

A NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM TÁJÉKOZTATÓJA **a 2016. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről**

Az előző évhez hasonlóan a 2016. évi költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan ismételten számba vesszük azokat a fontosabb kérdéseket, amelyek megítélésünk szerint szélesebb kört érintenek. Bízunk abban, hogy a tájékoztatóval sikerül az érintettek munkáját segítve hozzájárulnunk ahhoz, hogy a 2016. évi költségvetési beszámolók a jogszabályi előírásoknak megfelelő, pontos adatokat tartalmazzanak.

1. Előirányzatok és teljesítések egyeztetése a főkönyvi teljesítésekkel, 2017. január 31-ét követő javítások

A 2016. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai elérhetők Excel formátumban a <http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/koltsegyvetesi-informaciok/2016-evi-elemi-koltsegyvetesi-es-beszamolo-urlapjai/3699/> vagy a <http://allamhaztartas.kormany.hu/elemi-koltsegyvetesi-es-beszamolo-urlapjai> címen. Az éves költségvetési beszámoló elektronikus űrlapjai ezek alapján kerülnek a KGR-K11 rendszerben megnyitásra. Az űrlapok mellett az oldalakon megtalálható a beszámoló kitöltését segítő útmutató is, amely tartalmazza az űrlapok számlaösszefüggéseit és kitöltési szabályait is.

Az éves költségvetési beszámoló pénzforgalmi űrlapjaival (01-04. űrlapok) kapcsolatban felhívjuk a figyelmet arra, hogy az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 39. § (1a) bekezdése alapján a költségvetési számvitelben az előirányzatok és a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlákon legkésőbb 2017. január 31-ig el kell számolni a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását. Kivétel ez alól

– az államháztartás önkormányzati alrendszerében az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlákon az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34. § (4) bekezdése szerinti időpontig van lehetőség könyvelésre,

– az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai esetén az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatokat a mérlegkészítés időpontjáig lehet könyvelni (a mérlegkészítés időpontját az Áhsz. 30/A. §-a határozza meg).

Ide kapcsolódik az Áhsz. 48. § (7) bekezdésének azon kitétele, amely alapján a 36. Sajátos elszámolások számlacsoporton belül könyvelt elszámolásokat – így különösen az azonosítás alatt álló tételeket – 2017. január 31-éig kell rendezni, ha azok a költségvetési számvitelt érintik (ha a rendezés a pénzügyi számvitel könyvviteli számláit érinti csak, például az azonosítás alatt álló bevételt téves utalásnak minősítik, így egyéb kapott előlegnek szükséges könyvelni, a határidő a főszabály szerinti mérlegkészítés napja).

Az Áhsz. előírásai szerint csak a költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások egyezőségének egyeztetését kell elvégezni. A kincstári körbe tartozó szervezetek esetén azonban a kincstári nyilvántartásokban olyan sajátos rovat azonosítók (ERA) alkalmazása is szükséges, amelyek a 36. számlacsoportba tartozó könyvviteli számlák elszámolásaihoz kapcsolódnak. Ezen kódokhoz nem írja elő jogszabály a kincstári adatokkal történő egyezést, így ha a pénzmozgások nyilvántartására szolgáló könyvviteli számlákon már nem szerepelnek

olyan tételek, amelyeket a 05. vagy 09. számlacsoportokba kellene átvezetni, a Kincstárral további korrekciókat nem szükséges végrehajtani. A 36. számlacsoportoz tartozó ERA kódok egyezősége nem követelmény, mivel azok a pénzforgalmi űrlapokon nem jelennek meg, így a beszámoló elkészítésekor a költségvetési és finanszírozási teljesítési adatok módosítása nélkül is záró állományuk bemutatható a mérlegben.

A követelésekre és a kötelezettségvállalásokra, más fizetési kötelezettségekre a szabályozás nem ad külön eltérő szabályt, így azokat az általános előírások szerint lehet a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti időszakban könyvelni.

A fentiekből következik, hogy a teljesítések és – az államháztartás központi alrendszerében – az előirányzatok adataiban 2017. január 31-ét követően már nem történhet változás. Ennek alapján az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapján

– az államháztartás önkormányzati alrendszerében a teljesítés oszlop az éves időszakra 2017. február 6-ig benyújtott időközi költségvetési jelentés teljesítés adataival,

– az államháztartás központi alrendszerében az előirányzat és a teljesítés oszlop a 2016. december hónapra 2017. február 6-éig leadott időközi költségvetési jelentés költségvetési könyvvezetés szerinti előirányzati és teljesítési adataival

átemelésre kerül a KGR-K11 rendszerben a következők szerint.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a beszámolóba a Kincstár területileg illetékes megyei igazgatósága által legkésőbb 2017. február 20-áig jóváhagyott, a Kincstár által pénzügyileg jóváhagyott adatok kerülnek átemelésre. Amennyiben a 12. havi időközi költségvetési jelentésnek az Ávr. 169. § (4) bekezdése szerinti felülvizsgálata keretében a Kincstár területileg illetékes igazgatósága javítást rendel el, úgy a jóváhagyás és az adatok átemelése a javítás idejével kitolódik. Az átemelést az adatszolgáltató az éves költségvetési beszámoló adatszolgáltatásban a „Teljesítés adatok átemelése” funkció futtatásával maga végzi el. Az átemelés funkció abban az esetben működik csak, ha az irányító szerv és az általa irányított szervek mindegyikének 12. havi időközi költségvetési jelentése pénzügyileg jóváhagyott. Azok az adatszolgáltatók, amelyek 12. havi időközi költségvetési jelentése nem kerül 2017. február 6-áig feladásra – így a Kincstár területileg illetékes megyei igazgatósága legkésőbb 2017. február 20-áig sem hagyja jóvá –, a KGR-K11 rendszerben közzétett beszámoló javítási kérelemmel szolgáltatathatnak adatot az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjának teljesítés oszlopába (ld. később).

Az államháztartás központi alrendszerében a beszámolóba a Kincstár által legkésőbb 2017. február 20-áig pénzügyileg jóváhagyott adatok kerülnek átemelésre. Amennyiben a 12. havi időközi költségvetési jelentésnek az Ávr. 169. § (2) bekezdése szerinti felülvizsgálata keretében a Kincstár javítást rendel el, a pénzügyi jóváhagyás és az adatok átemelése a javítás idejével kitolódik. Az átemelést az adatszolgáltató az éves költségvetési beszámoló adatszolgáltatásban a „Módosított előirányzat és teljesítés adatok átemelése” funkció futtatásával maga végzi el. Amennyiben a 12. hónapra vonatkozó időközi költségvetési jelentés nem kerül 2017. február 6-áig feladásra – így a Kincstár által legkésőbb 2017. február 20-áig pénzügyileg jóváhagyásra –, a Kincstár a kincstári adatok könyvelési adatokkal való egyezőségéről történő nyilatkozattételnek tekinti az adatszolgáltatás elmaradását, így az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjaira a korrekció utáni kincstári előirányzat- és a teljesítés oszlopok adatai kerülnek központilag betöltésre.

A fentiekre tekintettel kérjük, különös figyelmet fordítsanak arra, hogy az említett adatszolgáltatásokat helyesen, határidőben nyújtsák be. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az államháztartás központi alrendszerében a Kincstár a korrekciós időszakot követően a kincstári adatokat a honlapján is közzéteszi. A korrekciós időszak lezárását követően a kincstári adatok a 2016. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés adatszolgáltatásban nem kerülnek frissítésre.

Az Áhsz. 54/A. §-a és 54/B. §-a rendelkezik a könyvelést érintő hibák javításáról. Ha az időközi költségvetési jelentésekből vagy – ennek hiányában – a kincstári költségvetési jelentésekből az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjaira előtöltött – adatokban további javítás szükséges, azt az Áhsz. hivatkozott §-ai szerint lehet elvégezni a Nemzetgazdasági Minisztérium előzetes egyetértésével. A Kincstár, az Állami Számvevőszék, illetve jogszabályban meghatározott más szervek természetesen továbbra is ellenőrzik a könyvelési adatokat, illetve az éves költségvetési beszámolót, azonban az ellenőrzések, továbbá az önellenőrzés keretén belül feltárt hibák, eltérések éves költségvetési beszámolóban történő javítását csak a Nemzetgazdasági Minisztérium rendelheti el.

Természetesen, ha a beszámoló javítása szükséges, azt az űrlapok korrekciójával egyezően a beszámoló időszakának könyvelésében is javítani szükséges. Figyelemmel kell azonban lenni arra, hogy ha a Nemzetgazdasági Minisztérium a hibák javítását nem rendeli el, vagy a hiba felfedezésére a beszámoló leadásának évét követően kerül sor, a feltárt hibák az Áhsz. 54/A. §-a alapján csak a feltárás időszakának könyvelése keretében javíthatók.

A hibák javításának elrendelésére vonatkozó kérelmet a KGR-K11 rendszerben kell benyújtani az időközi költségvetési jelentésnek (ennek hiányában a kincstári költségvetési jelentésnek) az éves beszámoló 01-04. űrlapjaira történő áttöltését követően, a javításra szoruló végleges könyvelési adatok ismeretében. A kérelem kezdeményezése előtt tehát mindenképp szükséges a helyes adatok teljes számbavétele, hisz csak az alapján tudja a Nemzetgazdasági Minisztérium az erre vonatkozó jogkörét gyakorolni. Technikailag ennek megvalósítását oly módon javasoljuk elvégezni, hogy az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjain szereplő áttöltött adatok (amelyek a főkönyvi könyvelésben is január 31-ei dátummal lezárásra kerülnek) feltárt korrekcióit, kiegészítéseit – utóbbi alatt értjük azon adatokat is, amelyek könyvelése azért vált szükségessé, mert a szervezet az Áhsz. előírásaival szemben nem végzett a költségvetési év gazdasági eseményeinek feldolgozásával – külön naplóba könyveljék, amelyek véglegesítését követően, de a főkönyvi könyvelésbe történő feladását megelőzően nyújtható be a kérelem.

A kérelem az adatszolgáltatók számára a 2016. évi éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerben történő közzétételével egyidejűleg elérhető és tölthető. A Kincstár a kérelemhez kapcsolódó kitöltési segédlet közzétételéről a KGR-K11 rendszer Nyitó oldalon keresztül ad tájékoztatást.

A második, illetve ezt követő további kérelem benyújtására csak azt követően van lehetőség, miután a megelőző kérelmet a Nemzetgazdasági Minisztérium elbírálta. Ismételt kérelem benyújtása előtt az államháztartás központi alrendszerében a fejezetet irányító szerv vezetőjének (illetve a delegált jogkörben eljáró vezetőnek), az államháztartás önkormányzati alrendszerében az illetékes polgármesternek és jegyzőnek írásban nyilatkoznia kell arról, hogy a már javított éves költségvetési beszámoló adatait ismét javítani kívánja. A benyújtott nyilatkozatok mellékleteként csatolni kell az elbírált, KGR-K11 rendszerben lévő kérelem kinyomtatott, az arra jogkörrel rendelkező személyek aláírásával ellátott, szkennelt űrlapjait.

A fenti dokumentumokat elektronikusan kell benyújtani az alábbiak szerint:

– az I.-XXXV. fejezetek irányítása alá tartozó központi- és köztestületi költségvetési szervek, valamint a fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében az ff@allamkincstar.gov.hu funkcionális e-mail címre PIR_fejezet_intézményneve_dátum file név megjelöléssel,

– az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai tekintetében az alapok@allamkincstar.gov.hu funkcionális e-mail címre PIR_fejezet_intézményneve_dátum file név megjelöléssel,

– a tulajdonosi joggyakorló szervezetek tekintetében a k11@allamkincstar.gov.hu funkcionális e-mail címre PIR_fejezet_intézményneve_dátum file név megjelöléssel,

– az önkormányzati alrendszer tekintetében Kincstár területileg illetékes megyei igazgatóságához az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos ügyek intézésére rendszeresített e-mail címre PIR_PÜK_intézményneve_dátum file név megjelöléssel.

Az adatszolgáltató ezt követően két munkanapon belül szerkesztheti újra a kérelem sablont.

Amennyiben az adatszolgáltató a Nemzetgazdasági Minisztériumnál engedélyezés alatt álló kérelem visszavonását kéri, arról nyilatkozat formájában haladéktalanul értesíti a Kincstárt, illetve a Kincstár területileg illetékes igazgatóságát az előbb megjelölt e-mail címeken. Ez esetben a fentiek szerinti file név struktúráját a „Targytalan” megjelöléssel ki kell egészíteni.

A kérelem csak abban az esetben adható fel a KGR-K11 rendszerben, ha az éves költségvetési beszámoló adataival való együttes ellenőrzést követően hibátlan.

Kérjük, különös figyelmet fordítsanak arra, hogy a kérelemben a 12. havi időközi költségvetési jelentés feladását követően feltárt összes hibát tüntessék fel, és a kérelmet kizárólag azt követően nyújtsák be, miután teljes körűen meggyőződtek arról, hogy az abban foglaltak átvezetésével az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós összképet mutat, ezért annak további javítása már nem szükséges.

Költségvetési szerv esetén szükséges a feladott kérelem irányító szervi jóváhagyása, az irányító szerv azonban az irányított szerveitől függetlenül is feladhat kérelmet a saját adatszolgáltatása javítására.

A kérelem akkor tekinthető benyújtottnak, ha azok irányító szerv esetén „Feladott”, irányított szerv esetén „Jóváhagyott” státuszba kerülnek a KGR-K11 rendszerben az alábbi időpontokig:

– az államháztartás önkormányzati alrendszerében

2017. február 13. 8 óra

2017. február 20. 8 óra

2017. február 27. 8 óra

2017. március 6. 8 óra

2017. március 13. 8 óra

– az államháztartás központi alrendszerében a 1051, 1058 és 1091-es szektorok esetében

2017. február 20. 8 óra

2017. február 23. 8 óra

2017. február 27. 8 óra

2017. március 6. 8 óra

2017. március 13. 8 óra

A fenti időpontokat követően feladott, illetve jóváhagyott kérelmeket a Nemzetgazdasági Minisztérium érdemi vizsgálat nélkül elutasíthatja.

Az elkülönített állami pénzalapok, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, az Áhsz. 1. melléklete szerinti központi kezelésű előirányzatok és a tulajdonosi joggyakorló szervezetek esetében a Nemzetgazdasági Minisztérium később határozza meg a kérelem benyújtására rendelkezésre álló időpontot.

A benyújtott kérelmeket a Kincstár összesíti és a határidőt követő munkanapon felterjeszti a Nemzetgazdasági Minisztériumhoz. Hangsúlyozzuk, hogy ez még nem jelenti a kérelem engedélyezését és az adatok betöltését a 2016. évi éves költségvetési beszámolóba. A felterjesztett kérelmeket a Kincstár a KGR-K11 rendszerben pénzügyileg jóváhagyott státuszba helyezi, ezzel jelezve, hogy a kérelem felterjesztésre került a Nemzetgazdasági Minisztérium felé.

A Nemzetgazdasági Minisztérium engedélye esetén a kérelemben megadott adatokból kerülnek áttöltésre – egy munkanapon belül – az adatok az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjaira. Az adatbetöltést az „Eseménytörténet” menüpontban a Központi adatbetöltés esemény megjelenése jelzi az adatszolgáltató számára.

A kérelem elutasítása esetén a Kincstár az érintettet a fejezetet irányító szerv, illetve a területileg illetékes megyei igazgatóságokon keresztül értesíti.

2. Az eredménykimutatás szerkezeti változásával kapcsolatos feladatok

A 2015. évi költségvetési beszámoló 13/A. űrlapjának tárgyidőszaki oszlopában kimutatott

– rendkívüli ráfordításokat a 2016. évi költségvetési beszámoló 13/A. űrlap előző időszaki oszlopában az egyéb ráfordítások és a pénzügyi műveletek,

– felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételeket a 2016. évi költségvetési beszámoló 13/A. űrlap előző időszaki oszlopában az egyéb eredményszemléletű bevételek és/vagy a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

között kell szerepeltetni.

Az egységes számlatükör változásainak nyomon követésével a 2015. évi záró főkönyvi kivonat rendelkezésre álló adataiból a 2016. évi éves költségvetési beszámoló 13/A űrlapjának nyitó oszlopa forint pontossággal kitölthető.

3. Számlák év végi kezelése

Tapasztalataink szerint több esetben problémát okoz annak eldöntése, hogy mely beérkező számlákat lehet a mérlegben kötelezettségként szerepeltetni. Ezzel kapcsolatban felhívjuk a figyelmet arra, hogy hibás az a gyakorlat, amely a mérlegkészítés napjáig beérkező valamennyi számlát automatikusan a 2016. évre mérleget érintő módon könyvel. A 2016. évi könyvekbe csak azokat a számlákat lehet kötelezettségként felvenni, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek. A 2017. évre vonatkozó számlák csak a 2017. évi folyó könyvelés keretében könyvelhetők, ezek esetén – ha a mérlegforduló napján már megkötésre került a szerződés, elküldésre a megrendelés – legfeljebb csak a nem végleges kötelezettségvállalás jelenhet meg a 2016. évi könyvviteli és nyilvántartási számlákon. Az alábbiakban – a teljesség igénye nélkül – néhány tipikus esetet és azok számviteli kezelését gyűjtöttük össze, hangsúlyozva, hogy valamennyi számlát egyedileg szükséges minősíteni és a helyes könyvelési módját megállapítani.

a) A költségvetési szervek és a fejezeti kezelésű előirányzatok esetén az egyedi, határozott idejű, legkésőbb 2017. június 30-ig pénzügyileg lezáruló szerződések alapján kiállított számlákat az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerint a költségvetési évben esedékes kötelezettségként 2016. évre fel kell venni, ha azok 2016. december 31-ig igazoltan elvégzett munkához, teljesítményhez kapcsolódnak. Ezek tehát eszköz, illetve költség, ráfordítás ágon szerepelnek a beszámolóban, így időbeli elhatárolásra nincs szükség. A költségvetési szerveken és a fejezeti kezelésű előirányzatokon kívüli más szervezeteknél (pl. önkormányzatok) a kötelezettséget szintén szükséges a 2016. évi könyvekben rögzíteni, azonban ezek esetén az Áhsz. általános szabályai szerint a fizetési határidő kezdő időpontja (főszabályként a számla kézhezvételének napja) dönti el, hogy azokat költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként kell könyvelni.

b) A folyamatos teljesítésű szerződések estében (víz, gáz, áram, telefon, internet stb.), ha a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak teljes egészében 2016. december 31-ig tart, de a számla kiállításának időpontja 2017. januári, a számlát rögzíteni kell a 2016. évi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettséget (ilyen esetekben ugyanis az Áhsz. főszabálya szerint a fizetési határidő kezdő napja alapján kell besorolni a kötelezettséget). Időbeli elhatárolás itt sem szükséges, ugyanakkor e szerződések nem lesznek a kötelezettségvállalással terhelt maradvány részei, a 2017. évi folyó költségvetést terhelik.

c) Azon szerződések esetén – feltéve, hogy egyik sem esik az a) pont hatálya alá –, amelyek számláin a teljesítési időszak a 2016. évről áthúzódik a 2017. évre, és a számla kiállítási dátuma 2017. januári, a számlát szükséges megbontani. A 2016. decemberig 31-ig tartó időszakot az a) pont szerint kell könyvelni. A 2017. január 1-től kezdődő időszak – mivel itt a kötelezettség véleményünk szerint nem áll fenn a fordulónapon, hisz annak teljesítése csak azt követően kezdődik meg – csak a 2017. évi könyvekbe kerülhet be, mint költségvetési évben esedékes kötelezettség. Ebben az esetben sem lehet időbeli elhatárolást alkalmazni. Természetesen ez utóbbi összeg sem lesz így a 2016. évi maradvány kötelezettségvállalással terhelt része.

4. Az önkormányzatoknak 2016. év decemberében kiutalt 2017. évi támogatási előleg elszámolása

A támogatási előleget az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja és 15. melléklete előírásai szerint a teljesítéssel egyidejűleg a B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések rovaton kell elszámolni. Az elszámolást az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági

események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGMr.) 1. melléklet VII. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Fejezet C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása cím előírásai szerint kell elvégezni az alábbiak szerint:

2016. évi könyvelési tételek:

1. Államháztartáson belüli megelőlegezés jóváírt összegének elszámolása a megelőlegezés kedvezményezettjénél (önkormányzatnál) a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T098142	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K098143
c) Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0024	–	K059142

2. Államháztartáson belüli megelőlegezés jóváírt összegének elszámolása a megelőlegezés kedvezményezettjénél (önkormányzatnál) a pénzügyi számvitel szerint

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül	T33	–	K4229
---	-----	---	-------

Felhívjuk a figyelmet, hogy az Ávr. 4. melléklet C) pontjába foglalt táblázat 2. sora szerint a 2017. január első munkanapján utalt állami támogatás 4%-ából a 2016. decemberben utalt előleg visszavonásra kerül, ennek következtében a 2017. 00. havi nettósítási adatlap szerint könyvelendő 2017. évi tételek az alábbiak:

2017. évi könyvelési tételek:

1. Nyitást követően a megelőlegezéssel kapcsolatos végleges kötelezettségvállalás, kötelezettség átvezetése költségvetési évben esedékesre a költségvetési számvitel szerint

a) Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás kivezetése	T059142	–	K0024
b) Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele	T0022	–	K059142

2. Nyitást követően a megelőlegezéssel kapcsolatos végleges kötelezettségvállalás, kötelezettség átvezetése költségvetési évben esedékesre a pénzügyi számvitel szerint

Költségvetési évben esedékes kötelezettség átvezetése	T4229	–	K4219
---	-------	---	-------

3. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás és megelőlegezés visszavonásának elszámolása a Kincstár értesítése (2017. évi 00. havi adatlap) alapján a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként (az adatlap 1. sora szerinti összeg) T0911(2) – K0041

b) Teljesítésként az önkormányzatnak utalandó, az adatlap 17. sora szerinti összeg (a megelőlegezett összeggel megegyező rész) T005 – K0911(3)

c) Államháztartáson belüli megelőlegezés visszavonásának elszámolása 2017. évben a 2017. 00. havi nettósítási adatlap elszámolásával egyidejűleg a megelőlegezés kedvezményezettjénél (önkormányzatnál) a költségvetési számvitel szerint T059143 – K003

4. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás és megelőlegezés visszavonásának elszámolása a Kincstár értesítése (2017. évi 00. havi adatlap) alapján a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként (az adatlap 1. sora szerinti összeg) T3511 – K921

b) Kötelezettség és követelés összevezetéseként az önkormányzatnak utalandó, az adatlap 17. sora szerinti összeg (a megelőlegezett összeggel megegyező rész) T4219 – K3511

5. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő csökkentő tételek (befizetési kötelezettségek, lemondás miatti visszavonások stb.) elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K05502(2)

b) Kiadás teljesítésként T05502(3) – K003

c) Bevétel teljesítésként T005 – K0911(3)

6. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások befizetési kötelezettségek, lemondás miatti visszavonások stb.) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T8435 – K4215

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4215 – K3511

5. A kapott/adott költségvetési támogatási előlegek elszámolása (ide nem értve a 3. pontban foglaltakat)

Az Ávr. 87. § (1) bekezdése alapján a folyósított támogatási előleg is költségvetési támogatásnak minősül, így annak összegét a költségvetési támogatás fogadójánál költségvetési bevételként, a költségvetési támogatás nyújtójánál költségvetési kiadásként

(rovatokon) kell elszámolni. A költségvetési támogatások esetén tehát a támogatási előlegeket a kapott előlegek (3671. főkönyvi számlán), illetve az adott előlegek (36515. főkönyvi számlán) között nem lehetséges elszámolni.

6. 2016. december havi személyi juttatások könyvelése

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontja szerint a 2016. decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek összegét – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számlán kell kimutatni. A 3661. könyvviteli számlán elszámolt tételek esetén 2017. január hónapban kerül sor – a Kincstártól kapott könyvelési értesítő alapján, a 2017. évi költségvetés terhére – a kiadások és költségek elszámolására, természetesen az időbeli elhatárolás ezzel kapcsolatos feladatait is figyelembe véve.

Az időbeli elhatárolás során csak azokat a bérköltségeket, személyi jellegű egyéb kifizetések költségeit lehet passzív időbeli elhatárolásként elszámolni, melyek a 2016. évben nem kerültek már egyébként is költségként elszámolásra (pl. a hóközi kifizetés bruttó összegéből levont rész).

A számviteli elszámoláshoz a 38/2013. NGMr. 1. melléklet VIII. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Fejezet D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címet kell alkalmazni.

A 2016. decemberi hóközi kifizetések (költségtérítés, béren kívüli juttatás, megbízási díjak stb.), azaz a K1102-K123 rovaton elszámolandó nettó összegeket a kifizetés jogcímének megfelelően kell nyilvántartásba venni, és kifizetéskor, még a 2016. évre teljesítésként elszámolni. Az elszámolásra a 38/2013. NGMr. 1. melléklet VIII. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterheikkel kapcsolatos gazdasági események címet kell alkalmazni.

A fentiek alapján a 2016. december havi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások az alábbiak:

2016. december havi könyvelés:

1. 2016. december havi nettó munkabérek 2016. decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint T3661 – K32/33
2. 2016. december havi nettó hóközi személyi juttatások 2016. decemberi kifizetése a költségvetési számvitel szerint
 - a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T051102-05123(2) T0022 – K0021 K051102-05123(2)
 - b) Teljesítésként T051102-05123(3) – K003
3. 2016. december havi nettó hóközi személyi juttatások 2016. decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T53/54 T6/7	–	K4211 K591
b) Teljesítésként	T4211	–	K32/33

2017. január havi könyvelés 2016. évre vonatkozóan az időbeli elhatárolás elszámolása a kincstári értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint:

a) December havi munkabér, illetmények bruttó összegének elhatárolása	T53 T6/7	–	K442 K591
b) 2016. december havi hóközi kifizetések bruttó és kifizetett összege különbözetének elhatárolása	T53/54 T6/7	–	K442 K591
c) December havi személyi juttatások közteher összegének elhatárolása	T55 T6/7	–	K442 K591

2017. január havi könyvelés 2017. évre vonatkozóan a kincstári értesítő alapján a költségvetési számvitel szerint:

1. 2016. december havi munkabérek, illetmények bruttó összegének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0511012 T0022	–	K0021 K0511012
b) Teljesítésként	T0511013	–	K003

2. 2016. december havi munkabérek, illetmények bruttó összegének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T442	–	K4211
b) Teljesítésként nettó összeg	T4211	–	K3661
c) Teljesítésként bruttó –nettó különbsége	T4211	–	K33

3. 2016. december havi hóközi személyi juttatások bruttó és kifizetett összege különbözetének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T051102- 05123(2) T0022	–	K0021 K051102- 05123(2)
b) Teljesítésként	T051102- 05123(3)	–	K003

4. 2016. december havi hóközi személyi juttatások bruttó és kifizetett összege különbözetének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T442	–	K4211
----------------------	------	---	-------

b) Teljesítésként nettó összeg	T4211	–	K33
5. 2016. december havi személyi juttatások után fizetendő közteher elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0522 T0022	–	K0021 K0522
b) Teljesítésként	T0523	–	K003
6. December havi személyi juttatások után fizetendő közteher elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T442	–	K4212
b) Teljesítésként	T4212	–	K33

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a 2016. december 31-i fordulónappal megszűnt intézmények a decemberi havi személyi juttatásainak teljesítésével összefüggésben a fenti elszámolást nem alkalmazhatják, amennyiben a decemberi havi munkabért december hónapban a megszűnt költségvetési szerv teljesítette. Ebben az esetben a kifizetés számviteli elszámolása során a hóközi kifizetésre vonatkozó elszámolási szabályok szerint kell eljárni, azaz végleges költségvetési kiadásként kell a megszűnő költségvetési szerv könyveiben e tételeket szerepeltetni.

7. Államháztartáson belüli transzferek minősítése

Az államháztartás konszolidált elszámolásainak elkészítéséhez, az államháztartás valós teljesítményének bemutatásához kiemelten fontos, hogy az adott és kapott államháztartáson belüli támogatások, illetve más transzferek helyesen kerüljenek besorolásra. Az alábbiakban röviden összefoglaljuk az egyes fontosabb eseteket a pénzeszközt átadó és fogadó oldaláról.

Pénzeszközt átadó	Pénzeszközt fogadó
A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat és a társulás részére a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből folyósított támogatások jogosulatlan igénybevétele miatt a bevétel elszámolását követő években visszafizetett összeg	
K5021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	B12. Elvonások és befizetések bevételei
A helyi önkormányzatok számára a központi költségvetésről szóló és a nemzeti köznevelésről szóló törvényben előírt más befizetési kötelezettsége	
K5022. A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései	B12. Elvonások és befizetések bevételei
A költségvetési maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettség, a tervezett meghaladó többletbevétel után teljesítendő befizetés, valamint az Áht. 47. §-a szerinti befizetési kötelezettség	
K5023. Egyéb elvonások, befizetések	B12. Elvonások és befizetések bevételei
Államháztartáson belüli szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatások, kölcsönök	
K504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása	B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele

államháztartáson belülről	államháztartáson belülről
Visszafizetési kötelezettség mellett működési célból kapott támogatások, kölcsönök államháztartáson belüli visszafizetésével kapcsolatos kiadások (kamat és más költség, díj nélkül)	
K505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről	B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
Az államháztartáson belüli szervezetek számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések a központi, irányító szervi támogatás kivételével; a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételként végleges jelleggel kapott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések bármely okból a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetése a K502. Elvonások és befizetések rovaton elszámolandó kiadások kivételével	
K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	B11. Önkormányzatok működési támogatásai (a központi költségvetés IX. fejezetből származó működési támogatások esetén) B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (más esetben)
Államháztartáson belüli szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból nyújtott támogatások, kölcsönök	
K82. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
Visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból kapott támogatások, kölcsönök államháztartáson belüli visszafizetésével kapcsolatos kiadások (kamat és más költség, díj nélkül)	
K83. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről	B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
Az államháztartáson belüli szervezetek számára felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések a központi, irányító szervi támogatás kivételével; a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételként végleges jelleggel kapott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések, valamint a felhalmozási bevételek – államháztartáson belüli – bármely okból a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetése	
K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (a központi költségvetés IX. fejezetből származó felhalmozási támogatások esetén) B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (más esetben)
Az Áht. 78. § (4) bekezdése, valamint 83. § (3) bekezdése szerinti megelőlegezések folyósítása	
K913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
Az Áht. 78. § (4) bekezdése, valamint 83. § (3) bekezdése szerinti megelőlegezések visszafizetése	
K914. Államháztartáson belüli	B815. Államháztartáson belüli

megelőlegezések visszafizetése	megelőlegezések törlesztése
Az Áht. 6. § (7) bekezdés ad) pontja szerinti központi, irányító szervei támogatás	
K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	B816. Központi, irányító szervei támogatás

Az év végi leltár, egyeztetések végrehajtása során kérjük, hogy a fenti összefüggéseket ne csak a teljesítések, hanem a követelések és kötelezettségek esetén is vegyék figyelembe, és szükség szerint egyeztessenek a partnerrel annak céljából, hogy mindkét szervezet könyveiben a helyes jogcímen szerepeljen a vonatkozó követelés és kötelezettség. A teljesítések esetén bizonyos esetekben az éves költségvetési beszámoló további alábontásokat kér az ügyletben érintett szervezet adminisztratív besorolása szerint. Ezzel kapcsolatban felhívjuk a figyelmet arra, hogy – a korábbi évekhez hasonlóan – a minősítésnél nem az ügyletben eljáró partner besorolásának van jelentősége – az szinte minden esetben költségvetési szerv vagy önkormányzat, társulás –, hanem annak, hogy a bevételt vagy kiadást milyen típusú előirányzat terhére szükséges elszámolni. Például a hazai finanszírozású fejezeti kezelésű előirányzatokból folyósított támogatások esetén támogatóként minden esetben valamely központi költségvetési szerv jár el, ennek ellenére a kapott támogatást fejezeti kezelésű előirányzathoz kell az éves költségvetési beszámolóban szerepeltetni.

8. A határozatlan idejű kötelezettségvállalásokkal (így különösen: személyi juttatások, közműdíjak) kapcsolatos elszámolások

Az Ávr. 56. § (2) bekezdése értelmében a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.

A személyi juttatások körében a határozatlan idejű kinevezések, munkaszerződések, azok közterhei, illetve a határozott idejű lejárat nélküli közüzemi szerződések tipikusan ilyen kötelezettségvállalásoknak minősülnek, így ezek könyvelésénél alkalmazni kell a fenti szabályt. A kötelezettségvállalások költségvetési évet követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségének meghatározásához a kötelezettségvállalások analitikájából célszerű kiindulni. A személyi juttatások esetén például ez tipikusan a munkaügyi nyilvántartás (közigazgatási szerveknél pl. a 45/2012. (III. 20.) Korm. rendelet alapján vezetett közszolgálati nyilvántartás), hisz abból a fizetési kötelezettségek összege a törvényi szabályok és a munkáltatói intézkedések alapján egzakt módon megállapítható (pl. előmenetel, tárgyévi eltérítés, stb.). A személyi juttatásokhoz kapcsolódó munkaadói közterhek megállapítására pedig a személyi juttatásokra vonatkozó adatok rendelkezésre állását követően, az azok értékére vetített, a jelenben ismert mértékek (%-ok) alapján kerülhet sor.

A kötelezettségvállalást a 38/2013. NGMr. 1. melléklet I. KÖVETELÉSEKKEL, KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOKKAL, MÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEKKEL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK, MAGYARÁZATOK Fejezet E) címe alapján az alábbiak szerint kell könyvelni:

A költségvetési évet követően esedékes T0023 – K05(2)
kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

9. Az önkormányzatok által a jogosultaknak 2016. decemberben kifizetett, 2017. év januárjában esedékes szociális ellátások elszámolása

A költségvetési számvitel pénzforgalmi szemléletű elszámolást alkalmaz. A pénzforgalmi számbavétel alóli kivételeket az Áhsz. tételesen meghatározza. A támogatások, ellátások esetén ilyen kivételt a jogszabály nem ismer, így a kifizetések elszámolása a 2016. évi kiadások között lehetséges a K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai megfelelő rovatán. A számviteli elszámolást a 38/2013. NGMr. 1. melléklet X. TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL, KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Fejezet C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai cím 1-5. pontja szerint kell elvégezni, azzal az eltéréssel, hogy a 4. pont b) alpont szerinti tételt (elszámolási kötelezettség előírása) nem kell alkalmazni.

10. Megszűnt intézmények pénzkészletének év végi könyvelése

Az Áhsz. 44. § (2) bekezdés l) és m) pontja szerint a megszűnt szervezeteknél az Áhsz. 49/B. §-a szerinti esetben a megszűnés fordulónapján meglévő pénzeszközöknek a 17. melléklet 4. pont a) alpontja szerinti 36. Sajátos elszámolások számlacsoport számláinak egyenlegével korrigált összegét pénzforgalom nélküli tételként a költségvetési számvitelben a K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről rovaton, ezzel párhuzamosan a pénzügyi számvitelben a fizetési kötelezettség felvételét az általános szabályok szerint, kivezetését a 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlával szemben kell könyvelni. A jogutódnál, valamint az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél az előbbiekkkel összhangban és megegyező összeggel pénzforgalom nélküli bevételt kell a költségvetési számvitelben a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovaton kimutatni, ezzel párhuzamosan a pénzügyi számvitelben a követelés felvételét az általános szabályok szerint, kivezetését a 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása könyvviteli számlával szemben kell elszámolni.

A konkrét könyvviteli lépéseket a 38/2013. NGMr. 2016. december 31-én hatályos 1. melléklet XV. A MEGSZÜNÉS, CÍMRENDI MÓDOSÍTÁSOK SAJÁTOS KÖNYVVITELI FELADATAI Fejezet, A) A megszűnő költségvetési szervnél cím 5-6. pontja, B) Beolvadás illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél cím 21-23. pontja, valamint C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél cím 20-22. pontja szerint kell elvégezni.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a megszűnt szervezet záró mérlegében kimutatott pénzkészlet megszűnés fordulónapját követő átvételét a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szerv könyveibe – összhangban az 38/2013. NGMr. 2016. december 31-én hatályos előírásaival – nem a 4131. Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke és változása, valamint a 4132. Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változása könyvviteli számlákkal szemben kell elszámolni, hanem a 491. Nyitómérleg számlával, illetve a 495. Mérlegrendezési számlával. A megszűnt szervezet pénzeszközeinek megszűnést követő jogutód szerv(ek) részére történő átutalása kizárólag a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szerv könyveiben számolható el bankszámlák közötti átvezetésként a 361. Pénzeszközök átvezetési számla alkalmazásával.

Javasoljuk, hogy a 2016. évben megszűnt intézmények elszámolásait a fenti előírások alapján tekintsék át, szükség esetén a korábbi elszámolásokat 2017. január 31-ig módosítsák.

11. Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások változása

2016. január 1-jétől megszűnt az a korábbi kötelezettség, hogy a 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása és a 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számlák egyenlegét év végén össze kellett vezetni, függetlenül a vonatkozó adóbevallás elkészültétől. Ezért év végén a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számláknak az év végén fennálló egyenlegét nem kell megszüntetni (azaz összevezetni), mivel arra csak a vonatkozó adóbevallás 2017. évi elkészültét követően kerül sor ugyanúgy, mint év közben a havi/negyedéves bevallási időszakokban. Az általános forgalmi adó befizetési kötelezettséget (végleges kötelezettségvállalást), illetve a visszaigénylési jogosultságot (követelést) – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja értelmében – az adóbevallás keletkezeti, ennek megfelelően a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegében ezzel kapcsolatos decemberi (havi bevallás esetén), IV. negyedéves (negyedéves bevallás esetén), illetve 2016. évi éves (éves bevallás esetén) általános forgalmi adó követelés és kötelezettség nem mutatható ki. Hangsúlyozzuk, hogy a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérlegsorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegek mutathatók ki (azon tételek, amelyek még nem kerültek adóbevallásba).

Felhívjuk a figyelmet arra is, hogy a 2015. évről áthozott előleg-számlák 2016. évben beérkezett végszámláinak elszámolása során a 36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó és a 36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérlegsoroknak negatív záró egyenlege keletkezhet, ez jelenleg megengedett.