

A PÉNZÜGYMINISZTERIUM TÁJÉKOZTATÓJA

a 2018. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről

Az előző évhez hasonlóan a 2018. 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 2018. évi költségvetési beszámolók a jogszabályi előírásoknak megfelelő, pontos adatokat tartalmazzanak.

1. Előirányzatok és teljesítések egyeztetése a főkönyvi teljesítésekkel, 2019. január 31-ét követő javítások

A 2018. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai elérhetők Excel formátumban a <http://allamhaztartas.kormany.hu/elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlapjai> vagy a <http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/koltsegvetes-informaciok/2018-evi-elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlapjai/3751/> internet 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 2019. 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 – 2019. 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 Magyar Államkincstárral (a továbbiakban: Kincstár) 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 2019. január 31-ét követően már nem történhet változás. Ennek alapján az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapján

– az államháztartás önkormányzati alrendszerében a teljesítés oszlop a 2018. december hónapra 2019. február 5-éig benyújtott időközi költségvetési jelentés teljesítés adataival,

– az államháztartás központi alrendszerében az előirányzat és a teljesítés oszlop a 2018. december hónapra 2019. február 5-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 2019. 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 2019. február 5-éig feladásra – így a Kincstár területileg illetékes megyei igazgatósága legkésőbb 2019. február 20-áig sem hagyja jóvá –, a KGR-K11 rendszerben közzétett beszámoló javítási tájékoztatással szolgáltathatnak adatot az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjának teljesítés oszlopába (ld. később).

Az államháztartás központi alrendszerében a beszámolóba a Kincstár által legkésőbb 2019. 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 2019. február 5-éig feladásra – így a Kincstár által legkésőbb 2019. 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 2018. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés adatszolgáltatásban nem kerülnek frissítésre.

2018. évben módosult az Áhsz. 54/A. §-a és 54/B. §-a, mely a könyvelést érintő hibák javításának rendjét szabályozza. 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 Kincstár és a Pénzügyminisztérium egyidejű tájékoztatása mellett. A Kincstár, az Állami Számvevőszék, illetve jogszabályban meghatározott más szervek 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 Pénzügyminisztérium egyidejű tájékoztatása mellett lehet elvégezni. A javítás – és az ezzel egyidejű tájékoztatás – végrehajtása a KGR-K11 rendszerben a „2018 - Éves költségvetési beszámoló javítása” elnevezésű nyomtatvány (a továbbiakban: beszámoló javítási nyomtatvány) benyújtásával lehetséges. Természetesen, ha a beszámoló javítása szükséges, azt az űrlapok korrekciójával egyezően a beszámoló időszakának könyvelésében is javítani szükséges. Figyelemmel kell azonban lenni arra is, hogy ha 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 beszámoló javítási nyomtatványt 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 javítás kezdeményezése előtt tehát mindenképp szükséges a helyes adatok teljes számbavétele. 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, a főkönyvi könyvelésbe történő feladással egyidejűleg nyújtható be a javítás.

A beszámoló javítási nyomtatvány az adatszolgáltatók számára 2019. február 10-ét követően válik elérhetővé.

A második, illetve az ezt követő további beszámoló javítási nyomtatvány benyújtására a következők szerint van lehetőség.

Ismételt beszámoló javítási nyomtatvány benyújtása előtt az éves költségvetési beszámolót – az Áhsz. 31. §-ában foglaltak szerint – aláíró személyeknek együttesen írásban nyilatkozniuk kell arról, hogy a már javított éves költségvetési beszámoló adatait ismét javítani kívánják. (Az előző évek gyakorlatától eltérően a pénzügyileg jóváhagyott beszámoló javítási nyomtatványt már nem szükséges mellékelni a nyilatkozathoz.)

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 ismételt javítást kezdeményező döntése alapján az államháztartás központi alrendszerébe tartozó adatszolgáltatók esetében – a fentiek helyett – a Kincstár MAKPER rövidnevű (KRID 434024334) hivatali kapujára is továbbíthatja pdf formátumban PIR_fejezet_intézményneve_dátum file név megjelöléssel. Hivatali kapura történő továbbítás esetén a gyorsabb ügyintézés érdekében kérjük, hogy a megjegyzés rovatban feltétlenül tüntessék fel a következő három adatot: K11 – központi alrendszer – YY (fejezet száma).

– 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 ismételt javítást kezdeményező döntése alapján az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó adatszolgáltatók esetében – a fenti lehetőség helyett – a Kincstár MAKPER rövidnevű (KRID 434024334) hivatali kapujára is továbbíthatja pdf formátumban PIR_PÜK_intézményneve_dátum file név megjelöléssel. Hivatali kapura történő továbbítás esetén a gyorsabb ügyintézés érdekében kérjük, hogy a megjegyzés rovatban feltétlenül tüntessék fel a következő három adatot: K11 – önkormányzati alrendszer – (YY) megyekód.

Az adatszolgáltató ezt követően 3 munkanapon belül szerkesztheti újra a beszámoló javítási nyomtatványt.

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

Kérjük, különös figyelmet fordítsanak arra, hogy a beszámoló javítási nyomtatványban a 12. havi időközi költségvetési jelentés feladását követően feltárt összes hibát tüntessék fel, és a beszámoló javítási nyomtatványt 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 beszámoló javítási nyomtatvány irányító szervi jóváhagyása, az irányító szerv azonban az irányított szerveitől függetlenül is kezdeményezheti a saját adatszolgáltatásának javítását.

A beszámoló javítási nyomtatvány akkor tekinthető benyújtottnak, ha a KGR-K11 rendszerben irányító szerv esetén „Feladott”, irányított szerv esetén „Jóváhagyott” státuszba kerül, továbbá az államháztartás központi alrendszerébe tartozó adatszolgáltató megküldte az

államháztartáson belüli támogatások javítása esetén benyújtandó nyilatkozatot (ld. később) az alábbi időpontokig:

– az államháztartás önkormányzati alrendszerében

2019. február 13. 8 óra

2019. február 20. 8 óra

2019. február 27. 8 óra

2019. március 6. 8 óra

2019. március 13. 8 óra

2019. március 20. 8 óra

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

2019. február 20. 8 óra

2019. február 22. 8 óra

2019. február 27. 8 óra

2019. március 6. 8 óra

2019. március 13. 8 óra

2019. március 18. 8 óra

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

Központi alrendszer esetében, amennyiben a beszámoló javítási nyomtatvány olyan javítást tartalmaz a teljesítési adatokban, amely érinti az államháztartáson belüli támogatások átadását-átvételét, illetve az egyéb transfereket (elvonások, befizetések), akkor a beszámoló javítási nyomtatvány benyújtásakor az alábbiak szerint kell eljárni:

– A javítást kezdeményezőnek meg kell adnia a másik érintett fél nevét és PIR számát, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az ÁHT-T-jét, akitől az adott támogatást kapta, vagy akinek a támogatást adta, illetve aki az elvonások, befizetések tekintetében érintett. Amennyiben az egy soron (rovaon) lévő összeg összevontan tartalmazza több partnertől származó összeg rendezését, akkor valamennyi partnert szükséges megadni a hozzá kapcsolódó összeg feltüntetésével.

– Beszámoló javítási nyomtatványt csak a másik érintett fél által egyidejűleg benyújtott beszámoló javítási nyomtatvánnyal együtt lehet benyújtani, vagy a nyomtatványhoz mellékelni szükséges a másik érintett fél nyilatkozatát arról, hogy nála a megfelelő rovaon (ERA-n) helyesen szerepel az adott tétel és ezzel a „féloldalas” javítással áll helyre az egyezés. Ez utóbbi esetben a nyilatkozatban szükséges feltüntetni a rovat (ERA) számát, illetve a beszámoló űrlapjának sorszámát, amelyre a partner által könyvelésre került az adott tétel.

– Amennyiben mindkét félnél szükséges a javítás, akkor pontosan meg kell adni, hogy a javítani kívánt tétel párja kinél és mely űrlap mely során található.

– A leírtak arra az esetre is vonatkoznak, ha a javítás ugyanabban a viszonylatban (pl.: központi költségvetési szerv felé) a működési és felhalmozási célú támogatások átadása-átvétele között történik.

A felsorolt adatokat tartalmazó levelet, illetve a másik fél nyilatkozatát e-mailen kell megküldeni az előzőekben megadott e-mail címekre, a kérelem feladásával egyidejűleg. A nyilatkozatok beérkezését és az adatok egyértelmű beazonosíthatóságát követően kerülhet sor a konszolidációval érintett adat javítását tartalmazó beszámoló javítási nyomtatvány pénzügyi jóváhagyására. [A nyilatkozatot benyújtó döntése alapján– az előzőekben megadott e-mailek helyett – az említett dokumentumokat a Kincstár MAKPER rövidnevű (KRID 434024334) hivatali kapujára is továbbíthatja. Hivatali kapura történő továbbítás esetén a gyorsabb ügyintézés érdekében kérjük, hogy a megjegyzés rovatban feltétlenül tüntessék fel a következő három adatot: K11 – központi alrendszer – YY (fejezet száma)].

A benyújtott beszámoló javítási nyomtatványokat a Kincstár a KGR-K11 rendszerben a benyújtási határidőt követő 2 munkanapon belül pénzügyileg jóváhagyott státuszba helyezi.

A pénzügyileg jóváhagyott beszámoló javítási nyomtatványok adatainak átemelését – a 12. havi időközi költségvetési jelentése adatainak átemeléséhez hasonlóan – az adatszolgáltató maga végzi el az éves költségvetési beszámoló adatszolgáltatásban a „Teljesítés adatok átemelése” vagy a „Módosított előirányzat és teljesítés adatok átemelése” funkció futtatásával.

Az éves költségvetési beszámolóban a 01-04 űrlapokra történő adatátemelés folyamatában a KGR-K11 rendszer az éves költségvetési beszámoló adatszolgáltatásban a „Teljesítés adatok átemelése” vagy a „Módosított előirányzat és teljesítés adatok átemelése” funkció használatakor elsőként az vizsgálja, hogy létezik-e az adatszolgáltatónak pénzügyileg jóváhagyott beszámoló javítási nyomtatványa, ha igen, az adatok innen kerülnek betöltésre. Amennyiben az adatszolgáltató nem rendelkezik pénzügyileg jóváhagyott beszámoló javítási nyomtatvánnyal – pl. még nem nyújtotta be, vagy nem is fog javítást kezdeményezni, mert helyesek a 12. havi IKJ-ban szerepeltetett adatok – az adatok a 12. havi IKJ-ból töltődnek át a beszámoló 01-04 űrlapjaira, feltéve, hogy az már pénzügyileg jóváhagyott státuszban van. Természetesen, a beszámoló javítási nyomtatvány kitöltése előtt az éves költségvetési beszámolóban feltétlenül el kell végezni a pénzügyileg jóváhagyott státuszban lévő 12. havi IKJ adatainak átemelését a 01-04 űrlapokra.

2. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) 41/A. § (2) bekezdése szerinti előrehozott adó számviteli elszámolása

A Htv. 41/A. § (2) bekezdése szerinti előrehozott adó végleges költségvetési bevételként történő elszámolása a megfizetés, illetve az ezzel egyidejűleg beküldött bevallás beérkezésének évével megegyező költségvetési évben történik. Az előrehozott adó bevételként történő számviteli elszámolása az Áhsz. 15. melléklete szerinti B36. Egyéb közhatalmi bevételek rovaton történik. Az elszámolás technikáját az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 1. melléklet XI. KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Fejezet, A) A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 1-4. pontjai ismertetik.

A B36. Egyéb közhatalmi bevételek rovaton végleges bevételként elszámolt előrehozott adónak a befizetés évében a Htv. 41/A. § (3) bekezdése szerinti, más adónemre történő átvezetések az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdése szerint kell eljárni, azaz az eredeti könyvelési tételek visszakönyvelésével meg kell szüntetni a korábbi elszámolásokat, és az átvezetéssel érintett adónem szerinti rovaton nyilvántartásba kell venni a követelést és a bevétel teljesítését.

Ugyancsak ezen a módon kell eljárni a végleges bevételként elszámolt előrehozott adónak a következő adóévekben esedékes adófizetési követelés teljesítésére történő átvezetések is a bevallásban megjelölt adókövetelés jövőbeni esedékesség időpontjában. Megjegyezzük, hogy ehhez kapcsolódóan az Áhsz. 14. § (12) bekezdés szerinti időbeli elhatárolást is nyilvántartásba kell venni legkésőbb az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti időpontban.

Az elszámolással kapcsolatos könyvelési tételek az alábbiak:

1. Az előrehozott adó beszámítása miatti átvezetés elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Előrehozott adó bevétel csökkenéseként	T09363	–	K005
b) Követelés csökkenésként	T0041	–	K09362

2. A bevallásban megjelölt adónemre történő átvezetés a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T093(2)	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K093(3)

3. Az előrehozott adó beszámítása miatti átvezetés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben a 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek és a 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre könyvviteli számlák az Áhsz. 51. § (1a) bekezdése szerint alábontásra kerültek)

a) Követelés csökkenésként (előrehozott adó)	T911*	–	K3513*
b) Követelésként (beszámítással érintett adónem)	T3513**	–	K911**
c) Követelések összevezetése	T3513*	–	K3513**

4. Előrehozott adó költségvetési évet követő beszámításával kapcsolatos eredményszemléletű bevétel passzív időbeli elhatárolásának nyilvántartásba vétele

T911	–	K441
------	---	------

A beszámítás elszámolása következtében esetlegesen keletkezett előrehozott adó bevétel negatív teljesítésének év végi korrekcióját az NGM rendelet 1. melléklet XI. KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Fejezet, A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 8-11. pontjai szerint kell könyvelni.

Abban az esetben, ha az adózó bevallás benyújtása nélkül fizet előrehozott adót és annak összege valamely esedékes adófizetés kötelezettségénél magasabb, mint az esedékes adó és a megfizetett előrehozott adó pozitív különbözete, a teljesítés túlfizetésnek minősül melynek elszámolását az NGM rendelet 1. melléklet XI. KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Fejezet, A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 5-7. pontjai szerint kell elszámolni.

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 2018. évre mérleget érintő módon könyvel. A 2018. évi könyvekbe csak azokat a számlákat lehet kötelezettségként felvenni, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek. A 2019. évre vonatkozó számlák csak a 2019. 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 2018. 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 2019. június 30-ig pénzügyileg lezáruló szerződések alapján kiállított számlákat az Ávr. 46. § (1) bekezdése 2018. december 31-ig hatályos előírásai szerint a költségvetési évben esedékes kötelezettségként 2018. évre fel kell venni, ha azok 2018. 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 2018. 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 2018. december 31-ig tart, de a számla kiállításának időpontja 2019. januári, a számlát rögzíteni kell a 2018. 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 2019. évi folyó költségvetést terhelik.

c) Azon szerződések esetén – feltéve, hogy egyik sem esik az a) pont hatálya alá –, amelyek számláin a teljesítési időszak a 2018. évről áthúzódik a 2019. évre, és a számla kiállítási dátuma 2019. januári, a számlát szükséges megbontani. A 2018. decemberig 31-ig tartó időszakot az a) pont szerint kell könyvelni. A 2019. 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 2019. 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 2018. évi maradvány kötelezettségvállalással terhelt része.

4. Az önkormányzatoknak 2018. év decemberében kiutalt 2019. 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 NGM rendelet 1. melléklet VII. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Fejezet, C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása cím előírásai szerint kell elvégezni az alábbiak szerint:

2018. 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 2019. január első munkanapján utalt állami támogatás 4%-ából a 2018. decemberben utalt előleg visszavonásra kerül, ennek következtében a 2019. nulladik havi 15/A. 3.1. számú adatlap I/A. része szerint könyvelendő 2019. évi tételek az alábbiak:

2019. 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 (2019. nulladik havi 15/A. 3.1. számú adatlap I/A. része) alapján a költségvetési számvitel szerint

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

b) Teljesítésként az önkormányzatnak utalandó, az adatlap 20. sora szerinti összeg (a megelőlegezett összeggel megegyező rész)

T005 – K0911(3)

c) Államháztartáson belüli megelőlegezés visszavonásának elszámolása 2019. évben 2019. nulladik havi 15/A. 3.1. számú adatlap I/A. részének 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 (2019. nulladik havi 15/A. 3.1. számú adatlap I/A. része) 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 20. 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 4. 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. 2018. december havi személyi juttatások könyvelése

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontja szerint a 2018. 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 2019. január hónapban kerül sor – a Kincstártól kapott könyvelési értesítő alapján, a 2019. 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 2018. évben nem kerültek már egyébként is költségként elszámolásra (pl. a hóközi kifizetés bruttó összegéből levont rész).

A számviteli elszámoláshoz az NGM rendelet 1. melléklet VIII. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Fejezet, D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások címet kell alkalmazni.

A 2018. 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 2018. évre teljesítésként elszámolni. Az elszámolásra az NGM rendelet 1. melléklet VIII. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Fejezet, B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események címet kell alkalmazni.

A fentiek alapján a 2018. december havi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások az alábbiak:

2018. december havi könyvelés:

1. 2018. december havi nettó munkabérek 2018. decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint T3661 – K32/33
2. 2018. december havi nettó hóközi személyi juttatások 2018. decemberi kifizetése a költségvetési számvitel szerint
 - a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T051102-05123(2) – K0021
T0022 05123(2)
 - b) Teljesítésként T051102-05123(3) – K003
3. 2018. december havi nettó hóközi személyi juttatások 2018. decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként	T53/54	–	K4211
b) Teljesítésként	T4211	–	K32/33

2019. január havi könyvelés 2018. évre vonatkozóan az időbeli elhatárolás elszámolása a kincstári értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint:

a) 2018. december havi munkabér, illetmények bruttó összegének elhatárolása	T53	–	K442
b) 2018. december havi hóközi kifizetések bruttó és kifizetett összege különbözetének elhatárolása	T53/54	–	K442
c) 2018. december havi személyi juttatások közteher összegének elhatárolása	T55	–	K442

2019. január havi könyvelés 2019. évre vonatkozóan a kincstári értesítő alapján a költségvetési számvitel szerint:

1. 2018. december havi munkabérek, illetmények bruttó összegének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

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

2. 2018. december havi munkabérek, illetmények bruttó összegének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként	T442	–	K4211
b) Teljesítésként nettó összeg	T4211	–	K3661
c) Teljesítésként bruttó –nettó különbsége	T4211	–	K33/3511/35 18 ¹

3. 2018. december havi hóközi személyi juttatások bruttó és kifizetett összege különbözetének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

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

4. 2018. december havi hóközi személyi juttatások bruttó és kifizetett összege különbözetének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

¹ Attól függően, hogy a személyi juttatás kifizetője a központi vagy az önkormányzati alrendszerbe tartozik.

a) Kötelezettséggként	T442	–	K4211
b) Teljesítésként	T4211	–	K33/3511/35 18 ²

5. 2018. december havi személyi juttatások után fizetendő közteher elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0522 T0022	–	K0021 K0522
b) Teljesítésként	T0523	–	K003

6. 2018. december havi személyi juttatások után fizetendő közteher elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként	T442	–	K4212
b) Teljesítésként	T4212	–	K33/3511/35 18 ³

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a 2018. december 31-i fordulónappal megszűnt költségvetési szervek 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.

Amennyiben önkormányzati és társulási költségvetési szervek esetében a fenntartó önkormányzat vagy önkormányzati társulás utalja a december havi nettó munkabért a munkavállalók részére, azt az intézmény könyveiben pénzforgalom nélküli tételként a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számlán kell nyilvántartásba venni a 3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre könyvviteli számlával szemben (így esetükben a fenti elszámolás 2018. december havi könyvelésére vonatkozó 1. pontját nem kell figyelembe venni). Ezzel egyidejűleg és azonos összegben az irányító szervi támogatást a pénzügyi számvitelben követelésként, a költségvetési számvitelben pedig a B816. Központi, irányító szervi támogatás rovaton követelésként és teljesítéseként is el kell számolni.

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.

² Attól függően, hogy a hóközi személyi juttatás kifizetője a központi vagy az önkormányzati alrendszerbe tartozik.

³ Attól függően, hogy a személyi juttatás kifizetője a központi vagy az önkormányzati alrendszerbe tartozik.

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 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 szervei 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 megelőlegezések visszafizetése	B815. Államháztartáson belüli 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 kapott támogatásként 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 az NGM rendelet 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 2018. decemberben kifizetett 2019. 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 2018. évi kiadások között lehetséges a K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai megfelelő rovatán. A számviteli elszámolást az NGM rendelet 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. A szociális, illetve a téli rezsicsökkentéssel kapcsolatos tűzifa juttatás könyvelése

A szociális célú tüzelőanyag beszerzését és készletre vételét az NGM rendelet 1. melléklet V. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Fejezet, Növekedések rész, A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím szerint kell könyvelni. A megvásárolt tüzelőanyagot a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton az előzőekhez kapcsolódó előzetesen felszámított forgalmi adó összegét pedig a K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton kell elszámolni, és a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkción szükséges szerepeltetni.

A tüzelőanyag természetbeni ellátásként rászorulóknak részére történő átadása térítés nélküli átadásnak minősül, amelynek számviteli elszámolását az NGM rendelet 1. melléklet V. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Fejezet, Csökkenések rész, F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása cím szerint kell végrehajtani (költségvetési számviteli elszámolás nélkül).

A téli rezsicsökkentésben korábban nem részesült, a vezetékes gáz- vagy távfűtéstől eltérő fűtőanyagot felhasználó háztartások egyszeri támogatásáról szóló 1602/2018. (XI. 27.) Korm. határozat (Korm. határozat) 3. pontja szerint a téli rezsicsökkentés kiterjesztése érdekében az előzetes igénybejelentéssel érintett háztartások számára természetbeni támogatás biztosítása céljából háztartásonként 12 000 forint összegű költségvetési

támogatásban részesülnek a Korm. határozat 2. melléklete szerinti települési önkormányzatok a 2. melléklet szerinti összeg erejéig.

A Korm. határozat alapján kapott költségvetési támogatást az önkormányzatnál az Áhsz. 15. mellékletének előírása alapján a költségvetési számvitelben a B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások rovaton, a pénzügyi számvitelben pedig a 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlán kell nyilvántartásba venni, és a 018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel kormányzati funkción szerepeltetni. A téli rezsicsökkentés keretében beszerzett és az érintett háztartások számára átadott tűzifa elszámolása azonosan történik, mint a szociális célú tűzifa esetében.

11. Az iskolatej- és iskolagyümölcs programban igényelhető támogatás számviteli elszámolásával kapcsolatos változások

Az óvoda- és iskolatej program szabályozásáról szóló 21/2017. (IV. 26.) FM rendelet és az iskolagyümölcs- és iskolazöldség-program végrehajtásáról szóló 29/2017. (VI. 7.) FM rendelet 2018. december 7-én hatályba lépett módosítása alapján a fenti rendeletek szerinti támogatások formája nem szállítói finanszírozás, így a programban részt vevő államháztartásba tartozó fenntartók és költségvetési szerveik 2018. évi számviteli elszámolásaiban sem jelenhetnek meg a fenti programokhoz tartozó bevételek és kiadások (kivéve a támogatásokhoz vállalt önerővel kapcsolatos tételeket).

12. Miniszteri rendelettel kijelölt tulajdonosi joggyakorlók

Az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet hatályba lépésével 2018. évben jelentős változások történtek az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorló szervezetek kijelölésében. Mivel a változások sokakat érintenek, ezért a számviteli elszámolással kapcsolatban az alábbiakra hívjuk fel az érintettek figyelmét.

Az Áhsz. 2. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a tulajdonosi joggyakorló szervezet a tulajdonosi joggyakorlással összefüggő feladatai ellátásával kapcsolatos beszámolási és könyvvezetési feladatai teljesítésére a saját vagyonától, kiadásaitól és bevételeitől elkülönített könyvvezetést vezet. Esetükben a KGR-K11 rendszerben teljesítendő adatszolgáltatásokat illetően a 0001 - Technikai tulajdonosi joggyakorlók szektorkód alkalmazandó. A tulajdonosi joggyakorlás létrejöttével az átadott-átvett eszközök bruttó értékének elszámolása az Áhsz. 14. § (4) bekezdése szerint eredmény-semleges, a 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számlával szemben történik.