
- *Állammal szembeni egyéb tartozások (pl: központosított bevétel, központi költségvetést, irányító szervet megillető bevétel):* Itt kell kimutatni a központi költségvetési szerv által beszedett, de jogszabály alapján a központi költségvetést megillető, illetve az irányító szerv felé befizetendő bevételek – központosított bevétel, jogszabály alapján beszedett bírságok,

járulékok, díjak, stb – befizetésének elmaradásából adódó tartozást. Ezen kívül ebben a rovatban kell jelezni az állam felé fennálló, jogszabályban előírt fizetési kötelezettség nem teljesített összegét (normatív támogatás elszámolása, központi forrásból visszafizetési kötelezettséggel kapott támogatás, a költségvetési egyenleg tartása érdekében előírt befizetési kötelezettség a központi költségvetésbe, stb), valamint az egyéb tartozást.

Az adatszolgáltatás az adóbevallások, az előírt befizetési kötelezettségek és az intézmény analitikus nyilvántartása alapján történik.

– TB alapokkal szembeni tartozás

- a TB alapokat megillető, nem teljesített befizetési kötelezettségek. Itt kell feltüntetni a nettó finanszírozás hatálya alá tartozó költségvetési szerv havi közteher befizetési kötelezettségéből azt a NAV által beszedett, de a TB alapokat megillető részt (szociális járulék, egészségügyi hozzájárulás, stb), amelyet a Kincstár a tárgyhó utolsó napjáig likvid fedezet hiányában nem tudott az intézmény számláján terhelni.

Az adatszolgáltatás az adóbevallások és az intézmény analitikus nyilvántartása alapján történik.

– Egyéb tartozásállomány

- *Központi költségvetési szerv felé*

- *Szállítói:* Ebben a rovatban kell szerepeltetni a más központi költségvetési szerv által végzett számlaköteles tevékenység ellenértékének kiegyenlített részét. Ide tartozik a központi költségvetési szerv által nyújtott termékértékesítés és szolgáltatás. (Készlet, illetve tárgyi eszköz beszerzés, oktatás, bérleti díj, közös épülethasználatból eredő üzemeltetési költség, stb.)
- *Egyéb:* Ebben a rovatban kell szerepeltetni a számlát helyettesítő bizonylat (bíróági végzés, megbízás, megállapodás, stb) alapján képződött tartozás összegét. Itt kell kimutatni a kormányhatározatban előírt fizetési kötelezettség (pl.: maradványátadás) teljesítésének elhúzódásából adódó tartozást is.

- *Önkormányzat, önkormányzati költségvetési szerv felé*

- *Szállítói:* Ebben a rovatban kell szerepeltetni az önkormányzat, önkormányzati költségvetési szerv által végzett számlaköteles tevékenység ellenértékének kiegyenlített részét. Ide tartozik az önkormányzat, önkormányzati költségvetési szerv által nyújtott termékértékesítés és szolgáltatás. (Készlet, illetve tárgyi eszköz beszerzés, oktatás, bérleti díj, közös épülethasználatból eredő üzemeltetési költség, stb.)
- *Egyéb:* Ebben a rovatban kell szerepeltetni a számlát helyettesítő bizonylat (bíróági végzés, megbízás, megállapodás, stb) alapján képződött tartozás összegét. Itt kell kimutatni a kormányhatározatban előírt fizetési kötelezettség (pl.: maradványátadás) teljesítésének elhúzódásából adódó tartozást is.

- *Egyéb államháztartáson belüli szerv felé*

- *Szállítói:* Ebben a rovatban kell szerepeltetni az elkülönített állami alapok, illetve egyéb államháztartáson belüli szerv által végzett számlaköteles tevékenység ellenértékének kiegyenlített részét. Ide tartozik az elkülönített állami alap, illetve egyéb államháztartáson belüli szerv által nyújtott termékértékesítés és

szolgáltatás. (Készlet, illetve tárgyi eszköz beszerzés, oktatás, bérleti díj, közös épülethasználatból eredő üzemeltetési költség, stb.)

- *Egyéb:* Ebben a rovatban kell szerepeltetni a számlát helyettesítő bizonylat (bírószági végzés, megbízás, megállapodás, stb) alapján képződött tartozás összegét. Itt kell kimutatni a kormányhatározatban előírt fizetési kötelezettség (pl.: maradványátadás) teljesítésének elhúzódásából adódó tartozást is.
- *Államháztartáson kívülre*
  - *Közüzemi szolgáltatás:* Ebben a rovatban kell szerepeltetni a víz-, gáz-, távhő- és áramszolgáltató felé fennálló tartozást.
  - *Áruszállítás:* Ebben a rovatban kell szerepeltetni az államháztartáson kívüli szerv által végzett számlaköteles tevékenység ellenértékének kiegyenlített részét. Ide tartozik a gazdasági szervezetek, alapítványok, egyesületek, magánszemélyek, stb. által nyújtott termékértékesítés és szolgáltatás, a közüzemi szolgáltatások kivételével. (Készlet, illetve tárgyi eszköz beszerzés, bérleti díj, külső szakértői díj, oktatás, stb.)
  - *Egyéb:* Ebben a rovatban kell szerepeltetni a számlát helyettesítő bizonylat (bírószági végzés, megbízás, megállapodás, stb) alapján képződött tartozás összegét (dolgozó részére ki nem fizetett juttatás, stb).

### 3. A tartozásállomány összegei:

- Az adatszolgáltatásnak nemcsak a tárgyévben keletkezett és lejárt, hanem valamennyi, az előző évek során felhalmozódott kifizetetlen tartozásállományt is magába kell foglalnia.
- Az összegeket millió forintban, egész számra kerekítve kell feltüntetni. Amennyiben a tartozás összege a kerekítés szabályai szerint nem éri el az egy millió Ft-ot (pl.: 360 ezer Ft), úgy a megfelelő mezőben nullát kell szerepeltetni. Az adatszolgáltatást akkor is meg kell küldeni a Kincstárnak, amennyiben az intézménynek nincs tartozása!
- Átütemezett tartozásként kizárólag a megállapodással átütemezett tartozásállományt lehet feltüntetni, az új fizetési határidőig. Az átütemezett tartozásból az esedékessé váló és tárgyhoz utolsó napjáig nem teljesített befizetési kötelezettséget már a megfelelő időszak oszlopában kell közölni. Amennyiben a tartozásállomány átütemezéséről a tárgyalások megkezdődtek, de annak eredményéről megállapodás még nem született, a tárgyalás alapját képező tartozásállomány összegét még a tartozás lejáratá szerinti oszlopban kell feltüntetni.

### 4. Vevőállomány tárgyhoz utolsó napján: Kötelezően kitöltendő mező!

A vevőállományt a főkönyvi nyilvántartás adós és vevő analitikája alapján kell fordulónappal megállapítani. Az összeget millió Ft-ban, egész számra kerekítve kell feltüntetni.

### 5. Pénzkészlet tárgyhoz utolsó napján: Kötelezően kitöltendő mező!

Pénzkészletnek tartalmaznia kell az összes - likviditásba vonható - bankszámla (előirányzati felhasználási keret, zárolt, kártyafedezeti, fedezetbiztosítási, lakásalap,

deviza) egyenlegét, valamint a házipénztár(ak) tárgynapi egyenlegét. Az összeget millió Ft-ban, egész számra kerekítve kell feltüntetni.

6. *Gazdasági vezető neve, e-mail címe:* Kötelezően kitöltendő mező!

Az adatszolgáltató intézmény gazdasági vezetőjének neve és elérhetősége az e-mailen történő kapcsolatfelvétel érdekében szükséges az adatszolgáltatással kapcsolatos kérdésekben.

7. *Ügyintéző, telefonszáma:* Kötelezően kitöltendő mező!

Az űrlapot kitöltő, az adatszolgáltatással kapcsolatban tényleges információval rendelkező ügyintéző nevét és elérhetőségét kell megadni.

2013. január

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR