

## ÚTMUTATÓ

a

2012. január 1-jétől központi költségvetési szervként működő megyei önkormányzati intézmények kincstári nyilvántartásba vételéhez szükséges intézkedésekhez, valamint a 2012. január hónapban esedékes (2011. december havi) nettó illetmények és a kapcsolódó közteher befizetési kötelezettségek teljesítéséhez

Az önkormányzati költségvetési szervek (továbbiakban: intézmények) központi költségvetési szervvé történő átalakításához, a 2012. évi kincstári gazdálkodásra való felkészítéséhez a következőkben részletezett előkészületek szükségesek.

A központi költségvetési szervek kincstári működéséről, az ehhez kapcsolódó alapvető fogalmakról, szabályokról és adatszolgáltatásokról külön TÁJÉKOZTATÓ-t adunk ki, segítve ezzel a kincstári körbe kerülő intézmények további, minél zökkenőmentesebb működését, gazdálkodását.

### **I. Államháztartási egyedi azonosító számok igénylése**

A 2012. évi költségvetési törvény 1. számú mellékletének összeállításához a fejezet módosító indítványban adja meg az átveendő önkormányzati költségvetési szervek címbesorolását. A Nemzetgazdasági Minisztérium (továbbiakban: NGM) a címbesorolás alapján generálja a törvényi azonosítókat (továbbiakban: ÁHT-T), amelyekről mind a Kincstárat, mind a fejezetet értesíti.

Az intézmények nyilvántartásba vételéhez szükséges államháztartási egyedi azonosítókat (a továbbiakban: ÁHT-I) a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) szakmai főosztálya (Fejezeti Főosztály) – a Törzskönyvi Nyilvántartási Osztállyal és az NGM-mel egyeztetve – listásan adja ki megyénkénti csoportosításban az irányító szerveknek és a Kincstár megyei igazgatóságainak.

### **II. Számla törzsadat bejelentés, aláírás bejelentés, számlához kapcsolódó egyéb teendők:**

#### **1. Kincstárnál vezetett számlával nem rendelkező intézmények:**

- A kincstárban pénzforgalmi számlával nem rendelkező intézmények részére **2012. január 1-jei érvénybelépéssel előirányzat-felhasználási keretszámlát kell nyitni.**

A gazdálkodáshoz szükséges egyéb számlák megnyitása előtt az irányító szervnek és intézménynek pontosan fel kell mérnie, hogy az intézmények részére az előirányzat-felhasználási keretszámlán kívül milyen (az alábbi jogszabály alapján rendszeresített) számlákat szükséges megnyitni a Kincstárban pl.: európai uniós célelszámolási, letéti stb. 2012. január 1-étől kizárólag a gazdálkodáshoz elengedhetetlenül szükséges számlák megnyitásához szükséges bizonylatok benyújtását javasoljuk, a többi számla megnyitására 2012. január 1-jét követő időpontban is van lehetőség.

Az **intézmények számára** a kincstári számlavezetés és finanszírozás, a feladatfinanszírozási körbe tartozó előirányzatok felhasználása, valamint egyes

adatszolgáltatások rendjéről szóló **46/2009. PM rendelet** (a továbbiakban: PM rendelet) **5. §-ában nevesített számlákat vezeti a Kincstár.**

A számlanyitási igény bejelentése az Intézmény- és számla törzsadatok bejelentése nyomtatvány benyújtásával történik, amely elérhető a Kincstár honlapján [www.allamkincstar.gov.hu/központi intézmények/nyomtatványok, úrlapok/kincstári számla-törzsadat bizonylatok/ kapcsolódó anyagok](http://www.allamkincstar.gov.hu/kozponti_intezmenyek/nyomtatvanyok_urlapok/kincstari_szamla-torzsadat_bizonylatok/kapcsolodo_anyagok) menüpont alatt.

Tekintettel a nagy mennyiségű számlanyitásra a számlanyitások bejelentése az általános kincstári eljárásrendtől eltérően történik. Az **átvételre kerülő intézmények** – az egészségügyi intézmények kivételével – **a Kincstár megyei igazgatóságainak Állampénztári Irodái (továbbiakban: ÁPI) segítségével tölthetik ki – Excel állományban – a nyomtatványt.** A törzsadat bizonylatot csak egy példányban kell **kitölteni** (nem számlánként) és az egy kitöltött – az intézmény törzsadatait tartalmazó – bizonylaton, **a számla megnevezése sorban kell szövegesen feltüntetni, hogy a hivatkozott jogszabályban meghatározott számlák közül mely típusú számla/számlák megnyitását kéri.** Számlaszámként csak a számlaszám első nyolc pozícióját – mely a megyei azonosításra szolgál – kell feltüntetni.

**A kitöltött számlanyitási kérelmeket a megyei igazgatóságok elektronikus úton – Excel állományban – folyamatosan, de legkésőbb 2011. december 2-ig adják át a Fejezeti Főosztálynak, aki továbbítja az irányító szervek részére aláírás végett.**

A 2012. január 1-jei érvénybelépéssel megnyitásra kerülő számlák esetén az **irányító szerv által aláírt** számlanyitási kérelmeket már **november hónaptól folyamatosan** be lehet nyújtani, de **legkésőbb 2011. december 12-ig** kell megküldeni a Fejezeti Főosztály részére.

**A deviza fizetési számla nyitása devizában (EUR és USD) Budapesten a Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság ÁPI-jánál kezdeményezhető írásban** a Kincstár honlapjáról letölthető adatlapon, a PM rendelet 13. § (1) bekezdés szerinti vezető aláírásával, a cél és a jogszabályi hivatkozás feltüntetésével. A deviza fizetési számla nyitására vonatkozó nyomtatványok elérhetősége: [www.allamkincstar.gov.hu](http://www.allamkincstar.gov.hu) / *Pénzügyi szolgáltatások/Kincstári devizaszámla vezetés/kapcsolódó anyagok* menüpont.

- A 2012. január 2-i zavartalan működéshez szükséges az előírásoknak megfelelően kitöltött, a számlatulajdonos szervezet nevére szóló **aláírás bejelentő kartonok** (3 eredeti példány), a számlatulajdonos szervezet első számú vezetője **kinevezési okirata** másolatának (eredeti dokumentum bemutatása mellett), **valamint eredeti aláírási címpéldányának** benyújtása szintén január 1-jei hatállyal a területileg illetékes ÁPI ügyfélszolgálatára. Az aláírás bejelentő kartonokon használt bélyegzőkön a számlatulajdonos nevének, vagy rövidítésének kell szerepelnie. Benyújtás határideje: **2011. december 19.**

A vonatkozó részletes szabályok megtalálhatók a Kincstár Hirdetményében, amely elérhető a Kincstár honlapján [www.allamkincstar.gov.hu/pénzügyi szolgáltatások/ kapcsolódó anyagok](http://www.allamkincstar.gov.hu/penzugyi_szolgaltatasok/kapcsolodo_anyagok) menüpont alatt.

- A Kincstár és számlatulajdonosai közötti **pénzforgalmat érintő adatforgalmazások** elektronikus megvalósítása a GIRO Elszámolásforgalmi Zrt. által üzemeltetett **ELECTRA ügyfélterminál igénybevétele**vel valósítható meg. Az ügyfélterminál

telepítésének előfeltétele a GIRO Zrt.-vel a GiroDirect megállapodás megkötése. **A csatlakozási szándék bejelentése a területileg illetékes számlavezető API-nál a megfelelő regisztrációs adatlap benyújtásával kezdeményezhető a kincstári számla feletti aláírás-bejelentések érvénybe helyezését követően.** A megfelelően benyújtott regisztrációs adatlap alapján a GIRO Zrt. munkatársai keresik fel a számlatulajdonosokat a végpont kiépítésére. Kijelölt pénzügyi gondnok esetében ELECTRA ügyfélprogramon pénzforgalmi megbízás nem nyújtható be. **Javasoljuk a regisztrációs adatlap benyújtásával a válaszállományok fogadására és az egyedi tranzakciós állományok küldésére vonatkozó kiegészítő vonalas megállapodás megkötését is.** Tekintettel az esetleges változásokra, illetve a rendelkezésre álló idő rövidegére, javasoljuk a telepítendő végpontok és a rendelkezésre jogosultak számának megfelelő felmérését.

A 2012. január 1-jével érvénybe lépő számlák esetén az elektronikus forgalmazáshoz a szerződéskötés kezdeményezésére a regisztrációs adatlap benyújtásával leghamarabb 2012. január 2-án van lehetőség a számlát vezető megyei API-ban, a szerződéskötés és a kapcsolódó feladatok ellátásának átfutási ideje 2-3 hét.

**ELECTRA ügyfélprogram hiányában pénzforgalmi megbízások papír alapon nyújthatók be,** amelyek teljesítése a hatályos elszámolásforgalmi szabályok szerint kerül kincstári végrehajtásra. (Hirdetmény [www.allamkincstar.gov.hu/pénzügyi szolgáltatások](http://www.allamkincstar.gov.hu/penzugyi_szolgaltatasok))

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a GIRO Zrt. által telepített ELECTRA ügyfélprogram nem azonos az esetlegesen azonos néven már megismert ügyfélterminál által nyújtott szolgáltatás tartalommal, azaz a számla forgalom figyelésére és közvetlen tranzakciók feldolgozására nem nyújt lehetőséget.

## 2. Kincstári (pénzforgalmi) számlával rendelkező intézmények (akik számára már 2011. évben a Kincstár vezet számlákat)

- Az átvételre kerülő intézmények pénzforgalmi gazdálkodási számláit – amelyek megfeleltethetők a központi költségvetési körben használt számla típusának – a Kincstár 2012. január 1-jével automatikusan előirányzat-felhasználási keretszámlává, illetve a megfeleltetés szerinti számlává átminősíti.

Az intézmények 2011. évben az önkormányzati, 2012. január 1-jétől viszont a központi költségvetési alrendszerbe tartoznak, a beszámolás és a maradványkimutatás miatt szükséges a számláik 2011. december 30-i egyenlegének rendezéséről intézkedni.

Kincstár **intézményenként** – informatikai támogatással – **egy-egy pénzforgalmi technikai átvezetési számlát** nyit, ez tekintendő év végén a 321. főkönyvi számla egyenlegének, melyet az elemi költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegében IV/4. Elszámolási számlák sorban kell szerepeltetni. **A Kincstár a 2011. évvárás keretében a pénzforgalmi számlák egyenlegét ezen technikai számlákra vezeti át automatikusan intézményenként,** biztosítva ezzel, hogy az előirányzat-felhasználási keretszámlává átminősített számlán (és egyéb gazdálkodási számlákon) 2012. január 1-jén nyitó egyenleg ne jelenjen meg. **2012. január 2-án a Kincstár a technikai számlákról (321. főkönyvi számla) az intézmények kincstári körbe tartozó megfelelő számlájára programmal vezeti vissza az egyenlegeket tárgyévi bevételként, mint előző évi maradvány átvétel,** melyet ezt követően számvitelileg a 3311. Előirányzatfelhasználási-keretszámla pénzforgalmának kell tekinteni. A technikai számlán (321. főkönyvi számla) az átvezetés előző évi maradvány átadás kiadásként megjelenik, melyet még az önkormányzati alrendszerben a 2011. évi elemi költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan elkészített 0-s beszámolóban kell szerepeltetni. **Az átvezetéseket követően a technikai**

**számlát** (321. főkönyvi számla) a **Kincstár** – informatikai támogatással – **megszünteti**. A kincstári körbe tartozó központi költségvetési szervnek a 32. számlacsoportban csak deviza(betét) számlája lehet (328. főkönyvi számla). Amennyiben az átvételre kerülő önkormányzati intézmény a költségvetési számlájához kapcsolódóan lakásépítés és vásárlás munkáltató támogatás alszámlával (324. főkönyvi számla) is rendelkezik, akkor az alszámlával azonos összeget át kell vezetni a 35. számlacsoportba tartozó 355. Lakásépítés és vásárlás munkáltató támogatása főkönyvi számlára. Az előirányzat-felhasználási keretszámláról történő pénzeszköz csökkenést felhalmozási célú támogatás nyújtásának költségvetési kiadásaként kell elszámolni. (Ehhez kapcsolódó előirányzatok tervezésére mind a kincstári, mind az elemi költségvetés elkészítése során figyelemmel kell lenni.)

- A gazdálkodáshoz szükséges – előirányzat-felhasználási keretszámlán kívül – további számlák nyithatók a PM rendelet 5. §-ban foglaltaknak megfelelően.

**Az államháztartásról és az államadósságról szóló törvénytervezet átmeneti rendelkezése (107. § (12) bekezdés) alapján a kincstári körbe átvett költségvetési szerveknek a Kincstáron kívül vezetett számláikat a törvény hatályba lépését követő hatvan napon belül kell megszüntetniük.**

**A kincstári körbe átvett költségvetési szerv 2012. évben a Kincstáron kívül vezetett számláiról költségvetése végrehajtásához kapcsolódó kifizetést nem teljesíthet, a teljesítést megelőzően a likvid fedezetet a Kincstárban vezetett számlájára át kell utalnia.**

### **3. Kincstári kártya igénylése**

A készpénz-helyettesítő kincstári kártyarendszer keretében kibocsátásra kerülő kártya a kincstári számlatulajdonosok részére a fizetési, készpénzfelvételi, valamint készpénz befizetési műveletek végrehajtását biztosítja az OTP Bank Nyrt. által üzemeltetett ATM berendezéseken keresztül és a Bank fiókjaiban, valamint a Magyar Posta hivatalaiban elhelyezett POS terminálok használatával. A **kincstári kártya igénylésének előfeltétele a kincstári kártyafedezeti számla megnyitása**. A számla megnyitásáról az irányító szervén keresztül kell intézkedni. A Kincstári kártyafedezeti számla a Kincstári kártyával lebonyolítandó tranzakciók pénzügyi fedezetének elkülönített kezelésére szolgáló számla.

A Kincstári kártyarendszer két típusához (MasterCard Unembossed Intézményi kártya, ill. MasterCard Ezüst és Arany kártya VIP) külön-külön kell a kártyafedezeti számlákat megnyitni. Egy kártyafedezeti számlához több kártya is igényelhető.

Az érvényben lévő jogszabályi rendelkezések alapján központi költségvetési szervek részére kártyafedezeti számla a következő kincstári számlákhoz rendelhető:

- előirányzat-felhasználási keretszámla (Intézményi és VIP Kártyafedezeti számla),
- letéti, ellátási számla (kizárólag Intézményi Kártyafedezeti számla),

Indokolt esetben az intézmény részére – a nemzetgazdasági miniszter engedélyével – több azonos típusú kártyafedezeti számla is vezethető.

Erre vonatkozó részletes leírás és útmutató a Kincstár honlapján [www.allamkincstar.gov.hu/penzugyi\\_szolgaltatasok/Kincstari\\_kartyarendszer/kapcsolodo\\_anyagok](http://www.allamkincstar.gov.hu/penzugyi_szolgaltatasok/Kincstari_kartyarendszer/kapcsolodo_anyagok) menüpont alatt található a csatlakozáshoz szükséges bizonylatokkal együtt.

Az intézménynek egy Kincstári Bankkártya Szerződést kell kötnie, amelynek joghatálya kiterjed mindkét (Intézményi és VIP) Kincstári kártya típusra.

A Kincstári Kártyafedezeti számla felett a rendelkezés jogát a Kincstári kártya használatára feljogosított kártyabirtokosok – a kártya használata útján – gyakorolják.

#### **4. Készpénzfelvételi igénybejelentések**

**A Magyar Államkincstár az ügyfelei részére készpénzforgalmi szolgáltatásokat nyújt a megyei igazgatóságok ÁPI-jaiban.** Az ÁPI-kban igénybe vehető forintban teljesített készpénzforgalmi szolgáltatások körébe tartozik a készpénzfelvétel, a készpénz befizetés, a készpénzváltás és a zsákos készpénz befizetés fogadása.

**A Kincstár valutapénztári szolgáltatást nyújt a megyei igazgatóságok kijelölt ÁPI-jaiban** (Budapest, Debrecen, Győr, Miskolc, Pécs, Szeged, Veszprém) az ÁPI számlavezetési körébe tartozó ügyfelek részére a Kincstár által jegyzett és az árfolyamlistán közzétett valutanemekben.

**Készpénzfelvételi igényeiket a kincstári ügyfelek a készpénzfelvételt megelőzően kötelesek írásban bejelenteni a számlavezető ÁPI részére a Hirdetményben meghatározott feltételek és eljárási rend szerint.**

Az újonnan megnyitott számlák tekintetében a készpénzforgalom (Forint- és valuta) zavartalan lebonyolítása érdekében készpénzfelvételre jogosultak listáját 2 példányban cégszerű aláírással kell benyújtani az illetékes ÁPI ügyfélszolgálatára. A készpénzfelvétellel kapcsolatos bizonylatok megtalálhatók a [www.allamkincstar.gov.hu/ pénzügyi szolgáltatások/Intézményi készpénzforgalom/ kapcsolódó anyagok](http://www.allamkincstar.gov.hu/penzugyi-szolgaltatasok/Intezmenyi-keszpenzforgalom/kapcsolodo-anyagok) menüpont alatt.

### **III. Kincstári költségvetések benyújtása**

**Az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szerveknek a 2012. évi költségvetési törvényjavaslat alapján előzetes, az Országgyűlés által elfogadott költségvetési törvény alapján végleges kincstári költségvetést kell készíteni** és azt az irányító szerv (KIM illetve NEFMI) részére kell megküldeni. Az irányító szerv az előzetes kincstári költségvetéseket a későbbiekben kiadandó zárási köriratban meghatározott időpontig, a végleges kincstári költségvetéseket 2012. január 10-ig köteles a Kincstárhoz benyújtani.

A **Kincstári költségvetések benyújtását elektronikusan** az államháztartás információs rendszerén keresztül, a **KGR-K11 rendszer használatával kell teljesíteni.** A KGR-K11 rendszerhez a hozzáférési jogosultságokat az irányító szervnek, már az ÁHT-I azonosítók ismeretében a Kincstár Költségvetési Információ Feldolgozási Osztálya a kincstári költségvetések készítéséhez kiadott állománnyal együtt biztosítja.

### **IV. Elemi költségvetési beszámoló, elemi költségvetés benyújtása**

A **2011. év végi elemi költségvetési beszámolót még az önkormányzati rendszerben a „C” jelű garnitúra kitöltésével** kell elkészíteni. A 2011. év végi költségvetési beszámoló leadási határideje az önkormányzat polgármesteri hivatala által kijelölt határidő. Az államháztartási alrendszer váltás miatt az éves elemi költségvetési beszámolón kívül vagyontadási jelentést („0”-ás beszámolót) is köteles elkészíteni a kincstári körbe átvett intézmény február 28-ig és mind az önkormányzatnak, mind az új irányító szervnek rendelkezésre bocsátani.

A 2012. évi elemi költségvetés, továbbá a 2012. évközi adatszolgáltatások határideje a központi költségvetési szervekre vonatkozó határidő. A 2012. évi intézményi költségvetés készítésénél az „A” jelű garnitúrát kell kitölteni.

## V. Nettó illetmények utalása

A 2012. január hónapban utalandó, **2011. december havi nettó béreket, valamint a munkabérből történő levonásokat/letiltásokat – az OEP támogatásban részesülő egészségügyi intézmények kivételével –**, mivel az intézmények január első felében még nem rendelkeznek elektronikus utalási lehetőséggel **a Kincstár a saját megyénkénti lebonyolítási számláiról** utalja ki – **a likvid fedezet előzetes biztosítását követően** – a dolgozói számlákra az ELECTRA rendszeren keresztül a Központosított Illetményszámfejtési Rendszer (továbbiakban: **KIR**) körébe tartozók esetén **a KIR feladása alapján**.

A **KIR számfejtési körébe nem tartozó, saját illetményszámfejtő hellyel rendelkező intézmények** esetében - mivel minden intézmény az OEP által finanszírozott körbe tartozik – 2011. december hónapban el kell utalni a munkabéreket és az abból történő levonásokat/letiltásokat a jelenlegi bankjánál vezetett pénzforgalmi számlájáról.

A nettó bérfizetéshez szükséges **likvid fedezetet a megyei lebonyolítási számlákra a KIR számfejtési körébe tartozó intézmények kötelesek biztosítani** (amennyiben nem biztosítják a fedezetet, az intézmény dolgozói nem kapják meg az illetményüket).

A kifizetendő nettó munkabérek és a nettó munkabérekéből történő levonások/letiltások összegéről a Kincstár megyei igazgatósága **2011. december 21-ig tájékoztatja az intézményeket**. Ezen összegekről – intézményenként, azon belül utalási állományonként átutalási megbízások kitöltésével – kell beadni az átutalási megbízást **2012. január 2-i értéknappal** a Kincstár területileg illetékes megyei igazgatóság ÁPI-ja részére, **legkésőbb 2011. december 27-ig**.

A terhelendő számla az intézmény előirányzat-felhasználási keretszámlája (KTK: 111), a jóváírandó számla a megyei igazgatóság lebonyolítási számlája.

Az átutalási megbízások pontos kitöltéséhez szükséges adatokat (megnevezés, számlaszám) a Kincstár megyei igazgatóságaival kell egyeztetni.

Az átutalási megbízásokat külön borítékban kell benyújtani jelölve rajta, hogy a „nettó munkabérek 2012. január 2-i utalása”-hoz kapcsolódik. A megbízások 2011. december 21-től benyújthatók a számlavezető ÁPI-ba.

**Az intézmények előirányzat-felhasználási keretszámláin a bérfizetéshez szükséges likvid fedezetet** (a költségvetési támogatást) - mely tartalmazza a bérek után 2012. január 20-án esedékes közteher befizetési kötelezettség, valamint a január havi egyéb működési kiadások fedezetét is - a **Kincstár** a 2012. évi előzetes/végleges kincstári költségvetések alapján számított, a **működési költségvetés éves támogatási előirányzat 1/12-ed részének megnyitásával biztosítja**.

Az **időarányos támogatási keret** - az intézmények előirányzat-felhasználási keretszámláján - **2012. január 2-án rendelkezésre áll**.

Az **OEP finanszírozásban részesülő intézmények** részére az OEP 2011. december hónapban járandóság előleget utal, melyet a Kincstár Önkormányzati Főosztálya folyósít az intézmény kereskedelmi banknál, illetve a Kincstárban vezetett pénzforgalmi számlájára. Ennek terhére az intézmények **a nettó munkabéreket még december hónapban átutalják a**

**dolgozói számlákra. A nettó munkabérekéből történő levonásokat/letiltásokat a KIR számfejtési körébe tartozó költségvetési szervek esetében a Kincstár a forgótőke terhére 2012. januárban központilag a megyei lebonyolítási számláról, a KIR számfejtési körébe nem tartozó költségvetési szervek esetében a költségvetési szerv utalja a letiltások címzettjei részére. (Az intézmények pénzforgalmi számláiról december hónapban kiutalt járandóságok elszámolásaikban függő kiadásként jelennek meg, amelyet tényleges kiadásként 2012. január hónapra kell elszámolni.)**

## **VI. KIR teendők:**

Az önkormányzati költségvetési szervek központi költségvetési szervvé történő átalakítása miatt a számfejtési feladatokban is változás következik be, ezért **új szakmai és pénzügyi megállapodások megkötése** szükséges. Ezzel egyidejűleg a korábbi önkormányzati **forgótőke megállapodások** is felülvizsgálatra, illetve megszüntetésre kerülnek.

A KIR számfejtési körében levő önkormányzati intézményekre vonatkozóan jelenleg a technikai adószámon teljesíti a Kincstár a havi, adó- és járulékadatokat tartalmazó 08-as bevallási kötelezettséget, január 1-jétől azonban a számfejtő helyeink **önálló adószámon** készítik el, illetve nyújtják majd be a **bevallást** az intézményekre vonatkozóan, első ízben 2012. február 20-án.

A 08-as bevallás és a biztosított bejelentés teljesítése az illetmény-számfejtési irodák feladata lesz, melynek ellátásához az **adóügyek elektronikus intézéséhez szükséges nyomtatványt** (T202, illetve T180-as) be kell nyújtani az Adóhatóság felé. (A nyomtatványon az intézménynek meg kell jelölnie a képviselőre jogosult személyt, majd ezt követően a számfejtő hely kitölti a rá vonatkozó részt és elküldi az Adóhatóság részére.)

A központi költségvetési körbe való átkerüléssel a **nettó finanszírozás rendje megváltozik, a korábbi gyakorlattól eltérően az adatszolgáltatást 2012. január 1-jétől az** intézmények saját adószámán a számfejtő helyek fogják teljesíteni, első alkalommal 2012. február 16-án.

A központi költségvetési szervvé váló intézmények, amennyiben a biztosítottak száma eléri a 100 főt, **társadalombiztosítási kifizetőhelyként** működnek tovább. Ezen feladatokat esetükben a kincstári számfejtő hely fogja ellátni, melyhez az szükséges, hogy az intézmény társadalombiztosítási kifizetőhelyi azonosítót igényeljen, elkészíttesse a kifizetőhelyi bélyegzőt, és azt átadja a számfejtő hely részére. Amennyiben a foglalkoztatottak száma nem éri el a 100 főt, úgy a tb kifizetőhelyi feladatok ellátására a kormányhivatallal megállapodást lehet kötni.

A Kincstár biztosítja az intézmények részére a KIR-hez, az eAdathoz és a levelező listákhoz való **hozzáférést**, az illetmény-számfejtési irodák pedig – erre vonatkozó igény esetén – gondoskodnak a rendszer használatához szükséges oktatás lebonyolításáról.

A jelenleg **KIR körön kívüli költségvetési szervek** számfejtését január 1-jétől átveszi a Kincstár. A kapcsolódó bevallási-, befizetési kötelezettséget, a tb kifizetőhelyi feladatok ellátását esetükben is a fent részletezettek szerint fogják – a már meglévő önálló adószámukon – a kincstári számfejtő helyek teljesíteni.

Az intézmények a kifizető által teljesített társadalombiztosítási ellátások fedezetét 2011. január hónapban már nem az önkormányzati nettó finanszírozás keretében kapják meg, hanem azt az OEP közvetlenül utalja az intézmény előirányzat-felhasználási keret számlája javára.

## VII. Közteher befizetési kötelezettség teljesítése

A **KIR körébe**, a KIM Megyei Intézményfenntartó Központok (továbbiakban: MIK) és a NEFMI Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézet (továbbiakban: GYEMSZI) irányítása alá tartozó intézmények 2012. évi költségvetését terhelő, a 2011. december havi bérek után számított közteher befizetési kötelezettségeket 2012. január 20-án a Kincstár központilag a 2011. évi eljárásnak megfelelően, technikai adószámra az önkormányzati intézmények nettófinanszírozásához kapcsolódó lebonyolítási számláiról teljesíti az adóhatóság részére. A 2011. december havi béreket terhelő – 2012. január 20-án befizetendő – közteher összegének megállapításához a KIR szolgáltatja az intézményenkénti adatokat.

A **KIR-en kívüli** – MIK és a GYEMSZI irányítása alá tartozó – **intézmények** 2011. december havi bérek utáni, **2012. január 20-án esedékes közteher befizetése** – mivel az intézmény saját adószámán nyújtja be a bevallását az adóhatósághoz – már nem az önkormányzati nettó finanszírozás, hanem **központi nettó finanszírozás keretében, a saját adószámán történik.**

A 2012. január 20-án esedékes közteher befizetés határidőben történő teljesítéséhez szükséges likvid fedezet a – **MIK irányítása alá tartozó, KIR-es intézmények esetében – 10032000-06060064-00000000** számú és a – **GYEMSZI irányítása alá tartozó, KIR-es intézmények esetében – 10032000-06060057-00000000** számú lebonyolítási számlákra történő átutalásáról az intézményeknek kell gondoskodni legkésőbb 2012. január 19-i értéknappal.

A likvid fedezet biztosításának elmulasztása esetén a Kincstár az önkormányzati nettófinanszírozással kapcsolatos lebonyolítási számlák javára a fedezetet 2012. január 20-án az intézmények előirányzat-felhasználási keret számlája ellen, – felhatalmazó levél nélkül – benyújtott beszédési megbízással beszedi.

A 2012. január havi bérek után számított 2012. február 20-án esedékes közteher befizetési kötelezettséget **a központi költségvetési szervek nettófinanszírozási rendszere keretében, az intézmények saját adószámára**, előirányzat-felhasználási keretszámlájuk megterhelésével teljesíti a Kincstár.

A közteher befizetési kötelezettség Kincstár általi teljesítése érdekében a költségvetési szerveknek, a Kincstár Központosított Illetményszámfejtési Rendszerében számfejtő intézmények esetén a számfejtő helyeknek, a KIR-en kívüli saját bérszámfejtő programmal számfejtők esetében a költségvetési szervnek az alábbi, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendelet (a továbbiakban: **Ámr.**) **180. § (8) bekezdésében előírt adatszolgáltatást** kell teljesíteni:

- A KIR-en kívüli intézmények esetében a 2011. december, a KIR-ben számfejtő intézmények esetében a 2012. január havi és az egyidejűleg előállított önrevízióra vonatkozó adóbevallás „A” részének űrlapjaiból a Kincstár által biztosított leválogató programmal elkészített, a befizetési kötelezettségeket tartalmazó adatszolgáltatás.

Az adatszolgáltatást, elektronikus formában a Kincstár eAdat rendszerén keresztül kell teljesíteni, a **KIR-en kívüli intézményeknek első alkalommal** – a 2011. december havi adóbevallásra vonatkozó adatokra – legkésőbb **2012. január 16-ig**, a **KIR-ben számfejtő intézmények tekintetében** első alkalommal – a 2012. január havi adóbevallásra vonatkozó



adatokra – legkésőbb **február 16-ig** a PM rendelet 65. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Az eAdat rendszerbe a belépés és az adatszolgáltatáshoz szükséges információk elérési útvonala: [www.allamkincstar.gov.hu](http://www.allamkincstar.gov.hu) / *Központi intézmények / Költségvetési gazdálkodás / Nettófinanszírozás internetes adatszolgáltatása* menüpont alatt megtalálható eAdat ikon, illetve a „*kapcsolódó anyagok*”.

**Az adatszolgáltatás – költségvetési szerv hibájából történő – elmulasztása esetén a Kincstár az intézmény aktuális havi időarányos támogatási keretének megnyitását az adatszolgáltatás pótlásáig visszatartja, illetve az előirányzat-felhasználási keretszámlára benyújtott egyéb átutalási megbízásokat nem teljesíti mindaddig, amíg a közteher befizetési kötelezettség teljesítésre nem kerül.**

### **VIII. Elektronikus adatszolgáltatások teljesítéséhez szükséges jogosultságok igénylése:**

Az alábbi, a kincstári gazdálkodáshoz szükséges adatszolgáltatások elektronikus teljesítéséhez szükséges eAdat hozzáférési jogosultságokat a Kincstár az előirányzat-felhasználási keretszámlával rendelkező intézmények részére 2011. december 27-ig az alábbi témákban, témánként három darab jogosultság kiadásával biztosítja:

- Kötelezettségvállalás bejelentés
- Intézményi hatáskörű előirányzat módosítások bejelentése
- Nettófinanszírozáshoz kapcsolódó adatszolgáltatás teljesítése
- Tartozásállomány bejelentés.

A Kincstár honlapján közzétett rendszeres adatszolgáltatások eléréséhez öt jogosultság kerül biztosításra.

A jogosultságokat a Kincstár területileg illetékes megyei igazgatóságán az ÁPI-k ügyfélszolgálatán vehetik át az intézmények.

A kiadottakon felül további jogosultságok igénylésére lehetőség van, ezeket a Kincstár adatforgalmi témafelelősétől (Futó Géza, [futo.geza@allamkincstar.gov.hu](mailto:futo.geza@allamkincstar.gov.hu)) e-mailben lehet igényelni.

### **IX. Kötelezettségvállalás bejelentés**

Az Ámr. 235. § (1) és (3) bekezdésében előírtak szerint a kincstári körbe tartozó költségvetési szervek a dologi, felhalmozási, valamint a működési és felhalmozási célra államháztartáson kívülre átadott pénzeszközöket terhelő, **belföldön vállalt kötelezettségeiket kötelesek a Kincstárba bejelenteni, ha ezek bruttó értéke eléri az ötmillió forintot.** A 2012. január 1-jétől központi költségvetési szervként működő átvett intézmények kötelesek a már érvényben lévő kötelezettségvállalásaikat – a még ki nem fizetett összeggel – haladéktalanul bejelenteni. A bejelentést egyedileg kötelezettségvállalásonként, a kötelezettségvállalást követő öt munkanapon belül, de legkésőbb a kifizetést megelőző 10-ik munkanapig kell megtenni elektronikus formában a Kincstár **eAdat rendszerén keresztül.**

Az eAdat rendszerbe a [www.allamkincstar.gov.hu](http://www.allamkincstar.gov.hu) / *Központi intézmények / Költségvetési gazdálkodás / Kötelezettségvállalás és előirányzat módosítás internetes adatszolgáltatása* menüpont alatt található ikonra kattintva lehet belépni. A „*kapcsolódó anyagok*” alatt

megtalálhatók az internetes adatszolgáltatás teljesítéséhez szükséges szakmai és az adattovábbításhoz kapcsolódó információs anyagok és a kapcsolattartók.

A bejelentési kötelezettség teljesítésére, illetve a bejelentett adatok módosítására a PM rendelet 64. §-ában előírtak szerint a rendelet 49., 50., 51. számú melléklete szerinti KT-01, KT-02, KT-03 jelű adatlapok benyújtásával kell intézkedni a Kincstár eAdat rendszerén keresztül. Az adatlapok a kitöltési útmutatókkal együtt letölthetők a Kincstár honlapjáról: [www.allamkincstar.gov.hu](http://www.allamkincstar.gov.hu) / *Központi intézmények / Nyomtatványok, űrlapok / Kötelezettségvállalás bizonylatai / kapcsolódó anyagok.*

A Kincstár a bejelentett kötelezettségvállalást a kiemelt előirányzati szabadkeret rendelkezésre állása esetén befogadja, nyilvántartásba veszi, a kincstári nyilvántartási szám megjelölésével a beküldő részére visszaigazolja. A befogadott kötelezettségvállalás a megjelölt kiadási kiemelt előirányzat szabadkeretéből lekötésre kerül.

A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó átutalási megbízásokat a kötelezettség vállalás kincstári nyilvántartásának megjelölésével kell benyújtani.

A bejelentett határidőktől eltérő, korábbi határidővel indított teljesítés visszautasításra kerül, későbbi határidővel beadott teljesítés esetén a Kincstár rendelkezésre állási díjat számol fel!!

**A kötelezettségvállalás bejelentés elmulasztása esetén a Kincstár az ötmillió forintot elérő összegű (131, 152, 210, 220, 232 KTK-t érintő) átutalási megbízásokat visszautasítja.**

A benyújtott kötelezettségvállalásoknak, a kötelezettségvállalások módosításainak, továbbá a kötelezettségvállalások alapján teljesítendő megbízásoknak a kincstári befogadását vagy visszautasítását a Magyar Államkincstár a benyújtás napjának számlakivonatával dokumentálja ügyfelei részére.

#### **X. Nagyösszegű kifizetések bejelentése:**

A PM rendelet 25. § (2) bekezdése alapján az intézmények előirányzataiból a kincstári ügyfélkörön kívülre irányuló

- 500 millió Ft-ot elérő, de a 2 milliárd Ft-ot meg nem haladó átutalásról a terhelés időpontját megelőző harmadik munkanapig,
  - 2 milliárd Ft-ot meghaladó átutalásról a terhelést megelőző ötödik munkanapig
- a számlatulajdonos külön felhívás nélkül köteles a kincstárat elektronikus úton értesíteni a papíron és elektronikus úton indított átutalásokról egyaránt..

Az értesítést a [nagyosszegu@allamkincstar.gov.hu](mailto:nagyosszegu@allamkincstar.gov.hu) e-mail címre kell megküldeni a PM rendelet 10. számú mellékletének alkalmazásával. Az adatlap és a kitöltési útmutatója az alábbi információs helyen található: [www.allamkincstar.gov.hu](http://www.allamkincstar.gov.hu) / *Központi intézmények / Költségvetési gazdálkodás / Nagy összegű kifizetések előzetes bejelentése / kapcsolódó anyagok / Nyomtatványok és kitöltési útmutatók.*

**Az 500 millió forintot elérő, illetve azt meghaladó átutalások teljesítését bejelentés hiányában a Kincstár visszautasítja.**

#### **XI. Saját hatáskörű előirányzat módosítás**

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások kincstári nyilvántartáson történő átvezetéséhez szükséges adatszolgáltatást a PM rendelet 33. § (3) bekezdésében foglaltak

alapján a 14. számú mellékletben meghatározott EG-03I jelű adatlapon kell benyújtani a Kincstár eAdat rendszerén keresztül.

Az adatlap és kitöltési útmutatója letölthető a [www.allamkincstar.gov.hu](http://www.allamkincstar.gov.hu) / *Központi intézmények / Nyomtatványok, űrlapok / Előirányzat módosítás bizonylatai / kapcsolódó anyagok* címről.

Az eAdat rendszerbe a [www.allamkincstar.gov.hu](http://www.allamkincstar.gov.hu) / *Központi intézmények / Költségvetési gazdálkodás / Kötelezettségvállalás és előirányzat módosítás internetes adatszolgáltatása* menüpont alatt található ikonra kattintva lehet belépni. A „*kapcsolódó anyagok*” alatt megtalálhatók az internetes adatszolgáltatás teljesítéséhez szükséges szakmai és az adattovábbításhoz kapcsolódó információs anyagok és a kapcsolattartók.

Az intézmények saját hatáskörében végezhető el az alábbi előirányzat módosítások, átcsoportosítások:

- A működési és felhalmozási, valamint a kölcsönök előirányzat csoportokon belül a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás. Az átcsoportosítással a Személyi juttatások kiemelt előirányzat csak az Áht. 100.A § (2) bekezdésében foglalt kivételek esetén az ott meghatározottak szerint növelhető. (Áht. 100.A § (1) bekezdés b) pontja, Ámr. 60. § )
- A kiadási és bevételi előirányzatok főösszegének megemlése
  - a kötelezettségvállalással terhelt előirányzat maradványból és vállalkozási tartalékból,
  - a működési és felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, a működési és felhalmozási célra átvett pénzeszközök, valamint a kölcsönök eredeti előirányzatán felül pénzügyileg teljesült összeggel,
  - az előző évi működési és felhalmozási célú maradvány átvételből, amely az államháztartás központi költségvetési alrendszere, valamint az államháztartás nem központi költségvetési alrendszere maradványából származik.

(Ámr. 60. §)

A módosítással érintett előirányzatok terhére átutalás az előirányzat módosítások kincstári feldolgozását követő értéknappal kezdeményezhető.

Az eAdaton benyújtott előirányzat-módosítások befogadásáról vagy visszautasításáról a rendszer által küldött státuszüzenettel, a benyújtott előirányzat-módosítások hatásáról pedig a napi számlakivonatuk végén szereplő előirányzati szabad keretekkel nyújt tájékoztatást a Kincstár a számlatulajdonos intézmények részére.

**Jogsabály módosítások függvényében 2012. évben a költségvetési szerv hatáskörében végrehajtható előirányzat-módosítások változhatnak.**

## **XII. Tartozásállomány bejelentése**

A Központi költségvetési szervek a költségvetésük előirányzatait terhelő tartozások állományáról az Ámr. 234. § rendelkezése szerint adatszolgáltatást kötelesek teljesíteni a Kincstár részére.

Az adatszolgáltatást elektronikus úton, a Kincstár e-Adat rendszerén keresztül kell teljesíteni a PM rendelet 63. §-ban meghatározottak szerint a rendelet 48. számú mellékletében meghatározott AT-01 jelű adatlap benyújtásával.

Az adatlap és kitöltési útmutatója megtalálható a [www.allamkincstar.gov.hu](http://www.allamkincstar.gov.hu) / *Központi intézmények / Nyomtatványok, űrlapok / Tartozás állomány bizonylata (AT01 űrlap) / kapcsolódó anyagok* cím alatt.

Az eAdat rendszerbe a [www.allamkincstar.gov.hu](http://www.allamkincstar.gov.hu) / *Központi intézmények / Költségvetési gazdálkodás / Tartozás állomány internetes adatszolgáltatása* menüpont alatt található ikonra kattintva lehet belépni. A „*kapcsolódó anyagok*” alatt elérhető az adatlap a kitöltési útmutatóval együtt, valamint az internetes adatszolgáltatás teljesítéséhez szükséges szakmai és az adattovábbításhoz kapcsolódó információk anyagai és a kapcsolattartók.

Az adatszolgáltatást **a tárgyhó 25-ei állapotnak megfelelően a tárgyhó utolsó munkanapjáig kell teljesíteni.** Első alkalommal 2012. január 25-i állapotot kell bejelenteni.

### **XIII. A többségi állami tulajdonú nonprofit gazdasági társaságok számlavezetése**

A többségi állami tulajdonú nonprofit gazdasági társaságok az államháztartás alrendszereiből származó pénzeszközöket azok felhasználásáig a kincstárban vezetett pénzforgalmi számlán kötelesek kezelni (Áht. 18/C § (17) bek.).

A számla megnyitását a nonprofit gazdasági társaságnak a Kincstár területileg illetékes igazgatóságán az ÁPI-ban kell kezdeményezni a „Pénzforgalmi számlatulajdonosok – közalapítványok kivételével – törzsadatainak bejelentése” elnevezésű űrlap benyújtásával (a PM rendelet 2. számú melléklete). Az űrlap a kitöltési útmutatóval együtt letölthető a [www.allamkincstar.gov.hu](http://www.allamkincstar.gov.hu) / *Központi intézmények / Nyomtatványok, űrlapok / Kincstári számla-törzsadat bizonylatok / kapcsolódó anyagok* információk helyéről.

A gazdasági társaság részére több pénzforgalmi számla is vezethető.

Ezen számlák vonatkozásában benyújtandó dokumentumok:

- alapító okirat eredeti és 1 másolati példánya
- 30 napnál nem régebbi hitelesített cégkivonat
- eredeti aláírási címpéldány

Az aláírások tekintetében a jelen Útmutató 1. pontjában megfogalmazottak az irányadóak.

A Kincstárban pénzforgalmi számlával rendelkező gazdasági társaság részére a további számlák megnyitására van lehetőség:

- Intézményi kártyafedezeti számla
- VIP kártyafedezeti számla
- VIP számlához kapcsolódóan nyitandó fedezetbiztosítási számla (VIP kártyafedezeti számlához kötelező megnyitni)
- Fedezetbiztosítási számla

A 2012. január 1-jei érvénybelépéssel megnyitásra kerülő pénzforgalmi számlák esetén a számla nyitási kérelmek végső benyújtási határideje: **2011. december 12.** Tekintettel a nagy mennyiségű számlanyitásra, a kérelmeket célszerű már novembertől folyamatosan benyújtani – 2012. január 1-jei értéknapal – a területileg illetékes ÁPI ügyfélszolgálatára.

### **XIV. Közalapítványok számlanyitása**

A számlanyitás a „Intézmény- és számla törzsadatok bejelentése” elnevezésű űrlap benyújtásával kezdeményezhető a Kincstár Alapok és Közalapítványok Főosztályán. A

főosztály az űrlap befogadása után adja ki – az NGM-mel egyeztetett módon – a közalapítvány ÁHT-I-jét, és ellenőrzést követően továbbítja a benyújtott bizonylatot és mellékleteit a Pénzforgalmi Főosztályra a tényleges számlanyitás érdekében.

Az űrlap letölthető a [www.allamkincstar.gov.hu](http://www.allamkincstar.gov.hu) / *Központi intézmények / Nyomtatványok, űrlapok / Kincstári számla-törzsadat bizonylatok / kapcsolódó anyagok* információs helyről.

Az űrlap mellé csatolandó dokumentumok:

- az alapítók által aláírt alapító okirat,
- a bírósági bejegyzést igazoló okirat,
- NAV-hoz történő bejelentkezést és adószámot igazoló okmány.

## **XV. Szakmai segítségnyújtás**

A Kincstár szakmai területei az önkormányzati alrendszerből központi költségvetési alrendszerbe történő átkerüléssel kapcsolatos feladatok végrehajtása során készséggel állnak rendelkezésre.

- **Kincstár Központ:**

Fejezeti Főosztály

[ff@allamkincstar.gov.hu](mailto:ff@allamkincstar.gov.hu)

Pénzforgalmi Főosztály

[pff@allamkincstar.gov.hu](mailto:pff@allamkincstar.gov.hu)

Illetményszámfejtési Főosztály

[illetmeny@allamkincstar.gov.hu](mailto:illetmeny@allamkincstar.gov.hu)

Önkormányzati Főosztály

[onkorm@allamkincstar.gov.hu](mailto:onkorm@allamkincstar.gov.hu)

Törzskönyvi Nyilvántartási Osztály

[torzskonyv@allamkincstar.gov.hu](mailto:torzskonyv@allamkincstar.gov.hu)

- **Megyei Igazgatóságok:**

Állampénztári Irodák

A felsorolt szakmai területek és a megyei igazgatóságok vezetőinek telefonszámai megtalálhatók a Kincstár honlapján a [www.allamkincstar.gov.hu](http://www.allamkincstar.gov.hu) / *Bemutakozás / Szervezetünk menüpont* alatt.

Budapest, 2011. november

**MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR**