

Kitöltési útmutató

az EG-03I jelű „Intézményi előirányzatok módosítása” elnevezésű űrlaphoz

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó központi költségvetési, és köztisztviselői költségvetési szerv a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosításról, valamint a központi kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap, és a társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) 43. § (5) bekezdése szerinti előirányzat átcsoportosításról az EG-03I jelű, „Intézményi előirányzatok módosítása” elnevezésű űrlapon - minden egyes módosításról, külön-külön - tájékoztatja a Magyar Államkincstárt (a továbbiakban: Kincstár) a módosítást követő 5 munkanapon belül.

Az űrlapot elektronikus formában, a Kincstár Központi Költségvetés Végrehajtását Támogató Rendszerén (a továbbiakban: KKVTR) keresztül kell benyújtani (rendkívüli esetben papír alapon az illetékes szakmai főosztályhoz). A Kincstár az előirányzat-módosítás kincstári nyilvántartásban történő átvezetését az KKVTR-ben „Könyvelt” státusszal igazolja vissza, hiba esetén az előirányzat-módosítás bizonylatot a KKVTR nem engedi véglegesíteni.

~~2022. január 1-jétől a rendszer~~ A KKVTR lehetőséget biztosít a tárgyhónapot követő 15-ig, december esetében a következő év január 31-ig a tárgyhónapra vonatkozóan EG-03I jelű „Intézményi előirányzatok módosítása” űrlapot benyújtani, amelyet a bizonylat dátum mező vezérel. Pl. 2022. március 14-én a februárra vonatkozó előirányzat módosítás 2022. február 28. dátummal, a 2022. márciusra vonatkozó előirányzat módosítás 2022. márciusi bizonylati dátummal nyújtható be. A tárgyhónapot követő 15-én, december esetében a következő év január 31-én a nap végével a tárgyhónapot a rendszer automatikusan lezárja. Lezárt időszakra vonatkozó bizonylati dátummal előirányzat módosítás nem kezdeményezhető.

2022. január 1-jétől a rendszer előirányzati fedezetvizsgálatot végez az egységes rovatrend szerinti kiadási előirányzatok szintjén, előirányzati fedezet hiányában kiemelt előirányzati szinten úgy, hogy a megfelelő kiadási előirányzathoz rendelkező áll-e a kiadás teljesítéséhez szükséges előirányzat. Ha az előirányzati fedezet kiadási rovat szinten nem, azonban kiadási kiemelt előirányzat szintjén rendelkezésre áll, akkor a rendszer figyelmeztetést küld. Amennyiben az előirányzati fedezet kiadási kiemelt előirányzaton sem áll rendelkezésre, a rendszer az adott kiadást nem teljesíti.

~~2022. január 1-jétől a rendszer az 1051 – Központi költségvetési szervek, és 1058 – Köztisztviselői költségvetési szervek szektorok vonatkozásában vizsgálja a szabad előirányzat rendelkezésre állását a tárgyévi kiadási előirányzatok és a bejelentett tárgyévi kötelezettségvállalások viszonyában. Ha tárgyévi kiadási előirányzat összegét a tárgyévi kötelezettségvállalások összege az adott ÁHT-T-hez, és ÁHT-I-hez kapcsolódóan kiadási rovat, vagy kiadási kiemelt előirányzati szinten meghaladja, a rendszer figyelmeztetést küld, azonban a benyújtott kötelezettségvállalást a Kincstár nyilvántartásba veszi.~~

A fentiekhez kapcsolódóan az államháztartás központi alrendszerébe tartozó valamennyi alany esetében az egységes rovatrend szerinti kiadási előirányzatok összegét, az előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető előirányzatok esetén az előirányzat-felhasználási keret összegét ~~a kifizetetlen tárgyévi kötelezettségvállalások, más fizetési~~

~~kötelezettségek – az Áht. 36. § (2) bekezdés kivételével – és~~ a kiadások összegei nem haladhatják meg. Az egységes rovatrend szerinti előirányzati fedezet (előirányzat teljesítés viszonyában), ~~és szabad fedezet (előirányzat tárgyévi kötelezettségvállalás viszonyában)~~ rendelkezésre állásáról legkésőbb a havi zárás keretében – a tárgyhónapot követő hónap 15. napjáig, illetve december hónap esetén a következő év január 31-ig – gondoskodni szükséges.

Az űrlap fej és sor rekordjainak adattartalmát a Kitöltési útmutató az EG-03I jelű „Intézményi előirányzatok módosítása” elnevezésű űrlap tömeges betöltéséhez ~~Kitöltési útmutató a saját hatáskörben végzett előirányzatok tömeges módosításához~~ dokumentum tartalmazza.

Az adatlap kitöltésénél figyelemmel kell lenni az alábbiakra:

A) A kitöltés során az ERA kódok használatáról szóló kincstári tájékoztatóban az adott szektorra vonatkozó bevételi és kiadási rovatok vonatkozásában adható be előirányzat módosítás:

http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-lakossagi-ugyfelek/egyseges_rovatazonositok/2258/

B) Bevételi előirányzatokhoz kapcsolódó kiemelt előirányzaton belüli és Kiadási előirányzatokhoz kapcsolódó rovatok közötti átcsoportosítás (x_939999) jogcímkóddal történő módosítás esetében:

A jogcím az alábbi szektorba tartozó ÁHT-T-k esetében használható:

1051 – Központi költségvetési szervek

1058 – Köztisztviselői költségvetési szervek

Bizonylat fej adatoknál elvárt információk:

Művelet: TRAN – Átcsoportosítás/átkönyvelés

Költségvetési tartalom:

1 – Egyszeri,

2 – Tartós jellegű

Hatáskör/Jogcím:

93 – Kiemelt előirányzatok, azon belül rovatok közötti előirányzat-átcsoportosítás költségvetési szervnél

Bizonylat sor adatainál elvárt információk:

Művelet (tétel):

SEND Küldő („-” – ahonnan az átcsoportosítás történik)

RECV Fogadó („+” – ahová az átcsoportosítás történik)

Forrás:

1000 – Támogatás

2000 – Bevétel

Ellenőrzések:

- A bevételi előirányzatok közötti átcsoportosítás és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás egy bizonylaton belül nem lehetséges.
- A bizonylaton szereplő kiadási előirányzatok esetén Forrás bontásban történő összesítést követően a kiadási előirányzat **egyenlege** csak nulla összegű lehet.
- A bizonylaton szereplő kiadási előirányzatok ~~esetén-összegével módosított az-összesen~~ előirányzat ~~vonatkozásában az-összesített kiadási előirányzatok~~ értéke sem rovatonként, sem Forrás szerinti megbontásban nem lehet negatív összegű.
- A bizonylaton szereplő bevételi előirányzatok esetén a bevételi előirányzatok összesítését követően **az bevételi előirányzatok egyenlege** csak nulla összegű lehet.
- A bizonylaton a bevételi előirányzatok esetén a Forrás mezőben a 2000 Bevétel érték szerepelhet.
- A bizonylaton szereplő bevételi előirányzatok ~~összegével módosított esetén az-összesen~~ előirányzat ~~értéke~~ vonatkozásában a rovatonként ~~összesített bevételi előirányzatok értéke~~ nem lehet negatív összegű.
- Az időarányosan finanszírozott (működési) kiadási előirányzatok és a teljesítésarányosan finanszírozott (felhalmozási) kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás a még le nem nyitott támogatás összegéig lehetséges.
- Az Ávr. 43.§ (3) bekezdése értelmében az egységes rovatrend K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat költségvetési kiadási előirányzata csak a K1. Személyi juttatások rovatai költségvetési kiadási előirányzatai terhére növelhető. Az erre az estre vonatkozó előirányzat átcsoportosításokat elkülönítetten, külön űrlapon kell a Kincstárhoz benyújtani.
- Ávr. 36. § (2) bekezdés c) pontja alapján a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatai
 - o az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások rovatai kiadási előirányzatai terhére akkor növelhető, ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatás vásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el, illetve
 - o bármely rovat terhére akkor növelhető, ha a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatainak növelése az azok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges.
- A B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele, B8132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele rovatok a bizonylaton nem szerepelhetnek.
- A bevételi kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás nem megengedett.

C) Az előző év maradványának igénybevétele jogcímkóddal (x1959999) történő módosítás esetében:

A jogcím az alábbi szektorba tartozó ÁHT-T-k esetében használható:

1051 – Központi költségvetési szervek

1058 – Köztestületi költségvetési szervek

Bizonylat fej adatoknál elvárt információ:

Művelet:

RETN – Visszaadás (előirányzat csökkentés)

SUPL – Pótlás (előirányzat növelés)

Költségvetési tartalom:

1 – Egyszeri

Hatáskör/Jogcím:

95 – Maradvány terhére történő előirányzat-módosítás

Bizonylat sor adatainál elvárt információ:

Művelet (tétel):

RETN – Visszaadás vagy előirányzat csökkentés (fej adatoknak megfelelően)

SUPL – Pótlás vagy előirányzat növelés (fej adatoknak megfelelően)

Forrás:

3000 – Maradvány

Ellenőrzések:

- A B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele, vagy a B8132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele rovatok egyikének kötelezően szerepelnie kell a bizonylaton.
- Az előző pontban fel nem sorolt bevételi rovatok a bizonylaton nem szerepelhetnek.
- A bizonylat kitöltése során a Forrás mező csak a 3000 – Maradvány értéket tartalmazhatja.
- A bizonylaton szereplő kiadási előirányzatok összegével módosított esetén az összesen előirányzat ~~vonatkozásában az összesített kiadási előirányzatok értéke~~ sem rovatonként, sem Forrás szerinti megbontásban nem lehet negatív összegű.
- A bizonylaton szereplő bevételi előirányzatok összegével módosított esetén az összesen előirányzat ~~vonatkozásában értéke~~ rovatonként ~~összesített bevételi előirányzatok értéke~~ nem lehet negatív összegű.
- A bizonylaton szereplő kiadási és bevételi előirányzatok összesen összegének meg kell egyeznie.
- A K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése rovat azon intézmények részére használható, akiknek a jogszabály ezt megengedi.

D) Többletbevétel terhére (x_949999 és x_989999 jogcímekkel) történő módosítás esetében:

A jogcím az alábbi szektorba tartozó ÁHT-T-k esetében használható:

1051 – Központi költségvetési szervek

1058 – Köztisztviselői költségvetési szervek

Bizonylat fej adatoknál elvárt információ:

Művelet:

RETN – Visszaadás (előirányzat csökkentés)

SUPL – Pótlás (előirányzat növelés)

Költségvetési tartalom:

1 – Egyszeri,

2 – Tartós jellegű

Hatáskör/Jogcím:

94 – Bevétel terhére történő előirányzat módosítás

98 – Bevétel terhére, a költségvetési szerv átalakulásához kapcsolódó előirányzat módosítás

Bizonylat sor adatainál elvárt információ:

Művelet (tétel):

RETN – Visszaadás vagy előirányzat csökkentés (fej adatoknak megfelelően)

SUPL – Pótlás vagy előirányzat növelés (fej adatoknak megfelelően)

Forrás:

2000 – Bevétel

Ellenőrzések:

- A B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele, B8132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele rovatok a bizonylaton nem szerepelhetnek.
- A bizonylat kitöltése során a Forrás mező csak a 2000 – Bevétel értéket tartalmazhatja.
- A bizonylaton szereplő kiadási előirányzatok összegével módosított esetén az összesen előirányzat ~~vonatkozásában az összesített kiadási előirányzatok~~ értéke sem rovatonként, sem Forrás szerinti megbontásban nem lehet negatív összegű.
- A bizonylaton szereplő bevételi előirányzatok összegével módosított esetén az összesen előirányzat ~~értéke~~ vonatkozásában a rovatonként ~~összesített bevételi előirányzatok értéke~~ nem lehet negatív összegű.
- A bizonylaton szereplő kiadási és bevételi előirányzatok összesen összegének meg kell egyeznie.
- bevételi rovatok közül csak az alábbiak szerepelhetnek a bizonylaton:
 - o B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
 - o B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
 - o B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
 - o B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
 - o B62. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
 - o B63. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

