

## T Á J É K O Z T A T Ó

### **az időközi adatszolgáltatásokhoz és a pénzforgalomhoz kapcsolódó ellenőrzések (ERA kódok használata) 2016. január 1-jétől történő szigorításáról**

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

A Nemzetgazdasági Minisztérium összeállította az adatszolgáltatások, és az adatszolgáltatások és kincstári nyilvántartások egyezőségéhez szükséges, a kincstári pénzforgalom lebonyolításakor használt Egységes Rovat Azonosítók (ERA kódok) használatának módszertanát.

A módszertan a Kincstár elnökének utasításaként „*Az időközi költségvetési jelentések 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*” címen (továbbiakban: Módszertan) került kiadásra.

A Módszertan a Kincstár honlapján a [www.allamkincstar.gov.hu](http://www.allamkincstar.gov.hu) / *A Kincstár / Jogszabályok, szabályzatok / A Kincstár szabályzatai* és a [www.allamkincstar.gov.hu](http://www.allamkincstar.gov.hu) / *Költségvetési információk / Államháztartási számvitel / Tájékoztatók, útmutatók / Szakmai tájékoztatók* elérési útvonalon található meg.

Ugyancsak közzétételre került 2015. december hónapban a 2016.január 1-jétől hatályos ERA kódok listája a [www.allamkincstar.gov.hu](http://www.allamkincstar.gov.hu) / *Nem lakossági ügyfelek / Központi intézmények / Költségvetési gazdálkodás / Egységes Rovat Azonosítók / Kapcsolódó anyagok* információs helyen.

A Módszertan D) Kincstári pénzforgalom (ERA kódok) ellenőrzési szempontjai fejezet követelmény rendszere (továbbiakban: szabálybázis) a Kincstár számlavezető rendszerébe beépítésre került, így az átutalási megbízások teljesítésekor a korábbinál szigorúbb az ellenőrzés. Amennyiben az átutalási megbízáson (vagy kapcsolódó átutalási megbízás kiegészítő szelvényen) feltüntetett ERA, ERA kódpár, és ahol szükséges az ÁHT-T nem felel meg a szabálybázisnak, a tranzakció teljesítése visszautasításra kerül. A pénzforgalom zavartalan teljesítéséhez az alábbi ellenőrzési szempontok figyelembe vétele, illetve szabályok betartása szükséges.

#### **1. Kincstári körön belülrre teljesített pénzforgalomhoz kapcsolódó ellenőrzési szempontok**

- Az államháztartáson belüli szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett működési/felhalmozási célból nyújtott/kapott támogatások, kölcsönök, illetve ezek visszafizetésével/visszatérülésével kapcsolatos kiadások/bevételek, továbbá működési/felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatások utalása esetében a feltüntetett ERA kód párok a megbízást benyújtó, valamint a kedvezményezett szervezet államháztartási besorolása alapján kerül ellenőrzésre.

Amennyiben nincs szinkronban az alkalmazott ERA kód pár, a Kincstár a megbízást visszautasítja.

Kivételt képeznek az alábbi tranzakciók:

- OEP által, engedélyezés miatt Kincstáron kívülre történő átutalások,
  - Európai Unió programokhoz kapcsolódó fejezeti számlákról szállítói finanszírozás keretében Kincstáron kívülre történő átutalások,
  - Európai Unió programokhoz kapcsolódó fejezeti számlákról a kapcsolódó lebonyolítási számlákra történő átutalások,
  - Fejezeti kezelésű előirányzathoz középírányító szervén keresztül biztosított pénzeszközök utalása a középírányított részére,
  - HM esetében az OEP-től kapott támogatás továbbutalása a tényleges felhasználó részére,
  - Fejezeti maradványszámlára történő átutalás, illetve a maradványszámláról történő tovább utalás.
- Amennyiben a jóváírandó számla ERA, illetve ERA és ÁHT-T köteles, kötelező feltüntetni a jóváírandó ERA, illetve ERA és ÁHT-T kódokat. Jóváírandó ERA, illetve ERA és ÁHT-T kód hiányában a megbízás visszautasításra kerül (A Magyar Államkincstár szabályzata a számlák feletti rendelkezési jogosultságról, fizetési módokról, fizetési megbízások teljesítési határidejéről 5. pont).
  - A K3 Dologi kiadások kiemelt előirányzathoz kapcsolódó ERA kódok alkalmazása esetében csak a kiadási rovat tartalmának megfelelő bevételi rovathoz tartozó ERA kód (Áhsz. 15. számú melléklete alapján), vagy térítményezés kód használható.
  - Az 1K5023 Egyéb elvonások, befizetések ERA kód csak az 1B12 Elvonások és befizetések bevételei ERA kóddal párban alkalmazható.

## 2. Kincstári körön kívülre teljesített pénzforgalomhoz kapcsolódó ellenőrzési szempontok

- A működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívüli szervezetek részére, valamint az egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívüli szervezetek részére ERA kódokkal történő átutalás esetén a kedvezményezett kizárólag a Kincstárban számlát vezető kincstári körön kívüli számlatulajdonos, (beleértve az államháztartás önkormányzati alrendszer szervezeteit is), vagy Kincstáron kívüli szervezet, (beleértve az államháztartás önkormányzati alrendszer szervezeteit is) lehet, ellenkező esetben a megbízást a Kincstár visszautasítja.
- A K6 és K7 rovatokhoz kapcsolódó ERA kódokkal csak kincstári körön, vagy Kincstáron kívülre kezdeményezhető átutalás.

További, az ERA kódok alkalmazásához kapcsolódó változások

1. A Fejezeti befizetési számla (a számlaszám utolsó nyolc pozíciója: 60000006) 2016. január 1-jétől ÁHT-T köteles lett, továbbá a számlához kapcsolódóan csak az 1B12/2B12 ERA kód pár használható. Befizetési kötelezettség teljesítése (1K5023/1B12) és esetleges téves beutalás visszautalásakor (2B12/2K5023) a „7889” ÁHT-T alkalmazása szükséges.

2. A fejezeti maradvány számlán (a számlaszám utolsó nyolc pozíciója: 10000001) 2016. január 1-jétől csak az 1B12/2B12 ERA kód pár, valamint Kincstár Központ rendelkezése alapján a 3B1215/4B1215 ERA kód pár használható
3. Késedelmi kamat utalásakor az 1K355 kiadási ERA kódot kell alkalmazni. Ha az átutalás kincstári körön belülre történik, akkor a bevételi ERA kód 1B411

Budapest, 2016. január 6.

**MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR**