

Melléklet
*a 2/2016. számú Államháztartási Ügyekért felelős Elnökhelyettesi Körlevél
módosításához*

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR

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.....	4
III. Az egyes űrlapokra vonatkozó tartalmi ellenőrzések	6
B) Időközi költségvetési jelentés az államháztartás központi alrendszerében	10
I. Az ellenőrzés irányelvei	10
II. Az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat formai ellenőrzése.....	10
III. Az egyes űrlapokra vonatkozó tartalmi ellenőrzések	12
C) Időközi mérlegjelentés.....	15
I. Az ellenőrzés irányelvei	15
II. Az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat formai ellenőrzése.....	15
III. Az egyes űrlapokra vonatkozó tartalmi ellenőrzések	18
D) Kincstári pénzforgalom (ERA kódok) ellenőrzési szempontjai.....	22
I. Kincstári körön belülre teljesített pénzforgalomhoz kapcsolódó ellenőrzési szempontok	22
II. Kincstári körön belülre és kincstári körön kívülre, illetve Kincstáron kívül teljesített pénzforgalomhoz kapcsolódó ellenőrzési szempontok.....	53
III. A 36. számlaosztályban (sajátos elszámolások) elszámolt tranzakciók ERA kódjainak ellenőrzési szempontok	64

A dokumentum célja

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 169.§ (2)-(4) bekezdése és 170.§ (8)-(10) bekezdése a Magyar Államkincstár (a továbbiakban Kincstár) számára előírja 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) címének 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 önkormányzatok és az irányításuk alá tartozó szervezetek (a továbbiakban együtt: szervezet) kiválasztásánál figyelemmel kell lenni az alábbiakra:

a) Minden szervezetnél évente legalább egy alkalommal sor kerüljön 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. 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. úrlap 268. sor 6. oszlop + 03. úrlap 40. sor 6. oszlop = 0021. nyilvántartási számla,
- 01. úrlap 268. sor 7. oszlop + 03. úrlap 40. sor 7. oszlop = 0022. nyilvántartási számla,
- 01. úrlap 268. sor 8. oszlop + 03. úrlap 40. sor 8. oszlop = 0023. nyilvántartási számla,
- 01. úrlap 268. sor 9. oszlop + 03. úrlap 40. sor 9. oszlop = 0024. nyilvántartási számla,
- 01. úrlap 268. sor 10. oszlop + 03. úrlap 40. sor 10. oszlop = 003. nyilvántartási számlák összesen,
- 02. úrlap 283. sor 6. oszlop + 04. úrlap 32. sor 6. oszlop = 0041. nyilvántartási számla,
- 02. úrlap 283. sor 7. oszlop + 04. úrlap 32. sor 7. oszlop = 0042. nyilvántartási számla,
- 02. úrlap 283. sor 8. oszlop + 04. úrlap 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 jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében úrlapokhoz kitöltési útmutatójának mellékleteiben találhatóak (<http://allamhaztartas.kormany.hu/idokozi-koltsegvetesijelentes-azonkormanyzati-alrendszer-szamarara>).

4. A költségvetési kiadásoknál, vagyis a 01. úrlap 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 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 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. 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 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 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. űrlap 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. sorain 7. és 10. oszlopokban fellelhető összegek összhangban vannak-e a központosított illetményszámfejtési programban szereplő adatokkal. A 1254. szektorban, ha az elemi költségvetés 09. űrlap 10. oszlopában 56. soron szerepel adat, akkor a 16. és a 21. soron is kell adatot szerepeltetni.

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

– Ha a 18. sor, és a 29-61. sor (kivéve: 50 - 58. sor) bármely oszlopában adat található, a 50. sor azonos oszlopában is szükséges adatot szerepeltetni. Ha 50. soron „0” érték szerepel, ahhoz külön indoklást kell kérni. A „0” érték csak a fordított áfa esetén fogadható el, ami általában az 51. soron jelenik meg, valamint amikor a bevallás szerint is „0” a fizetendő adó.

– Ha a 192-196. sorok bármely oszlopában szerepel adat, a 199. sor azonos oszlopában is szükséges adatot szerepeltetni. Ha a 199. soron „0” érték szerepel, ahhoz külön indoklást kell kérni. A „0” érték csak a fordított áfa esetén fogadható el, ami általában az 51. soron jelenik meg, valamint amikor a bevallás szerint is „0” a fizetendő adó.

– Ha a 201-203. sorok bármely oszlopában szerepel adat, a 204. sor azonos oszlopában is szükséges adatot szerepeltetni. Ha a 204. soron „0” érték szerepel, ahhoz külön indoklást kell kérni. A „0” érték csak a fordított áfa esetén fogadható el, ami általában az 51. soron jelenik meg, valamint amikor a bevallás szerint is „0” a fizetendő adó.

c) Költségvetési szervek esetén a 62-97., illetve a 101-121. sorokon adat elsősorban a polgármesteri hivataloknál (közös hivataloknál) a jegyzői, képviselő testületi hatáskörű ellátások esetén fordulhatnak elő. Minden más esetben külön indoklást szükséges kérni.

d) Ha a 36. sor, illetve a 62-121. 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 62-121. sor esetén, ha az ellátás az azt szabályozó jogszabály szerint határozatlan időre vagy a megállapítás événél hosszabb időre állapítandó meg.

e) A 122-123., 130-135., 139., 141-146., 150., 152-157., 161., 173-178., 185., 188-189., 208-

213., 217., 219-224., 228., 230-235., 239., 248. 251-253., 255., 265-266. 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 29-121., 124-127., 192-205. sorok esetén a 9. oszlopban adat elsősorban csak év végén fordulhat elő. Minden más esetben külön indoklást szükséges kérni.

g) A 124. sor 5., 7. és 10. oszlopaiban kell elszámolni az önkormányzatnak az előző évi beszámolóban kimutatott befizetési kötelezettségét, illetve annak teljesítését, amely szerepeltetését, összecsúsítását 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 önkormányzat esetén a 08. sorban adat szerepel, vizsgálni kell, hogy az irányítása alá tartozó szervezetek adatszolgáltatásában a 01. űrlap 126. során szerepel-e adat.

d) Ha a 200. sor 8. oszlopában szerepel adat, a 01. űrlap 51. sor 10. oszlopában is adatot kell szerepeltetni, kivéve, ha a teljes összeg visszaigénylésre kerül, továbbá, ha számla kiállítására első alkalommal a tárgyévben kerül sor, mert annak áfa tartalmát a következő időszakban esedékes befizetni, valamint ha éves áfa bevalló az adatszolgáltató. Ilyen esetben külön indoklást szükséges kérni.

e) A 11-16., 20., 22-27., 31, 47-52., 56., 58-63., 69-74., 78., 232-233., 243., 253-255., 258-259., 269. és 279-281. 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., 186-230. 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. sor 5-6., és a 8. oszlopban is szükséges adat feltüntetése. Az adatoknak összhangban kell állniuk a Kincstár nyilvántartása szerinti összegekkel.

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 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. sor csak a 01. űrlap 17. sor K122. rovat és a 01. űrlap 18. sor K123. rovaton szereplő létszámhoz nem köthető kiadásokat tartalmazza (például: reprezentáció és üzleti ajándék).

b) A 01-02. sor 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. sor csak „0”-t vagy „1”-et tartalmazhat, amely megegyezik a Kincstár által nyilvántartott adattal. A 02-05. sor adata megegyezik az iparűzési adóerőképességről beküldött adatlappal

8. A 21. űrlap kitöltésénél figyelemmel kell lenni arra, hogy annak a szervezetnek, amely az előző év azonos időszakában adatot szerepeltetett ezen az űrlapon, 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 sor kerüljön 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 lefolytatására 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 268. sor 9. oszlop + 03. űrlap 40. sor 8. oszlop = 0021. nyilvántartási számla
 - 01. űrlap 268. sor 10. oszlop + 03. űrlap 40. sor 9. oszlop = 0022. nyilvántartási számla
 - 01. űrlap 268. sor 11. oszlop + 03. űrlap 40. sor 10. oszlop = 0023. nyilvántartási számla
 - 01. űrlap 268. sor 12. oszlop + 03. űrlap 40. sor 11. oszlop = 0024. nyilvántartási számla
 - 01. űrlap 268. sor 14. oszlop + 03. űrlap 40. sor 13. oszlop = 003. nyilvántartási számlák összesen
 - 02. űrlap 283. sor 8. oszlop + 04. űrlap 32. sor 8. oszlop = 0041. nyilvántartási számla
 - 02. űrlap 283. sor 9. oszlop + 04. űrlap 32. sor 9. oszlop = 0042. nyilvántartási számla
 - 02. űrlap 283. 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. pont szerinti további vizsgálatokat kell elvégezni a vizsgálat alá vont szervezeteknél. A hivatkozott adatszolgáltatás sorok-oszlopok és nyilvántartási számlák közti összefüggéseket az időközi költségvetési jelentés 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 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 előirányzattól 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 059151. 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. pont szerinti vizsgálatok során a vizsgált rovatokon az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat adatai 100%-ban 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. űrlap 10. oszlopában létszám lett kimutatva, legalább a 01. és 21. soron adatot kell szerepeltetni. Ha a 9. oszlopban adat található, a 11. oszlopban 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. sorain 10. és 14. oszlopokban fellelhető összegek összhangban vannak-e a központosított illetményszámfejtési programban szereplő adatokkal.

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

– Ha a 18. sor, és a 29-61. sorok (kivéve: 50-58. sorok) bármely oszlopában adat található, a 50. sor azonos oszlopában is szükséges adatot szerepeltetni. Ha 50. soron „0” érték szerepel, ahhoz külön indoklást kell kérni. A „0” érték csak a fordított áfa esetén fogadható el, ami általában az 51. soron jelenik meg, valamint amikor a bevallás szerint is „0” a fizetendő adó.

– Ha a 192-196. sorok bármely oszlopában szerepel adat, a 199. sor azonos oszlopában is szükséges adatot szerepeltetni. Ha a 199. soron „0” érték szerepel, ahhoz külön indoklást kell kérni. A „0” érték csak a fordított áfa esetén fogadható el, ami általában az 51. soron jelenik meg, valamint amikor a bevallás szerint is „0” a fizetendő adó.

– Ha a 201-203. sorok bármely oszlopában szerepel adat, a 204. sor azonos oszlopában is

szükséges adatot szerepeltetni. Ha a 204. soron „0” érték szerepel, ahhoz külön indoklást kell kérni. A „0” érték csak a fordított áfa esetén fogadható el, ami általában az 51. soron jelenik meg, valamint amikor a bevallás szerint is „0” a fizetendő adó.

c) Ha a 36. sor, illetve a 62-121. 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 indoklás kell kérni), továbbá a 62-121. sor esetén, ha az ellátás az azt szabályozó jogszabály szerint határozatlan időre vagy a megállapítás événél hosszabb időre állapítandó meg.

d) A 29-121., 126., 192-205. 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 129-139., 151-161., 164-189., 207-217., 229-239., 242-253., 255-266. 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 197-198. 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 51. sor 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 232-233., 253-255., 258-259. és 279-281. 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., 186-230. 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 227-228. 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. sorának 5-6., 9. és 13. oszlopában szereplő megelőlegezett összegnek összhangban kell állnia a 04. űrlap 15. sor 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 (akadémia).

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 (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 sor kerüljön 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 lefolytatására 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. 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 180. sor 8. oszlop = 1-3. számlaosztály könyvviteli számlák egyenlege -367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlák egyenlege,
 - 01-R-A űrlap 259. sor 8. oszlop -01-R-A űrlap 189. sor 8. oszlop = 4. számlaosztály könyvviteli számlák egyenlege + 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlák egyenlege,
 - 01-R-A űrlap 189. 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-merlegjelentes>).
4. A mérlegjelentés 01-R-A űrlapjának Eszközök (01-180. sor) és a saját tőkén kívüli források (191-258. sor) esetén az egyes sorok vizsgálata a lényegességi küszöb (a továbbiakban: 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,
- 9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete.

