

Kitöltési útmutató

az AT-01 Adatszolgáltatás a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv által elismert tartozásállományról bizonylathoz

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 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. Az elemi költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv adatszolgáltatási kötelezettségét a **tárgyhó követő hónap 5. napjáig** teljesíti az eAdat rendszerben az AT-01 bizonylat kitöltésével.

Az AT-01 bizonylatot a „Bizonylatok rögzítése” menüpontban az „AT-01 Tartozásállomány bejelentése” adatlap kiválasztása után az „Új bizonylat rögzítése” felírra kattintással megjelenő rögzítő felületen kell kitölteni. A rögzített bizonylatot az ellenőrzés után véglegesíteni kell, a bizonylat átadására csak ezt követően kerül sor. Lehetőség van a bizonylat kinyomtatására, valamint pdf formátumban történő mentésére is.

A már kitöltött és véglegesített bizonylat hibás adatszolgáltatás miatti korrekciójára az adatszolgáltatási határidőn belül van lehetőség új bizonylat kitöltésével. Ebben az esetben az előző – korrigált – bizonylat adatai az új bizonylat adataival felülíródnak.

A kimutatásban kizárólag a már lejárt tartozás összegét kell szerepeltetni.

Nem minősül tartozásnak az OEP által finanszírozott intézmények esetében az OEP által biztosított támogatási előleg.

1. *A bizonylat fejrészének azonosító adatai:* a költségvetési szerv neve, a számlaszám 1-16 pozíciója, a fejezet, cím, alcím száma, államháztartási egyedi azonosító szám és a jóváhagyott éves eredeti költségvetési kiadási előirányzat. Ezek az adatok a bejelentkezett intézmény adatai alapján automatikusan kitöltésre kerülnek. Szintén automatikusan megjelenik az adatszolgáltatási időszak (év, hónap), amelynek utolsó napi állományára az adatközlés vonatkozik.

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:*

- *ebből: a központi költségvetési törvényben előírt befizetési kötelezettség:* Itt kell kimutatni a mindenkori hatályos költségvetési törvényben, valamint az előző évi költségvetési törvényekben a

központi költségvetés javára előírt befizetési kötelezettségek elmaradásából adódó, lejárt tartozás összegét.

- *központosított bevétel:* Itt kell feltüntetni a központi költségvetési szerv által beszedett, de jogszabály alapján a központi költségvetést megillető központosított bevételek (jogszabály alapján beszedett bírságok, járulékok, díjak, stb) befizetésének elmaradásából adódó, lejárt tartozást.
- *egyéb befizetési kötelezettség:* Ebben a rovatban kell szerepeltetni az olyan lejárt tartozást, amely az állam felé fennálló, jogszabályban előírt egyéb, az előző két rovatba nem sorolható fizetési kötelezettség (normatív támogatás elszámolása, központi forrásból visszafizetési kötelezettséggel kapott támogatás, a költségvetési egyenleg tartása, illetve a túlzott hiány eljárás megszüntetése érdekében előírt befizetési kötelezettség a központi költségvetésbe, stb) nem teljesítéséből adódik. Ezen kívül itt kell kimutatni az irányító szerv által előírt bevétel befizetés elmaradásából adódó lejárt tartozást is.

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 a fizetési határidőn túli kiegyenlített részét (lejárt tartozás). Ide tartozik a központi költségvetési szerv által nyújtott termékértékesítés és szolgáltatás. (Készlet, illetve tárgyi eszköz beszerzés, oktatás, bérleti díj, vizsgálati díjak, közös épülethasználatból eredő üzemeltetési költség, stb.)
 - *Egyéb:* Ebben a rovatban kell szerepeltetni a számlát helyettesítő bizonylat (bíróági végzés, megbízás, megállapodás, stb) alapján képződött lejárt tartozás összegét. Itt kell kimutatni a kormányhatározatban előírt fizetési kötelezettség (pl.: államháztartáson belüli pénzeszköz-átadás) teljesítésének határidőt meghaladó 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 a fizetési határidőn túli kiegyenlített részét (lejárt tartozás). 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 lejárt tartozás összegét. Itt kell kimutatni a kormányhatározatban előírt fizetési kötelezettség (pl.: államháztartáson belüli pénzeszköz-átadás) teljesítésének határidőt meghaladó elhúzódásából adódó tartozást is.

Annak megállapításához, hogy egy intézmény a központi vagy az önkormányzati alrendszerbe tartozik-e, a törzskönyvi nyilvántartás nyújthat segítséget, melynek adatai lekérdezhetőek a Magyar Államkincstár honlapján (www.allamkincstar.gov.hu) Költségvetési információk / Törzskönyvi nyilvántartás / Lekérdező rendszer menüpont alatt. A menüpontba történő belépéskor megjelenik a „Törzskönyvi nyilvántartás adatai 2004. január 1-től” elnevezésű 5 soros táblázat, amelyben javasoljuk az adószám beírásával indítani a keresést. Minden befogadott számlán ugyanis feltüntetésre kerül a szállító/szolgáltató adószáma, melyet a táblázat 3. sorába „Adószám (első 8 karaktere)” kell beírni. Az adószám beírása után megjelennek a lekért intézmény adatai. A táblázat utolsó sora utal az alrendszerre:

- *„Pénzügyi körzet” jelenik meg, amennyiben önkormányzati költségvetési alrendszerbe tartozó intézményről van szó,*
- *„Fejezet” abban az esetben, amennyiben központi költségvetési alrendszerbe tartozó intézményről van szó.*

○ *Elkülönített állami alap felé*

- *Szállítói:* Nem értelmezhető, ebbe a rovatba nem kerülhet adat.
- *Egyéb:* Ebben a rovatban kell szerepeltetni az elkülönített állami alaptól elszámolással és visszatérítési kötelezettséggel kapott pályázati pénzek visszatérítendő összegét, amennyiben a visszafizetés határideje lejárt. Itt kell kimutatni a bíróági végzéssel megállapított tartozást, valamint a kormányhatározatban előírt fizetési kötelezettség (pl.: államháztartáson belüli pénzeszköz-átadás) teljesítésének határidőt meghaladó elhúzódásából adódó tartozást is.

Elkülönített állami alapok:

- *Nemzeti Foglalkoztatási Alap*
- *Bethlen Gábor Alap*
- *Központi Nukleáris Pénzügyi Alap*
- *Nemzeti Kulturális Alap*
- *Wesselényi Miklós Ár- és Belvízvédelmi Kártalanítási Alap*
- *Szövetkezeti Hitelintézetek Integrációs alapja*
- *Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Alap*

- *Államháztartáson kívülre*
 - *Közüzemi szolgáltatás:* Ebben a rovatban kell szerepeltetni a víz-, gáz-, távhő- és áramszolgáltató felé fennálló lejárt tartozást.
 - *Áruszállítás:* Ebben a rovatban kell szerepeltetni az államháztartáson kívüli szerv (részvénytársaságok, kft-k, nonprofit gazdasági társaságok, betéti társaságok, egyesületek, alapítványok, magánszemélyek, stb.) által végzett számlaköteles tevékenység ellenértékének a fizetési határidőn túli kiegyenlített részét (lejárt tartozás). 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.)
 - *ebből: szállítói finanszírozású projektekhez kapcsolódó tartozás:* Ebben a rovatban ki kell emelni a szállítói finanszírozású (a projekt végrehajtásában részt vevőt megillető támogatás összegét közvetlenül a szállító számlájára utalja a közreműködő szervezet) projektekhez kapcsolódó tartozás összegét.
 - *Egyéb:* Ebben a rovatban kell szerepeltetni a számlát helyettesítő bizonylat (bíróági végzés, megbízás, megállapodás, stb) alapján képződött lejárt 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 lejáratára 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, azaz tartalmaznia kell a lejárt és a nem lejárt vevőállományt is. Az összeget millió Ft-ban, egész számra kerekítve kell feltüntetni. Tájékoztató jellegű adat.

5. Pénzkészlet tárgyhoz utolsó napján: Kötelezően kitöltendő mező!

Pénzkészletnek tartalmaznia kell az összes - likviditásba vonható - bankszámla (pl.: előirányzati felhasználási keret, zárolt, kártyafedezeti, uniós célelszámolási, fedezetbiztosítási, Kincstárnál vagy kereskedelmi banknál vezetett deviza számla) egyenlegét, amennyiben nem idegen pénzeszközként vannak nyilvántartva az intézménynél, valamint a házipénztár(ak) tárgynapi egyenlegét. Amennyiben egy adott számla idegen pénzeszközként van nyilvántartva az intézmény könyvelésében (letéti számla, fel nem használt uniós támogatást tartalmazó deviza számla, stb), akkor a számla egyenlegét a pénzkészletben nem kell kimutatni. Az összeget millió Ft-ban, egész számra kerekítve kell feltüntetni. Tájékoztató jellegű adat.

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.

Az adatlap megnyitásakor az eAdat felhasználó saját adataival automatikusan kitöltődik, de felülírható.

2016. november

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR