

Melléklet

a 64/2015. sz. Elnöki Utasításhoz

AZ IDŐKÖZI ADATSZOLGÁLTATÁSOK FELÜLVIZSGÁLATI MÓDSZERTANA

Ellenőrzési szempontok az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés Magyar Államkincstár által történő felülvizsgálatához, valamint a kincstári pénzforgalom lebonyolítása során használt azonosítók (ERA kódok) használatához

Tartalomjegyzék

A dokumentum célja	3
A) Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében.....	3
I. Az ellenőrzés irányelvei	3
II. Az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat formai ellenőrzése	3
III. Az egyes űrlapokra vonatkozó tartalmi ellenőrzések	5
B) Időközi költségvetési jelentés az államháztartás központi alrendszerében.....	9
I. Az ellenőrzés irányelvei	9
II. Az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat formai ellenőrzése	9
III. Az egyes űrlapokra vonatkozó tartalmi ellenőrzések	11
C) Időközi mérlegjelentés	14
I. Az ellenőrzés irányelvei	14
II. Az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat formai ellenőrzése	14
III. Az egyes űrlapokra vonatkozó tartalmi ellenőrzések	17
D) Kincstári pénzforgalom (ERA kódok) ellenőrzési szempontjai.....	22
I. Kincstári körön belülre teljesített pénzforgalomhoz kapcsolódó ellenőrzési szempontok	22
II. Kincstári körön kívülre teljesített pénzforgalomhoz kapcsolódó ellenőrzési szempontok	38
III. A 36. számlaosztályban (sajátos elszámolások) elszámolt tranzakciók ERA kódjainak ellenőrzési szempontjai.....	43

A dokumentum célja

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 169.§ (2)-(4) bekezdései és a 170.§ (8)-(10) bekezdése a Magyar Államkincstár (a továbbiakban Kincstár) számára előírja az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 108.§ (1) bekezdés b) pontja alapján elkészített időközi költségvetési jelentések és időközi mérlegjelentések felülvizsgálatát, ellenőrzését.

A dokumentum A), B) és C) címeinek célja, hogy egységes ellenőrzési módszerek és az ellenőrzés során alkalmazandó vizsgálati szempontok meghatározásával biztosítsa a kincstári felülvizsgálat magas szakmai színvonalon történő elvégzését, ezáltal hozzájáruljon, hogy a jóváhagyásra kerülő adatszolgáltatások a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő pontos adatokat tartalmazzanak.

A dokumentum D) címe a központi alrendszer tekintetében a felülvizsgálaton és ellenőrzésen felül a pénzforgalmi tranzakciók (kincstári körön belüli és kincstári körön kívül) Kincstár által történő teljesítésének előzetes kontroljára tartalmaz előírásokat. A pénzforgalom keletkezésekor történő helyes közgazdasági minősítés hozzájárul a folyamatok részeként keletkező kincstári adatok megbízhatóságának növekedéséhez, illetve a későbbi helyesbítések számának csökkentéséhez.

A) Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében

I. Az ellenőrzés irányelvei

1. Az ellenőrzés kiterjed a főkönyvi kivonat és az űrlapadatok alapösszefüggéseire és az időközi költségvetési jelentés tartalmi vizsgálati szempontjaira.

2. Az ellenőrzésbe bevont helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok és az irányításuk alá tartozó szervezetek (a továbbiakban együtt: szervezet) kiválasztásánál figyelemmel kell lenni az alábbiakra:

a) Minden szervezetnél évente legalább egy alkalommal kerüljön sor vizsgálat lefolytatására.

b) Törekedni kell arra, hogy azon szervezeteknél, amelyek a vizsgált időszakot megelőző hat hónapon belül az adatszolgáltatásaikat legalább kétszer hibajavításra visszakerik, a Kincstár visszautasítja, illetve adatszolgáltatási kötelezettségüket késedelmesen teljesítik, az ellenőrzés lefolytatásra kerüljön. Az ellenőrzést minden adatszolgáltatási időszakban el kell végezni mindaddig, amíg három egymást követő adatszolgáltatás határidőre, tartalmi és formai szempontból hibátlanul nem kerül teljesítésre.

c) Ha egy szervezetnél a Kincstár az Áht. 45/A.§-a alcíme szerinti ellenőrzést végez, az érintett szervezet adatszolgáltatásai tekintetében külön vizsgálat lefolytatására nincs szükség, ha az ellenőr jelzi, hogy az adatszolgáltatása Kincstár részéről jóváhagyható.

II. Az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat formai ellenőrzése

1. A következő alapösszefüggések vizsgálatát mindenvizsgálat alá vont szervezet esetén el kell végezni:

– 01. űrlap 278. sor 6. oszlop + 03. űrlap 40. sor 6. oszlop = 0021. nyilvántartási számla,

- 01. űrlap 278. sor 7. oszlop + 03. űrlap 40. sor 7. oszlop = 0022. nyilvántartási számla,
- 01. űrlap 278. sor 8. oszlop + 03. űrlap 40. sor 8. oszlop = 0023. nyilvántartási számla,
- 01. űrlap 278. sor 9. oszlop + 03. űrlap 40. sor 9. oszlop = 0024. nyilvántartási számla,
- 01. űrlap 278. sor 10. oszlop + 03. űrlap 40. sor 10. oszlop = 003. nyilvántartási számlák összesen,
- 02. űrlap 277. sor 6. oszlop + 04. űrlap 32. sor 6. oszlop = 0041. nyilvántartási számla,
- 02. űrlap 277. sor 7. oszlop + 04. űrlap 32. sor 7. oszlop = 0042. nyilvántartási számla,
- 02. űrlap 277. sor 8. oszlop + 04. űrlap 32. sor 8. oszlop = 005. nyilvántartási számlák összesen.

2. Ha az 1. pont szerinti egyezőségek bármelyikében eltérés mutatkozik, az adatszolgáltatás nem tekinthető elfogadhatónak.

3. Ha az 1. pont szerinti egyezőségek fennállnak, a 4-9. pont szerinti további vizsgálatokat kell elvégezni a vizsgálat alá vont szervezeteknél. A hivatkozott adatszolgáltatás sorok-oszlopok és nyilvántartási számlák közti összefüggések az időközi költségvetési jelentésnek az államháztartás önkormányzati alrendszerében űrlapokhoz kitöltési útmutatójának mellékleteiben találhatóak (<http://allamhaztartas.kormany.hu/idokozi-koltsegvetesi-jelentes-az-onkormanyzati-alrendszer-szamara>).

4. A költségvetési kiadásoknál, vagyis a 01. űrlap esetén a K1. és K2. kiemelt előirányzatokba tartozó rovatok esetén minden soron, a K3-K8. kiemelt előirányzatokba tartozó rovatok esetén az 5. pont szerinti mintavételes eljárás során kiválasztott sorokon kell elvégezni az ellenőrzést.

5. A 4. pont szerinti minta tételeinek kiválasztása oly módon történik, hogy minden egyes kiemelt előirányzatból a legnagyobb teljesítési adattal rendelkező három tétel kerül vizsgálatra.

6. A K1. és K2. kiemelt előirányzatokba tartozó rovatok, valamint az 5. pont szerint kiválasztott rovatok esetén az adatszolgáltatásban a megfelelő rovaton szereplő összegeket és a főkönyvi kivonat adatai egyeztetni kell a következők szerint:

- 5. és 10. oszlop adata = az adott sorhoz tartozó előirányzat, illetve teljesítés nyilvántartási számlával,
- 6-9. oszlop adata összesen = az adott sorhoz tartozó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlával.

Például a K1101. rovat esetében a következőt kell ellenőrizni:

- a főkönyvi kivonat 0511011. nyilvántartási számla egyenlege = 01. sor 5. oszlop adata
- a főkönyvi kivonat 0511012. nyilvántartási számla egyenlege = 01. sor 6.-9. oszlop adata összesen
- a főkönyvi kivonat 0511013. nyilvántartási számla egyenlege = 01. sor 10. oszlop adata

7. A költségvetési bevételeknél, vagyis a 02. űrlap esetén mintavételes eljárást kell alkalmazni. A minta kiválasztása az 5. pont szerint történik. A kiválasztott rovatok esetén az adatszolgáltatásban a megfelelő rovaton szereplő összegeket és a főkönyvi kivonat adatait

egyeztetni kell a következők szerint:

– 5. és 8. oszlop adata = az adott sorhoz tartozó előirányzat, illetve teljesítés nyilvántartási számlával,

– 6-7. oszlop adata összesen = az adott sorhoz tartozó követelés nyilvántartási számlával.

Például a B401 rovat esetében a következőt kell ellenőrizni:

- a főkönyvi kivonat 094011. nyilvántartási számla egyenlege = 186. sor 5. oszlop adata
- a főkönyvi kivonat 094012. nyilvántartási számla egyenlege = 186. sor 6.-7. oszlop adata összesen
- a főkönyvi kivonat 094013. nyilvántartási számla egyenlege = 186. sor 8. oszlop adata

8. A finanszírozási kiadásoknál, vagyis a 03. űrlap esetén mintavételes eljárást kell alkalmazni. A minta kiválasztása az 5. pont szerint történik. A kiválasztott rovatok esetén az adatszolgáltatásban a megfelelő rovaton szereplő összegeket és a főkönyvi kivonat adatait egyeztetni kell a következők szerint:

– 5. és 10. oszlop adata = az adott sorhoz tartozó előirányzat, illetve teljesítés nyilvántartási számlával,

– 6-9. oszlop adata összesen = az adott sorhoz tartozó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlával.

Például a K915. rovat esetében a következőt kell ellenőrizni:

- a főkönyvi kivonat 059151. nyilvántartási számla egyenlege = 22. sor 5. oszlop adata
- a főkönyvi kivonat 059152. nyilvántartási számla egyenlege = 22. sor 6-9. oszlop adata összesen
- a főkönyvi kivonat 059153. nyilvántartási számla egyenlege = 22. sor 10. oszlop adata

9. A finanszírozási bevételeknél, vagyis a 04. űrlapesetén mintavételes eljárást kell alkalmazni. A minta kiválasztása az 5. pont szerint történik. A kiválasztott rovatok esetén az adatszolgáltatásban a megfelelő rovaton szereplő összegeket és a főkönyvi kivonat adatait egyeztetni kell a következők szerint:

–5. és 8. oszlop adata = az adott sorhoz tartozó előirányzat, illetve teljesítés nyilvántartási számlával,

– 6-7. oszlop adata összesen = az adott sorhoz tartozó követelés nyilvántartási számlával.

Például a B8131. rovat esetében a következőt kell ellenőrizni:

- a főkönyvi kivonat 0981311. nyilvántartási számla egyenlege = 12. sor 5. oszlop adata
- a főkönyvi kivonat 0981312. nyilvántartási számla egyenlege = 12. sor 6-7.oszlop adata összesen
- a főkönyvi kivonat 0981313. nyilvántartási számla egyenlege = 12. sor 8. oszlop adata

10. Csak akkor tekinthető az adatszolgáltatás elfogadhatónak, ha a 4-9. pont szerinti vizsgálatok során a vizsgált rovatokon az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat adatai 100%-ban (a kerekítésből adódó hibák kivételével) megegyeznek.

III. Az egyes űrlapokra vonatkozó tartalmi ellenőrzések

1. A költségvetési kiadásoknál, vagyis a 01. űrlap adatainak ellenőrzésekor az alábbiakra kell

figyelemmel lenni:

a) Személyi juttatásokat tartalmazó tételeknél, ha az adott szervezet tárgyévi elemi költségvetés 09. úrlapjának 10. oszlopában létszám lett kimutatva, legalább a 01. és 21. soron adatot kell szerepeltetni. Ha a 6. oszlopban adat található, a 8. oszlopnak is kötelező adatot tartalmaznia (kivéve, ha a szervezet az év során megszűnik), mivel ezen oszlopban a határozatlan idejű kinevezési szerződések adatait kell kimutatni. Ezzel egy időben vizsgálni kell, hogy a 01-28.-ig terjedő soroknak a 7. és 10. oszlopaiban fellelhető összegek összhangban vannak-e a központosított illetmény-számfejtésiprogramban szereplő adatokkal.

b) Az általános forgalmi adó vizsgálata során az alábbiakat kell ellenőrizni:

–Ha a 18. sor, és a 29-60. sorok (kivéve: 49. és 50. sor) bármely oszlopában adat található, a 49. sor azonos oszlopában is szükséges adatot szerepeltetni. Ha a 49. soron „0” érték szerepel, ahhoz külön indoklást kell kérni. A „0” érték csak a fordított áfa esetén fogadható el, ami általában az 50. soron jelenik meg, valamint akkor, ha a bevallás szerint is „0” a fizetendő adó. Ilyen esetben erről külön indoklást szükséges kérni.

– Ha a 202-206. sorok bármely oszlopában szerepel adat, a 209. sor azonos oszlopában is szükséges adatot szerepeltetni. Ha a 209. soron „0” érték szerepel, ahhoz külön indoklást kell kérni. A „0” érték csak a fordított áfa esetén fogadható el, ami általában az 50. soron jelenik meg, valamint akkor, ha a bevallás szerint is „0” a fizetendő adó. Ilyen esetben erről külön indoklást szükséges kérni.

– Ha a 211-213. sorok bármely oszlopában szerepel adat, a 214. sor azonos oszlopában is szükséges adatot szerepeltetni. Ha a 214. soron „0” érték szerepel, ahhoz külön indoklást kell kérni. A „0” érték csak a fordított áfa esetén fogadható el, ami általában az 50. soron jelenik meg, valamint akkor, ha a bevallás szerint is „0” a fizetendő adó. Ilyen esetben erről külön indoklást szükséges kérni.

c) Költségvetési szervek esetén a 61-101., illetve a 105-131. sorokon adat elsősorban a polgármesteri hivataloknál (közös hivataloknál) a jegyzői hatáskörű ellátások esetén fordulhatnak elő. Minden más esetben külön indoklást szükséges kérni.

d) Ha a 36. sor, illetve a 61-131. sorok 10. oszlopában adat szerepel, év közben a 6. oszlopban is kell adatot szerepeltetni. A 8. oszlopban szintén szükséges adat feltüntetése a 36. sorban (kivéve, ha a közműszerződések a tárgyévben lejárnak és a következő évekre nem kötötték meg azokat, erről külön indoklás kell kérni), továbbá a 61-131. sor esetén, ha az ellátás az azt szabályozó jogszabály szerint határozatlan időre vagy a megállapítás événél hosszabb időre állapítandó meg.

e) A 132-133., 140-145., 162-167., 183-188., 198-199., 218-223., 240-245., 258. 261-263., 265., 275-276. sorok használata nem tipikus az államháztartás önkormányzati alrendszerében, mivel az önkormányzatok közvetlen EU és kormányközi kapcsolatokkal, központi körnek nyújtott támogatásokkal, folyósított árkiegészítéssel, kamattámogatással jellemzően nem rendelkeznek. Ezért ha a sorokon adat szerepel, ahhoz külön indoklást szükséges kérni.

f) A 29-131., 134-137., 202-215. sorok esetén a 9. oszlopban adat elsősorban csak év végén fordulhat elő. Minden más esetben külön indoklást szükséges kérni.

g) A 134. sor 5., 7. és 10. oszlopaiban kell elszámolni az önkormányzatnak az előző évi beszámolóban kimutatott befizetési kötelezettségét, illetve annak teljesítését, amely szerepeltetését, összecszerűségét ellenőrizni szükséges.

2. A költségvetési bevételeknél, vagyis a 02. űrlap adatainak ellenőrzésekor az alábbiakra kell figyelemmel lenni:

a) Ha a 01-07., és 44. sorokban adat szerepel, az alábbi összefüggéseket kell vizsgálni:

–az eredeti és a módosított előirányzat összhangja az ÖNEGM adatokkal,– a főkönyvi kivonat szerinti teljesítés adatok összhangja a rendelkezésre álló kiutalási listákkal, valamint egyéb dokumentumokkal.

b) Nemzetiségi önkormányzatok esetén a 32. és a 68. sorokon szereplő adatok – ezen belül különösen a 34., 36. és 70. részletező sorok – helyességét a rendelkezésre álló információk alapján ellenőrizni kell.

c) Ha önkormányzatesetén a 08. sorban adat szerepel, vizsgálni kell, hogy az irányítása alá tartozó szervezetek adatszolgáltatásában a 01. űrlap 136. során szerepel-e adat.

d) Ha a 200. sor 8. oszlopában szerepel adat, a 01. űrlap 50. sorának 10. oszlopában is adatot kell szerepeltetni, kivéve, ha a teljes összeg visszaigénylésre kerül, ami nem gyakori. Ilyen esetben külön indoklást szükséges kérni.

e) A 11-16., 22-27., 47-52., 58-63., 226-227., 237., 247-249., 252-253., 263. és 273-275. sorok használata nem tipikus az államháztartás önkormányzati alrendszerében, mivel az önkormányzatok közvetlen EU és kormányközi kapcsolatokkal, központi körnek nyújtott támogatásokkal, folyósított árkiegészítéssel, kamattámogatással jellemzően nem rendelkeznek. Ezért ha a sorokon adat szerepel, ahhoz külön indoklást szükséges kérni.

f) A 33. és 69. sorok használata nem tipikus az államháztartás önkormányzati alrendszerében, mivel központi költségvetési szervek esetén támogatást csak törvény felhatalmazása alapján nyújthatnak. Ezért ha a sorokon adat szerepel, ahhoz külön indoklást szükséges kérni.

g) A 08., 186-224. sorok esetén a 7. oszlopban adat elsősorban csak év végén fordulhat elő. Minden más esetben külön indoklást szükséges kérni.

3. A finanszírozási kiadásoknál, vagyis a 03. űrlap adatainak ellenőrzésekor az alábbiakra kell figyelemmel lenni:

a) Ha a 01. és 17. sorok 7. oszlopában adat szerepel, a 9. oszlopban is szükséges adat feltüntetése.

b) Ha a 12. sor 5-7. és 10. oszlopában adat szerepel, év közben a 04. űrlap 08. sor 5-6. és a 8. oszlopában is szükséges adat feltüntetése.

c) A 30-37. sorok használata nem tipikus az államháztartás önkormányzati alrendszerében. Ezért, ha a sorokon adat szerepel, ahhoz külön indoklást szükséges kérni.

d) A 21. sor 5., 7. és 10. oszlopában az előző évi megelőlegezett összegnek szerepelnie kell. Ha év végén a 21. sorban szereplő összeg nagyobb, mint az előző. évi megelőlegezett összeg, a 04. űrlap 15. sorának 5-6., és a 8. oszlopaiban is szükséges adat feltüntetése. Az adatoknak

összhangban kell állniuk a Kincstár nyilvántartása szerintiösszegekkel.

e) Ha a 03. sor 5-7. és a 10. oszlopában adat szerepel, év közben a 04. űrlap 02. sor 5-6., és a 8. oszlopában is szükséges adat feltüntetése.

4. A finanszírozási bevételeknél, vagyis a 04. űrlap adatainak ellenőrzésekor az alábbiakra kell figyelemmel lenni:

a) A 24-30. sorok használata nem tipikus az államháztartás önkormányzati alrendszerében. Ezért, ha a sorokon adat szerepel, ahhoz külön indoklást szükséges kérni.

b) Ha a 31. sor 5-6., és 8. oszlopában adat szerepel, év közben a 03. űrlap 39. sor 4-7. és a 10. oszlopában is szükséges adat feltüntetése.

5. A 18. űrlap 5. oszlopa esetén a 0 érték általában nem megengedett, kivéve, ha az érintett rovatokon nincs előírászat megtervezve és forgalom elszámolva. Ezért, ha a sorokon adat szerepel, ahhoz külön indoklást szükséges kérni. A 6. oszlop esetén a 0 érték akkor elfogadható, ha a korábbi időszak adatszolgáltatásai alapján a szervezet határidőben teljesíti a kötelezettségeit és nincsenek lejárt követelése. Ennek eldöntéséhez segítséget nyújt az időközi mérlegjelentés D) űrlap 07. és a 17. sora.

6. A 19. űrlap adatainak ellenőrzésekor az alábbiakra kell figyelemmel lenni:

a) Ha a 01. űrlap 20. sorában a személyi juttatások sorban adat szerepel, a 19. űrlapot ki kell tölteni, kivéve, ha a 01. űrlap 20. sora csak a 01. űrlap 17. sora K122. rovatán és a 01. űrlap 18. sora K123. rovatán szereplő, létszámhoz nem köthető kiadásokat tartalmazza (például: reprezentáció és üzleti ajándék).

b) A 01-02. sorok 3. oszlopában szereplő adatnak meg kell egyeznie a központosított illetményszámfejtő program erre vonatkozó adataival. A 03. és 04. sorokban a 0 érték akkor fogadható el, ha a szervezet az év során várhatóan megszűnik, vagy személyi juttatásokkal nem rendelkezik.

7. A 20. űrlap 01. sora csak „0”-t vagy „1”-et tartalmazhat, amely megegyezik a Kincstár által nyilvántartott adattal. A 02-05. sorok adata megegyezik az iparüzési adóerőképességről beküldött adatlappal. Figyelemmel kell lenni arra is, hogy a 02. sort ezer forintban kell megadni, a 05. sort pedig forintban.

8. A 21. űrlap kitöltésénél figyelemmel kell lenni arra, hogy annak a szervezetnek, amely az előző év azonos időszakában adatot szerepeltetett ezen az űrlapon, kizárólag az űrlapon szerepeltetett két üzleti évből az utóbbi oszlopban, annak a tárgyévben is szükséges adatot szolgáltatnia. Amennyiben adat nem szerepel, ahhoz külön indoklást szükséges kérni. A 01. sor 4. és 6. oszlopainak adatát egyeztetni kell az időközi mérlegjelentés 01-R-B űrlap 25. sor 9. oszlopában lévő adattal.

B) Időközi költségvetési jelentés az államháztartás központi alrendszerében

I. Az ellenőrzés irányelvei

1. Az ellenőrzés kiterjed a főkönyvi kivonat és az űrlapadatok alapösszefüggéseire és az időközi költségvetési jelentés tartalmi vizsgálati szempontjaira.

2. Az ellenőrzésbe bevont szervezetek kiválasztásánál figyelemmel kell lenni az alábbiakra:

a) Minden szervezetnél évente legalább egy alkalommal kerüljön sor vizsgálat lefolytatására.

b) Törekedni kell arra, hogy azon szervezeteknél, amelyek a vizsgált időszakot megelőző hat hónapon belül az adatszolgáltatásaikat legalább kétszer hibajavításra visszakerik, a Kincstár visszautasítja, illetve adatszolgáltatási kötelezettségüket késedelmesen teljesítik, az ellenőrzés lefolytatásra kerüljön. Az ellenőrzést minden adatszolgáltatási időszakban el kell végezni mindaddig, amíg három egymást követő adatszolgáltatás határidőre, tartalmi és formai szempontból hibátlanul nem kerül teljesítésre.

II. Az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat formai ellenőrzése

1. A következő alapösszefüggések vizsgálatát minden vizsgálat alá vont szervezet esetén el kell végezni:

–01. űrlap 278. sor 9. oszlop + 03. űrlap 40. sor 8. oszlop = 0021. nyilvántartási számla

–01. űrlap 278. sor 10. oszlop + 03. űrlap 40. sor 9. oszlop = 0022. nyilvántartási számla

–01. űrlap 278. sor 11. oszlop + 03. űrlap 40. sor 10. oszlop = 0023. nyilvántartási számla

–01. űrlap 278. sor 12. oszlop + 03. űrlap 40. sor 11. oszlop = 0024. nyilvántartási számla

– 01. űrlap 278. sor 14. oszlop + 03. űrlap 40. sor 13. oszlop = 003. nyilvántartási számlák összesen

– 02. űrlap 277. sor 8. oszlop + 04. űrlap 32. sor 8. oszlop = 0041. nyilvántartási számla

– 02. űrlap 277. sor 9. oszlop + 04. űrlap 32. sor 9. oszlop = 0042. nyilvántartási számla

– 02. űrlap 277. sor 11. oszlop + 04. űrlap 32. sor 11. oszlop = 005. nyilvántartási számlák összesen.

2. Ha az 1. pont szerinti egyezőségek bármelyikében eltérés mutatkozik, az adatszolgáltatás nem tekinthető elfogadhatónak.

3. Ha az 1. pont szerinti egyezőségek fennállnak, a 4-9. pontok szerinti további vizsgálatokat kell elvégezni a vizsgálat alá vont szervezeteknél. A hivatkozott adatszolgáltatás sorok-oszlopok és nyilvántartási számlák közti összefüggések az időközi költségvetési jelentésnek az államháztartás önkormányzati alrendszerében űrlapokhoz kitöltési útmutatójának mellékleteiben találhatóak (<http://allamhaztartas.kormany.hu/idokozi-koltsegvetesijelentes-akozponti-alrendszer-szamara>).

4. A költségvetési kiadásoknál, vagyis a 01. űrlap esetén a K1. és K2. kiemelt előirányzatokba tartozó rovatok vonatkozásában minden soron, a K3-K8. kiemelt előirányzatokba tartozó rovatok vonatkozásában az 5. pont szerinti mintavételes eljárás során kiválasztott sorokon kell elvégezni az ellenőrzést.

5. A 4. pont szerinti minta tételeinek kiválasztása oly módon történik, hogy minden egyes kiemelt előirányzathoz a legnagyobb teljesítési adattal rendelkező három tétel kerül vizsgálatra.

6. A K1. és K2. kiemelt előirányzatokba tartozó rovatok, valamint az 5. pont szerint kiválasztott rovatok esetén az adatszolgáltatásban a megfelelő rovaton szereplő összegeket és a főkönyvi kivonat adatait egyeztetni kell a következők szerint:

– 7. és 14. oszlop adata = az adott sorhoz tartozó előirányzat, illetve teljesítés nyilvántartási számlával,

– 9-12. oszlop adata összesen = az adott sorhoz tartozó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlával.

Például a K1101. rovat esetében a következőt kell ellenőrizni:

- a főkönyvi kivonat 0511011. nyilvántartási számla egyenlege = 01. sor 7. oszlop adata
- a főkönyvi kivonat 0511012. nyilvántartási számla egyenlege = 01. sor 9-12. oszlop adata összesen
- a főkönyvi kivonat 0511013. nyilvántartási számla egyenlege = 01. sor 14. oszlop adata.

7. A költségvetés bevételeknél, vagyis a 02. űrlap esetén mintavételes eljárást kell alkalmazni. A minta kiválasztása az 5. pont szerint történik. A kiválasztott rovatok esetén az adatszolgáltatásban a megfelelő rovaton szereplő összegeket és a főkönyvi kivonat adatait egyeztetni kell a következők szerint:

– 6. és 11. oszlop adata = az adott sorhoz tartozó előirányzat, illetve teljesítés nyilvántartási számlával,

– 8-9. oszlop adata összesen = az adott sorhoz tartozó követelés nyilvántartási számlával.

Például a B401 rovat esetében a következőt kell ellenőrizni:

- a főkönyvi kivonat 094011. nyilvántartási számla egyenlege = 186. sor 6. oszlop adata
- a főkönyvi kivonat 094012. nyilvántartási számla egyenlege = 186. sor 8-9. oszlop adata összesen
- a főkönyvi kivonat 094013. nyilvántartási számla egyenlege = 186. sor 11. oszlop adata.

8. A finanszírozási kiadásoknál, vagyis a 03. űrlap esetén mintavételes eljárást kell alkalmazni. A minta kiválasztása az 5. pont szerint történik. A kiválasztott rovatok esetén az adatszolgáltatásban a megfelelő rovaton szereplő összegeket és a főkönyvi kivonat adatait egyeztetni kell a következők szerint:

– 6. és 13. oszlop adata = az adott sorhoz tartozó előirányzat, illetve teljesítés nyilvántartási számlával,

– 8-11. oszlop adata összesen = az adott sorhoz tartozó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlával.

Például a K915. rovat esetében a következőt kell ellenőrizni:

- *a főkönyvi kivonat 059151i nyilvántartási számla egyenlege = 22. sor 6. oszlop adata*
- *a főkönyvi kivonat 059152 nyilvántartási számla egyenlege = 22. sor 8-11 oszlop adata összesen*
- *a főkönyvi kivonat 059153. nyilvántartási számla egyenlege = 22. sor 13. oszlop adata.*

9. A finanszírozási bevételeknél, vagyis a 04. űrlap esetén mintavételes eljárást kell alkalmazni. A minta kiválasztása az 5. pont szerint történik. A kiválasztott rovatok esetén az adatszolgáltatásban a megfelelő rovaton szereplő összegeket és a főkönyvi kivonat adatait egyeztetni kell a következők szerint:

– 6. és 11. oszlop adata = az adott sorhoz tartozó előirányzat, illetve teljesítés nyilvántartási számlával,

– 8-9. oszlop adata összesen = az adott sorhoz tartozó követelés nyilvántartási számlával.

Például a B8131. rovat esetében a következőt kell ellenőrizni:

- *a főkönyvi kivonat 0981311. nyilvántartási számla egyenlege = 12. sor 6. oszlop adata*
- *a főkönyvi kivonat 0981312. nyilvántartási számla egyenlege = 12. sor 8-9. oszlop adata összesen*
- *a főkönyvi kivonat 0981313. nyilvántartási számla egyenlege = 12. sor 11. oszlop adata.*

10. Csak akkor tekinthető az adatszolgáltatás elfogadhatónak, ha a 4-9. pontok szerinti vizsgálatok során a vizsgált rovatokon az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat adatai 100%-ban (a kerekítésből adódó hibák kivételével) megegyeznek.

III. Az egyes űrlapokra vonatkozó tartalmi ellenőrzések

1. A költségvetési kiadásoknál, vagyis a 01. űrlap adatainak ellenőrzésekor az alábbiakra kell figyelemmel lenni:

a) Személyi juttatásokat tartalmazó tételeknél, ha az adott szervezet tárgyévi elemi költségvetése 09. űrlapjának 10. oszlopában létszám lett kimutatva, legalább a 01. és 21. sorokon adatot kell szerepeltetni. Ha a 9. oszlopban adat található, a 11. oszlopnak is kötelező adatot tartalmaznia (kivéve, ha a szervezet az év során megszűnik), mivel ezen oszlopban a határozatlan idejű kinevezési szerződések adatait kell kimutatni. Ezzel egy időben vizsgálni kell, hogy a 01-28.-ig terjedő soroknak 10. és 14. oszlopaiban fellelhető összegek összhangban vannak-e a központosított illetmény-számfejtési programban szereplő adatokkal.

b) Az általános forgalmi adó vizsgálata során az alábbiakat kell ellenőrizni:

– Ha a 18. sor, és a 29-60. sorok (kivéve: 49. és 50. sorok) bármely oszlopában adat található, a 49. sor azonos oszlopában is szükséges adatot szerepeltetni. Ha 49. soron „0” érték szerepel, ahhoz külön indoklást kell kérni. A „0” érték csak a fordított áfa esetén fogadható el, ami általában az 50. soron jelenik meg, valamint akkor, ha a bevallás szerint is „0” a fizetendő adó. Ilyen esetben erről külön indoklást szükséges kérni.

– Ha a 202-206. sorok bármely oszlopában szerepel adat, a 209. sor azonos oszlopában is szükséges adatot szerepeltetni. Ha a 209. soron „0” érték szerepel, ahhoz külön indoklást kell kérni. A „0” érték csak a fordított áfa esetén fogadható el, ami általában az 50. soron jelenik meg, valamint akkor, ha a bevallás szerint is „0” a fizetendő adó. Ilyen esetben erről külön indoklást szükséges kérni.

– Ha a 211-213. sorok bármely oszlopában szerepel adat, a 214. sor azonos oszlopában is szükséges adatot szerepeltetni. Ha a 214. soron „0” érték szerepel, ahhoz külön indoklást kell kérni. A „0” érték csak a fordított áfa esetén fogadható el, ami általában az 50. soron jelenik meg, valamint akkor, ha a bevallás szerint is „0” a fizetendő adó. Ilyen esetben erről külön indoklást szükséges kérni.

c) Ha a 36. sor, illetve a 61-131. sorok 14. oszlopában adat szerepel, év közben a 9. oszlopban is kell adatot szerepeltetni. A 11. oszlopban szintén szükséges adat feltüntetése a 36. sorban (kivéve, ha a közműszerződések a tárgyévben lejárnak és a következő évekre nem kötötték meg azokat, erről külön indoklást kell kérni), továbbá a 61-131. sorok esetén, ha az ellátás az azt szabályozó jogszabály szerint határozatlan időre vagy a megállapítás événél hosszabb időre állapítandó meg.

d) A 29-131., 134-137., 202-215. sorok esetén a 12. oszlopban adat elsősorban csak év végén fordulhat elő. Minden más esetben külön indoklást szükséges kérni.

e) Központi költségvetési szervek esetén a 139-149., 161-171., 174-199., 217-227., 239-249., 252-263., 265-276. sorok használata nem tipikus, mivel támogatást csak törvény felhatalmazása alapján nyújthatnak. Ezért ha a sorokon adat szerepel, ahhoz külön indoklást szükséges kérni.

f) Központi költségvetési szervek esetén a 207-208. sorokon csak azok a költségvetési szervek szerepeltethetnek adatot, amelyek törvény alapján saját tulajdonú részesedéssel rendelkezhetnek. A részesedés beszerzésnek a mérlegjelentésben is szerepelnie kell.

2. A költségvetési bevételeknél, vagyis a 02. űrlap adatainak ellenőrzésekor az alábbiakra kell figyelemmel lenni:

a) Ha a 200. sor 11. oszlopában szerepel adat, a 01. űrlap 50. sora 14. oszlopában is adatot kell szerepeltetni, kivéve, ha a teljes összeg visszaigénylésre kerül, ami nem gyakori. Ilyen esetben külön indoklást szükséges kérni.

b) Központi költségvetési szervek esetén a 226-227., 247., 252-253. és 273. sorok használata nem tipikus, mivel közvetlen EU és kormányközi kapcsolatokkal jellemzően nem rendelkeznek. Ezért ha a sorokon adat szerepel, ahhoz külön indoklást szükséges kérni.

c) A 11., 14., 22., 25., 33., 36., 47., 50., 58., 61., 69., 72. sorok használata nem tipikus, mivel az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv saját költségvetéséből támogatást csak kivételes esetben nyújthat. Ezért, ha a sorokon adat szerepel, ahhoz külön indoklást szükséges kérni.

d) A 08., továbbá a 186-224. sorok esetén a 9. oszlopban adat elsősorban csak év végén fordulhat elő. Minden más esetben külön indoklást szükséges kérni.

e) Központi költségvetési szervek esetén a 221-223. sorokon csak azok a költségvetési szervek szerepeltethetnek adatot, amelyek törvény alapján saját tulajdonú részesedéssel rendelkezhetnek. A részesedés beszerzésnek a mérlegjelentésben is szerepelnie kell.

3. A finanszírozási kiadásoknál, vagyis a 03. űrlap adatainak ellenőrzésekor az alábbiakra kell figyelemmel lenni:

a) A 21. és a 22. sor adatait egyeztetni kell a Kincstár nyilvántartásaival. A 21. sornak az 5-6., 9. és 13. oszlopában szereplő megelőlegezett összegnek összhangban kell állnia a 04. űrlap 15. sora 4-8., és a 11. oszlopának adataival is.

b) Központi költségvetési szervek esetén a 07. soron csak azok a költségvetési szervek szerepeltethetnek adatokat, amelyek számára törvény biztosítja az értékpapír vásárlás lehetőségét (akadémiai, felsőoktatási intézmények).

4. A finanszírozási bevételeknél, vagyis a 04. űrlap adatainak ellenőrzésekor az alábbiakra kell figyelemmel lenni:

a) A 15. és a 17. sor adatait egyeztetni kell a Kincstár nyilvántartásaival.

b) Központi költségvetési szervek esetén a 05. soron csak azok a költségvetési szervek szerepeltethetnek adatokat, amelyek számára törvény biztosítja az értékpapír vásárlás lehetőségét (pl. akadémiai,).

C) Időközi mérlegjelentés

I. Az ellenőrzés irányelvei

1. Az ellenőrzés kiterjed a főkönyvi kivonat és az űrlapadatok alapösszefüggéseire és az időközi mérlegjelentés tartalmi vizsgálati szempontjaira.

2. Az ellenőrzésbe bevont szervezetek kiválasztásánál figyelemmel kell lenni az alábbiakra:

a) Minden szervezetnél évente legalább egy alkalommal kerüljön sor vizsgálat lefolytatására.

b) Törekedni kell arra, hogy azon szervezeteknél, amelyek a vizsgált időszakot megelőző hat hónapon belül az adatszolgáltatásaikat legalább kétszer hibajavításra visszakerik, vagy a Kincstár visszautasítja azokat, illetve adatszolgáltatási kötelezettségüket késedelmesen teljesítik, az ellenőrzés lefolytatásra kerüljön. Az ellenőrzést minden adatszolgáltatási időszakban el kell végezni mindaddig, amíg három egymást követő adatszolgáltatás megfelelően nem kerül teljesítésre.

c) Ha egy szervezetnél a Kincstár az Áht. 45/A. §-ának alcíme szerinti ellenőrzést végez, az érintett szervezet adatszolgáltatásai tekintetében külön vizsgálat lefolytatására nincs szükség, ha az ellenőr jelzi, hogy az adatszolgáltatás a Kincstár részéről jóváhagyható.

II. Az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat formai ellenőrzése

1. A következő alapösszefüggések vizsgálatát minden vizsgálat alá vont szervezet esetén el kell végezni:

– 01-R-A űrlap 172. sor 8. oszlop = 1-3. számlaosztály könyvviteli számlák egyenlege -367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlák egyenlege,

– 01-R-A űrlap 250. sor 8. oszlop -01-R-A űrlap 178. sor 8. oszlop = 4. számlaosztály könyvviteli számlák egyenlege + 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlák egyenlege,

– 01-R-A űrlap 178. sor 8. oszlop = 5. (591. Költségnem átvezetési számla egyenlege nélkül), 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számlák egyenlege,

– 51-57. számlaosztály könyvviteli számlák egyenlege = 6-7. számlaosztály könyvviteli számlák egyenlege.

2. Ha az 1. pont szerinti egyezőségek bármelyikében eltérés mutatkozik, az adatszolgáltatás nem tekinthető elfogadhatónak.

3. Ha az 1. pont szerinti egyezőségek fennállnak, a 4-7. pont szerinti további vizsgálatokat kell elvégezni a vizsgálat alá vont szervezeteknél. A hivatkozott adatszolgáltatás sorok-, oszlopok és könyvviteli számlák közti összefüggések az időközi mérlegjelentés kitöltési útmutatójának mellékleteiben találhatóak (<http://allamhaztartas.kormany.hu/negyedeves-merlegjelentés>).

4. A mérlegjelentés 01-R-A űrlapjának Eszközök (01-172. sorok) és a saját tőkén kívüli források (180-249. sorok) esetén az egyes sorok vizsgálata a lényegességi küszöb (LÉK)

meghatározásával történik. A LÉK meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában definiált jelentős összegű hiba alapján történik, azaz az adatszolgáltatás nagy nyomtatott betű vagy nagy nyomtatott betű/római szám megjelölésű sorok (továbbiakban: jelentős sorok) esetén csak azokat kell vizsgálni, amelyek meghaladják a mérlegfőösszeg 2%-át. A LÉK meghatározásával a jelentős sorok részletes sorait meg kell vizsgálni oly módon, hogy a főkönyvi kivonatban szereplő adatoknak meg kell egyeznie az időközi mérlegjelentés 8. oszlopában szereplő adatokkal.

Például az A /II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegjelentés sor esetében a következőt kell ellenőrizni:

A főkönyvi kivonat 131., 138-139. könyvviteli számlák egyenlege = mérlegjelentés 6. sor 8. oszlop adatával.

5. Ha a LÉK meghatározásával a jelentős sorok valamelyikében a 6. vagy a 7. oszlop kitölthető, ellenőrizni kell a következő összefüggéseket:

a) A 6. oszlop főösszegei=a főkönyvi kivonatban az alábbi könyvviteli számok egyenlege:

- 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke,
- 8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete,
- 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések,
- 9231. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete.

b) A 7. oszlop főösszegei = a főkönyvi kivonatban az alábbi könyvviteli számok egyenlege:

- 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása,
- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása,
- 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása,
- 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása,
- 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása,
- 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése,
- 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása,
- 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása,
- 228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása,
- 238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása,

- 358. Követelések értékvesztése és annak visszairása,
- 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása,
- 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása,
- 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása,
- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása,
- 248. Értékpapírok értékvesztése annak visszairása,
- 318. Lekötött bankbetétek értékvesztése annak visszairása,
- 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása,
- 3328. Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása,
- 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla.

6. A saját tőke elemeire a LÉK-et nem kell alkalmazni.

7. A 01-R-B űrlap ellenőrzésére abban az esetben kell sort keríteni, ha a LÉK meghatározásával a 01-R-A űrlapon a tartós részesedések (11. sor) jelentősnek minősülnek. Ilyen esetben az űrlap soraival kapcsolatban az alábbi összefüggéseket kell ellenőrizni:

- 02. sor 9. oszlop \geq 36581. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök könyvviteli számla forgalma,
- 03. sor 9. oszlop \geq 36583. Gazdasági társaság jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök könyvviteli számla forgalma,
- 06. sor 9. oszlop \geq 36582. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott más eszközök könyvviteli számla forgalma,
- 07. sor 9. oszlop \geq 36584. Gazdasági társaság jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott más eszközök könyvviteli számla forgalma,
- 08. sor 9. oszlop = 242. Kárpótlási jegyek könyvviteli számla követel forgalma,
- 09. sor 9. oszlop \leq 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke könyvviteli számla forgalma,
- 11. sor 9. oszlop -21. sor 9. oszlop = 166. Tartós részesedések érték helyesbítése + 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása könyvviteli számlák összevont forgalma,
- 17. sor 9. oszlop = 242. Kárpótlási jegyek könyvviteli számla tartozik forgalma,
- 18. sor 9. oszlop \leq 863. Térítés nélkül átadott eszközök könyvviteli számla forgalma,
- 19. sor 9. oszlop = 862. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke könyvviteli számla forgalma,
- 20. sor 9. oszlop \leq 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számla

forgalma,

- 31. sor 9. oszlop \leq 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei könyvviteli számla forgalma,

III. Az egyes űrlapokra vonatkozó tartalmi ellenőrzések

01-R-A űrlap

1. Ha az alábbi sorok 5. oszlopában 0 összeg szerepel, szükséges arról indoklást kérni:

a) A 01. és 02. sorok esetén, ha a sorokon nyitó adat és/vagy az azonos időszak időközi költségvetési jelentésében a K61. rovaton tárgyévi végleges kötelezettségvállalás szerepel. A nyitó adatok és/vagy a beszerzett eszközök után negyedévente kötelező a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása (csökkenés), így a 0 értékű változás csak abban az esetben fordulhat elő, ha a nyitó adat, illetve a növekedések és csökkenések összege együttesen kiegyenlíti egymást.

b) A 05-07. sorok esetén, ha a sorokon nyitó adat szerepel és/vagy az azonos időszak időközi költségvetési jelentésében a K62-64. és K71-73. rovatokon tárgyévi végleges kötelezettségvállalás szerepel. A nyitó adatok és a tárgyidőszakban aktivált eszközök után negyedévente kötelező a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása (csökkenés), így 0 értékű változás csak abban az esetben fordulhat elő, ha a nyitó adat, illetve a növekedések és csökkenések összege együttesen kiegyenlíti egymást.

c) A 08. sor esetén, ha az azonos időszak időközi költségvetési jelentésében a K62-64. és K71-73. rovatokon tárgyévi végleges kötelezettségvállalás szerepel. Ezen a soron jelennek meg a beszerzett beruházások és felújítások növekedésként, így 0 értékű változás csak abban az esetben fordulhat elő, ha az aktivált, esetleg átadott eszközök miatti csökkenések a beszerzések összegével együttesen kiegyenlítik egymást.

d) A 11., 17., és a 35., 36. sorok esetén, ha az azonos időszak időközi költségvetési jelentésében a K65-66., illetve a K9121-9122. rovatokon tárgyévi végleges kötelezettségvállalás szerepel. Ezek a sorokon jelennek meg a beszerzett részesedések, értékpapírok, így 0 értékű változás csak abban az esetben fordulhat elő, ha az átadott eszközök miatti csökkenések a beszerzések összegével együttesen kiegyenlítik egymást.

e) A 22-24. sorok esetén, ha a sorokon nyitó adat szerepel. A nyitó adatok és a tárgyidőszakban aktivált eszközök után negyedévente kötelező a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása (csökkenés), így 0 értékű változás csak abban az esetben fordulhat elő, ha a nyitó adat, illetve a növekedések és csökkenések összege együttesen kiegyenlíti egymást.

f) A 29. sor esetén, ha az azonos időszak időközi költségvetési jelentésében a K31. rovaton tárgyévi végleges kötelezettségvállalás szerepel. Ezen a soron jelennek meg a beszerzett készletek, így 0 értékű változás csak abban az esetben fordulhat elő, ha a nyitó adat, illetve a növekedések és csökkenések összege együttesen kiegyenlíti egymást, illetve ha a készletbeszerzést közvetlenül anyagköltségként könyvelik.

2. Központi költségvetési szervek esetén a 11., 17., és a 35., 36. sorokon csak azok a költségvetési szervek szerepeltethetnek adatot, amelyek számára törvény biztosítja a saját tulajdonú gazdasági társaság birtoklásának, illetve az értékpapír vásárlásának lehetőségét (akadémiai, felsőoktatási intézmények).

3. A kincstári körbe tartozó szervezetek esetén, illetve azon önkormányzatok esetén, ahol megállapodás alapján a számlavezetés a Magyar Államkincstárnál történik, az 54. és 57. sorok 8. oszlopában szereplő összeget össze kell vetni a kincstári számlavezető rendszer szerinti számlaegyenleg adatokkal.

4. A 88-89.,92-93.,132-133., 136-137., 186., 191., 201-203., 213., 218.és 225-227. sorok használata nem tipikus az államháztartás önkormányzati alrendszerében, ezért ha az önkormányzati alrendszerben ezen sorokon adat szerepel, arról külön indoklást kell kérni.

5. A követelés jellegű sajátos elszámolások vizsgálata során figyelemmel kell lenni az alábbiakra:

a) A 151. sorban a lebonyolítás jellegű tételek a finanszírozó által a lebonyolítónak történő pénzeszközátadással keletkeznek. A lebonyolító az általa megítélt, kiutalt ellátásokról, támogatásokról adatot szolgáltat a finanszírozó részére, amely alapján a finanszírozó a saját könyveiben – a megfelelő K4., K5. vagy K8.rovaton– elszámolja a kötelezettségvállalást, és a pénzforgalom nélküli kiadást, a pénzügyi számvitelben a megfelelő ráfordítást és a kötelezettséget. A 151. sor esetében fő ellenőrzési szempont, hogy a finanszírozó szervnél megtörtént-e a végleges kötelezettségvállalás és a pénzforgalom nélküli kiadás elszámolása, illetve a ráfordítás és a kötelezettség elszámolása, azaz a 3652.pénzforgalom nélküli követel forgalma – ami a 151. sor 5. oszlopában jelenik meg – a 183.,184. vagy 189. sor 5. oszlopában szerepel-e.

A pénzforgalom ellenőrzését központi körben a megfelelő lebonyolítási alszámlák adatai alapján, a finanszírozónál a 3652. könyvviteli számla, a lebonyolító szervnél a 3672 könyvviteli számla forgalma közötti egyeztetéssel kell megvalósítani, kiegészítő jelleggel az ERA-kódok összevetésével.

Önkormányzati körben – tekintettel arra, hogy a finanszírozó vélhetően önkormányzat – az ellenőrzést az önkormányzatnál a 3652. könyvviteli számla, a lebonyolító szervnél a 3672. könyvviteli számla forgalma közötti egyeztetéssel kell elvégezni. Lebonyolító lehet az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv, vagy más pénzügyi körzethez tartozó költségvetési szerv is. Előző esetben a lebonyolító beazonosítása a rendszerben adott (pénzügyi körzetszám alapján), utóbbi esetben az önkormányzat nyilatkozata alapján lehet elvégezni a beazonosítást.

b) A 152. sor esetében a bevétel jogosultjánál vizsgálni kell, hogy a 4. oszlopban szereplő összegek azonosak-e a beszedő szervezet által átutalt összegekkel(ugyanaz az összeg a beszedő szervezetnél a 235. sor 4. oszlopában jelenik meg). A 152. sor 5. oszlopában a bevétel jogosultjánál a beszedő szerv által küldött adatszolgáltatás alapján jelennek meg adatok a követelések egyidejű csökkenésével, ilyenkor a bevétel jogosultja a saját könyveiben a költségvetési számvitelben a megfelelő B3. rovaton elszámolja a pénzforgalom nélküli bevételt, a pénzügyi számvitelben pedig a követelés csökkentését a más által beszedett bevételek növelésével szemben. A 152. sor esetében ezért ellenőrzési szempont, hogy a bevétel jogosultjánál megtörtént-e a követelés és a pénzforgalom nélküli bevétel egymással szembeni elszámolása, azaz a 152. sor 5. oszlopában (az adatszolgáltatás alapján), valamint a 60-102. sorok 5. oszlopában megjelenik-e a művelet.

A pénzforgalom ellenőrzését kincstári körben a bevétel jogosultjánál a 3653. könyvviteli számla követel, a beszedő szervnél a 3673. könyvviteli számla tartozik forgalma közötti egyeztetéssel kell megvalósítani, kiegészítő jelleggel az ERA-kódok összevetésével. A

számlavezetőből a finanszírozó és a beszédő személye beazonosítható.

Önkormányzati körben a pénzforgalom ellenőrzését az önkormányzatnál a 152. sor 5. oszlopa, a beszédő szervnél 235. sor 5. oszlopa közötti egyeztetéssel kell elvégezni. Önkormányzati körben az önkormányzat nyilatkozata alapján lehet beazonosítani a beszédő szervet.

c) A 153. sorban az önkormányzati alrendszer tekintetében a forgótőke elszámolásának helyességét a kincstári adatok alapján kell megvizsgálni, ennek során egyeztetni kell a 8. oszlop adatát a Kincstárban nyilvántartott és a 3674. könyvviteli számlán kimutatott összeggel.

d) A 155. sor esetében az alapnál vizsgálni kell, hogy a 4. oszlopban szereplő összegek azonosak-e a kiutalt, valamint a finanszírozó szervezet által átutalt megtérített összegek különbségével (ugyanaz az összeg a finanszírozó szervezetnél a 238. sor 4. oszlopában jelenik meg. A finanszírozó szervezeteknek a kifizetett ellátásokat a K4. rovaton végleges kötelezettségvállalásként és pénzforgalom nélküli kiadásként kell elszámolniuk. A 155. sor esetében ezért ellenőrzési szempont, hogy a finanszírozó szervezetnél megtörtént-e a végleges kötelezettségvállalás és a pénzforgalom nélküli kiadás egymással szembeni elszámolása (részletesen ld. a 238. sorral kapcsolatban).

e) A 156. sorban szereplő adatokat önkormányzati körben egybe kell vetni a havi nettósítási adatlapok adataival.

6. A 161. sor esetén a 8. oszlopban adat csak év végén szerepelhet. A kimutatott összeget egyeztetni kell a központosított illetményszámfejtés adataival.

7. A 164. sorban vizsgálni kell az azonosítás alatt álló tételeket. Ha a 4. oszlopban levő adat a 363. könyvviteli számla tartozik forgalmával egyenlő, és azon nincs követel forgalom (növekvő tendencia rendezés nélkül), fel kell szólítani az érintett szervezetet, hogy gondoskodjon a tételek beazonosításáról és könyveléséről.

8. A 173. sor csak abban az esetben változhat (szerepelhet az 5. oszlopban adat), ha a szervezetet átalakulás, megszűnés érintette, ennek során a megszűnő szervezettől a pénzeszközök kivételével eszközöket, illetve forrásokat vett át. Az érintettséget a törzskönyvi nyilvántartással alá kell támasztani.

9. A 175. sor csak abban az esetben változhat (szerepelhet a 4-5. oszlopban adat), ha a szervezetet átalakulás, megszűnés érintette, ennek során a megszűnő szervezettől pénzeszközöket vett át. Az érintettséget a törzskönyvi nyilvántartással alá kell támasztani.

10. A 219. sor 3. oszlopában jelenik meg az előző évi megelőlegezés, amit nyitási rendező tételként a 199. sorba kell – az 5. oszlopban – átvezetni. A megelőlegezés a január havi nettósítás során – ugyancsak az 5. oszlopban – a követelésekkel szemben kivezetésre kerül, (a 219. sorban negatív, a 199. sorban pozitív előjellel), így a 199. sor oszlopaiban adat nem szerepelhet.

11. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások vizsgálata során figyelemmel kell lenni az alábbiakra:

a) A 234. sorban a lebonyolítás jellegű tételek a finanszírozó által a lebonyolítónak történő pénzeszközátadással keletkeznek, ennek megfelelően a sor pénzforgalmi adatai azonos

előjellel változnak, mint a finanszírozó szerv 151. sora 4. és 5. oszlopának adatai. Fontos ellenőrzési szempont, hogy a támogatás, ellátás kiutalásakor a finanszírozó szervnél megtörtént-e a pénzforgalom nélküli kiadás elszámolása a 151. sornál ismertetettek szerint. A pénzforgalmat a 151. sornál elmondottak szerint lehet ellenőrizni.

b) A 235. sorban a pénzforgalmi tételek a beszedő szervezet által történő beszedéssel, illetve továbbutalással keletkeznek, ennek megfelelően a sor pénzforgalmi adatai azonos előjellel változnak, mint jogosultjánál szerv a bevétel a 152. sor 4. és 5. oszlopának adatai. Fontos ellenőrzési szempont, hogy a beszedett bevétel után a jogosult szervezetnél megtörtént-e a pénzforgalom nélküli bevétel elszámolása a 152. sornál ismertetettek szerint. A pénzforgalmat a 152. sornál elmondottak szerint lehet ellenőrizni.

c) A 238. sor 5. oszlopába a kifizetést teljesítő szerv (társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve) adatszolgáltatása alapján kerülnek be az adatok, míg a 4. oszlopban az alapok számára történő megtérítést kell kimutatni. Fontos ellenőrzési szempont, hogy a társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve adatszolgáltatás alapján megtörtént-e a finanszírozó szervnél a végleges kötelezettségvállalás és pénzforgalom nélküli kiadás elszámolása a 238. sor 5. oszlopában a kifizetést teljesítő szervnél a 155. sor 4. oszlopában szereplő növekménnyel azonos összegben (abban az esetben is, ha a kifizetett összeget még nem térítette meg az adott társadalombiztosítás pénzügyi alapja részére).

d) A 241. sor 4. oszlopában a nemzetközi támogatási programokra kapott pénzeszközök jóváírásakor keletkeznek adatok. Fontos ellenőrzési szempont, hogy a támogatási pénzeszközök felhasználásakor (kivezetéskor) megtörtént-e a pénzforgalom nélküli költségvetési kiadások, illetve a pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek elszámolása a 241. sor 4. oszlopának csökkenésével azonos összegben. A bevételek estén a követelés és a teljesítése elszámolása a B65. „Egyéb működési célú átvett pénzeszközök” és/vagy B75. „Egyéb felhalmozású célú átvett pénzeszközök” rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákon jelenik meg.

12. Ha az adott szervezet személyi juttatásokkal is gazdálkodik, ellenőrizni kell, hogy a 247. sorból az előző évi decemberi bér kivezetésre került-e.

01-R-C űrlap

Az űrlap kitöltését a tárgyév I. negyedévében fokozott gondossággal ellenőrizni kell, ha az adott alrendszerre vonatkozó összesített adatok alapján az előző évi záró állomány nem egyezik meg a tárgyévi nyitó állománnyal. Az eltérés okait mindaddig vizsgálni kell, amíg a különbség a C) űrlapon nem jelenik meg. Az űrlap kitöltését minden esetben meg kell követelni, ha egy szervezetet a mérlegforduló napján jogutód nélküli megszűnéssel, beolvadással megszűnő szervezet vagyonának átvétele érinti. A megszűnő, illetve a jogutód, vagyont átvevő szervezet beazonosítása a törzskönyvi nyilvántartás alapján lehetséges. A 4-6. oszlopok esetén ellenőrizni kell, hogy az abban szereplő adatok megegyeznek-e a megszűnt szervezet záró beszámolójában szereplő adatokkal.

01-R-D űrlap

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek esetén a lejárt kötelezettségek adatait össze kell vetni az azonos időszakra benyújtott AT-01 űrlap adataival. Bár az AT-01 űrlap eltérő struktúrájú, az adósság főösszegében nem lehet eltérés. Ellenkező esetben a mérlegjelentést javításra vissza kell adni. Ha a kitöltő szervezet úgy nyilatkozik, hogy a

mérlegjelentésben szereplő adatok helyesek, a mérlegjelentés elfogadható, azonban a helyes adatok soron következő AT-01 adatszolgáltatásban történő érvényesítését vizsgálni kell.

D) Kincstári pénzforgalom (ERA kódok) ellenőrzési szempontjai

I. Kincstári körön belülrre teljesített pénzforgalomhoz kapcsolódó ellenőrzési szempontok

A Kincstári körön belülrre teljesített pénzforgalom során az átutalási megbízáson szereplő kiadási ERA kód és a megbízást benyújtó, valamint a címzett (átutalás kedvezményezettje) szervezet államháztartási besorolása alapján a következő bevételi ERA kódot kell feltüntetni. A bevételi ERA kód helyessége az átutalási megbízás feldolgozása során vizsgálendő.

Pénzforgalom indítója	Pénzforgalom címzettje
A visszatérítendő támogatások után fizetett kamatok	
1K35301 Kamatkiadások államháztartáson belülrre	1B40801 Kamatbevételek államháztartáson belülről
Az OEP felé megtérített kiadások	
1K355 Egyéb dologi kiadások	1B411 Egyéb működési bevételek (OEP-nél)
A költségvetési maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettség, a tervezett meghaladó többletbevétel után teljesítendő befizetés, az Áht. 47. §-a szerinti, valamint a központi költségvetésről szóló törvényben előírt más befizetési kötelezettség	
1K5023 Egyéb elvonások, befizetések	1B12 Elvonások és befizetések bevételei
Államháztartáson belülrre szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatások, kölcsönök	
1K50401 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére (Átadó központi kezelésű előirányzat – 0000 szektor)	1B1502 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő központi költségvetési szerv – 1051szektor)
1K50401 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B1503 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő központi költségvetési szerv - 1051 szektor)
1K50401 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor)	1B1504 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő központi költségvetési szerv – 1051szektor)
1K50401 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére (Átadó társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)	1B1505 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól (Átvevő központi költségvetési szerv – 1051szektor)
1K50401 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B1506 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól (Ha az átvevő központi költségvetési szerv – 1051szektor)
1K50402 Működési célú visszatérítendő	1B1502 Működési célú visszatérítendő

támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó Kincstár – 0000 szektor)	támogatások, kölcsönök igénybevétele központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K50402 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B1503 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K50402 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B1504 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K50402 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)	1B1505 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól (Átvevő központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K50402 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B1506 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K50403 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B1502 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K50403 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B1503 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K50403 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B1504 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K50403 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó)	1B1505 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s

társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)	programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K50403 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B1506 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K50404 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B1502 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K50404 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B1503 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K50404 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B1504 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K50404 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól – 1055 szektor)	1B1505 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K50404 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B1506 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
Visszafizetési kötelezettség mellett működési célból kapott támogatások, kölcsönök államháztartáson belüli visszafizetésével kapcsolatos kiadások (kamat és más költség, díj nélkül)	
1K50502 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B1401 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől (Átvevő Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K50502 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B1402 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K50502 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó	1B1403 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s

fejzeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő Kincstár vagy más központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K50502 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó egyéb fejzeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B1404 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejzeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő Kincstár vagy más központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K50503 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése fejzeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B1401 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől (Átvevő fejzeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K50503 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése fejzeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B1402 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő fejzeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K50503 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése fejzeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó fejzeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B1403 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejzeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő fejzeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K50503 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése fejzeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó egyéb fejzeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B1404 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejzeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő fejzeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K50504 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése egyéb fejzeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B1401 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől (Átvevő egyéb fejzeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K50504 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése egyéb fejzeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B1402 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő egyéb fejzeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K50504 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése egyéb fejzeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó fejzeti kezelésű előirányzat EU-s programoktól és azok hazai	1B1403 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejzeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai

programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	társfinanszírozásától (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K50504 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B1404 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K50505 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B1401 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől (Átvevő társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)
1K50505 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére (Átadó központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B1402 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)
1K50505 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 1091 szektor)	1B1403 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)
1K50505 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B1404 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)
1K50506 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B1401 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)
1K50506 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B1402 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1055 szektor)
1K50506 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B1403 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1055 szektor)
1K50506 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B1404 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1055 szektor)

Az államháztartáson belüli szervezetek számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések a központi, irányító szervei támogatás kivételével; a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételként végleges jelleggel kapott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések bármely okból a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetése a K502. Elvonások és befizetések rovaton elszámolandó kiadások kivételével	
1K50601 Egyéb működési célú támogatások központi költségvetési szervek részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B1601 Egyéb működési célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől (Átvevő központi költségvetési szerv – 1051 szektor)
1K50601 Egyéb működési célú támogatások központi költségvetési szervek részére (Átadó Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve -0000 szektor)	1B1602 Egyéb működési célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő központi költségvetési szerv – 1051 szektor)
1K50601 Egyéb működési célú támogatások központi költségvetési szervek részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B1603 Egyéb működési célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő központi költségvetési szerv – 1051 szektor)
1K50601 Egyéb működési célú támogatások központi költségvetési szervek részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B1604 Egyéb működési célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő központi költségvetési szerv – 1051 szektor)
1K50601 Egyéb működési célú támogatások központi költségvetési szervek részére (Átadó társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)	1B1605 Egyéb működési célú támogatások bevételei társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól (Átvevő központi költségvetési szerv – 1051 szektor)
1K50601 Egyéb működési célú támogatások központi költségvetési szervek részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B1606 Egyéb működési célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő központi költségvetési szerv – 1051 szektor)
1K50602 Egyéb működési célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B1601 Egyéb működési célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől (Átvevő Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K50602 Egyéb működési célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B1602 Egyéb működési célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K50602 Egyéb működési célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B1603 Egyéb működési célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K50602 Egyéb működési célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére	1B1604 Egyéb működési célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű

(Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	előirányzatoktól (Átvevő Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K50602 Egyéb működési célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)	1B1605 Egyéb működési célú támogatások bevételei társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól (Átvevő Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K50602 Egyéb működési célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B1606 Egyéb működési célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K50603 Egyéb működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B1601 Egyéb működési célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K50603 Egyéb működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B1602 Egyéb működési célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K50603 Egyéb működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B1603 Egyéb működési célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K50603 Egyéb működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B1604 Egyéb működési célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K50603 Egyéb működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó társadalombiztosítást pénzügyi alapjai – 1055 szektor)	1B1605 Egyéb működési célú támogatások bevételei társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K50603 Egyéb működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B1606 Egyéb működési célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K50604 Egyéb működési célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B1601 Egyéb működési célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)

1K50604 Egyéb működési célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó Kincstár, vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B1602 Egyéb működési célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K50604 Egyéb működési célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B1603 Egyéb működési célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K50604 Egyéb működési célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B1604 Egyéb működési célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K50604 Egyéb működési célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)	1B1605 Egyéb működési célú támogatások bevételei társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K50604 Egyéb működési célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B1606 Egyéb működési célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K50605 Egyéb működési célú támogatások társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B1601 Egyéb működési célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől (Átvevő társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)
1K50605 Egyéb működési célú támogatások társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére (Átadó Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B1602 Egyéb működési célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)
1K50605 Egyéb működési célú támogatások társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B1603 Egyéb működési célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)
1K50605 Egyéb működési célú támogatások társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B1604 Egyéb működési célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)
1K50605 Egyéb működési célú támogatások társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére (Átadó társadalombiztosítási alapjai – 1055 szektor)	1B1605 Egyéb működési célú támogatások bevételei társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól (Átvevő társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)
1K50605 Egyéb működési célú támogatások társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B1606 Egyéb működési célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)

