

A NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM TÁJÉKOZTATÓJA

a 2015. november és december havi újrafinanszírozásból adódó különbözetek 2016. szeptember havi önkormányzati nettó finanszírozásban történő elszámolásának számviteli feladatairól

A 2015. november és december havi újrafinanszírozásból adódó különbözetek 2016. szeptember havi önkormányzati nettó finanszírozásban történő elszámolása során az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 40. § (2) és (5) bekezdésének előírásait kell figyelembe venni annak függvényében, hogy a helyesbítés hogyan érinti a könyvekben 2015. évre (2015. november hó) és a 2016. évre (2015. december hó) elszámolt költségvetési kiadásokat.

Az újrafinanszírozásban érintett személyi juttatások bruttó összegeivel kapcsolatos különbözeteiket – a Magyar Államkincstártól kapott tájékoztatás alapján – a könyvekben nem szabad elszámolni, mivel az újrafinanszírozás során nem történt újraszámfejtés, a munkavállaló bruttó munkabérét nem érinti az újrafinanszírozás, a magánszemély felé rendezendő tétel pedig az újrafinanszírozás során nem keletkezett (azaz a magánszemély felé nem kell rendezni az újrafinanszírozás során helyesbített levont adó, járulék és egészségbiztosítási pénzbeli ellátások különbözeteiket).

Figyelemmel kell lenni arra is, hogy a visszatérített költségvetési kiadásokat a nettó finanszírozásba bevont központi támogatásokkal és költségvetési támogatásokkal nem lehet együttesen kezelni, azaz e tételekkel kapcsolatban bevétel nem mutatható ki a B11. Önkormányzatok működési támogatásai vagy B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon. E rovatokon kizárólag a 2016. 09. havi előirányzat közlő lapon (15/A 1.1/a számú adatlap) szereplő összegeket szabad kimutatni.

Annak függvényében, hogy a 2015. november és december hónapra vonatkozó, eredeti és újrafinanszírozás utáni költségvetési kiadási különbözetek a nettó finanszírozásban hogyan kerültek rendezésre (visszatérítéssel vagy terheléssel), illetve azok önkormányzati vagy költségvetési szervi törzsszámot érintenek, az alábbiak szerint javasoljuk azok rögzítését a könyvelésben.

A) Elszámolás az önkormányzati törzsszámon

I. A nettó finanszírozás keretében visszatérített korábban tévesen elszámolt költségvetési kiadások elszámolása

a) A 2015. december havi újrafinanszírozásából eredő negatív különbözet esetében az Áhsz. 40. § (2) bekezdése alapján kell eljárni, azaz e tételeket a kiadások és a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek csökkentéseként kell nyilvántartásba venni az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGMr.), 1. melléklet, XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet, P) Költségvetési évben tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő elszámolása cím 4-5. pontja szerint:

1. Az önkormányzati törzsszámon 2016. évben elszámolt költségvetési kiadások 2016. évi visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként

T003

– K051(3)/0523

b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenéseként T051(2)/0522 – K0022

2. Az önkormányzati törzsszámon 2016. évben elszámolt költségvetési kiadások 2016. évi visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

a) Költség csökkentéseként T4211/4212 – K53/54/55
T591 – K6/7

b) Kötelezettség átvezetéseként T36516 – K4211/4212

3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítésének elszámolása (a nettó finanszírozás jóváírásakor)

a) Önkormányzati törzsszámot megillető visszatérítés pénzügyi számvitel szerint T331 – K36516

b) Költségvetési szervi törzsszámot megillető visszatérítés pénzügyi számvitel szerint T331 – K3672

4. Költségvetési szervi törzsszámot megillető visszatérítés továbbutalása költségvetési szervi fizetési számlára pénzügyi számvitel szerint T3672 – K331

b) A 2015. november havi újrafinanszírozásból eredő negatív különbözet esetében az Áhsz. 40. § (5) bekezdése alapján kell eljárni, azaz e tételeket az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton kell nyilvántartásba venni a 38/2013. NGMr. 1. melléklet, XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet, Q) A tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása a közhatalmi bevételek kivételével cím 5-8. pontja szerint:

1. Az önkormányzati törzsszámon 2015. évben elszámolt költségvetési kiadások 2016. évi visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint T094112 – K004

2. Az önkormányzati törzsszámon 2015. évben elszámolt költségvetési kiadások 2016. évi visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint T3514 – K9244

3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítésének elszámolása (a nettó finanszírozás jóváírásakor)

a) Az önkormányzati törzsszámon 2015. évben elszámolt költségvetési kiadások 2016. évi pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint T005 – K094113

b) Az önkormányzati törzsszámon 2015. évben elszámolt költségvetési kiadások 2016. évi pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T331	–	K3514
c) A költségvetési szervi törzsszámon 2015. évben elszámolt költségvetési kiadások 2016. évi pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T331	–	K3672
4. Költségvetési szervi törzsszámot megillető visszatérítés továbbutalása költségvetési szervi fizetési számlára pénzügyi számvitel szerint	T3672	–	K331

II. A nettó finanszírozás keretében terhelésre kerültek a korábban tévesen el nem számolt költségvetési kiadások

A 2015. november és december havi újrafinanszírozásából eredő pozitív különbözet számviteli elszámolásakor a 38/2013. NGMr. 1. melléklet, IX. Önkormányzati nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások fejezet, A) Az önkormányzatnál cím, illetve a VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10-12. és 14 pontjai szerint kell eljárni.

III. A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások helyesbítésének elszámolása

A 2015. november és december havi újrafinanszírozásából eredő megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások önkormányzati törzsszámmra vonatkozó különbözetének számviteli elszámolásakor – annak előjele figyelembevételével – a 38/2013. NGMr. 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím és a IX. Önkormányzati nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások fejezet, A) Az önkormányzatnál cím 2. pont c) alpontja szerint kell eljárni.

A költségvetési szervi törzsszámmal kapcsolatos társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások különbözetét a 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása könyvviteli számlán javasoljuk elszámolni annak a költségvetési szerv felé történő rendezéséig a következők szerint:

1. Költségvetési szervi törzsszámot megillető visszatérítés pénzügyi számvitel szerint	T331	–	K3672
2. Költségvetési szervi törzsszámot megillető visszatérítés továbbutalása költségvetési szervi fizetési számlára pénzügyi számvitel szerint	T3672	–	K331

B) Elszámolás az önkormányzati költségvetési szerv törzsszámán

I. A nettó finanszírozás keretében visszatérítésre kerülnek a korábban tévesen elszámolt költségvetési kiadások

a) A 2015. december havi újrafinanszírozásából eredő negatív különbözet esetén az Áhsz. 40. § (2) bekezdése alapján kell eljárni, azaz e tételeket a kiadások és a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek csökkentéseként kell nyilvántartásba venni a 38/2013. NGMr. 1. melléklet, XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet, P) Költségvetési évben tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő elszámolása cím 4-5. pontja szerint:

1. A költségvetési szervi törzsszámon 2016. évben elszámolt költségvetési kiadások 2016. évi visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként	T003	–	K051(3)/0523
b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként	T051(2)/0522	–	K0022

2. A költségvetési szervi törzsszámon 2016. évben elszámolt költségvetési kiadások 2016. évi visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

a) Költség csökkentéseként	T4211/4212 T591	–	K53/54/55 K6/7
b) Kötelezettség átvezetéseként	T36516	–	K4211/4212

3. Önkormányzat által továbbutalt költségvetési szervi törzsszámot megillető visszatérítés pénzforgalmi teljesítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T331	–	K36516
------	---	--------

b) A 2015. november havi újrafinanszírozásából eredő negatív különbözet esetében az Áhsz. 40. § (5) bekezdése alapján kell eljárni, azaz e tételeket az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton kell nyilvántartásba venni a 38/2013. NGMr. 1. melléklet, XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet, Q) A tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása a közhatalmi bevételek kivételével cím 5-8. pontja szerint:

1. A költségvetési szervi törzsszámon 2015. évben elszámolt költségvetési kiadások 2016. évi visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

T094112	–	K004
---------	---	------

2. A költségvetési szervek törzsszámon 2015. évben elszámolt költségvetési kiadások 2016. évi visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T3514	–	K9244
3. Önkormányzat által továbbutalt költségvetési szervek törzsszámot megillető visszatérítés pénzforgalmi teljesítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T005	–	K094113
4. Önkormányzat által továbbutalt költségvetési szervek törzsszámot megillető visszatérítés pénzforgalmi teljesítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T331	–	K3514

II. A nettó finanszírozás keretében terhelésre kerülnek a korábban tévesen el nem számolt költségvetési kiadások

A 2015. november és december havi újrefinanszírozásából eredő pozitív különbözet számviteli elszámolásakor a 38/2013. NGMr. 1. melléklet, IX. Önkormányzati nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások fejezet, B) Az önkormányzat költségvetési szervnél (kivéve OEP nettó kör) cím, illetve a VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10-12. és 14 pontjai szerint kell eljárni.

III. A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások helyesbítésének elszámolása

A 2015. november és december havi újrefinanszírozásából eredő megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások különbözetének számviteli elszámolásakor – annak előjele figyelembevételével – a 38/2013. NGMr. 1. melléklet, VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím és a IX. Önkormányzati nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások fejezet, B) Az önkormányzat költségvetési szervnél (kivéve OEP nettó kör) cím szerint kell eljárni.