- B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
- B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
- B72. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
- B73. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
- B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
- B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök
- az alábbi rovatokra csak a meghatározott központi köztestületi költségvetési szervek nyújthatnak be előirányzat módosítást:
 - B8121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - B8123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása értékesítése
- a B8121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése és a B8123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása értékesítése rovatokkal szemben csak a K9121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása és a K9122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása rovatok szerepelhetnek a bizonylaton.
- A B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések rovat azon intézmények részére használható, akiknek a jogszabály ezt megengedi.
- Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 20. § (3) bekezdése alapján a kincstár saját hatáskörben megemelheti a pénzügyi tranzakciós illetékről szóló 2012. évi CXVI. törvény 7. § (4) bekezdés alapján keletkezett többletbevételeivel a K355. Egyéb dologi kiadások és a B411. Egyéb működési bevételek előirányzatait.

Az Ávr. 35.§ értelmében a B3. Közhatalmi bevételek, B4. Működési bevételek és a B5. Felhalmozási bevételek kiemelt előirányzatokhoz kapcsolódó előirányzat növelése, vagy csökkentése csak irányító szervi hatáskörben kezdeményezhető.

E) Kiemelt előirányzatok, azon belül rovatok közötti előirányzat-átcsoportosítás központi kezelésű előirányzat, elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve esetében (x_969999 jogcímkóddal):

A jogcím az alábbi szektorba tartozó ÁHT-T-k esetében használható:

- 0000 – Kincstár által könyvelt központi kezelésű előirányzatok
- 0001 – Tulajdonosi joggyakorló szervezetek
- 0002 – EU-s programokhoz kapcsolódó és más egyéb központi kezelésű előirányzatok
- 1055 – Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
- 1099 – Elkülönített állami pénzalapok

Bizonylat fej adatoknál elvárt információ:**Művelet:**

TRAN – Átcsoportosítás/átkönyvelés

Költségvetési tartalom:

- 1 – Egyszeri,
- 2 – Tartós jellegű

Hatáskör/Jogcím:

96 – Kiemelt előirányzatok, azon belül rovatok közötti előirányzat-átcsoportosítás központi kezelésű előirányzat, elkülönített állami pénzalap, társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve esetében

Bizonylat sor adatainál elvárt információ:**Művelet (tétel):**

SEND Küldő („-” – ahonnan az átcsoportosítás történik)

RECV Fogadó („+” – ahová az átcsoportosítás történik)

Forrás:

TECH – Technikai

Ellenőrzések:

- A bevételi előirányzatok közötti átcsoportosítás és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás egy bizonylaton belül nem lehetséges.
- A bizonylaton ~~a~~ mind a kiadási, mind a bevételi előirányzatok esetén a Forrás mezőben a TECH – Technikai érték szerepelhet.
- A bizonylaton szereplő kiadási előirányzatok esetén az összesítést követően a kiadási előirányzat csak nulla összegű lehet.
- A bizonylaton szereplő kiadási előirányzatok összegével módosított esetén az összesen előirányzat értéke vonatkozásában ~~a~~ rovatonként ~~összesített kiadási előirányzatok értéke~~ nem lehet negatív összegű.
- A bizonylaton szereplő bevételi előirányzatok esetén a bevételi előirányzatok összesítését követően az előirányzat csak nulla összegű lehet.
- A bizonylaton szereplő bevételi előirányzatok összegével módosított esetén az összesen előirányzat ~~vonatkozásában értéke~~ rovatonként ~~összesített bevételi előirányzatok értéke~~ nem lehet negatív összegű.
- A B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele rovat a bizonylaton nem szerepelhet.
- A bevételi kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás nem megengedett.