



MAGYAR
ÁLLAMKINCSTÁR

ÚTMUTATÓ

a 2011. évi költségvetési egyensúlyt megtartó intézkedésekről szóló 1316/2011.(IX. 19.) Korm. határozatban elrendelt maradványtartási kötelezettség, a Kormány irányítása alá tartozó fejezetek előirányzatainak zárolása, valamint a beszerzési és kötelezettségvállalás létesítési tilalom végrehajtásához

Maradványtartási kötelezettség

- A **határozat 1. a) pontjában előírt** (1. mellékletben meghatározott összegű) **maradványtartási kötelezettség** teljesítéséhez a fejezetet irányító szerv köteles intézkedni az irányítása alá tartozó költségvetési szervek (továbbiakban: intézmények) felé, meghatározva az általuk elérendő megtakarítások összegét. A Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) részére bejelentési kötelezettséggel (intézményenként és fejezeti kezelésű előirányzatonként) a fejezet nem tartozik, a maradványtartási kötelezettség **teljesítéséért a fejezetet irányító szerv vezetője és az intézményei a felelősek.**

Az előírt maradvány összegeket az alább felsorolt, a maradvány kimutatásnál figyelembe vehető számlák 2011. december 31-i záró egyenlegében kell biztosítani:

Központi költségvetési fejezetek és intézményeik:

- **Fejezeti számlák**
 - fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - fejezeti központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámla
 - fejezeti feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla
 - fejezeti célelszámolási forintszámla
 - fejezeti fedezetbiztosítási számla
 - európai uniós forrásokból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - EGT Norvég Alap célelszámolási forintszámla
 - építtetői fedezetbiztosítási számla
- **Intézményi számlák**
 - előirányzat-felhasználási keretszámla
 - központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámla
 - feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla
 - célelszámolási forintszámla

- fedezetbiztosítási számla
 - kincstári kártyafedezeti számla
 - európai uniós programok célelszámolási forintszámla
 - EGT Norvég Alap célelszámolási forintszámla
 - felsőoktatási intézmények saját bevételek célelszámolási számla
 - ORFK objektív felelősségen alapuló közigazgatási bírság bevétel célelszámolási számla
 - PSZÁF felügyeleti bírság célelszámolási számla
 - MTA kutatóhálózat saját bevételek célelszámolási számla
 - központosított bevételek beszedése célelszámolási számla
 - építetói fedezetbiztosítási számla
 - értékpapír számlák
- **Nyugdíjbiztosítási költségvetési szervek:**
- előirányzat-felhasználási keretszámla
 - kincstári kártyafedezeti számla
- **Egészségbiztosítási költségvetési szerv:**
- előirányzat-felhasználási keretszámla
 - kincstári kártyafedezeti számla.
- A **Kincstár** a nemzetgazdasági miniszter **1. b) pont szerinti**, – az 1. mellékletben meghatározott kötelezettségek **nullszaldós módosításáról** – a Kincstár elnökének szóló tájékoztatása alapján a **fejezetenkénti összevont kötelezettségeket folyamatosan nyilvántartja**.

A Kormány irányítása alá tartozó fejezetek előirányzatainak zárolása

- A **határozat 1. c) pontjában** előírt (2. mellékletben meghatározott összegű) **zárolási kötelezettségeket a fejezeteknek a határozatban jelölt időpontig, illetve a határozat hatályba lépését követően haladéktalanul** be kell jelenteni – cím, alcím, jogcím-csoport, jogcím és kiemelt előirányzatonkénti részletezettségben – a Kincstár szakmai főosztálya (Fejezeti Főosztály) részére, **papíralapú EG-03F jelű** (Adatlap a költségvetési előirányzatok módosítására) **bizonylatok** benyújtásával. A **Kincstár** a beérkezést és ellenőrzést követően azonnal **intézkedik a nyilvántartásba vételre**. Nem jelenthető be zárolás az európai uniós forrást tartalmazó, valamint a határozat 3. sz. mellékletében felsorolt mentesített előirányzatokra.
- **Támogatási forrás esetén** a zárolt előirányzatok az aktuális előirányzatot nem csökkentik, de a Kincstár a zárolt összegeket az intézmények működési előirányzatainak finanszírozásából időarányosan visszatartja, illetve a teljesítésarányosan finanszírozott intézményi felhalmozási előirányzatok és a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében zárolt előirányzat nem kerül megnyitásra. A fejezeti kezelésű előirányzatok zárolt összegeit az Előirányzat finanszírozási terv (EFT01) adatlapon a „Tárgyévét követő kifizetés miatti maradvány összeg” soraiban kell szerepeltetni.
- A Kincstárhoz bejelentett **zárolt előirányzatok fejezeten belüli** – fejezeti kezelésű előirányzatok, intézmények, illetve kiemelt előirányzatok közötti – **módosítása a fejezet hatáskörében végrehajtható**, melyet a Kincstár részére az EG-03F adatlapon be kell nyújtani.

- A Kincstár a **határozat 2. pontja** alapján a támogatás zárolási kötelezettség feloldását
 - **fejezetek, alrendszerek közötti nullszaldós átrendezés** esetében csak a nemzetgazdasági miniszter engedélyének megléte,
 - a **részbeni saját bevétel befizetéssel történő kiváltása** esetében csak a nemzetgazdasági miniszter engedélye megléte és a saját bevétel fejezeti bevételi számlára történő beutalása után
 hajtja végre.

A bevételt a 132 „Egyéb folyó kiadások” KTK-val kell beutalni a Fejezeti befizetési számlára (utolsó nyolc pozíció: 60000006), amelyen a fogadó a 650 „Egyéb befizetési kötelezettség” KTK. **Az átutalási megbízás közlemény rovatában hivatkozni szükséges a kormányhatározat számára**, mivel a Kincstár – a Nemzetgazdasági Minisztérium tájékoztatása érdekében – folyamatosan figyelemmel kíséri a befizetések alakulását.

A Kormány irányítása alá tartozó fejezetek kötelezettségvállalási és beszerzési tilalma

- A **határozat 3. és 4. pontja** értelmében a bérleti és lízing díjakhoz, vásárolt közszolgáltatásokhoz, szellemi tevékenység kifizetéséhez kapcsolódó előirányzatok kötelezettségvállalási, valamint az intézményi beruházás keretében történő tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzési tilalmának betartásáért a **fejezetet irányító szerv vezetője felelős**. A határozat 5. pontja alapján a 3-4. pontban meghatározott tilalmak nem vonatkoznak az európai uniós forrást tartalmazó előirányzatokra.
- Az **5. pontban** foglaltak alapján a **Miniszerelnökséget vezető államtitkár jogosult a tilalmak részbeni feloldására, a Kincstár elnökének véleményével ellátott kérelem alapján**.
 - A **tilalom feloldását** rendkívül indokolt, egyedi esetben a **fejezetet irányító szerv kezdeményezheti** a Kincstár elnöke részére benyújtott kérelemben.

A kérelmet a „Kérelem az 1316/2011.(IX.19.) Korm. határozat 5. pontja alapján a határozat 3. és 4. pontjában előírt kötelezettségvállalási, illetve beszerzési tilalom feloldására” tárgyú **formalevél, valamint az annak mellékleteként szolgáló táblázat kitöltésével**, a közigazgatási államtitkár jóváhagyásával kell megküldeni a Kincstár elnökének. (A formalevél és a melléklet is megtalálható a Kincstár honlapján, jelen útmutatót követő információs helyeken.)

Amennyiben a megküldött adatok nem biztosítják a megalapozott döntést, a Kincstár szakmai területe további adatokat kérhet a kezdeményező fejezettől.

- A kérelmet a **Kincstár elnökének** kell címezni. Sürgős esetben a kérelem megküldhető szkennelve, elektronikus úton az elnok@allamkincstar.gov.hu címre, **valamint az illetékes szakmai főosztály részére** (Fejezeti Főosztály: ff@allamkincstar.gov.hu, Alapok és Közalapítványok Főosztálya: alapok@allamkincstar.gov.hu).
- A **Kincstár elnöke** a kérelmeket – a pótlólagos adatok beérkezése és az illetékes szakmai főosztály javaslatának megtétele után – véleményével ellátva, **heti két alkalommal megküldi a Miniszerelnökséget vezető államtitkár részére döntéshozatalra**. Az **államtitkár** az esetlegesen még szükséges további információk bekérése után dönt a kérelem engedélyezéséről, majd döntéséről

értesíti a Kincstár elnökét, aki arról haladéktalanul, levélben tájékoztatja a kérelmet benyújtó fejezetet.

Budapest, 2011. október 3.

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR