

SZÉCHENYI 2020



MINISZTERELNÖKSÉG

ÚTMUTATÓ

**AZ EURÓPAI UNIÓS TÁMOGATÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ LIKVIDITÁS-
MENEDZSMENETHEZ ÉS A PÉNZÜGYI SZÁMVITELI FOLYAMATOKHOZ**



MAGYARORSZÁG
KORMÁNYA

Európai Unió
Európai Strukturális
és Beruházási Alapok



BEFEKTETÉS A JÖVŐBE

gazdálkodásért és személyügyekért felelős helyettes államtitkár

Készítette: Elekes Katalin,
Unió Fejezeti Főosztály

Jóváhagyta: Kandra Ildikó

helyettes államtitkár

I. BEVEZETÉS

A likviditáskezelési rendszer működésének a Magyarország központi költségvetéséről szóló törvény szerinti, fejezeti kezelésű előirányzatokkénti (a továbbiakban: költségvetési soronként) számlaegyenlegek naprakész nyilvántartásán, a forgalmi prognózisok helyességén és az érintett szervezetek hatékony együttműködésén és kommunikációján kell alapulnia.

A likviditáskezelés célja, hogy a támogatások folyósításához mindig a szükséges mennyiségű (lehetőleg nem több és nem kevesebb) forrás álljon rendelkezésre a megfelelő költségvetési soron, illetve a megfelelő kiemelt előirányzaton, azaz egyrészt a likviditási problémák egyetlen nappal se késleltessék a kifizetéseket, másrészt a kincstári egységes számla hatékony likviditási menedzsmentjéhez, továbbá a költségvetési deficit előrejelzésekhez a Miniszterelnökség pontos adatokat tudjon szolgáltatni.

II. LIKVIDITÁS MENEDZSMENT

1. Kifizetési és bevételi prognózisok

Az Unió fejlesztések fejezetbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásának rendjéről szóló 549/2013. (XII. 30.) Korm. rendelet 50. §-a alapján annak érdekében, hogy az európai uniós forrással rendelkező költségvetési sorok kiadási előirányzatain, illetve az előirányzat-felhasználási keretszámlákon (a továbbiakban: EFK) a kifizetésekhöz elegendő szabad előirányzat, illetve pénzeszköz álljon rendelkezésre, a kezelő szerv kifizetési előrejelzéseket készít.

A kifizetési, forgalmi előrejelzésnek tartalmaznia kell:

- a kifizetési igények előrejelzését költségvetési soronként Egységes Rovat Azonosító (a továbbiakban: ERA) bontásban,
- egyéb bevételek – pl. alapok hozzájárulása – várható teljesítését költségvetési soronként, ERA bontásban,
- a bevételi előrejelzést, amely a közösségi hozzájárulás rendezésének várható teljesítését tartalmazza költségvetési soronként, ERA bontásban.

A költségvetési sorok államháztartási egyedi azonosítóval (a továbbiakban: ÁHT) rendelkeznek.

Az aktuális számlaegyenlegek és az előrejelzések alapján a Miniszterelnökség Unió Fejezeti Főosztálya (továbbiakban: UFF) az előrejelzések beérkezésétől számított 5 munkanapon belül intézkedik a költségvetési sorok közötti és költségvetési soron belüli előirányzat-átcsoportosításról és a támogatáslehívásról.

A kifizetési és bevételi előrejelzés összeállítása és továbbítása az adott programért felelős Irányító Hatóság (a továbbiakban: IH), illetve kezelő szerv feladata, amelyet kizárólag elektronikus formában kell az UFF részére továbbítani.

A kifizetési és bevételi előrejelzést havonta úgynevezett gördülő tervezéssel, a naptári évre vonatkozóan, havi bontásban, az időszak első hónapját megelőző hónap 15. napjáig kell ÁHT soronként, ERA bontásban és millió forintban elkészíteni és benyújtani az 1. melléklet szerinti excel táblában. Az UFF csak azt az adatszolgáltatást fogadja el, amelyre teljesül a számszaki egyezőség (kiadás = bevétel + támogatás).

A táblázat kitöltési szabályai:

- A táblázatnak nem lehet olyan sora, vagy oszlopa, amiben nincs érték. Az ilyen sorokat, vagy oszlopokat – 0 értékkel vesszük figyelembe, azaz felülírva az előző prognózisban szereplő értékeket, vagyis – töröljük a tervezésből;
- Minden ÁHT kódot fel kell tüntetni, de egy hónapban egy AHT kód csak egyszer szerepelhet. Ha több prioritásnak egy AHT kódja van, akkor az AHT kódra egy összesen sort kell feltüntetni;
- A táblázat A1-es cellájába a mellékelt táblázat szerinti IH kódot kell írni;
- A táblázat A2-es cellájába a prognózis évét kell beírni;
- A táblázat A3-as cellájába a benyújtás hónapját kell írni;
- A táblázatban csak a benyújtás hónapja, vagy azt követő hónapra adható prognózis, az összes többi (korábbi) sort törölni kell;
- Az értékeket millió forintban maximum 2 tizedesre kerekítve szükséges megadni. A formázással való kerekítések összegzési hibát adhatnak, ezért tilos!

A kifizetési és bevételi előrejelzéseknek a támogatási szerződéseken és a már beérkezett, illetve az előrejelzéssel érintett időszakban várhatóan beérkező és teljesülő kifizetési igényeken kell alapulniuk.

Az előrejelzések szolgálnak alapul a meghatározott előirányzat-finanszírozási tervhez (évi várható kiadások és bevételek alakulása), amely a kincstári egységes számla likviditáskezeléséhez nyújt információt. Ezért fontos, hogy a tervezéskor az adatszolgáltatók megfelelő körültekintéssel járjanak el és a prognózis összeállításakor fundamentális adatokra támaszkodjanak.

2. Számlaforgalom, kincstári fedezetvizsgálat

Az EFK terhelésére vonatkozó átutalási megbízást a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) akkor teljesíti, ha

- a terhelendő bankszámlán van megfelelő pénzegegyenleg, és
- az átutalási megbízáson feltüntetett ÁHT és ERA kódnak megfelelő kiadási előirányzaton elegendő szabad keret van.

Ha egy EFK-hoz több ÁHT tartozik, előfordulhat, hogy az átutalási megbízáson megjelölt ÁHT soron a kiadási forgalom meghaladja a bevételi forgalmat, amely a pénzügyi, számviteli nyilvántartásokban kimutatható. Az UFF a forgalmi prognózisokat ebből a szempontból is értékeli és ellenőrzi.

A számlaforgalomról a Kincstár naponta küld kivonatot, amely tartalmazza az EFK nyitó-, záró-egyenlegét és napi forgalmát. Ugyanakkor a kivonat alapján nem állapítható meg az ÁHT soronkénti egyenleg (csak forgalom) és a még nem teljesített (szabad) kiemelt kiadási előirányzatok összege. A program a bankkivonat beolvasását (GIRO), illetve a kézi felvitelét követően automatikusan megállapítja az ÁHT soronkénti napi nyitó, záró egyenleget, illetve a napi forgalom összegét.

3. A forgalmi előrejelzések feldolgozása - EFK feltöltés, átcsoportosítások

Az UFF a beérkezett prognózisokat számítógépes program (ún. likviditáskezelő program) segítségével dolgozza fel. Ha valamelyik adatszolgáltatótól nem érkezik be határidőben előrejelzés, akkor az UFF először felszólítja a kezelő szervezetet a pótlásra, és ha erre sem

érkezik válasz az előző időszakban megadott előrejelzésben közölt adatokat, ennek hiányában az előző havi tényadatokat veszi figyelembe.

Ha a forgalmi előrejelzésben szerepeltetett kiadási vagy bevételi előrejelzések az előző időszak tényadataitól jelentős mértékben eltérnek, az UFF az előrejelzésben szereplő adatok megerősítését kérheti, illetve az eltérést megalapozó szöveges indoklást kérhet be az adatszolgáltatótól.

Az előrejelzések feldolgozását azok beérkezésétől számított 5 munkanapon belül (rendszeres adatszolgáltatás esetén, az időszak első hónapját megelőző hónap 20. napjáig) az UFF valamennyi, a kezelésében lévő előirányzatra elvégzi.

Az összesített előrejelzéseket az UFF az összesítést követő munkanapon tájékoztatásul továbbítja az adatszolgáltatók részére.

Az előrejelzések feldolgozásának eredményeképpen az UFF a következő intézkedéseket teszi:

- központi költségvetési támogatás lehívását kezdeményezi a fejezeti elosztási számláról az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint;
- előirányzat-átcsoportosítást kezdeményez az ÁHT sorok között az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 33. § (4) bekezdése alapján, az EG03F és EFT-01 kincstári adatlap kitöltésével és a Kincstár részére történő továbbításával;
- EFK-k közötti átvezetéssel pénzeszközt biztosít a kiadásokhoz;
- az eredeti támogatási előirányzat 30%-a erejéig kezdeményezi az államháztartásért felelős miniszter felé a túllépés jóváhagyását a Magyarország központi költségvetéséről szóló törvény felhatalmazása alapján;
- a 30%-ot meghaladó igény esetén a Kormány jóváhagyását kezdeményezi.

Az UFF az általa végrehajtott műveletekről 3 munkanapon belül tájékoztatja az adatszolgáltatókat.

Az UFF a feltöltéskor figyelembe veszi az előző havi tényadatokat. Az esetleges felültervezések így nyomon követhetők és a következő időszaki feltöltéskor a Miniszterelnökség ennek figyelembevételével korrigál.

Ha az előirányzat-átcsoportosítás kizárólag az EFK és a fejezeti elosztási számla közötti átutalással valósítható meg, a már lehívott támogatás fejezeti elosztási számlára történő visszautalásról az UFF intézkedik az érintett kezelő szervezet egyidejű tájékoztatása mellett.

Az előrejelzések figyelembe vételével, ha az átcsoportosítás több szervezetet érint, az UFF az érintetteket levélben, illetve feljegyzésben tájékoztatja az elvont, illetve az átcsoportosított összegekről költségvetési soronkénti bontásban.

Az EFK-k közötti átvezetéssel biztosított forrást az Átvevő EFK-t kezelő szervezetnek – az átmeneti forráshiány végleges rendezése után – az UFF felszólítására 2 napon belül vissza kell utalnia az átadó EFK-ra, illetve a kezelő szerv egyetértésével az UFF intézkedik a visszautalásról.

Esetenként a prognózistól eltérő rendkívüli kifizetési igény is keletkezhet (pl. hóközi likviditás problémák miatt) - a tervezéskor ennek kockázatát célszerű minimalizálni -, ha bekövetkezik ilyen eset, az IH, kezelő szerv rendkívüli EFK felöltési igényt nyújthat be az UFF részére (az *1. melléklet szerinti tartalommal*).

Ha a kezelő szervek összesített prognózisa alapján igényelt EFK feltöltések meghaladják az Unió Fejlesztések fejezetben rendelkezésre álló összes forrást és az összes támogatás leosztásra került, akkor az UFF felülvizsgált prognózist kér a kezelő szervektől, figyelembe véve az előrehozott uniós bevételek (a továbbiakban: KHR) lehetőségét is. Ha ebben az esetben is magasabb az igény a rendelkezésre álló forrásnál, akkor az UFF a Nemzetgazdasági Minisztériumhoz (a továbbiakban: NGM) fordul többletforrásért bemutatva költségvetési soronként a likviditási hiányt. Ezzel párhuzamosan a kezelő szervek heti kifizetési előjelzései alapján prioritást állít fel a költségvetési sorok között, illetve a heti várható teljesítéseknek megfelelően arányosan csökkent valamennyi feltöltést a rendelkezésre álló források alapján.

Az EFK feltöltés típusai:

Forrásbiztosítás	Előfeltétel	Tranzakció	Típus	Végrehajtó Igazoló Hatóság*/Kifizető Ügynökség
a) KHR/uniós bevételek	a KHR fedezi a forrásigényt	KHR/bevétel	EFK-n belül	
b) támogatás-lehívás	van elegendő le nem hívott támogatás az adott költségvetési soron	EFT01 adatlap kitöltése	EFK-n belül	UFF
c) átcsoportosítás és támogatás lehívás	van elegendő le nem hívott támogatás az adott operatív programon, de nem megfelelő költségvetési soron	EG03 és EFT01 adatlap kitöltése	EFK-n belül	UFF
d) átcsoportosítás	van elegendő pénzeszköz az EFK-n, de nem megfelelő költségvetési soron vagy nem megfelelő kiadási előirányzat szerkezetben	EG03 és EFT01 adatlap kitöltése	EFK-n belül	UFF
e) átcsoportosításhoz szükséges leosztott támogatás visszautalása	nincs elegendő forrás az EFK-n	átutalás tárgyévi támogatás terhére a fejezeti elosztási keretszámlára EG03 és EFT01 adatlap kitöltése	EFK-k között	UFF
f) támogatási előirányzat túllépése támogatás-lehívással	a támogatás is elfogyott az Unió fejlesztések fejezetnél	NGM engedéllyel, illetve kormányhatározat alapján EG05 kitöltése	Többlettámogatás	UFF
g) pénzeszköz átvezetése	szabad pénzeszköz rendelkezésre állása az átadó EFK-n	átutalás kérelem alapján	EFK-k között	UFF

*a továbbiakban IgH

III. PÉNZÜGYI ÉS SZÁMVITELI FOLYAMATOK

1. AZ EFK-ra vonatkozó utalványrendeletek

Az utalvány kiállításáért a kezelő szervek felelősek, akik kötelesek az utalványrendelet egy másolati példányát – ha nem az E-sign-ban/Fair-Sign-ban kerül kiállításra – a mellékletekkel együtt heti rendszerességgel továbbítani az UFF részére.

2. Átutalások

A kezelő szervek az átutalási megbízást a naprakész nyilvántartások birtokában, a megfelelő ÁHT-számot és ERA kódot feltüntetve készítik el.

Fedezet biztosítása nélkül utalványozni és utalni nem lehet. Független, beazonosítatlan ERA kódon utalást indítani nem lehet. A devizaterhelési megbízásokat a Kincstár automatikusan a K363 ERA kóddal (azonosítás alatt álló kiadások) teljesíti. A beazonosítatlan tételeket rendezni szükséges, az EFK-n megjelenő terhelésekről az utalást indítónak a tárgy hónapot követő hónap 10. napjáig a Kincstárhoz kiegészítő szelvényt kell benyújtania. A rendezésről a tájékoztatást az UFF részére kell megküldeni az „átutalási megbízás kiegészítő szelvény” formanyomtatvány elektronikus megküldésével.

Mind a beazonosítatlan kiadások, bevételek, mind a téves ERA kóddal kifizetett, EFK számlára beutalt tételek rendezésére a Kincstár zárlati köriratában meghatározott időpontig – általánosságban a tárgyévet követő évben a Kincstárzárlati köriratában meghatározott időpontig – van lehetőség. A rendezéseket az „átutalási megbízás kiegészítő szelvény” formanyomtatványon kell eljuttatni a Kincstár részére, feltüntetve a rendezés évét. Rendezetlen, független tételek esetén az érintett kezelő szerv az éves beszámoló elkészítése keretében az adott tételekről tételes analitikus kimutatást és indokolást készít, melyet aláírva eljuttat az UFF részére. A beszámoló tekintetében a megbízható és valós kép bemutatása a kezelő szervek és a Miniszterelnökség közös felelőssége.

3. KHR és más uniós bevételek

Az IgH az EUPR finanszírozási modul adatai alapján utólagosan elszámolja a közösségi hozzájárulásnak a központi költségvetés által előfinanszírozott összegét (KHR) – ha a rendelkezésre álló uniós források lehetővé teszik – a támogatás kifizetését követő 10 munkanapon belül a vonatkozó operatív program forint bankszámlájáról a vonatkozó fejezeti kezelésű EFK-ra.

A nem EUPR-ben kezelt egyéb uniós előirányzatok esetében a Kifizető Ügynökség illetve az IgH végzi az uniós bevételek utalását az EFK-ra, amit az UFF figyelembe vesz a megfelelő likviditás biztosításához.

4. A kifizetéseket követő adatszolgáltatási kötelezettség

A kezelő szervek költségvetési sorok tekintetében heti rendszerességgel eljuttatják az E-sign-on/Fairsign-on kívül keletkezett dokumentumokat és azok mellékleteit (pl. IH-IgH rendezések, követelésrendezések) banki kivonat szerint csoportosítva az UFF részére, a tárgyhatet követő hét 3. munkanapjáig.

Az uniós támogatások informatikai rendszeréből (EMIR, EUPR, IMIR, IMIR 2. IIER) kinyert analitikus kimutatásokat havonta, a beszámoló listákat negyedévente, a tárgyidőszakot követő hónap 5. napjáig kell megküldeni az UFF részére.

Év végén az UFF az adott év zárásáról – a Kincstárral és az NGM-mel egyeztetett módon – írásban tájékoztatja az érintetteket az év végi teendőkről, határidőkről.

5. Egyeztetések

A nyilvántartások pontosságát egyeztetésekkel szükséges biztosítani.

A főbb egyeztetési típusok:

Egyeztetés	Gyakoriság	Felelős
pénzkészlet, szabad kiadási előirányzat és átutalási megbízás összevetése (fedezetvizsgálat)	naponta	kezelő szerv
pénzkészlet költségvetési soronkénti összege = kincstári kivonat EFK egyenleg = uniós támogatások informatikai rendszer forgalma	naponta	kezelő szerv
PM05 adatainak egyeztetése belső nyilvántartásokkal	havonta	kezelő szerv, UFF
terv-tény adatok összevetése	havonta	kezelő szerv, UFF, IgH
forgalmi prognózis és szabad források összevetése	havonta	kezelő szerv, UFF
forgalmi prognózis megalapozottságának ellenőrzése	havonta	UFF

A költségvetési sorok előirányzat és forgalmi adatairól a Kincstár minden tárgyhót követő hó 10. napjáig közzé teszi az ún. PM05 adattáblát (év végén, a rendezési időszak végén 13. havít), amely szükséges az egyeztetésekhez. Ez letöltés után – szükség, igény szerint – az IH vagy a kezelő szervek részére megküldésre kerülhet.

6. Nyilvántartások

Számlaegyenlegekről:

A likviditáskezelés egyik alapfeltétele, hogy az aktuális számlaegyenlegről a megfelelő részletezettségű, legalább ÁHT soronkénti naprakész nyilvántartás álljon rendelkezésre.

A likviditáskezelő program a GIRO rendszerben rögzített banki forgalmi adatokat automatikusan beolvassa. Ehhez az szükséges, hogy a kezelő szervek (az IH-k) a GIRO kivonatot tartalmazó elektronikus file-t folyamatosan továbbítsák az UFF részére. A GIRO rendszeren kívül teljesített forgalmat az UFF munkatársai rögzítik a programba. Az adatbevitel eredményeként folyamatosan nyomon követhető az ÁHT soronkénti banki egyenleg.

Az adatfeldolgozás gyorsítása érdekében minden olyan számla esetében GIRO kapcsolatot kell létesíteni, ahol ez technikailag lehetséges.

Szabad keretéről:

A likviditáskezelő program tárolja az eredeti előirányzatokat és minden előirányzat módosítást, valamint a számlaforgalmat. Ezekből az adatokból naprakészen megállapítható kiemelt előirányzatonként a rendelkezésre álló szabad keret. A szabad keretéről az UFF adatszolgáltatást nyújt a kezelő szervek részére.

A számla felett rendelkező szervezetek csak olyan átutalási megbízást nyújthatnak be a Kincstárnak, amelyekre a megfelelő fedezet rendelkezésre áll. A likviditáskezelő program segítségével az UFF folyamatos adatszolgáltatást nyújt.

7. A Kohéziós Alap előirányzatokra vonatkozó speciális szabályok

A Kohéziós Alap projektek végrehajtásához kapcsolódó pénzforgalmi szemléletű tervezést a Nemzeti Fejlesztési Terv operatív programjai, az EQUAL Közösségi Kezdeményezés program és a Kohéziós Alap projektek támogatásainak fogadásához kapcsolódó pénzügyi lebonyolítási, számviteli és ellenőrzési rendszerek kialakításáról szóló 360/2004. (XII. 26.) Korm. rendelet szerint kell elvégezni.

A III. fejezet 2. pontja szerinti átutalások során a Kohéziós Alap Közreműködő Szervezetnek (a továbbiakban: KA KSZ) a K2 deviza átutalással egyidejűleg kiegészítő szelvényt is ki kell töltenie, és azt el kell juttatnia a Kincstár részére.

A kifizetéseket követő adatszolgáltatási kötelezettség területén a KA KSZ-nek az együttműködési megállapodásban foglaltak szerint kell eljárnia.

Prognózminta

1. sz. melléklet

Megnevezés	AHT	Hó	Kiemelt előirányzat - ERA kód																		EU forrás		Hazai forrás	Hónap			
			K321	K336	K337	K351	K355	K504	K506	K511	K512	K61	K63	K65	K67	K84	K86	K88	K89	B16	B25	B65	B75	B816	összesen		
		5																						-	-		
		5																							-	-	
		5																							-	-	
		5																							-	-	
		5																							-	-	
		5																							-	-	
		5																							-	-	
		5																							-	-	
		5																							-	-	
Összesen			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		6																								-	-
		6																								-	-
		6																								-	-
		6																								-	-
		6																								-	-
		6																								-	-
		6																								-	-
		6																								-	-
		6																								-	-
		6																								-	-
		6																								-	-
Összesen			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		7																								-	-
		7																								-	-
		7																								-	-
		7																								-	-
		7																								-	-
		7																								-	-
		7																								-	-
		7																								-	-
		7																								-	-
		7																								-	-
Összesen			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		8																								-	-
		8																								-	-
		8																								-	-
		8																								-	-
		8																								-	-
		8																								-	-
		8																								-	-
		8																								-	-
		8																								-	-
		8																								-	-
		8																								-	-
		8																								-	-
		8																								-	-
Összesen			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		9																								-	-
		9																								-	-
		9																								-	-
		9																								-	-
		9																								-	-
		9																								-	-
		9																								-	-
		9																								-	-
		9																								-	-
		9																								-	-
		9																								-	-
		9																								-	-
		9																								-	-

Megnevezés	AHT	Hó	Kiemelt előirányzat - ERA kód																		EU forrás		Hazai forrás	Hónap		
			K321	K336	K337	K351	K355	K504	K506	K511	K512	K61	K63	K65	K67	K84	K86	K88	K89	B16	B25	B65	B75	B816	összesen	
Összesen		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Összesen		10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Összesen		11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Összesen		12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mindösszesen			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Az Excel fájl kitöltésénél az alábbi szabályokat kell figyelembe venni:

- Az A1 cella tartalma a program törzsadatai között szereplő IH kód
- Az A2 cella tartalma a prognózis éve
- Az A3 cella tartalma a prognózis forráshónapja
- A B oszlopban csak érvényes AHT kód vagy üres érték szerepelhet
- A C oszlopban a prognózis hónapját kell szerepeltetni
- Az ERA kódokat (kiemelt előirányzat) a 6. sorban kell megadni
- A program csak azokat a cellákat olvassa be amelyek fejlécének 6. sorában érvényes ERA és B oszlopában érvényes AHT kódok találhatók
- A fentiek figyelembevételével a táblázat szabadon formázható, színezhető és összesítő sorok alkalmazása is megengedett