

## Kitöltési útmutató

### az Átutalási megbízás kiegészítő szelvény elnevezésű űrlaphoz

A kincstári körön belüli ügyfeleknek 2022. január 1-jétől egységes rovat azonosító (továbbiakban: ERA) és ÁHTT köteles, forintban vezetett számláihoz papíron benyújtott átutalási megbízásaikhoz az alábbiakban részletezett kiegészítő szelvény benyújtása szükséges. Az ERA és ÁHTT mentes forint, valamint a deviza számlákról papír alapon benyújtott átutalási megbízások mellé kiegészítő szelvényt nem kell csatolni.

#### FEJROVATOK

**Kiegészítő szelvény bizonylat sorszáma:** a kiegészítő szelvényt beküldő államháztartási alany által megadott sorszámot jelöli, használata opcionális.

**Költségvetési szerv neve:** A költségvetési szerv, Alap, fizetési megbízáson használt neve, a nemzetgazdasági előirányzat esetében a megfelelő nemzetgazdasági számla neve.

**Költségvetési szerv számlaszáma:** Az érintett számla számának feltüntetésére szolgál (1-24 pozíció).

**A megbízás devizaneme:** Az átutalási megbízás devizanemét szükséges feltüntetni 3 karakteren ISO 4217 szabvány szerinti kód jelöléssel.

**Pénzügyi bizonylat száma:** A kapcsolódó átutalási megbízás bizonylatszámát kell feltüntetni.

**Köztartozás-vizsgálat szükséges?:** ebben a mezőben kell a kedvezményezettre vonatkozóan a köztartozás-vizsgálatot kezdeményezni az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 51. § (2) – (3) bekezdésében, valamint a törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 90. § (1) – (6) bekezdéseiben meghatározott, a központi költségvetésből folyósításra kerülő támogatási célú kifizetések esetében. Köztartozás-vizsgálat csak egyedi forint átutaláshoz kapcsolódhat, egy átutalási megbízásnak a köztartozás-vizsgálat szempontjából homogénnek kell lennie. Köztartozás-vizsgálatot kezdeményezni a K508 – Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre, a K512 – Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre, a K86 – Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre, és a K89 – Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódó ERÁ-kon lehet. A mező értéke köztartozás-vizsgálat kezdeményezése esetén „I” (Igen), a mező értéke amennyiben köztartozás-vizsgálat nem kerül kezdeményezésre „N” (Nem).

**Adószám/adóazonosító jel:** a mezőben kell feltüntetni az Áht. 51. § (2) bekezdése szerinti köztartozás-vizsgálat elvégzéséhez szükséges kedvezményezett adószámának első 8 karakterét, vagy adóazonosító jelét 10 karakteren. Ezen mező kitöltése az alábbi két esetben kötelező:

- Amennyiben a Köztartozás-vizsgálat szükséges? mező értéke „I – Igen”.

A köztartozás-vizsgálat esetén az átutalási megbízáson jelenleg alkalmazott kötött közlemény mező kitöltöttsége megszüntetésre került.

- Amennyiben az OTR adatszolgáltatási kötelezettség hatálya alá tartozó utalás? OTR vizsgálat mező értéke: „I – Igen”, és az OTR azonosító nem került megadásra.

Az **OTR vizsgálat** mezőben szükséges kezdeményezni az Áht. 56/B. (1a) – (1b) bekezdései szerinti adategyeztetést. OTR vizsgálat minden olyan kifizetés kezdeményezésekor kötelező, amely tartalma költségvetési támogatás, vagy költségvetési támogatásnak nem minősülő csekély összegű támogatás, és amelyet az Áht. 56/B. (1) – (2) bekezdései alapján az OTR-ben rögzíteni kell.

**Az OTR vizsgálat mező, a 2024.01.01-től benyújtandó átutalások esetében használandó! 2024.01.01. előtti értéknaphra benyújtott utalások esetében, a mező értéke kizárólag „N” (Nem) lehet.**

OTR adatszolgáltatási kötelezettség hatálya alá tartozó kifizetés akkor hajtható végre, ha az OTR-ben rögzítésre került a támogatás és annak státusza „Döntés kész” vagy „Szerződött”.

OTR vizsgálat jelenleg csak egyedi forint átutaláshoz kapcsolódhat.

A mező értéke OTR vizsgálat kezdeményezése esetén „I” (Igen), a mező értéke, amennyiben az átutalás nem tartozik OTR adatszolgáltatási kötelezettség hatálya alá „N” (Nem).

**OTR azonosító** az OTR rendszerben rögzített támogatás OTR által kiosztott egyedi azonosítója. Az OTR azonosító pontosan 19 karakter hosszán megadandó.

**Az OTR azonosító mező, a 2024.01.01-től benyújtandó átutalások esetében használandó! 2024.01.01. előtti értéknaphra benyújtott utalások esetében a mezőt, kérjük ne alkalmazzák.**

Az OTR azonosító megadása jelenleg (2025.01.01-ig) nem kötelező. Amennyiben az OTR vizsgálat mező értéke: „I – Igen”, és az OTR azonosító nem került megadásra, abban az esetben, az Adószám / adóazonosító jel mezőben kötelező a kedvezményezett adószámát / adóazonosító jelét szerepeltetni.

## AZ ÁTUTALÓ SZÁMLÁRA VONATKOZÓ RÉSZLETEZÉS

**Kötelezettségvállalás hivatkozás azonosítója:** a terhelendő számlához kapcsolódóan lehet megadni a Központi Költségvetés végrehajtását Támogató rendszer (a továbbiakban: KKVTR) Költségvetési Moduljában (a továbbiakban: KM) a kötelezettségvállalással érintett rovatokra vonatkozóan bejelentett, a KM által adott végleges kötelezettségvállalás azonosítóját. A Kincstár által kiadott KT-01 jelű „Intézményi kötelezettségvállalások és követelések bejelentése” elnevezésű űrlap kitöltési útmutatójának megfelelően.

**Kötelezettségvállalás hivatkozás sorszáma:** a terhelendő számlához kapcsolódóan lehet megadni az KKVTR Költségvetési Moduljában a kötelezettségvállalással érintett rovatokra vonatkozóan bejelentett, a KM által adott végleges kötelezettségvállalás sor azonosítóját. A Kincstár által kiadott KT-01 jelű „Intézményi kötelezettségvállalások és követelések bejelentése” elnevezésű űrlap kitöltési útmutatójának megfelelően.

**ERA1:** Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 15. számú melléklete szerinti egységes rovatrendnek megfelelően kialakított, az adott számlatípusnál alkalmazható gazdasági műveletekhez kapcsolódó egységes rovat azonosító (továbbiakban: ERA) feltüntetésére szolgál.

**ÁHT-T1 azonosító:** Az államháztartási egyedi azonosító szám alkalmazásáról szóló 3/1997. (II. 7.) PM rendelet alapján kiadott azonosító szám. Az oszlopban a fejezeti kezelésű előirányzatok, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (továbbiakban: TB. Alapok) és az elkülönített állami pénzalapok (továbbiakban: ELKA), valamint a nemzetgazdasági előirányzatok terhére benyújtott fizetési

megbízások, valamint ezen előirányzatok rendezése esetén kell feltüntetni az érintett előirányzat államháztartási egyedi azonosító számát. A központi költségvetési szerv és az államháztartás központi alrendszerébe sorolt köztisztviselői költségvetési szerv esetén a központi költségvetési és az államháztartás központi alrendszerébe sorolt köztisztviselői költségvetési szerv törvényi államháztartási egyedi azonosító számát kell ebben a mezőben feltüntetni. A mezőben 6 számjegy hosszú, vezető nullákat is tartalmazó ÁHTT azonosítót kell megadni.

## A JOGOSULT SZÁMLÁRA VONATKOZÓ RÉSZLETEZÉS

**ERA2:** Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 15. számú melléklete szerinti egységes rovatrendnek megfelelően kialakított, az adott számlatípusnál alkalmazható gazdasági műveletekhez kapcsolódó egységes rovat azonosító (továbbiakban: ERA) feltüntetésére szolgál.

**ÁHT-T2:** a jogosult számlaszámhoz kapcsolódó ÁHT-T feltüntetésére szolgáló mező. Akkor kell kitölteni, ha a központi kezelésű előirányzatokhoz, fejezeti kezelésű előirányzatokhoz, a TB Alapokhoz, az ELKA-hoz kapcsolódó számlák kerülnek jóváírásra. Amennyiben a fogadó számlaszáma központi költségvetési szervhez, vagy az államháztartás központi alrendszerébe sorolt köztisztviselői költségvetési szervhez kapcsolódik, nem kell a mezőt kitölteni. A kincstári körbe tartozó ügyfélnek előzetes információkérés útján gondoskodnia kell a jogosult központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, valamint TB Alapok, vagy ELKA ERA kódjának és ÁHT-T azonosítójának feltüntetéséről, ennek hiányában a Kincstár az átutalást nem teljesíti. A mezőben 6 számjegy hosszú, vezető nullákat is tartalmazó ÁHTT azonosítót kell megadni.

A kincstári körbe tartozó ügyfélnek előzetes információkérés útján gondoskodnia kell a jogosult nemzetgazdasági, fejezeti kezelésű előirányzat, valamint TB Alapok, vagy ELKA ERA kódjának és ÁHT-T azonosítójának feltüntetéséről, ennek hiányában a Kincstár az átutalást nem teljesíti.

## ÖSSZEG, ELŐJEL

**Deviza összeg:** Az egyes ERA-khoz, ÁHTT-khez tartozó összegek megadására szolgáló mező, amelyben előjelet nem szabad feltüntetni.

Tételes kötelezettségvállalás bejelentésére kötelezett államháztartási alanyok esetén kötelezettségvállalással érintett ERA1 vonatkozásában (a Kincstár által kiadott KT-01 jelű „Intézményi kötelezettségvállalások és követelések bejelentése” elnevezésű űrlap kitöltési útmutatójának megfelelően):

- Amennyiben az átutalási megbízás devizaneme forint, a kapcsolódó kötváll. hivatkozás devizaneme forint, akkor a devizaösszeg „0” összegű.
- Amennyiben az átutalási megbízás devizaneme megegyezik a kapcsolódó kötváll. hivatkozás devizanemével, úgy az átutalási megbízás deviza összege.

Nem lehet olyan átutalási megbízást benyújtani, amelyben az átutalási megbízás devizaneme, és a kiegészítő szelvényben megadott kötváll. hivatkozás devizaneme eltér.

Tételes kötelezettségvállalás bejelentésére nem kötelezett államháztartási alanyok esetén, és tételes kötelezettségvállalás bejelentésére kötelezett államháztartási alanyok esetén kötelezettségvállalással nem érintett ERA1 vonatkozásában:

- Amennyiben az átutalási megbízás devizaneme forint (HUF), akkor a devizaösszeg „0” összegű.
- Amennyiben az átutalási megbízás devizaneme deviza, akkor az átutalási megbízás deviza összege.

**Forint összeg:** Az egyes ERA-khoz, ÁHTT-khez tartozó összegek megadására szolgáló mező, amelyben előjelet nem szabad feltüntetni.

A devizában benyújtott átutalási megbízás esetén a deviza összeghez kapcsolódó forint összeget az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet a 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyam forintértékén kell meghatározni.

**Előjel:** Indító ERA kód szerinti fejszintű főösszeg ellenőrzéshez szükséges.

Értéke:

„+”, ha az ERA1 kezdete 1K, 3K, 2B, 4B

„-”, ha az ERA1 kezdete 2K, 4K, 1B, 3B

A **Deviza** összeg és **Forint** összeg oszlopok **összesen** sorában lévő adatnak számszakilag meg kell egyeznie az egyes sorokhoz kapcsolódó Deviza és Forint összegek előjel szerint összesített értékével.

## ZÁRÓ ROVATOK

**Dátum:** A kiegészítő szelvény benyújtásának dátuma.

**Pecset helye:** A Kincstárnál bejelentett bélyegző lenyomatának feltüntetésére szolgál.

**Aláírás:** Az adott számla felett rendelkezési jogot gyakorló, Kincstárnál bejelentett módon történő aláírásának feltüntetésére szolgál. Kincstári kártyával teljesített kiadások megfelelő kiemelt előirányzatra történő rendezésére az előirányzat-felhasználási keretszámla felett rendelkezők jogosultak.

*Megjegyzés:* Az államháztartási egyedi azonosító szám (ÁHT-azonosító) kötőjel utáni T betűjel a törvényi előirányzati sorra való megkülönböztető utalást jelöli a Kincstár nyilvántartásában.