

A NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM TÁJÉKOZTATÓJA
a 2014. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről
(2. verzió, 2014. február 2-án aktualizálva)

A tájékoztató 1. változatának kiadása óta számos kérdés érkezett a Nemzetgazdasági Minisztériumhoz az éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatban, illetve azonosítottunk több olyan tipikus hibát, amely az érintettek viszonylag nagy számát érintheti. Az alábbiakban azokat a fontosabb kérdéseket vesszük sorra, amelyek megítélésünk szerint szélesebb kört érintenek. Bízunk abban, hogy a tájékoztatóval sikerül az érintettek munkáját segítve hozzájárulnunk ahhoz, hogy a 2014. évi költségvetési beszámolók a jogszabályi előírásoknak megfelelő, pontos adatokat tartsanak.

1. Előirányzatok és teljesítések egyeztetése a főkönyvi teljesítésekkel, 2015. január 31-ét követő javítások (az 1. változathoz képest a kiegészítéseket *dólt betűvel* jelezzük)

A 2014. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai elérhetők excel formátumban a http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/koltsegvetes-informaciok/2014_evi_elemi_koltsegvetes_es_beszamolo_urlapjai_/2464/ címen. Az éves költségvetési beszámoló elektronikus űrlapjai ezek alapján kerülnek a KGR K11 rendszerben megnyitásra. Az űrlapok mellett az oldalon 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 2015. 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. § (5) 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 – 2015. 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 követelések 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 2015. 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 február 5-ig benyújtott időközi költségvetési jelentés teljesítés adataival,

– az államháztartás központi alrendszerében az előirányzat és a teljesítés oszlop a Magyar Államkincstár által kiadott zárási körirat III. pontja szerint egyeztetett, 2014 december hónapra 2015. február 5-éig leadott IKJ űrlap költségvetési könyvvezetés szerinti előirányzati és teljesítési adataival

előtöltésre, és 2015. február 18-án publikálásra kerül a KGR K11 rendszerben. Ezzel egyidejűleg az államháztartás központi alrendszerében megszűnik az eddigi 81-84. űrlapoknak megfelelő levezetés, és a kapcsolódó szöveges eltérés indoklást sem kell készíteni az idei évtől. A Kincstár a korrekciós időszakot követően a kincstári adatokat csak a honlapján teszi közzé, újabb IKOJ űrlap kiadásával már nem publikálja.

A fentiekre tekintettel kérjük különös figyelmet fordítsanak arra, hogy az említett adatszolgáltatásokat helyesen, határidőben nyújtsák be. Az államháztartás önkormányzati alrendszerében az éves költségvetési beszámoló kitöltésére az éves időszakra benyújtott jóváhagyott időközi költségvetési jelentés hiányában nem lesz lehetőség. Az államháztartás központi alrendszerében, ha a 2014 december hónapra IKJ űrlap nem kerül kitöltésre, a Magyar Államkincstár a kincstári adatok könyvelési adatokkal való egyezőségéről történő nyilatkozattételnek tekinti az adatszolgáltatás elmaradását, így az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjai a kincstári adatokkal előtöltve nyílnak meg. A 2014 december hónapra készülő IKJ űrlap leadási határideje természetesen a fentieknek megfelelően került megállapításra, az Ávr. év végi módosítása a Kincstár adatainak publikálását követő 15 nap helyett ezt a tárgyévet követő február 5-ében *határozta meg*.

A feltöltött időközi költségvetési jelentéseket a Kincstár felülvizsgálja. A felülvizsgálatra az Ávr. 169. § (2) és (4) bekezdése alapján hét munkanapon belül kerül sor. A Kincstár vagy annak területileg illetékes megyei igazgatósága ennek során elrendelheti az időközi költségvetési jelentés javítását, kiegészítését, hisz az Ávr. e jogkör gyakorlására vonatkozóan korlátozást nem tartalmaz (az Áhsz. az éves költségvetési beszámolók javíthatóságára fogalmaz meg szabályokat, így az NGM intézkedése is a beszámolóba előtöltött adatokra értelmezhető csak). Ilyen esetben – amennyiben szükséges – a könyvelést az Áhsz. 54/A. § (3) bekezdése alapján mérlegfordulónapi időponttal szükséges javítani és az adatszolgáltatást az Ávr. szerinti határidőn belül módosítani, kiegészíteni.

Az Áhsz. 54/A. §-a és 54/B. §-a rendelkezik a könyvelést érintő hibák javításáról. Ha a fent említett – *tehát az időközi költségvetési jelentésekből vagy – ennek hiányában – a kincstári költségvetési jelentésekből az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjaira előtöltött* – adatokban további javítás szükséges, 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*. Ennek alapján a 01-04. űrlapra előtöltött adatok (az önkormányzatok előirányzati, valamint az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai teljesítési adatai kivételével) a KGR K11 rendszerben csak az *elrendelés* esetén lesznek felülírhatók.

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 e tájékoztató melléklete szerinti nyomtatványon lehet kezdeményezni 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 benyújtása előtt tehát mindenképp szükséges a helyes adatok számbavétele, hisz csak az alapján tudja a 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 véglegességét követően, annak a főkönyvi könyvelésbe történő feladását megelőzően nyújtható be a kérelem.

A kérelmet kitöltve és aláírva, valamint az aláírt példánnyal azonos tartalommal elektronikusan (szerkeszthető xls vagyxlsx formátumban) kell a Kincstárnak vagy annak területileg illetékes megyei igazgatóságának megküldeni. Az elektronikus úton beküldött kérelmek fogadására szolgáló e-mail címetek a Kincstár a későbbiekben teszi közzé.

A kérelmeket az államháztartás központi alrendszerében a fejezetet irányító szervhez, az államháztartás önkormányzati alrendszerében a Kincstár területileg illetékes megyei igazgatóságához kell benyújtani. A fejezetet irányító szerv, illetve az Igazgatóság a beérkezett kérelmeket a költségvetési beszámoló KGR K11 rendszerben történő publikálása (2015. február 18.) és a költségvetési beszámoló feltöltése közötti időszakban, a Kincstár által meghatározott időpontban nyújtja be a Kincstárhoz. A Kincstár a beérkezett kérelmeket összesíti és felterjeszti a Nemzetgazdasági Minisztériumhoz. Az elrendelésről a Kincstár az érintetteket a fejezetet irányító szerveken, illetve az Igazgatóságon keresztül értesíti. A Kincstár szükséges esetben több, akár a költségvetési beszámoló feltöltési határidejét követő időpontot is megállapíthat, ha az a fejezetet irányító szerv vagy az Igazgatóság jelzése alapján szükséges.

2. 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 2014. évre a mérleget érintő módon könyvel. A 2014. évi könyvekbe csak azokat a számlákat lehet kötelezettségként felvenni, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek. A 2015. évre vonatkozó számlák csak a 2015. 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 csak meg a 2014. 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 2015. június 30-ig lezáruló szerződések alapján kiállított számlákat az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerint a költségvetési évben esedékes kötelezettségként 2014. évre fel kell venni, ha azok 2014. december 31-ig igazoltan elvégzett munkához, teljesítményhez kapcsolódnak. Ezek tehát eszköz vagy költség 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 2014. 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 2014. december 31-ig tart, de a számla kiállításának időpontja 2015. januári, a számlát rögzíteni kell a 2014. 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 2015. évi folyó költségvetést terhelik.

c) Azon szerződések estén [feltételezve, hogy egyik sem esik az a) pont hatálya alá], amelyek számláin a teljesítési időszak a 2014. évről áthúzódik a 2015. évre, és a számla kiállítási dátuma 2015. januári, a számlát szükséges megbontani. A 2014. decemberig 31-ig tartó időszakot az a) pont szerint kell könyvelni. A 2015. 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 2015. 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 2014. évi maradvány kötelezettségvállalással terhelt része.

3. Az önkormányzatoknak 2014. év decemberében kiutalt 2015. 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) Államháztartásban belül megelőlegezések elszámolása rész előírásai szerint kell elvégezni az alábbiak szerint:

2014. 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) 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 2015. január első munkanapján utalt állami támogatás 4%-ból a 2014. decemberben utalt előleg visszavonásra kerül, ennek következtében a 2015. 00. havi nettósítási adatlap szerint könyvelendő 2015. évi tételek az alábbiak:

2015. 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 (2015. 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 2015. évben a 2015. 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 (2015. évi 00. havi adatlap) alapján a pénzügyi számvitel szerint

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

b) Kötelezettség és követelés összevezetésekként 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 T8434 – K4215

b) A kötelezettség és követelés összevezetésekként T4215 – K3511

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

Az Ávr. 78. § (1) bekezdésének 2014. december 31-én hatályos rendelkezése szerint 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.

5. 2014. december havi személyi juttatások könyvelése

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdésének 2014. november 21-én hatálybalépett módosítása alapján a 2014 decemberben kifizetett illetmények, munkabérek összegét – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások könyvviteli számlán kell kimutatni. A 366. könyvviteli számlán elszámolt tételek esetén 2015 január hónapban kerül sor – a Kincstártól kapott könyvelési értesítő alapján, már a 2015. 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 2014. évben nem kerültek már egyébként is költségként elszámolásra (pl. a hőközi 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 részt kell alkalmazni.

A 2014 decemberi hőközi 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 2014. évre teljesítésként elszámolni. Az elszámolásra a 38/2013. NGMr. 1. melléklet VIII. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események részt kell alkalmazni.

A fentiek alapján a 2014 december havi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások az alábbiak:

2014 december havi könyvelés:

1. 2014 december havi nettó munkabérek 2014 decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint T366 – K32/33
2. 2014 december havi nettó hőközi személyi juttatások 2014 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. 2014 december havi nettó hőközi személyi juttatások 2014 decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

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

2015 január havi könyvelés 2014. 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) 2014 december havi hóközi kifizetések bruttó és nettó összeg különbözetének elhatárolása	T53/54 T6/7	–	K442 K591
c) December havi személyi juttatások közteher összegének elhatárolása	T55 T6/7	–	K442 K591

2015 január havi könyvelés 2015. évre vonatkozóan a kincstári értesítő alapján a költségvetési számvitel szerint:

1. 2014 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. 2014 december havi munkabérek, illetmények bruttó összegének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T442	–	K4211
b) Teljesítésként nettó összeg	T4211	–	K366
c) Teljesítésként bruttó –nettó különbsége	T4211	–	K33

3. 2014 december havi hóközi személyi juttatások bruttó és nettó 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. 2014 december havi hóközi személyi juttatások bruttó és nettó összege különbözetének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

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

b) Teljesítésként nettó összeg	T4211	–	K33
5. 2014 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

6. Lekötött bankbetétek elhelyezésének és megszüntetésének elszámolása

Az Áhsz. 2014. november 20-án hatályos 41. § (1) bekezdése és 43. § (13) bekezdés a) és b) pontja szerint a betételhelyezés és a betétmegszüntetés esetében az éves tételes forgalmat kellett könyvelni a K916. Pénzeszközök betétként történő elhelyezése és B817. Betétek megszüntetése rovatok nyilvántartási számláin, és a teljesítésekhez előirányzatot is kellett biztosítani. Az elszámolást a 38/2013. NGMr. 1. melléklet VII. FEJEZET PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINNASZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Fejezet előírásai szerint kellett végezni.

Az Áhsz. 2014. november 21-jén hatálybalépett módosítása a teljesítések bruttó elszámolási módszerén nem változtatott, azonban a követelés és kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlákon történő elszámolás követelményét megszüntette. Az Áhsz. évközi módosítása az elszámolások módosításának szükségességét is maga után vont, az ezzel kapcsolatos feladatokat az államháztartás számvitelének változásaival kapcsolatos feladatokról, az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet módosításáról és az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló 37/2014. (XII. 10.) NGM rendelet 1. §-a tartalmazza.

Az Áhsz. módosítását követően a K916. és B817. rovatokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és követelések nyilvántartására szolgáló számlákon már csak korrekciós tételeket lehet elszámolni.

7. 2014. évi maradvány igénybevétele

A 2014. évben a B813. Maradvány igénybevétele rovaton teljesítésként elszámolandó maradványt az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. NGM rendelet 2014. december 31-én hatályos 10. § (3) bekezdése szerint kellett megállapítani. Sajnálatos módon még mindig tapasztaljuk, hogy egyes szervezetek nem a rendelet szerint állapították meg az igénybe vett maradvány összegét, hanem a 2013. évi beszámolójukban – még a régi szabályozás szerint – kimutatott összeget könyvelték. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a maradvány helyes megállapítása kiemelten

fontos, mivel a helytelenül könyvelt maradvány a későbbi években is helytelen elszámolásokat okoz azáltal, hogy vagy nem létező – igénybe nem vehető, fel nem használható – összeget jelenít meg az elszámolásokban, vagy épp ellenkezőleg: nem tartalmaz fedezetet a következő években kiadásként (pl. adott előleg megszüntetések) elszámolandó tételekre.

8. Dolgozói kölcsön 2014. IV. negyedévi törlesztése

Ha a munkáltatói lakáskölcsön 2014. IV. negyedévi törlesztő részletét a számlát vezető pénzügyintézet csak 2015 januárjában utalja át és ad róla értesítést, annak elszámolására is csak a 2015. évi folyó könyvelés keretében kerülhet sor. A törlesztő részlet 2014. évi elszámolására ilyen esetben nincs lehetőség, mivel az Áhsz. bizonylat hiányában nem teszi lehetővé a követelés csökkentését.

9. 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, a költségvetési maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettség, a tervezett meghaladó többletbevétel után teljesítendő befizetés, az Áht. 47. §-a szerinti, valamint a központi költségvetésről szóló törvényben előírt más befizetési kötelezettség	
K502. Elvonások és 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 államháztartáson belülről	B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele 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. fejezetéből 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) és (5) bekezdése, valamint 83. § (3) bekezdése szerinti megelőlegezések folyósítása	
K913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
Az Áht. 78. § (4) és (5) bekezdése, valamint 83. § (3) bekezdése szerinti megelőlegezések visszafizetése	
K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	B815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
Az Áht. 73. § (1) bekezdés ae) pontja szerinti központi, irányító szervi támogatás	
K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	B816. Központi, irányító szervi 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 legyen a vonatkozó követelés és kötelezettség szerepeltetve. 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 bevétel vagy kiadás elszámolását mely adminisztratív egység könyveiben szükséges rögzíteni, 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 mint fejezeti kezelésű előirányzatból kapott támogatást kell az éves költségvetési beszámolóban szerepeltetni.

10. 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) pontja alapján az alábbiak szerint kell könyvelni:

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

11. Az önkormányzatok által a jogosultaknak 2014. decemberben kifizetett, 2015. 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 2014. évi kiadások között lehetséges a K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai megfelelő rovatán. A számviteli elszámolást a 38/2013. NGMr. X. TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL, KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK fejezet C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai cím 1-5. pont előírásai szerint kell elvégezni, azzal az eltéréssel, hogy a 4. pont b) alpont szerinti tételt (elszámolási kötelezettség előírása) nem kell alkalmazni.