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

- 415. Eszközök értékhelyesbítésének 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 visszaírása,
- 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása,
- 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása,
- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszaírása,
- 248. Értékpapírok értékvesztése annak visszaírása,
- 318. Lekötött bankbetétek értékvesztése annak visszaírása,
- 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása,
- 3328. Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása,
- 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 minősül. Ilyen esetben az űrlap soraival kapcsolatban az alábbi összefüggéseket kell ellenőrizni:

- 02. sor 9. oszlop \geq 36581. Alapítás során átadott pénzeszközök könyvviteli számla forgalma,
- 03. sor 9. oszlop \geq 36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök könyvviteli számla forgalma,
- 06. sor 9. oszlop \geq 36582. Alapítás során átadott más eszközök vagy a 36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások könyvviteli számlák forgalma,
- 07. sor 9. oszlop \geq 36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök vagy 36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások könyvviteli számlák forgalma,
- 08. sor 9. oszlop = 242. Kárpótlási jegyek könyvviteli számla követel forgalma,
- 11. sor 9. oszlop -21. sor 9. oszlop = 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése + 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása könyvviteli számlák összevont forgalma,
- 17. sor 9. oszlop = 242. Kárpótlási jegyek könyvviteli számla tartozik forgalma,
- 20. sor 9. oszlop \leq 8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek könyvviteli számla forgalma,
- 31. sor 9. oszlop \leq 9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek 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. rovaton 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. rovaton 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. rovaton 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).

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

4. A 88-89., 92-93., 101-102. 132-133., 136-137., 197., 202., 212-214., 224., 229. és 237-239. 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 152. 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 – megfelelő K4., K5. vagy K8. rovaton – elszámolja a kötelezettségvállalást, és a pénzforgalom nélküli kiadást, a pénzügyi számvitelben a megfelelő ráfordítást és a kötelezettséget. A 152. 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 152. sor 5. oszlopban jelenik meg – a 194., 195. vagy 200. 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 153. 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 244. sor 4. oszlopában jelenik meg). A 153. 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 153. sor esetében ezért ellenőrzési szempont, hogy a bevétel jogosultjánál megtörtént-e a követelés és a pénzforgalom nélküli bevétel egymással szembeni elszámolása, azaz a 153. sor 5. oszlopában (az adatszolgáltatás alapján), valamint a 60-102. sor 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 beszedő személye beazonosítható.

Önkormányzati körben a pénzforgalom ellenőrzését az önkormányzatnál a 153. sor 5. oszlopa, a beszedő szervnél 244. sor 5. oszlopa közötti egyeztetéssel kell elvégezni. Önkormányzati körben az önkormányzat nyilatkozata alapján lehet beazonosítani a beszedő

szervet.

c) A 154. 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 156. 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 247. sor 4. oszlopában jelenik meg. A finanszírozó szervezeteknek a kifizetett ellátásokat a K4. rovaton végleges kötelezettségvállalásként és pénzforgalom nélküli kiadásként kell elszámolniuk. A 156. 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 247. sossal kapcsolatban).

e) A 157. sorban szereplő adatokat önkormányzati körben egybe kell vetni a havi nettósítási adatlapok adataival.

6. A 170. sor esetén a 8. oszlopában adat csak év végén szerepelhet. A kimutatott összeget egyeztetni kell a központosított illetményszámfejtés adataival.

7. A 173. 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 181. 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 183-186. 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 235. sor 3. oszlopában jelenik meg az előző évi megelőlegezés, amit nyitás utáni rendező tételként a 210. sorba kell – az 5. oszlopban – átvezetni. A megelőlegezés a január havi nettósítás során – ugyancsak az 5. oszlopban – a követelésekkel szemben kivezetésre kerül, (a 235 sorban negatív, a 210.sorban pozitív előjellel), így a 210. sor oszlopaiban adat nem szerepelhet.

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

a) A 243. 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 152. sor 4. és 5. oszlopának adatai. Fontos ellenőrzési szempont, hogy a támogatás, ellátás kiutalásakor a finanszírozó szervnél megtörtént-e a pénzforgalom nélküli kiadás elszámolása a 152. sornál ismertetettek szerint. A pénzforgalmat a 152. sornál elmondottak szerint lehet ellenőrizni.

b) A 244. sorban a pénzforgalmi tételek a beszédő szervezet által történő beszédéssel, illetve továbbutalással keletkeznek, ennek megfelelően a sor pénzforgalmi adatai azonos előjellel változnak, mint a bevétel jogosultjánál szerv 153. sor 4. és 5. oszlopának adatai. Fontos ellenőrzési szempont, hogy a beszédett bevétel után a jogosult szervezetnél megtörtént-e a pénzforgalom nélküli bevétel elszámolása a 153. sornál ismertetettek szerint. A pénzforgalmat a 153. sornál elmondottak szerint lehet ellenőrizni.

c) A 247. sor 5. oszlopába a kifizetést teljesítő szerv (társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve) adatszolgáltatás 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 247. sor 5. oszlopában a kifizetést teljesítő szervnél a 156. 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 250. 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 250. 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 256. 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 struktúrája, 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 kiemelten kell vizsgálni.

D) Kincstári pénzforgalom (ERA kódok) ellenőrzési szempontjai

I. Kincstári körön belülről teljesített pénzforgalomhoz kapcsolódó ellenőrzési szempontok

A Kincstári körön belülről 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. Elsődlegesen az ERA törzs szabálybázisát, valamint a számlatípusokra vonatkozó általános szabályokat kell figyelembe venni.

Az alábbi ERA párok kizárólag a kincstári körön belül teljesített pénzforgalom során alkalmazhatók.

Terhelendő számlatulajdonosra vonatkozó szabályok		Jóváírandó számlatulajdonosra vonatkozó szabályok	
Terhelés	Számlatulajdonos/számlatípus	Jóváírás	Számlatulajdonos/számlatípus

1K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	ERA törzs által engedélyezett intézmény	1B3	Közhatalmi bevételek	Kincstár - központi kezelésű előirányzat
			4K3652	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása rendezése	ERA törzs által engedélyezett intézmény
1K352	Fizetendő általános forgalmi adó	ERA törzs által engedélyezett intézmény	1B351	Értékesítési és forgalmi adók	Kincstár - központi kezelésű előirányzat

A visszatérítendő támogatások után fizetett kamatok

1K35301	Kamatkiadások államháztartáson belülről	ERA törzs által engedélyezett intézmény	1B408201	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek államháztartáson belülről	ERA törzs által engedélyezett intézmény
---------	-----------------------------------------	-----------------------------------------	----------	---------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------

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	ERA törzs által engedélyezett intézmény	1B12	Elvonások és befizetések bevételei	ERA törzs által engedélyezett intézmény
--------	------------------------------	-----------------------------------------	------	------------------------------------	-----------------------------------------

Államháztartáson belüli szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatások, kölcsönök

1K50401	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére	Kincstár és/vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000, 0001 szektor	1B1502	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele központi kezelésű előirányzatoktól	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa
1K50401	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B1503	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K50401	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B1504	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	
1K50401	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére	társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor 89, 99 fejezet kivéve P3, P8 típusú számlatulajdonosokat	1B1505	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	
1K50401	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B1506	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól	

1K50402	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére	Kincstár és/vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000, 0001 szektor	1B1502	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele központi kezelésű előirányzatoktól	központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0001 szektor
1K50402	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B1503	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K50402	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B1504	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	
1K50402	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére	társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor 89, 99 fejezet kivéve P3, P8 típusú számlatulajdonosokat	1B1505	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	
1K50402	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B1506	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól	

1K50403	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	Kincstár és/vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000, 0001 szektor	1B1502	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele központi kezelésű előirányzatoktól	
1K50403	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B1503	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K50403	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B1504	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor FU jelű számla PU jelű számla
1K50403	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor 89, 99 fejezet kivéve P3, P8 típusú számlatulajdonosok	1B1505	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	
1K50403	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B1506	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól	

1K50404	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	Kincstár és/vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve- 0000, 0001 szektor	1B1502	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele központi kezelésű előirányzatoktól	
1K50404	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B1503	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K50404	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B1504	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla
1K50404	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor 89, 99 fejezet kivéve P3, P8 típusú számlatulajdonosokat	1B1505	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	
1K50404	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B1506	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól	

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	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B1401	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000, 0001 szektor
1K50502	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése központi kezelésű előirányzatok részére	központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0001 szektor	1B1402	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól	
1K50502	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése központi kezelésű előirányzatok részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B1403	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K50502	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése központi kezelésű előirányzatok részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B1404	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	

1K50503	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B1401	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor FU jelű számla PU jelű számla
1K50503	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000 szektor	1B1402	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól	
1K50503	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B1403	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K50503	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B1404	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	

1K50504	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B1401	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla
1K50504	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0001 szektor	1B1402	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól	
1K50504	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B1403	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K50504	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B1404	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	

1K50505	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B1401	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől	társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor 89, 99 fejezet kivéve P3, P8 típusú számlatulajdonosokat
1K50505	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0001 szektor	1B1402	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól	
1K50505	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B1403	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K50505	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B1404	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	

1K50506	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapok részére	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B1401	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet
1K50506	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapok részére	központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0001 szektor	1B1402	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól	
1K50506	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapok részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B1403	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K50506	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapok részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B1404	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	

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	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B1601	Egyéb működési célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa
1K50601	Egyéb működési célú támogatások központi költségvetési szervek részére	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve - 0000, 0001 szektor	1B1602	Egyéb működési célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól	
1K50601	Egyéb működési célú támogatások központi költségvetési szervek részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozásár a – 1091 szektor FU jelű számla	1B1603	Egyéb működési célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától	
1K50601	Egyéb működési célú támogatások központi költségvetési szervek részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B1604	Egyéb működési célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	
1K50601	Egyéb működési célú támogatások központi költségvetési szervek részére	társadalombiztosítási és pénzügyi alapjai – 1055 szektor 89, 99 fejezet kivéve P3, P8 típusú számlatulajdonosokat	1B1605	Egyéb működési célú támogatások bevételei társadalombiztosítási pénzügyi alapjaitól	
1K50601	Egyéb működési célú támogatások központi költségvetési szervek részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B1606	Egyéb működési célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól	

1K50602	Egyéb működési célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B1601	Egyéb működési célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve -0000, 0001 szektor
1K50602	Egyéb működési célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve - 0000, 0001 szektor	1B1602	Egyéb működési célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól	
1K50602	Egyéb működési célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozásár a – 1091 szektor FU jelű számla	1B1603	Egyéb működési célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K50602	Egyéb működési célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B1604	Egyéb működési célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	
1K50602	Egyéb működési célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére	társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor 89, 99 fejezet kivéve P3, P8 típusú számlatulajdonosokat	1B1605	Egyéb működési célú támogatások bevételei társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	
1K50602	Egyéb működési célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B1606	Egyéb működési célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól	

1K50603	Egyéb működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B1601	Egyéb működési célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor FU jelű számla PU jelű számla
1K50603	Egyéb működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve - 0000, 0001 szektor	1B1602	Egyéb működési célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól	
1K50603	Egyéb működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B1603	Egyéb működési célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától	
1K50603	Egyéb működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B1604	Egyéb működési célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	
1K50603	Egyéb működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor 89, 99 fejezet kivéve P3, P8 típusú számlatulajdonosokat	1B1605	Egyéb működési célú támogatások bevételei társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	
1K50603	Egyéb működési célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B1606	Egyéb működési célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól	

1K50604	Egyéb működési célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B1601	Egyéb működési célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla
1K50604	Egyéb működési célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve - 0000, 0001 szektor	1B1602	Egyéb működési célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól	
1K50604	Egyéb működési célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B1603	Egyéb működési célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K50604	Egyéb működési célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B1604	Egyéb működési célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	
1K50604	Egyéb működési célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor 89, 99 fejezet kivéve P3, P8 típusú számlatulajdonosokat	1B1605	Egyéb működési célú támogatások bevételei társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	
1K50604	Egyéb működési célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B1606	Egyéb működési célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól	

1K50605	Egyéb működési célú támogatások társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B1601	Egyéb működési célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől	társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor 89, 99 fejezet kivéve P3, P8 típusú számlatulajdonosokat
1K50605	Egyéb működési célú támogatások társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve - 0000, 0001 szektor	1B1602	Egyéb működési célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól	
1K50605	Egyéb működési célú támogatások társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B1603	Egyéb működési célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától	
1K50605	Egyéb működési célú támogatások társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B1604	Egyéb működési célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	
1K50605	Egyéb működési célú támogatások társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor 89, 99 fejezet kivéve P3, P8 típusú számlatulajdonosokat	1B1605	Egyéb működési célú támogatások bevételei társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	
1K50605	Egyéb működési célú támogatások társadalombiztosítás pénzügyi alapjai részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B1606	Egyéb működési célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól	

1K50606	Egyéb működési célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B1601	Egyéb működési célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet
1K50606	Egyéb működési célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve - 0000, 0001 szektor	1B1602	Egyéb működési célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól	
1K50606	Egyéb működési célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B1603	Egyéb működési célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K50606	Egyéb működési célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B1604	Egyéb működési célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	
1K50606	Egyéb működési célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére	társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor 89, 99 fejezet kivéve P3, P8 típusú számlatulajdonosokat	1B1605	Egyéb működési célú támogatások bevételei társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	
1K50606	Egyéb működési célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B1606	Egyéb működési célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól	

Államháztartáson belüli szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból nyújtott támogatások, kölcsönök

1K8201	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve - 0000, 0001 szektor	1B2402	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele központi kezelésű előirányzatoktól	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa
1K8201	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B2403	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K8201	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B2404	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	
1K8201	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi költségvetési szervek részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B2406	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól	

1K8202	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére	Kincstár és/vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0000, 0001 szektor	1B2402	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele központi kezelésű előirányzatoktól	
1K8202	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B2403	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0001 szektor
1K8202	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B2404	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	
1K8202	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása központi kezelésű előirányzatok részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B2406	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól	

1K8203	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve - 0000, 0001 szektor	1B2402	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele központi kezelésű előirányzatoktól	
1K8203	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B2403	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor
1K8203	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B2404	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	FU jelű számla PU jelű számla
1K8203	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B2406	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól	

1K8204	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve - 0000, 0001 szektor	1B2402	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele központi kezelésű előirányzatoktól	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla
1K8204	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B2403	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K8204	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B2404	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	
1K8204	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B2406	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele elkülönített állami pénzalapoktól	

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	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B2301	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől	
1K8302	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése központi kezelésű előirányzatok részére	központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0001 szektor	1B2302	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve -0000, 0001 szektor
1K8302	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése központi kezelésű előirányzatok részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B2303	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K8302	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése központi kezelésű előirányzatok részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B2304	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	

1K8303	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B2301	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől	
1K8303	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0001 szektor	1B2302	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól	
1K8303	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B2303	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor FU jelű számla PU jelű számla
1K8303	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B2304	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	

1K8304	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B2301	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla
1K8304	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0001 szektor	1B2302	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól	
1K8304	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B2303	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K8304	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B2304	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	

1K8306	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapok részére	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B2301	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi költségvetési szervektől	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet
1K8306	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapok részére	központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve – 0001 szektor	1B2302	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése központi kezelésű előirányzatoktól	
1K8306	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapok részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B2303	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K8306	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése elkülönített állami pénzalapok részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B2304	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	

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	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B2501	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa
1K8401	Egyéb felhalmozási célú támogatások központi költségvetési szervek részére	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve - 0000, 0001 szektor	1B2502	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól	
1K8401	Egyéb felhalmozási célú támogatások központi költségvetési szervek részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B2503	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K8401	Egyéb felhalmozási célú támogatások központi költségvetési szervek részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B2504	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól visszautalása	
1K8401	Egyéb felhalmozási célú támogatások központi költségvetési szervek részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B2506	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól	

1K8402	Egyéb felhalmozási célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B2501	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől	
1K8402	Egyéb felhalmozási célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve - 0000, 0001 szektor	1B2502	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól	
1K8402	Egyéb felhalmozási célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B2503	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve -0000, 0001 szektor
1K8402	Egyéb felhalmozási célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B2504	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól visszautalása	
1K8402	Egyéb felhalmozási célú támogatások központi kezelésű előirányzatok részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B2506	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól	

1K8403	Egyéb felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B2501	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozására – 1091 szektor FU jelű számla PU jelű számla
1K8403	Egyéb felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve - 0000, 0001 szektor	1B2502	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól	
1K8403	Egyéb felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B2503	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K8403	Egyéb felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B2504	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól visszautalása	
1K8403	Egyéb felhalmozási célú támogatások fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B2506	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól	

1K8404	Egyéb felhalmozási célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B2501	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla
1K8404	Egyéb felhalmozási célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve - 0000, 0001 szektor	1B2502	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól	
1K8404	Egyéb felhalmozási célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B2503	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozásától	
1K8404	Egyéb felhalmozási célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B2504	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól visszautalása	
1K8404	Egyéb felhalmozási célú támogatások egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B2506	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól	

1K8406	Egyéb felhalmozási célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére	központi költségvetési szerv – 1051 szektor "O", "R" jelű intézmények, és a P3, P8 számlatípus számlatulajdonosa	1B2501	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet
1K8406	Egyéb felhalmozási célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére	Kincstár vagy központi kezelésű előirányzat egyéb kezelő szerve - 0000, 0001 szektor	1B2502	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei központi kezelésű előirányzatoktól	
1K8406	Egyéb felhalmozási célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére	fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programra és azok hazai társfinanszírozás ára – 1091 szektor FU jelű számla	1B2503	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programoktól és azok hazai társfinanszírozás ától	
1K8406	Egyéb felhalmozási célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére	egyéb fejezeti kezelésű előirányzat - 1091 szektor F,FA,FL jelű számla	1B2504	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól visszautalása	
1K8406	Egyéb felhalmozási célú támogatások elkülönített állami pénzalapok részére	elkülönített állami pénzalap – 1099 szektor 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 fejezet	1B2506	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól	

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)	ERA törzs által engedélyezett intézmény (33, 34) fejezet		
1K9122	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása (Átadó központi költségvetési szerv, amennyiben az Áht. előírásai alapján jogosult – 1051 szektor)	ERA törzs által engedélyezett intézmény (33, 34) fejezet		A 33., 34. fejezet által vásárolt értékpapír terhelést az 1K9121 ERA kódon kell végrehajtani. Önálló kiegészítő szelvény használatakor engedélyezett az 1K9122 kód is

A Kincstártól vásárolt forgatási és befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása				
		1B8121	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (Átvevő központi költségvetési szerv, amennyiben az Áht. előírásai alapján jogosult – 1051 szektor)	ERA törzs által engedélyezett intézmény (33, 34) fejezet
	A 33., 34. fejezet által visszaváltott értékpapírok jóváírása az 1B8121 ERA kódon történik. Önálló kiegészítő szelvény használatakor engedélyezett az 1B8123 kód is	1B8123	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (Átvevő központi költségvetési szerv, amennyiben az Áht. előírásai alapján jogosult – 1051 szektor)	ERA törzs által engedélyezett intézmény (33, 34) fejezet

Az Áht. 78. § (4), valamint 83. § (3) bekezdése szerinti megelőlegezések folyósítása					
Kötelező jelleggel, csak a TB alapra vonatkozóan megadott számlatípusok esetében kell alkalmazni a szabályt. (már létező ellenőrzés)					
1K913	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása (Átadó Kincstár – 0000 szektor)	ERA törzs által engedélyezett intézmény társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor P4, P9, PM, PI jelű számla	1B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések (Átvevő központi költségvetési szerv, vagy fejezeti kezelésű előirányzat EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozás ára, vagy egyéb fejezeti kezelésű előirányzat, vagy társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, vagy elkülönített állami pénzalap – 1051, vagy 1055, vagy 1091, vagy 1099 szektor)	ERA törzs által engedélyezett intézmény társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor Q jelű számla

Az Áht. 78. § (4), valamint a 83. § (3) bekezdése szerinti megelőlegezések visszafizetése					
Kötelező jelleggel, csak a TB alapra vonatkozóan megadott számlatípusok esetében kell alkalmazni a szabályt. (már létező ellenőrzés)					
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)	ERA törzs által engedélyezett intézmény társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor Q jelű számla	1B815	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése (Átvevő Kincstár – 0000 szektor)	ERA törzs által engedélyezett intézmény társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 1055 szektor P4, P9, PM, PI jelű számla

Az Áht. 6. § (7) bekezdés a) pont ad) alpontja szerinti központi, irányító szervei támogatás					
Már létező ellenőrzés.					
1K915	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (Átadó Kincstár vagy társadalombiztosítás pénzügyi alapjai – 0000 vagy 1055 szektor)	"PW" jelű számla, 89., 99. fejezet "O"jelű számla	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 társfinanszírozás ára, vagy egyéb fejezeti kezelésű előirányzat – 0000 vagy, 1051 vagy 1091 szektor)	1-35. fejezet "O" jelű számla 89., 99 fejezet P3, P8 jelű számlák

II. Kincstári körön belülrre és kincstári körön kívülre, illetve Kincstáron kívül teljesített pénzforgalomhoz kapcsolódó ellenőrzési szempontok

A Kincstári körön belülrre és kívülre, illetve a Kincstáron 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.

ERA kód	ERA kód megnevezése	Utalás iránya
1K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülrre, ha a jóváírandó ERA kód 2K1101-2K123, 2K341, 1B411, 4K3652 NAV részére történő utalás

1K1102-1K1113		
1K1102	Normatív jutalmak	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 2K1101-2K123, 2K341, 1B411 NAV részére történő utalás
1K1103	Céljuttatás, projektprémium	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 2K1101-2K123, 2K341, 1B411 NAV részére történő utalás
1K1104	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 2K1101-2K123, 2K341, 1B411 NAV részére történő utalás
1K1105	Végkielégítés	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 2K1101-2K123, 2K341, 1B411 NAV részére történő utalás
1K1106	Jubileumi jutalom	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 2K1101-2K123, 2K341, 1B411 NAV részére történő utalás
1K1107	Béren kívüli juttatások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 2K1101-2K123, 2K341, 1B411, 1B405 NAV számlára utalás
1K1108	Ruházati költségtérítés	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja
1K1109	Közlekedési költségtérítés	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja vagy 1B402
1K1110	Egyéb költségtérítések	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja
1K1111	Lakhatási támogatások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja

1K1112	Szociális támogatások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja
1K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 2K1101-2K123, 2K341, 1B411, 1B405 NAV részére történő utalás
1K121-1K122 kódok		
1K121	Választott tisztségviselők juttatásai	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 2K1101-2K123, 2K341, 1B411, 1B405 NAV részére történő utalás
1K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 2K1101-2K123, 2K341, 1B411 NAV részére történő utalás
1K123	Egyéb külső személyi juttatások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 2K1101-2K123,2K341, 1B411, 1B402, 1B405, 3B3678, 3B3673 NAV részére történő utalás
1K311-1K352 kódok		
1K311	Szakmai anyagok beszerzése	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja, vagy 1B401
1K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja, vagy 1B401
1K313	Árubeszerzés	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja, vagy 1B401
1K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja, vagy 1B402
1K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja vagy 1B403

1K331	Közüzemi díjak	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja, vagy 1B403
1K332	Vásárolt ételmezés	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja, vagy 1B402
1K333	Bérelti és lízing díjak	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja, vagy 1B402
1K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja, vagy 1B402
1K335	Közvetített szolgáltatások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja, vagy 1B403
1K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja vagy 1B402, 1B411
1K337	Egyéb szolgáltatások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja, vagy 1B402, 1B411, 3B3678, 3B3673, 4K3656
1K341	Kiküldetések kiadásai	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 1B402
1K342	Reklám- és propagandakiadások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja, vagy 1B402
1K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja, vagy 1B406
1K35302	Kamatkiadások államháztartáson kívülre	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás

1K354	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás
1K355	Egyéb dologi kiadások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód a terhelendő ERA kód sztornó kódja, 1B411, 1B36, 3B3673, 1B404, 4K3656, 3B3678 1B34, 1B351 ha a kedvezményezett NAV számla NAV számlára utalás (szakképzési hj)
1K41- 1K48 (K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai kiemelt előirányzathoz kapcsolódó kódok)		
1K41	Társadalombiztosítási ellátások	Kincstáron kívülre utalás NAV számlára utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 2K1101-2K123, 2K341, 2K41-2K48, 4K3656 (nem alapot terhelő kifizetés megtérítése), 4K3657, 1B32, 1B408202, 1B411
1K42	Családi támogatások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 2K1101-2K123, 2K341, 4K3656 (nem alapot terhelő kifizetés megtérítése), 2K41-2K48, 1B411, 3B3678, 3B3673 NAV számlára utalás
1K43	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 4K3656 (nem alapot terhelő kifizetés megtérítése), 1B411 NAV számlára utalás
1K44	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás NAV számlára utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 2K1101-2K123, 2K341, 2K41-2K48, 1B411, 4K3656, 3B3678, 3B3673
1K45	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás NAV számlára utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 2K1101-2K123, 2K341, 2K41-2K48, 1B411, 4K3656, 3B3678, 3B3673
1K46	Lakhatással kapcsolatos ellátások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 4K3656
1K47	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 1B402, 3B3678, 3B3673

1K48	Egyéb nem intézményi ellátások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 2K1101-2K123, 2K341, 2K41-2K48, 1B411, 4K3656 (nem alapot terhelő kifizetés megtérítése), 3B3678, 3B3673 NAV számlára utalás
1K501	Nemzetközi kötelezettségek	Kincstáron kívülre utalás
1K50407	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása helyi önkormányzatok és költségvetési szervek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény
1K50408	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása társulások és költségvetési szervek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény
1K50409	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény
1K50410	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervek részére	Kincstári körön kívülre utalás "S" típusú intézmény
1K50507	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése helyi önkormányzatok és költségvetési szervek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény
1K50508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése társulások és költségvetési szervek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény NAV számlára utalás
1K50509	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény
1K50510	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervek részére	Kincstári körön kívülre utalás "S" típusú intézmény
1K50607	Egyéb működési célú támogatások helyi önkormányzatok és költségvetési szervek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény Kincstári körön belülre, lebonyolítási számlára történő utalás NAV számlára utalás

1K50608	Egyéb működési célú támogatások társulások és költségvetési szerveik részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény NAV számlára utalás
1K50609	Egyéb működési célú támogatások nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére visszatérülése	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény Kincstári körön belülre utalás, lebonyolítási számlára történő utalás
1K50610	Egyéb működési célú támogatások térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik részére visszatérülése	Kincstári körön kívülre utalás "S" típusú intézmény
1K507	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás NAV számlára utalás
1K50801	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyházi jogi személyek részére	Kincstáron kívülre utalás NAV számlára utalás
1K50802	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása nonprofit gazdasági társaságok részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "X", "S" típusú intézmény NAV számlára utalás
1K50803	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb civil szervezetek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "Y", "Z" típusú intézmény NAV számlára utalás
1K50804	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása háztartások részére	Kincstáron kívülre utalás NAV számlára utalás
1K50805	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása pénzügyi vállalkozások részére	Kincstáron kívülre utalás NAV számlára utalás
1K50806	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "G" típusú intézmény NAV számlára utalás
1K50807	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	Kincstáron kívülre utalás NAV számlára utalás
1K50808	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozások részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 1B411 Kincstári körön kívülre utalás NAV számlára utalás
1K50809	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Európai Unió részére	Kincstáron kívülre utalás NAV számlára utalás

1K50810	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása kormányok és nemzetközi szervezetek részére	Kincstáron kívülre utalás NAV számlára utalás
1K50811	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb külföldiek részére	Kincstáron kívülre utalás NAV számlára utalás
1K509	Árkiegészítések, ártámogatások	Kincstáron kívülre utalás NAV számlára utalás
1K510	Kamattámogatások	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "G" típusú intézmény
1K511	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	Kincstáron kívülre utalás
1K51201	Egyéb működési célú támogatások egyházi jogi személyek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön belülre, lebonyolítási számlára történő utalás NAV számlára utalás
1K51202	Egyéb működési célú támogatások nonprofit gazdasági társaságok részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "X", "S" típusú intézmény Kincstári körön belülre, lebonyolítási számlára történő utalás NAV számlára utalás
1K51203	Egyéb működési célú támogatások egyéb civil szervezetek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön belülre, lebonyolítási számlára történő utalás Kincstári körön kívülre utalás "Y" vagy "Z" típusú intézmény NAV számlára utalás
1K51204	Egyéb működési célú támogatások háztartások részére	Kincstáron kívülre utalás NAV számlára utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 1B402, 1B411 Kincstári körön kívülre utalás NAV számlára utalás
1K51205	Egyéb működési célú támogatások pénzügyi vállalkozások részére	Kincstáron kívülre utalás NAV számlára utalás
1K51206	Egyéb működési célú támogatások állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "G" típusú intézmény Kincstári körön kívülre utalás "P" típusú intézmény NAV számlára utalás
1K51207	Egyéb működési célú támogatások önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	Kincstáron kívülre utalás NAV számlára utalás
1K51208	Egyéb működési célú támogatások egyéb vállalkozások részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön belülre, lebonyolítási számlára történő utalás NAV számlára utalás

1K51209	Egyéb működési célú támogatások kormányok és nemzetközi szervezetek részére	Kincstáron kívülre utalás
1K51210	Egyéb működési célú támogatások egyéb külföldiek részére	Kincstáron kívülre utalás
1K61- 1K67 (K6. Beruházások kiemelt előirányzathoz kapcsolódó kódok)		
1K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 1B51
1K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás
1K63	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 1B53
1K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 1B53, 1B51
1K65	Részesedések beszerzése	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 1B54, 1B4091
1K66	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	Kincstáron kívülre utalás
1K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás Kincstári körön belülre, ha a jóváírandó ERA kód 1B406
1K71 - 1K74 (K7.Felújítások kiemelt előirányzathoz kapcsolódó kódok)		
1K71	Ingatlanok felújítása	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás
1K72	Informatikai eszközök felújítása	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás
1K73	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás
1K74	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás
1K82 - 1K89 (K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzathoz kapcsolódó kódok)		
1K8207	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény
1K8208	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása társulások és költségvetési szerveik részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény

1K8209	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény
1K8210	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervek részére	Kincstári körön kívülre utalás "S" típusú intézmény
1K8307	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése helyi önkormányzatok és költségvetési szervek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény
1K8308	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése társulások és költségvetési szervek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény
1K8309	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény
1K8310	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervek részére	Kincstári körön kívülre utalás "S" típusú intézmény
1K8407	Egyéb felhalmozási célú támogatások helyi önkormányzatok és költségvetési szervek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény NAV számlára utalás
1K8408	Egyéb felhalmozási célú támogatások társulások és költségvetési szervek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény NAV számlára utalás
1K8409	Egyéb felhalmozási célú támogatások nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "C" típusú intézmény NAV számlára utalás
1K8410	Egyéb felhalmozási célú támogatások térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervek részére	Kincstári körön kívülre utalás "S" típusú intézmény
1K8601	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyházi jogi személyek részére	Kincstáron kívülre utalás
1K8602	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása nonprofit gazdasági társaságok részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "X", "S" típusú intézmény
1K8603	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb civil szervezetek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "Y", "Z" típusú intézmény

1K8604	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása háztartások részére	Kincstáron kívülre utalás
1K8605	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása pénzügyi vállalkozások részére	Kincstáron kívülre utalás
1K8606	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "G" típusú intézmény
1K8607	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	Kincstáron kívülre utalás
1K8608	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb vállalkozások részére	Kincstáron kívülre utalás
1K8609	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Európai Unió részére	Kincstáron kívülre utalás
1K8610	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása kormányok és nemzetközi szervezetek részére	Kincstáron kívülre utalás
1K8611	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása egyéb külföldiek részére	Kincstáron kívülre utalás
1K87	Lakástámogatás	Kincstáron kívülre utalás
1K88	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	Kincstáron kívülre utalás
1K8901	Egyéb felhalmozási célú támogatások egyházi jogi személyek részére	Kincstáron kívülre utalás NAV számlára utalás
1K8902	Egyéb felhalmozási célú támogatások nonprofit gazdasági társaságok részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön belülre, lebonyolítási számlára történő utalás Kincstári körön kívülre utalás "X", "S" típusú intézmény NAV számlára utalás
1K8903	Egyéb felhalmozási célú támogatások egyéb civil szervezetek részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "Y", "Z" típusú intézmény Kincstári körön belülre, lebonyolítási számlára történő utalás NAV számlára utalás
1K8904	Egyéb felhalmozási célú támogatások háztartások részére	Kincstáron kívülre utalás NAV számlára utalás
1K8905	Egyéb felhalmozási célú támogatások pénzügyi vállalkozások részére	Kincstáron kívülre utalás NAV számlára utalás

1K8906	Egyéb felhalmozási célú támogatások állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön kívülre utalás "P" típusú intézmény
1K8907	Egyéb felhalmozási célú támogatások önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások részére	Kincstáron kívülre utalás
1K8908	Egyéb felhalmozási célú támogatások egyéb vállalkozások részére	Kincstáron kívülre utalás Kincstári körön belülre, lebonyolítási számlára történő utalás NAV számlára utalás
1K8909	Egyéb felhalmozási célú támogatások kormányok és nemzetközi szervezetek részére	Kincstáron kívülre utalás
1K8910	Egyéb felhalmozási célú támogatások egyéb külföldiek részére	Kincstáron kívülre utalás
1K9		
1K917	Pénzügyi lízing kiadásai	Kincstáron kívülre utalás

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

A 36 számlaosztályban elszámolt tranzakciókra alkalmazott ERA kódoknál, az egyes kódokhoz tartozó helye 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.

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 1B411 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 számfejtés szerint – el kell számolni a megfelelő ERA kódon (K1. rovat) pénzforgalom nélküli kiadást.

3B3653 (Más által beszedett bevételek elszámolása) ERA kódok: a bevételre jogosultnál el kell számolni a pénzforgalom nélküli bevételt a megfelelő ERA kódon.

3B3673 (Más szervezetet megillető bevételek elszámolása) ERA kódok: a beszedő szervezetnél ezen kell elszámolni a pénzforgalomban a bevételt. A beszedő szervezet által a bevételre jogosultnak pénzforgalomban elutalt bevételt a sajátos elszámolásoknak megfelelő ERA kódon kell elszámolni.

3B3671 (Kapott előlegek) ERA kód: a korábban pénzforgalomban beérkezett előlegek rendezésekor a pénzforgalom nélküli bevétel 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.