

- ha tényleges kiadási KTK-val vette fel, nincs eltérés
- A keret számláról tényleges kiadási KTK-val (*pl. 131 KTK*) vette fel a készpénzt és csak egy részét használta fel, az el nem költött készpénz mennyiségének megfelelő összegben

Kimutatandó: 84. adatlap 4. sor 1. oszlop (pozitív előjellel)

5. sor: Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás rendezése: itt kell kimutatni az előző évben/években keletkezett és 2013. évben a főkönyvben rendezett (átkönyvelt vagy megtérült) függő, átfutó, kiegyenlítő kiadásokat (KTK: 521-526), amely növelte a felhasználható pénzeszközt.

- Kincstárnál: 521 KTK és Költségvetési kiadás
- Intézménynél: Tárgyévi függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások csökkenése vagy Költségvetési kiadás

Egyezőség:

82. űrlap 63. sor 1. oszlop < vagy = Mérleg 69+70+71. sorok 3. oszlop
ha a függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások előző évi állományához kapcsolódó valamennyi rendező tételt önálló kiegészítő szelvényen benyújtotta a kincstár felé, illetve ha a visszatérüléseket az 521 KTK-ra rendezte.

a) ha a 82. űrlap 63. sor 1. oszlop = Mérleg 69+70+71. sorok 3. oszlop

- az egyezőség esetén is ki kell mutatni az eltérő számbavétel miatti eltérést az 521 KTK-n szereplő összeggel

Kimutatandó: 84. űrlap 5. sor 2. oszlop (pozitív előjellel)

b) ha a 82. űrlap 63. sor 1. oszlop < Mérleg 69+70+71. sorok 3. oszlop

- ha abból ered, hogy az intézménynél (a főkönyvében sem) rendeződött az előző évi állomány, és azt tartalmazza a Mérleg 69+70+71. sorok 4. (tárgyévi) oszlopa is, ez esetben

ELTÉRÉST NEM KELL KIMUTATNI!

Eltérést okozó tényezők részletezése:

b) ha a 82. űrlap 63. sor 1. oszlop < Mérleg 69+70+71. sorok 3. oszlopa

- A főkönyvében törvény szerinti kiadásra 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)

84. adatlap 5. sor 1. oszlop (negatív előjellel) és

84. adatlap 5. sor 2. oszlop (pozitív előjellel)

- A főkönyvben az előző évi maradványhoz kapcsolódó rendezések a helyükön vannak, azonban a Kincstár felé tévesen nem az 521 KTK-ra kerültek feladásra, hanem

- a tárgyévi függő bevételre (510 KTK)

Kimutatandó: (azonos összegben mindkét adatlapon)

84. adatlap 5. sor 2. oszlop (pozitív előjellel) és

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

- tárgyévi függő kiadások térítmény kódjára (417 KTK)
Kimutatandó: (abszolút értékben egyezően a két sorban)
84. adatlap 5. sor. 2. oszlop (pozitív előjellel) és
84. adatlap 11. sor. 2. oszlop (negatív előjellel)
- tényleges bevételi KTK-ra (pl. 312 KTK)
Kimutatandó: (azonos összegben mindkét adatlapon)
84. adatlap 5. sor 2. oszlop (pozitív előjellel) és
83. adatlap 10. sor 1. oszlop (pozitív előjellel)
- tényleges kiadás térítmenykódjára (pl. 136 KTK)
Kimutatandó: (abszolút értékben egyezően a két sorban)
84. Adatlap 5. sor. 2. oszlop (pozitív előjellel) és
84. Adatlap 11. sor. 1. oszlop (negatív előjellel)

c) ha a 82. űrlap 63. sor 1. oszlop > Mérleg 69+70+71. 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!!**

6.sor: Előző (2012.) évi házipénztári záró pénzkészlet tárgyévi felhasználása: itt kell eltérésként kimutatni a házipénztár előző évi záró pénzkészlete 2013. évi felhasználásának azon összegeit, melyek önálló kiegészítő szelvényen a kiadásnak megfelelő KTK-ra és az 522-es KTK-ra nem, vagy tévesen kerültek feladásra a Kincstárba.

- Kincstárnál: 522 KTK és Költségvetési kiadás
- Intézménynél: Költségvetési kiadás

Egyezés:

82. űrlap 64. sor 1. oszlop (522 KTK) = Mérleg 60. sor 3. oszlop - a 24. űrlap 4. sorával egyező összeg = 24. űrlap 3. sor

Eltérést okozó tényezők részletezése**a) ha a 82. űrlap 64. sor 1. oszlop < 24. űrlap 3. sor**

- Nem nyújtotta be önálló kiegészítő szelvényen a pénzforgalom nélküli elszámolás összegét.

Kimutatandó: **84. adatlap 6. sor 1. oszlop (csak negatív előjellel)**

b) ha a 82. űrlap 64. sor 1. oszlop > 24. űrlap 3. sor

- A Kincstár felé nagyobb összegű elszámolást nyújtott be önálló kiegészítő szelvényen, mint amekkora nyitó egyenlege volt.

Kimutatandó: **84. adatlap 6. sor 1. oszlop (pozitív előjellel)**

7. sor: Előző (2012.) évi záró deviza állomány tárgyévi felhasználása: Ezen a

oron kell szerepeltetni a devizaszámla és valutapénztár előző évi záró állományához kapcsolódó 2013. évi felhasználás Kincstár felé a tényleges kiadásnak megfelelő KTK-ra és az 523-as KTK-ra önálló kiegészítő szelvényen fel nem adott, vagy tévesen feladott összegét.

- Kincstárnál: 523 KTK és Költségvetési kiadás
- Intézménynél: Költségvetési kiadás

Egyezőség

82. űrlap 65. sor 1. oszlop (523 KTK)=Mérleg 60. sorból+61. sor 3. oszlop=24. űrlap 2.+4. sor

Eltérést okozó tényezők részletezése:

a) ha a 82. űrlap 65. sor 1. oszlop < Mérleg 60. sorból+61. sor 3. oszlop (=24. űrlap 2.+4. sor)

- o Nem nyújtotta be önálló kiegészítő szelvényvel a pénzforgalom nélküli elszámolás összegét.

Kimutatandó: 84. adatlap 7. sor 1. oszlop (csak negatív előjellel)

b) ha a 82. űrlap 65. sor 1. oszlop > Mérleg 60. sorból+61. sor 3. oszlop (=24. űrlap 2.+4. sor)

- o A Kincstár felé nagyobb összegű elszámolást nyújtott be önálló kiegészítő szelvényen.

Kimutatandó: 84. adatlap 7. sor 1. oszlop (pozitív előjellel)

Nem rendszerbeli eltérések:

10. sor: Devizaszámla, valutapénztár el nem számolt kiadásai (tárgyévben keletkezett bevétel évközi felhasználása): itt kell kimutatni a Kincstár felé el nem számolt vagy tévesen feladott, a devizaszámlára befolyt bevételből teljesített kifizetéseket.

Egyezőség:

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

Eltérést okozó tényezők részletezése:

- o 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)

- o 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)

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

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 szelvénnel 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 szelvénnel.

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 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 kiadásra rendezte (pl. 131 KTK)
Kimutatandó: (abszolút értékben egyezően a két oszlopban)
84. adatlap 11. sor 1. oszlop (negatív előjellel) és
84. adatlap 11. sor 2. oszlop (pozitív előjellel)
 - 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 befizetésből adódó eltérések.
 Ezen a soron kell szerepeltetni a 2013. év végén, postai úton befizetett, közvetlenül a házipénztárba befolyt bevétel azon összegét, mely az előirányzat-felhasználási keretszámlára csak a következő évben (2014. januárban) érkezett meg és a korrekciós időszakban önálló kiegészítő szelvényen nem került feladásra.

A pénztárba történő bevételezéskor a költségvetési szerv elszámolta tényleges bevételként. A keret számlára történő beutaláskor a költségvetési szervnél (pénztár) kiegyenlítő kiadás, azonban a jóváírás csak tárgyévet követően (2014-ben) jelenik meg az előirányzat-felhasználási keret számlán.

- Kincstárnál: Nem jelenik meg a nyilvántartásban
- Intézménynél: Költségvetési bevétel és kiegyenlítő kiadás

Egyezőség:

Ha a korrekciós időszakban (2013. évre vonatkozóan) a megfelelő bevételi KTK és a 410 KTK alkalmazásával önálló kiegészítő szelvényen a Kincstár felé benyújtásra került a pénzforgalom nélküli elszámolás.

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 kiadás.
6. Bevételi térítmény kiadásként történő elszámolása.
7. Kiadásként elszámolt tétel korrigálása bevételi térítményre.
8. Munkáltatói lakástámogatás kereskedelmi banknál vezetett számláján jóváírt törlesztés újbóli felhasználása.
9. Külképviselleteken befolyt bevételek közvetlen felhasználása.
10. Egyéb nettó elszámolások bruttósítása.
11. Árfolyam különbség elszámolása, stb.

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

12. Beszámolási évet követő korrekciós időszak (január 31.) után kerültek benyújtásra a Kincstárhoz.
13. KTK-k nem megfelelő sorrendben történő feltüntetése (előbb a terhelés, aztán a jóváírás lett feltüntetve) miatti szabad keret hiány.
14. Beszámolási és korrekciós időszakban (2014. január) elmaradt előirányzat rendezés miatti szabad keret hiány.

c.) téves kódhasználatból, a Kincstár felé fel nem adott korrekciókból adódtak:

Például:

15. Előző évi függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek állományához kapcsolódó rendező tételek
 - az intézmény főkönyvében helyesen kerültek elszámolásra, azonban a kincstár felé 420 és 422 KTK helyett tévesen a tárgyévi függő kiadásra (410 KTK), vagy valamely tényleges kiadási KTK-ra kerültek feladásra (11. sor 1. vagy 2. oszlopában mutathatók ki).

Az ilyen típusú tételeket kötelezően szerepeltetni kell a 83. Adatlap 6. sor 3. oszlopában is azonos összeggel és előjellel.

16. 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 kiadások térítmény kódjára (417 KTK) vagy tényleges kiadás térítménykódjára (pl. 136 KTK) kerültek feladásra (11. sor 1. vagy 2. oszlopában mutathatók ki).

Az így kimutatott összeget ellenkező előjellel a 84. Adatlap 5. sor 2. oszlopában is szerepeltetni kell.

12. sor: Kincstári téves feldolgozás: itt kell kimutatni, ha a Kincstár saját hibájából tévesen dolgozta fel a helyesen kitöltött és benyújtott bizonylatot.

Például:

- kétszeres feldolgozás.

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

(Pl. a KTK-k nem megfelelő sorrendben történő feltüntetése, a határidő lejárta 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!

13. sor: Egyéb eltérés: ezen a soron kell kimutatni az előirányzat felhasználási keretszámláról a devizaszámlára átutalt összeg azon részét - melyet **tévesen a 410 KTK-n mutat ki** (480 KTK helyett) -, amelyre kiadást nem teljesített (a devizaszámla záró egyenlege tartalmazza).

Kimutatandó: 84. adatlap 13. sor 2. oszlop (pozitív előjellel)

(Ha az átutalás tévesen valamely tényleges kiadási tranzakciós kóddal történt, akkor az eltérést a Költségvetési kiadások oszlopában (13. sor.1. oszlop) kell kimutatni.

Továbbá itt kell kimutatni az előző tételekben ki nem mutatható eltérés összegét.

Például:

- a megszűnt intézmények számlája nem szűnik meg a beszámolási évben, stb.

Az eltérés okai szerinti részletező kimutatást csatolni szükséges!!

Budapest, 2014. február

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR