

Kitöltési útmutató a 83-as Adatlaphoz

Az 1. sor a Kincstári beszámoló, a 2. sor a Költségvetési beszámoló adatait tartalmazza:

- 1. oszlop: Költségvetési bevételek:** a 82. űrlap 53. sor 1. és 2. oszlop
- 2. oszlop: Nem azonosított bevételek:** a 82. űrlap 57. sor 1. és 2. oszlop
- 3. oszlop: Tárgyévi függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek:**
(tartalmazza a közhatalmi tevékenység átfutó bevételeit is).
Az 1. sor csak a 2013. évi függő bevételeket tartalmazza a 82. űrlap 61+62. sor 1. oszlopával azonosan, a 2. sor pedig a költségvetési beszámolóban kimutatott összeget.

Rendszerbeli eltérések:

- 4. sor: Devizaszámla és valutapénztár bevételei:** itt csak a devizaszámlára, valutapénztárba 2013. évben befolyt (költségvetési- vagy függő, átfutó, kiegyenlítő) bevétel azon összege mutatható ki, melynek terhére kifizetés nem teljesült.
 - Kincstárnál: Nem szerepel a nyilvántartásban
 - Intézménynél: Költségvetési bevétel vagy függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel

Eltérést okozó tényezők részletezése:

A Kincstárnál a Költségvetési-, vagy a függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel a fel nem használt tárgyévi bevétel összegével kevesebb, mint az elemi beszámolóban.

Kimutatandó: 83. adatlap 4. sor 1. oszlopában (csak negatív előjellel) vagy 83. adatlap 4. sor 3. oszlopában (csak negatív előjellel)

- 5. sor: Házipénztári záró pénzkészlet (tárgyévi):** itt kell kimutatni a 2013. év decemberében vagy azt megelőzően (tárgyévben) közvetlenül a házipénztárba befolyt és a keretszámlára be nem fizetett (és fel nem használt) **bevételek** összegét.

Eltérést okozó tényezők részletezése:

- Közvetlen pénztári befizetésből származik és a Kincstár felé nem adták fel:
- Kincstárnál: nem szerepel a nyilvántartásban
 - Intézménynél: Költségvetési bevétel

Kimutatandó: 83. Adatlap 5. sor. 1. oszlop (negatív előjellel)

6. sor: Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek (ezen belül a közhatalmi tevékenység átfutó bevételei is) állományának rendezése: itt kell kimutatni a 2013. évet megelőző évben/években keletkezett és 2013. évben saját főkönyvében rendezett (átkönyvelt vagy visszautalt) függő, átfutó, kiegyenlítő bevételeket, amelyek csökkentették a felhasználható pénzeszközt.

- Kincstárnál: 420, 422 KTK és Költségvetési bevétel
- Intézménynél: Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek csökkenése vagy Költségvetési bevétel

Egyezőség:

82. úrlap 67+68. sor 1. oszlop < vagy = Mérleg 139+140+141. sorok 3. oszlop
 ha az intézmény a függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek előző évi állományához kapcsolódó valamennyi rendező tételét önálló kiegészítő szelvényen benyújtotta a Kincstár felé, illetve ha a visszautalásait 420 és 422 KTK alkalmazásával kezdeményezte, vagy év közben ide rendezte.

- a) ha a 82. úrlap 67+68. sor 1. oszlop = Mérleg 139+140+141. sorok 3. oszlop
- o egyezőség esetén is ki kell mutatni az eltérő számbavétel miatti eltérést a 420 és 422 KTK-n szereplő összeggel azonos mértékben

Kimutatandó: 83. adatlap 6. sor 3. oszlop (pozitív előjellel)

- b) ha a 82. úrlap 67+68. sor 1. oszlop < Mérleg 139+140+141. sorok 3. oszlop
- o és abból ered, hogy az intézmény nem rendezte az előző évi állományát (a főkönyvében sem), a Mérleg 139+140+141. sorok 4. oszlopa is tartalmazza, ez esetben

ELTÉRÉST NEM KELL KIMUTATNI!

Eltérést okozó tényezők részletezése:

- b) ha a 82. úrlap 67+68. sor 1. oszlop < Mérleg 139+140+141. sorok 3. oszlop
- o a főkönyvében tényleges bevételre rendezte az előző évi állományt, de a Kincstár felé önálló kiegészítő szelvényen nem nyújtotta be a pénzforgalom nélküli feladást

Kimutatandó: (abszolút értékben egyezően a két oszlopban)

83. adatlap 6. sor 1. oszlop (negatív előjellel) és

83. adatlap 6. sor 3. oszlop (pozitív előjellel)

- o a főkönyvben az előző évi maradványhoz kapcsolódó rendezések a helyükön vannak, azonban a Kincstár felé tévesen nem a 420 és 422 KTK-ra kerültek feladásra, hanem

- a tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadásra (410 KTK)

Kimutatandó: (azonos összegben mindkét adatlapon)

83. adatlap 6. sor 3. oszlop (pozitív előjellel) és

84. adatlap 11. sor 2. oszlop (pozitív előjellel)

- tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek és a közhatalmi tevékenység átfutó bevételei térítmény kódjára (517, 518 KTK)

Kimutatandó: (abszolút értékben egyezően a két sorban)

83. adatlap 6. sor 3. oszlop (pozitív előjellel) és

83. adatlap 10. sor 3. oszlop (negatív előjellel)

- tényleges kiadási KTK-ra (pl. 131 KTK)

Kimutatandó: (azonos összegben mindkét adatlapon)

83. adatlap 6. sor 3. oszlop (pozitív előjellel) és

84. adatlap 11. sor 1. oszlop (pozitív előjellel)

- tényleges bevétel térítmény kódjára (pl. 319 KTK)

Kimutatandó: (abszolút értékben egyezően a két sorban)

83. adatlap 10. sor. 1. oszlop (negatív előjellel) és

83. adatlap 6. sor. 3. oszlop (pozitív előjellel)

c) ha a 82. űrlap 67+68. sor 1. oszlop > Mérleg 139+140+141. sorok 3. oszlop

- a kincstár felé nagyobb összegű rendezést nyújtott be önálló kiegészítő szelvényen, mint amekkora a valós előző évi függő állomány rendezés

Kimutatandó: **az előző bekezdésekben részletezettek szerint, csak ellenkező előjellel!!**

Nem rendszerbeli eltérések:

9. sor: Devizaszámla, valutapénztár el nem számolt bevételei: ezen a soron kell kimutatni a devizaszámláról, valutapénztárból teljesített kifizetésekkel azonos összegű, a Kincstár felé pénzforgalom nélküli elszámolásként fel nem adott, vagy tévesen feladott bevételeket.

Egyezőség:

Ha az intézmény valamennyi tételét a főkönyvi nyilvántartással egyezően benyújtotta a Kincstár felé önálló kiegészítő szelvényen.

Eltérést okozó tényezők részletezése:

- Nem nyújtotta be önálló kiegészítő szelvényvel a pénzforgalom nélküli elszámolást.

Kimutatandó: (azonos összegben mindkét adatlapon)

83. adatlap 9. sor 1. oszlop (csak negatív előjellel) és

84. adatlap 10. sor 1. oszlop (csak negatív előjellel)

- Nagyobb összegű pénzforgalom nélküli elszámolást nyújtott be a Kincstár felé, mint amennyi bevételt felhasznált kiadásai teljesítésére.

Kimutatandó: (azonos összegben mindkét adatlapon)

83. adatlap 9. sor 1. oszlop (csak pozitív előjellel) és

84. adatlap 10. sor 1. oszlop (csak pozitív előjellel)

10. sor: Egyéb fel nem adott pénzforgalom nélküli tételek: itt kell eltérésként kimutatni a főkönyvi könyvelésben kiadást és bevételt egyaránt érintő olyan pénzforgalom nélküli elszámolásokat, amelyek:

a.) benyújtása a Kincstár felé nem történt meg, vagy duplán történt:

Például:

1. Házipénztári bevétel közvetlen felhasználása kiadás teljesítésére.

Eltérés:

- Nem nyújtotta be önálló kiegészítő szelvényvel a pénzforgalom nélküli elszámolást.

Kimutatandó: (azonos összegben mindkét adatlapon)

83. adatlap 10. sor 1. oszlop (csak negatív előjellel) és

84. adatlap 11. sor 1. oszlop (csak negatív előjellel)

- A főkönyvi nyilvántartástól eltérően valamely tételt (tégeket) a Kincstár részére kétszer nyújtott be önálló kiegészítő szelvényvel.

Kimutatandó: (azonos összegben mindkét adatlapon)

83. adatlap 10. sor 1. oszlop (csak pozitív előjellel) és

84. adatlap 11. sor 1. oszlop (csak pozitív előjellel)

2. Tárgyévi függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek rendezése.

Eltérés:

- Az intézmény a főkönyvében rendezte a tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevételeit, azonban önálló kiegészítő szelvényen a Kincstár felé nem adta fel a pénzforgalom nélküli elszámolást.

- ha tényleges bevételre rendezte (pl. 312 KTK)

Kimutatandó: (abszolút értékben egyezően a két oszlopban)

83. adatlap 10. sor 1. oszlop (negatív előjellel) és

83. adatlap 10. sor 3. oszlop (pozitív előjellel)

- ha tényleges kiadás térítményezésére rendezte (pl. 136 KTK)

Kimutatandó: (azonos összegben mindkét adatlapon)

84. adatlap 11. sor 1. oszlop (pozitív előjellel) és

83. adatlap 10. sor 3. oszlop (pozitív előjellel)

- ha függő kiadás térítményezésére rendezte (417 KTK)

Kimutatandó: (azonos összegben mindkét adatlapon)

84. adatlap 11. sor 2. oszlop (pozitív előjellel) és

83. adatlap 10. sor 3. oszlop (pozitív előjellel)

- Az intézmény a Kincstár felé nagyobb összegben nyújtott be önálló kiegészítő szelvényen pénzforgalom nélküli elszámolást a valós értéknél.

Kimutatandó: az előző pontokban részletezettek szerint,
csak ellenkező előjellel!

3. Tárgyévi függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások rendezése.

Eltérés:

- Az intézmény a főkönyvében rendezte a tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadásait, azonban önálló kiegészítő szelvényen a Kincstár felé nem adta fel a pénzforgalom nélküli elszámolást.
 - ha tényleges bevétel térítményezésére rendezte (pl. 319 KTK)
Kimutatandó: (azonos összegben mindkét adatlapon)
83. adatlap 10. sor 1. oszlop (pozitív előjellel) és
84. adatlap 11. sor 2. oszlop (pozitív előjellel)
 - ha függő bevétel térítményezésére rendezte (517 KTK)
Kimutatandó: (azonos összegben mindkét adatlapon)
83. adatlap 10. sor 3. oszlop (pozitív előjellel) és
84. adatlap 11. sor 2. oszlop (pozitív előjellel)
- az intézmény a Kincstár felé nagyobb összegben nyújtott be önálló kiegészítő szelvényen pénzforgalom nélküli elszámolást a valós értéknél;
Kimutatandó: az előző pontokban részletezettek szerint,
csak ellenkező előjellel!

Az eltérés okát szövegesen is indokolni szükséges!

4. Úton lévő házipénztári befizetés miatti eltérések.

- Itt kell kimutatni az előző év (2012.) végén az előirányzat-felhasználási keretszámlára postai úton befizetett házipénztári bevétel azon összegét, amely az előirányzat-felhasználási keretszámlán csak tárgyévben (2013-ban) került jóváírásra tényleges bevételi KTK-ra vagy tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő (510 KTK) vagy nem azonosított bevételre (000 KTK) és az 521-es KTK-ra történő helyesbítés önálló kiegészítő szelvényvel nem került benyújtásra (2013. január végéig a 2012. évre vonatkozó korrekciós időszakban).

A pénztárba történő befizetés esetén (2012-ben) a költségvetési szervnél az összeg tényleges bevételként jelenik meg. A számlára utaláskor a költségvetési szervnél (pénztár) kiegyenlítő kiadás, azonban a jóváírás csak 2013. évben történt meg, akkor a januári jóváírás a költségvetési szervnél kiegyenlítő kiadás térítményeként csökkenti a tárgyévi (2013. évi) kiegyenlítő kiadásokat.

- Kincstárnál: Költségvetési bevétel, nem azonosított vagy tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel
- Intézménynél: csökkenti a tárgyévi függő, átfutó kiegyenlítő kiadásokat

Eltérés:

Ha nem nyújtotta be önálló kiegészítő szelvényen a pénzforgalom nélküli rendezést a korrekciós időszakban.

Kimutatandó: **83. adatlap 10. sor 1. vagy 3. oszlop (pozitív előjellel)**

- Itt kell kimutatni továbbá a beszámolási időszak végén (2013. évben) befizetett házipénztári bevétel azon összegét, amely csak a beszámolási időszakot követő év (2014.) januárjában kerül jóváírásra az előirányzat-felhasználási keret számlán és a korrekciós időszakban önálló kiegészítő szelvényen nem került helyesbítésre, feladásra.
- Kincstárnál: nem jelenik meg a nyilvántartásban
- Intézménynél: Költségvetési bevétel és kiegyenlítő kiadás

Eltérés

Ha a korrekciós időszakban önálló kiegészítő szelvényen nem nyújtotta be a beszámolási időszakra vonatkozó pénzforgalom nélküli rendezést;

Kimutatandó: (azonos összegben mindkét adatlapon)

**83. adatlap 10. sor 1. oszlop (negatív előjellel) és
84. adatlap 11. sor 2. oszlop (negatív előjellel)**

5. Hitellel összefüggő bevétel.
6. Kiadási térítmény bevételként történő elszámolása.
7. Bevételként elszámolt tétel korrigálása kiadási térítményre.
8. Nem azonosított bevételek rendezése.
9. Munkáltatói lakástámogatás kereskedelmi banknál vezetett számláján jóváírt törlesztés újbóli felhasználása.
10. Külképviselteken befolyt bevételek közvetlen felhasználása.
11. Egyéb nettó elszámolások bruttósítása.
12. Továbbadási céllal kapott működési/felhalmozási átfutó bevételek felhasználása.
13. Árfolyam különbözet elszámolása, stb.

b.) feldolgozását a Kincstár visszautasította az alábbi okok miatt:

14. A beszámolási évet követő korrekciós időszak (január 31.) után kerültek benyújtásra a Kincstárhoz.
15. KTK-k nem megfelelő sorrendben történő feltüntetése (előbb a terhelés, aztán a jóváírás lett feltüntetve) miatti szabad keret hiány.
16. Beszámolási időszakban elmaradt előirányzat rendezés miatti szabad keret hiány.

c.) téves kódhasználatból, a Kincstár felé fel nem adott korrekciókból adódó okok miatt:

Például:

17. Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások állományához kapcsolódó rendező tételek
 - az intézmény főkönyvében helyesen kerültek elszámolásra, azonban a Kincstár felé 521 KTK helyett tévesen a tárgyévi függő bevételre (510

KTK) vagy valamely tényleges bevételi KTK-ra kerültek feladásra (10. sor 1. vagy 3. oszlopában mutathatók ki).

Az ilyen típusú tételeket kötelezően szerepeltetni kell a 84. Adatlap 5. sor 2. oszlopában is azonos összeggel és előjellel.

18. Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek állományához kapcsolódó rendező tételek
- az intézmény főkönyvében helyesen kerültek elszámolásra, azonban a Kincstár felé 420 vagy 422 KTK helyett tévesen a tárgyévi függő bevételek térítmény kódjára (517 vagy 518) vagy valamely tényleges bevételi térítménykódjára (pl. 319 KTK) kerültek feladásra (10. sor 1. vagy 3. oszlopában mutathatók ki).

Az így kimutatott összeget ellenkező előjellel a 83. Adatlap 6. sor 3. oszlopában is szerepeltetni kell.

- 11. sor: Kincstári téves feldolgozás:** itt kell kimutatni azon összegeket, melyek a helyesen kitöltött és benyújtott bizonylatok téves kincstári feldolgozásából erednek.
Például.: - kétszeres feldolgozás, stb.

Nem minősül kincstári téves feldolgozásnak, ha a kincstári elszámolásoknak nem megfelelően kitöltött bizonylat került elutasításra.

(Pl. a KTK-k nem megfelelő sorrendben történő feltüntetése, a határidő lejártá után beküldött bizonylatok Kincstár általi visszautasítása, stb).

Ezeket az összegeket az Egyéb fel nem adott pénzforgalom nélküli tételek között kell kimutatni.

A kincstári téves feldolgozás bizonylatának másolatát minden esetben csatolni kell!

- 12. sor: Egyéb eltérés:** ezen a soron csak az előző tételekben ki nem mutatható eltérés összege jeleníthető meg, **melyhez csatolni kell az eltérés okai szerinti részletező kimutatást!!**

Budapest, 2014. február

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR