

## **TÁJÉKOZTATÓ**

### **a Kincstárban rendszeresített pénzforgalmi bizonylatokon a Kincstárnál használt Egységes Rovatrendhez rendelt Egységes Rovat Azonosító (ERA) feltüntetésének szabályairól**

1. A államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 15. számú mellékletével 2014. január 1-jétől bevezetésre kerül az Egységes Rovatrend, mely biztosítja, hogy az államháztartás mindkét alrendszere egységes elvek alapján adjon számot gazdálkodásáról.  
2014. január 1-től az előirányzatok felhasználásának figyelemmel kísérése érdekében bevezetésre kerül az Egységes Rovat Azonosító (a továbbiakban: ERA). Ezzel egy időben a Kincstári Tranzakciós Kód (KTK) megszüntetésre kerül.
2. Az egységes ERA használatára 2014. január 1-jétől a központi költségvetési szervek, fejezeti kezelésű előirányzatok, az elkülönített állami pénzalapok, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, valamint a központi kezelésű előirányzatok kezelő szervei kötelezettek.
3. Az ERA az Áhsz. 15. számú mellékletében szereplő rovatrendnek, valamint a 16. számú mellékletben szereplő egységes számlatükör szerinti, sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó főkönyvi számláinak megfelelően került kialakításra.

#### Az ERA felépítése

##### a.) költségvetési előirányzathoz kapcsolódóan:

- 1. pozíció: alapkód esetén 1, stornó kód esetén 2;
- 2. pozíció: kiadási rovat esetén K, bevételi rovat esetén B;
- 3-8. pozíció: a 15. számú mellékletben szereplő rovatnak felel meg;

b.) sajátos elszámolásokhoz kapcsolódóan:

- 1. pozíció: alapkód esetén 1-től különböző páratlan szám, stornó kód esetén 2-től különböző páros szám;
- 2. pozíció: kiadási jellegű sajátos elszámolások esetén K, bevételi jellegű sajátos elszámolások esetén B;
- 3-8. pozíció: a 16. számú mellékletben szereplő sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó főkönyvi számláknak felel meg.

4. Az ERA-t a pénzforgalom lebonyolításáról szóló 18/2009. (VII.6.) MNB rendelet (a továbbiakban: MNB rendelet) által rendszeresített PFNY 11 nyomtatványszámú, 2 példányos átutalási megbízás közlemény rovatában kell feltüntetni az alábbiak szerint.

Az egy jogcímmel megadott átutalás esetén az ERA közlését a Közlemény rovat második sorának utolsó 11 pozíciójában, annak első karakterétől kezdődően az alábbi formában kell feltüntetni:

1-3. pozíció = „ERA” szöveg

4. pozíció = páratlan szám esetében, alap ERA,  
páros szám esetében sztornó, vagy visszatérítés ERA

5. pozíció = K, vagy B (kiadás, vagy bevétel azonosítása)

6-11. pozíció = az ERA fennmaradó része.

Megbízásonként mindig csak egy darab ERA jogcím szerepelhet (indító számla ERA köteles, vagy az indító számla ERA mentes, de az ellenszámla ERA köteles).

Az indító számla ERA lehet: páratlan kezdetű K, páros kezdetű B,  
az ellenszámla ERA lehet: páratlan kezdetű B, páros kezdetű K.

Amennyiben az átutalás több jogcímet érint, vagy nettósított összegre vonatkozik, illetve kötelezettségvállaláshoz kapcsolódik, az ERA-t a Kincstár „A számlák feletti rendelkezési jogosultságról, fizetési módokról, fizetési megbízások teljesítési határidejéről” szóló Szabályzata 7. pontjában foglaltak szerint az átutalási megbízás kiegészítő szelvényen kell feltüntetni.

Amennyiben az indító és az ellenszámla is ERA köteles, a számlatulajdonosnak átutalási megbízás kiegészítő szelvényt kell benyújtania, ebben az esetben a közlemény rovat utolsó pozíciójában „X” szerepel.

Abban az esetben, ha az átutalási megbízás kiegészítő szelvényt önmagában kell benyújtani, a szelvényen a „Kifizetési bizonylat száma” rovat első pozíciójában „X”-et kell feltüntetni.

5. Amennyiben a kincstári körbe tartozó ügyfél az átutalási megbízás jogosultja, a jogosultnak a teljesítést követően a bevételhez (jóváíráshoz) kapcsolódó ERA-t közölni kell az átutalóval annak érdekében, hogy azt a közlemény rovatban fel lehessen tüntetni.
6. Postai kifizetési utalvány használata esetén, amennyiben a kifizetés egy jogcímet érint, a feladójegyzéken kell az ERA-t feltüntetni.

Amennyiben a kifizetés több jogcímet érint vagy nettósított összeg, akkor az az ERA-k feltüntetésére átutalási megbízás kiegészítő szelvényt kell benyújtani.

7. A Kincstárban rendszeresített „Készpénzfelvételi utalvány” használata esetén, ha a készpénzfelvétel egy kiemelt jogcímet érint, a készpénzfelvételi utalvány hátoldalán kell az ERA-t feltüntetni.  
Több jogcímet érintő kifizetés esetén, illetve amennyiben a fizetendő összeg kiadási jogcím és bevételi jóváírás (levonás) nettósított összegét tartalmazza, az átutalási megbízás kiegészítő szelvényen kell az ERA-kat megjelölni.
8. Amennyiben a kincstári körbe tartozó ügyfél a postával kötött megállapodás alapján:
  - a.) a készpénz átutalási megbízás nyomtatvány törzslapjának másolatát teljes egészében visszakapja, az ERA-t a „Befizetőazonosító” rovat első 11 pozíciójában kell elhelyezni, a tényleges befizető-azonosító és a CDV ellenőrzőszám előtt

- b.) a készpénz-átutalási megbízás nyomtatvány törzslapjának a befizető neve, címe, valamint a közlemény rovatokat tartalmazó részét kapja csak vissza másolatban, az ERA-t a „Közlemény” rovat első sorában kell elhelyezni.
9. A Befizetési szelvényen „A befizetett összeg részletezése (egy tétel esetén is)” rész első oszlopában kell az ERA-t feltüntetni. Több ERA-t érintő befizetés esetén az ERA-kat és a hozzájuk tartozó összegeket soronként egymás alatt kell elhelyezni.
10. A kincstári körbe tartozó ügyfél – mint jogosult – által benyújtott beszédési megbízás és hatósági átutalási megbízás, valamint a felhatalmazó levélen alapuló beszédési megbízás közlemény rovatának második sorában az utolsó 11 pozícióban köteles a jóváírandó bevételi számlához kapcsolódó ERA-t feltüntetni.
11. A fejezeti kezelésű előirányzatok terhére történő kiadások, vagy azok javára érkező bevételek, valamint a központi kezelésű előirányzatok terhére történő kiadások teljesítése során – amennyiben az több jogcímet és/vagy ÁHT azonosítót érint – az ÁHT azonosítót a Kincstár „A számlák feletti rendelkezési jogosultságról, fizetési módokról, fizetési megbízások teljesítési határidejéről” szóló Szabályzata 7. pontjában foglaltak szerint kell feltüntetni. Ezen előirányzatok terhére indított olyan fizetési megbízásnál, amely kizárólag egy ÁHT azonosítót és egy ERA-t érint, a PFNY 11. számú átutalási megbízás nyomtatvány közlemény rovat alatti üres sáv bal oldalán ÁHT rövidítést követően kell az ÁHT azonosítót szerepeltetni.
12. A Kincstár előirányzat-nyilvántartással foglalkozó szervezeti egységéhez a következő ERA-kat érintő pénzforgalom nélküli helyesbítéseket kell eljuttatni:
- a.)
- minden időszakban a megszűnt számlákhoz kapcsolódó,
  - a saját számlák közötti átvezetésekhez használt 4K36101/3K36101,
  - a támogatási keret átadás-átvételhez alkalmazott 3B816/4B816,
  - az építetői fedezetbiztosítási keret átadáshoz-átvételhez használt 3K36101/4K36101,

b.)

- 2014. januárjában a 2013. beszámolási évre vonatkozó, az előző évi előirányzat-maradványhoz kapcsolódó 420/427, 421/428, 422/429, 521/526, 522/527 és 523/528, 524/529, valamint
- a továbbadási célú bevételekhez kapcsolódó 530/535, 531/536, 532/537 és 533/538,
- az értékpapír vásárláshoz kapcsolódó 440/441, 445/446,
- a deviza számlára történő átvezetéshez kapcsolódó 480/485.