1K50606 Egyéb működési célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B1601 Egyéb működési célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)
1K50606 Egyéb működési célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B1602 Egyéb működési célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)
1K50606 Egyéb működési célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B1603 Egyéb működési célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)
1K50606 Egyéb működési célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B1604 Egyéb működési célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)
1K50606 Egyéb működési célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor)	1B1605 Egyéb működési célú támogatások bevételei társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)
1K50606 Egyéb működési célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B1606 Egyéb működési célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)
Államháztartáson belüli szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból nyújtott támogatások, kölcsönök	
1K8201 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére (Átadó Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B2402 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő: központi költségvetés szerv – 1051 szektor)
1K8201 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B2403 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő: központi költségvetés szerv – 1051 szektor)
1K8201 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B2404 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő: központi költségvetés szerv – 1051 szektor)
1K8201 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B2406 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő: központi költségvetés szerv – 1051 szektor)
1K8202 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B2401 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele központi költségvetési szervektől (Átvevő központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő

	szerve – 0000 szektor)
1K8202 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó Kincstár – 0000 szektor)	1B2402 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K8202 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B2403 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K8202 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B2404 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K8202 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B2406 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K8203 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B2402 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor).
1K8203 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B2403 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K8203 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B2404 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K8203 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B2406 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K8204 Felhalmozási célú visszatérítendő	1B2402 Felhalmozási célú visszatérítendő

támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	támogatások, kölcsönök igénybevétele központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K8204 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B2403 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K8204 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B2404 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K8204 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B2406 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
Visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból kapott támogatások, kölcsönök államháztartáson belüli visszafizetésével kapcsolatos kiadások (kamat és más költség, díj nélkül)	
1K8302 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B2301 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől (Átvevő Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K8302 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve 0000 szektor)	1B2302 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K8302 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B2303 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K8302 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B2304 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K8303 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó	1B2301 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s

központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	programokra és azok hazai társfinanszírozására – 0000 szektor)
1K8303 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B2302 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K8303 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B2303 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K8303 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B2304 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K8304 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B2301 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K8304 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B2302 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K8304 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B2303 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K8304 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B2304 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K8306 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B2301 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)
1K8306 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó	1B2302 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő

központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)
1K8306 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B2303 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)
1K8306 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B2304 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)
Az államháztartáson belüli szervezetek számára felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések a központi, irányító szervei támogatás kivételével; a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételként végleges jelleggel kapott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések, valamint a felhalmozási bevételek – államháztartáson belüli – bármely okból a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetése	
1K8401 Egyéb felhalmozási célú támogatások központi költségvetési szervek részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B2501 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől (Átvevő központi költségvetési szerv – 1051 szektor)
1K8401 Egyéb felhalmozási célú támogatások központi költségvetési szervek részére (Átadó Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B2502 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő központi költségvetési szerv – 1051 szektor)
1K8401 Egyéb felhalmozási célú támogatások központi költségvetési szervek részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B2503 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő központi költségvetési szerv – 1051 szektor)
1K8401 Egyéb felhalmozási célú támogatások központi költségvetési szervek részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B2504 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól visszautalása (Átvevő központi költségvetési szerv – 1051 szektor)
1K8401 Egyéb felhalmozási célú támogatások központi költségvetési szervek részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B2506 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő központi költségvetési szerv – 1051 szektor)
1K8402 Egyéb felhalmozási célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B2501 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől (Átvevő Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)
1K8402 Egyéb felhalmozási célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó Kincstár vagy központi	1B2502 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő Kincstár vagy

kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 000 szektor))	központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor))
1K8402 Egyéb felhalmozási célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B2503 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor))
1K8402 Egyéb felhalmozási célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B2504 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól visszautalása (Átvevő Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor))
1K8402 Egyéb felhalmozási célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B2506 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor))
1K8403 Egyéb felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B2501 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K8403 Egyéb felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B2502 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K8403 Egyéb felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B2503 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K8403 Egyéb felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B2504 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól visszautalása (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K8403 Egyéb felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B2506 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)
1K8404 Egyéb felhalmozási célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű	1B2501 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi költségvetési

előirányzatok részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	szervektől (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K8404 Egyéb felhalmozási célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B2502 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K8404 Egyéb felhalmozási célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B2503 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K8404 Egyéb felhalmozási célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B2504 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól visszautalása (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K8404 Egyéb felhalmozási célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B2506 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)
1K8406 Egyéb felhalmozási célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó központi költségvetési szerv – 1051 szektor)	1B2501 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)
1K8406 Egyéb felhalmozási célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor)	1B2502 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)
1K8406 Egyéb felhalmozási célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor)	1B2503 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)
1K8406 Egyéb felhalmozási célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 1091 szektor)	1B2504 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól visszautalása (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)
1K8406 Egyéb felhalmozási célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére (Átadó elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)	1B2506 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól (Átvevő elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor)
A Kincstártól vásárolt forgatási és befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
1K9121 Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása (Átadó központi költségvetési szerv, amennyiben az Áht. előírásai alapján jogosult – 1051 szektor)	1B8121 Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (Átvevő Kincstár – 0000 szektor)

1K9122 Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása (Átadó központi költségvetési szerv, amennyiben az Áht. előírásai alapján jogosult – 1051 szektor)	1B8123 Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (Átvevő Kincstár – 0000 szektor)
A Kincstártól vásárolt forgatási és befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása	
1K9124 Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása (Átadó Kincstár – 0000 szektor)	1B8121 Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (Átvevő központi költségvetési szerv, amennyiben az Áht. előírásai alapján jogosult – 1051 szektor)
1K9126 Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása (Átadó Kincstár – 0000 szektor)	1B8123 Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (Átvevő központi költségvetési szerv, amennyiben az Áht. előírásai alapján jogosult – 1051 szektor)
Az Áht. 78. § (4) és (5) bekezdése, valamint 83. § (3) bekezdése szerinti megelőlegezések folyósítása	
1K913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása (Átadó Kincstár – 0000 szektor)	1B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések (Átvevő központi költségvetési szerv, vagy fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására, vagy egyéb fejezeti kezelésű előirányzat, vagy társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, vagy elkülönített állami pénzalap – 1051, vagy 1055, vagy 1091, vagy 1099 szektor)
Az Áht. 78. § (4) és (5) bekezdése, valamint 83. § (3) bekezdése szerinti megelőlegezések visszafizetése	
1K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (Átadó központi költségvetési szerv, vagy fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására, vagy egyéb fejezeti kezelésű előirányzat, vagy társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, vagy elkülönített állami pénzalap – 1051, vagy 1055, vagy 1091, vagy 1099 szektor)	1B815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése (Átvevő Kincstár – 0000 szektor)
Az Áht. 73. § (1) bekezdés ae) pontja szerinti központi, irányító szervei támogatás	
1K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (Átadó Kincstár vagy társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 0000 vagy 1055 szektor)	1B816. Központi, irányító szervei támogatás (Átvevő központi költségvetési szerv, vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve, vagy fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozására, vagy egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 0000 vagy, 1051 vagy 1091 szektor)

II. Kincstári körön kívülre teljesített pénzforgalomhoz kapcsolódó ellenőrzési szempontok

A Kincstári körön kívülre teljesített pénzforgalom során az átutalási megbízáson szereplő kiadási ERA kód helyességének ellenőrzése a pénzeszközök címzettje (kedvezményezettje) azonosító adatai – elsősorban a megnevezése, amiből kiderül, hogy természetes személyről, gazdasági társaságról (kft., zrt., nyrt., bt., stb.), esetleg nemzetközi szervezetről, önkormányzatról, stb. van-e szó – alapján megállapítható státuszának vizsgálatán alapul. A kiadási ERA kód helyessége az átutalási megbízás feldolgozása során vizsgálandó.

Pénzforgalom indítója	Pénzforgalom címzettje
1K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek	Természetes személy Bérből történő levonás esetén nem természetes személy
1K1102-1K1113	Természetes személy
1K121-1K122 kódok	Természetes személy
1K123 Egyéb külső személyi juttatások	Természetes személy Reprezentáció, üzleti ajándék esetén gazdasági társaság vagy egyéni vállalkozó
1K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	NAV
1K311-1K352 kódok	Gazdasági társaság, egyéni vállalkozó,
1K35302 Kamatkidadások államháztartáson kívülre	Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás
1K354 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, gazdasági társaság
1K355 Egyéb dologi kiadások	Természetese személyek, gazdasági társaság
1K41- 1K48 (K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai kiemelt előirányzathoz kapcsolódó kódok)	Természetes személy
1K501 Nemzetközi kötelezettségek	Nemzetközi szervezet, Európai Unió
1K50407 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	Helyi önkormányzat vagy költségvetési szerve (1254 vagy 1251 szektor)
1K50408 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása társulások és költségvetési szerveik részére	Társulás vagy költségvetési szerve (1249 vagy 1248 szektor)
1K50409 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	Országos vagy helyi nemzetiségi önkormányzat vagy költségvetési szerveik (1252, vagy 1247, vagy 1250 vagy, 1246 szektor)
1K50410 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	Térségi fejlesztési tanács vagy költségvetési szerve (1259 vagy 1258 szektor)
1K50507 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	Helyi önkormányzat vagy költségvetési szerve (1254 vagy 1251 szektor)

1K50508 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése társulások és költségvetési szerveik részére	Társulás vagy költségvetési szerve (1249 vagy 1248 szektor)
1K50509 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	Országos vagy helyi nemzetiségi önkormányzat vagy költségvetési szerveik (1252, vagy 1247, vagy 1250 vagy, 1246 szektor)
1K50510 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	Térségi fejlesztési tanács vagy költségvetési szerve (1259 vagy 1258 szektor)
1K50607 Egyéb működési célú támogatások helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	Helyi önkormányzat vagy költségvetési szerve (1254 vagy 1251 szektor)
1K50608 Egyéb működési célú támogatások társulások és költségvetési szerveik részére	Társulás vagy költségvetési szerve (1249 vagy 1248 szektor)
1K50609 Egyéb működési célú támogatások nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére visszatérülése	Országos vagy helyi nemzetiségi önkormányzat vagy költségvetési szerveik (1252, vagy 1247, vagy 1250 vagy, 1246 szektor)
1K50610 Egyéb működési célú támogatások térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére visszatérülése	Térségi fejlesztési tanács vagy költségvetési szerve (1259 vagy 1258 szektor)
1K507 Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	Gazdasági társaság
1K50801 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyházi jogi személyek részére	Bevett egyház, vagy a bevett egyház belső szabálya szerint jogi személyiséggel rendelkező egysége, szervezete vagy intézménye
1K50802 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása nonprofit gazdasági társaságok részére	Nonprofit korlátolt felelősségű társaság vagy nonprofit betéti társaság
1K50803 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb civil szervezetek részére	Civil társaság, vagy Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület - a párt, a szakszervezet és a kölcsönös biztosító egyesület kivételével – vagy, alapítvány- a közalapítvány és a pártalapítvány kivételével
1K50804 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása háztartások részére	Természetes személy
1K50805 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása pénzügyi vállalkozások részére	Pénzügyi vállalkozás, pénzügyi holding társaság, alapítványi formában működő pénzügyi vállalkozás
1K50806 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 2. mellékletében szereplő nem pénzügyi gazdasági társaságok
1K50807 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása	Korlátolt felelősségű gazdasági társaság, zárt részvénytársaság

önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	
1K50808 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozások részére	Nem pénzügyi vagy nem nonprofit, vagy nem állami vagy önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok
1K50809 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Európai Unió részére	Európai Unió vagy intézményei
1K50810 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása kormányok és nemzetközi szervezetek részére	Más kormány vagy nemzetközi szervezet
1K50811 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb külföldiek részére	Természetes személy vagy külföldi gazdasági társaság
1K509 Árkiegészítések, ártámogatások	Gazdasági társaság, egyéni vállalkozó, természetes személy
1K510 Kamattámogatások	Gazdasági társaság, egyéni vállalkozó, természetes személy
1K511 Működési célú támogatások az Európai Uniónak	Európai Unió vagy intézménye
1K51201 Egyéb működési célú támogatások egyházi jogi személyek részére	Bevett egyház, vagy a bevett egyház belső szabálya szerint jogi személyiséggel rendelkező egysége, szervezete vagy intézménye
1K51202 Egyéb működési célú támogatások nonprofit gazdasági társaságok részére	Nonprofit korlátolt felelősségű társaság vagy nonprofit betéti társaság
1K51203 Egyéb működési célú támogatások egyéb civil szervezetek részére	Civil társaság, vagy Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület - a párt, a szakszervezet és a kölcsönös biztosító egyesület kivételével – vagy, alapítvány- a közalapítvány és a pártalapítvány kivételével
1K51204 Egyéb működési célú támogatások háztartások részére	Természetes személy
1K51205 Egyéb működési célú támogatások pénzügyi vállalkozások részére	Pénzügyi vállalkozás, pénzügyi holding társaság, alapítványi formában működő pénzügyi vállalkozás
1K51206 Egyéb működési célú támogatások állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 2. mellékletében szereplő nem pénzügyi gazdasági társaságok
1K51207 Egyéb működési célú támogatások önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	Korlátolt felelősségű gazdasági társaság, zárt részvénytársaság
1K51208 Egyéb működési célú támogatások egyéb vállalkozások részére	Nem pénzügyi vagy nem nonprofit, vagy nem állami vagy önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok
1K51209 Egyéb működési célú támogatások kormányok és nemzetközi szervezetek részére	Más kormány vagy nemzetközi szervezet
1K51210 Egyéb működési célú támogatások egyéb külföldiek részére	Természetes személy, vagy külföldi gazdasági társaság

1K61- 1K67 (K6. Beruházások kiemelt előirányzathoz kapcsolódó kódok)	Gazdasági társaság vagy egyéni vállalkozó
1K71 - 1K74 (K7. Felújítások kiemelt előirányzathoz kapcsolódó kódok)	Gazdasági társaság vagy egyéni vállalkozó
1K8207 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	Helyi önkormányzat vagy költségvetési szerve (1254 vagy 1251 szektor)
1K8208 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása társulások és költségvetési szerveik részére	Társulás vagy költségvetési szerve (1249 vagy 1248 szektor)
1K8209 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	Országos vagy helyi nemzetiségi önkormányzat vagy költségvetési szerveik (1252, vagy 1247, vagy 1250 vagy, 1246 szektor)
1K8210 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	Térségi fejlesztési tanács vagy költségvetési szerve (1259 vagy 1258 szektor)
1K8307 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	Helyi önkormányzat vagy költségvetési szerve (1254 vagy 1251 szektor)
1K8308 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése társulások és költségvetési szerveik részére	Társulás vagy költségvetési szerve (1249 vagy 1248 szektor)
1K8309 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	Országos vagy helyi nemzetiségi önkormányzat vagy költségvetési szerveik (1252, vagy 1247, vagy 1250 vagy, 1246 szektor)
1K8310 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	Térségi fejlesztési tanács vagy költségvetési szerve (1259 vagy 1258 szektor)
1K8407 Egyéb felhalmozási célú támogatások helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	Helyi önkormányzat vagy költségvetési szerve (1254 vagy 1251 szektor)
1K8408 Egyéb felhalmozási célú támogatások társulások és költségvetési szerveik részére	Társulás vagy költségvetési szerve (1249 vagy 1248 szektor)
1K8409 Egyéb felhalmozási célú támogatások nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	Országos vagy helyi nemzetiségi önkormányzat vagy költségvetési szerveik (1252, vagy 1247, vagy 1250 vagy, 1246 szektor)
1K8410 Egyéb felhalmozási célú támogatások térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére	Térségi fejlesztési tanács vagy költségvetési szerve (1259 vagy 1258 szektor)
1K8601 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyházi jogi személyek részére	Bevett egyház, vagy a bevett egyház belső szabálya szerint jogi személyiséggel rendelkező egysége, szervezete vagy

	intézménye
1K8602 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása nonprofit gazdasági társaságok részére	Nonprofit korlátolt felelősségű társaság vagy nonprofit betéti társaság
1K8603 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb civil szervezetek részére	Civil társaság, vagy Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület - a párt, a szakszervezet és a kölcsönös biztosító egyesület kivételével – vagy, alapítvány- a közalapítvány és a pártalapítvány kivételével
1K8604 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása háztartások részére	Természetes személy
1K8605 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása pénzügyi vállalkozások részére	Pénzügyi vállalkozás, pénzügyi holding társaság, alapítványi formában működő pénzügyi vállalkozás
1K8606 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 2. mellékletében szereplő nem pénzügyi gazdasági társaságok
1K8607 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	Korlátolt felelősségű gazdasági társaság, zárt részvénytársaság
1K8608 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozások részére	Nem pénzügyi vagy nem nonprofit, vagy nem állami vagy önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok
1K8609 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Európai Unió részére	Európai Unió vagy intézménye
1K8610 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása kormányok és nemzetközi szervezetek részére	Más kormány vagy nemzetközi szervezet
1K8611 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb külföldiek részére	Természetes személy, vagy külföldi gazdasági társaság
1K87 Lakástámogatás	Természetes személy
1K88 Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	Európai Unió vagy intézménye
1K8901 Egyéb felhalmozási célú támogatások egyházi jogi személyek részére	Bevett egyház, vagy a bevett egyház belső szabálya szerint jogi személyiséggel rendelkező egysége, szervezete vagy intézménye
1K8902 Egyéb felhalmozási célú támogatások nonprofit gazdasági társaságok részére	Nonprofit korlátolt felelősségű társaság vagy nonprofit betéti társaság
1K8903 Egyéb felhalmozási célú támogatások egyéb civil szervezetek részére	Civil társaság, vagy Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület - a párt, a szakszervezet és a kölcsönös biztosító egyesület kivételével – vagy, alapítvány- a közalapítvány és a pártalapítvány kivételével

1K8904	Egyéb felhalmozási célú támogatások háztartások részére	Természetes személy
1K8905	Egyéb felhalmozási célú támogatások pénzügyi vállalkozások részére	Pénzügyi vállalkozás, pénzügyi holding társaság, alapítványi formában működő pénzügyi vállalkozás
1K8906	Egyéb felhalmozási célú támogatások állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 2. mellékletében szereplő nem pénzügyi gazdasági társaságok
1K8907	Egyéb felhalmozási célú támogatások önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	Nem pénzügyi vagy nem nonprofit, vagy nem állami vagy önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok
1K8908	Egyéb felhalmozási célú támogatások egyéb vállalkozások részére	Nem pénzügyi vagy nem nonprofit, vagy nem állami vagy önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok
1K8909	Egyéb felhalmozási célú támogatások kormányok és nemzetközi szervezetek részére	Más kormány vagy nemzetközi szervezet
1K8910	Egyéb felhalmozási célú támogatások egyéb külföldiek részére	Természetes személy, vagy külföldi gazdasági társaság
1K917	Pénzügyi lízing kiadásai	Pénzügyi vállalkozás

III. A 36. számlaosztályban (sajátos elszámolások) elszámolt tranzakciók ERA kódjainak ellenőrzési szempontjai

A 36. számlaosztályban elszámolt tranzakciókra alkalmazott ERA kódoknál, az egyes kódokhoz tartozó elszámolások során az alábbi szempontokat kell figyelembe venni.

3B363 (Azonosítás alatt álló bevételek) ERA kód: a pénzforgalomban beérkezett pénzeszközök beazonosításakor el kell számolni a pénzforgalom nélküli bevételt a megfelelő ERA kódon, vagy az összeget más sajátos elszámolás ERA kódján – tipikusan a 3B3671 ERA kódon – kell kimutatni.

3K3651 (Adott előlegek rendezése) ERA kód: a korábban elutalt előlegek rendezésekor a pénzforgalom nélküli kiadást a megfelelő ERA kódon el kell számolni, vagy ha az előleg visszautalásra kerül, a 4K3651 ERA kódon a sztornó tételt kell elszámolni.

3K3652 [Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása (utal)] és 3B3672 [Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása (fogad)] ERA kódok: a támogatások, ellátások kifizetését a finanszírozónál el kell számolni pénzforgalom nélküli kiadásként a megfelelő ERA kódon, a folyósítónál pedig sztornóként. A fel nem használt részt-, mind a finanszírozónál mind a folyósítónál szintén a sajátos elszámolásoknak megfelelő ERA kódokon kell elszámolni.

3K3653 (Más által beszedett bevételek elszámolása) és 3B3673 (Más szervezetet megillető bevételek elszámolása) ERA kódok: a bevételre jogosultnál el kell számolni a pénzforgalom nélküli bevételt a megfelelő ERA kódon. A beszedő szervezet által a bevételre jogosultnak pénzforgalomban elutalt bevételt a sajátos elszámolásoknak megfelelő ERA kódon kell elszámolni.

3K3656 (Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása) és 3B3676 (Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása) ERA kódok: a más helyett kifizetett ellátás esetén a finanszírozó félnek a pénzforgalom nélküli kiadást el kell számolnia az ellátásnak megfelelő ERA kódon (K4. rovatok), a nem finanszírozó részére történő megtérítést a 3K3656 ERA kódon kell kimutatni. A kifizető (nem finanszírozó) szervezetnél a pénzforgalom a sajátos elszámolásoknak megfelelő ERA kódokon történik.

3K3657 (Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása) ERA kód: A kifizetőhelyi költségtérítést pénzforgalom nélküli bevételként el kell számolni az 1B4111 és ERA kódon, míg a munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulást pénzforgalom nélküli kiadásként a 1K2 ERA kódon kell kimutatni.

3K3659 (Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok) ERA kód: a letét, megőrzés stb. megszűnése esetén (azaz, ha a befizetőnek pénzforgalmilag visszatérítik az összeget) a sajátos elszámolásnak megfelelő ERA kódon történik az elszámolás. Ha a letévő, megőrzésre átadó, stb. elveszti az összeget, a kiadás jogcímének megfelelő pénzforgalom nélküli kiadást kell a megfelelő ERA kódon elszámolni.

3K3661 (Decemberi havi illetmények, munkabérek elszámolása) ERA kód: az ERA kódot csak decemberi hónapban lehet alkalmazni, ennek megszüntetését – csak januárban – az 1K1011 ERA kódon elszámolt pénzforgalom nélküli kiadással együtt kell elvégezni.

3K3662 (Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő elszámolásai) ERA kód: az ERA kód megszüntetésekor –a számféjtés szerint – el kell számolni a megfelelő ERA kódon (K1. rovat) a pénzforgalom nélküli kiadást.

3B3671 (Kapott előlegek) ERA kód: a korábban pénzforgalomban beérkezett előlegek rendezésekor a pénzforgalom nélküli bevételt a megfelelő ERA kódon el kell számolni. Ha az előleg visszautalásra kerül, a 4BK3671 ERA kódon szükséges a sztornó tételt kimutatni.

3B3678 (Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) ERA kód: a letét, megőrzés stb. megszűnése esetén (azaz, ha a befizetőnek pénzforgalmilag visszatérítik az összeget) a sajátos elszámolásnak megfelelő ERA kódon történik az elszámolás. Ha a letévő, megőrzésre átadó, stb. elveszti az összeget, a bevétel jogcímének megfelelő pénzforgalom nélküli bevételt kell a megfelelő ERA kódon elszámolni.

3B36791 (Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei) ERA kód: a pénzeszközök felhasználásakor (az ERA kód megszüntetésekor) pénzforgalom nélküli kiadást, illetve pénzforgalom nélküli bevételt kell elszámolni a kiadásnak, illetve a bevételnek megfelelő ERA kódokon.

Készítette: Államháztartási Összefoglaló és Adatszolgáltatási Főosztály