

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XIV. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendeletre” hivatkozik, azon a továbbiakban e jogszabályt értjük. A példák az államháztartás önkormányzati alrendszerére készültek, azonban az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek is alkalmazhatják azokat – a pénzeszközök könyvviteli számláinak megfelelő helyettesítésével –, ha az adott kérdéskör nem kötődik kifejezetten az önkormányzati alrendszer sajátosságaihoz. A rendelet szövegét normál, a példák, kiegészítő információk megszövegezését dőlt betűvel jelöltük. Mivel a rendelet nem alrendszer-specifikus szabályozást tartalmaz, néhány esetben szükség volt a rendelet szerinti tagolástól eltérni, illetve olyan elszámolási módot bemutatni, amely az önkormányzati alrendszerre nem jellemző. Ezeket az eseteket a segédletben az adott gazdasági eseményeknél külön, szintén dőlt betűvel jeleztük. Bizonyos tételeknél a kiegészítő információk arra utalnak, hogy az adott könyvelési lépés a rendeletben nem szerepel. Ez a legtöbb esetben nem jelenti azt, hogy az adott elszámolási mód egyáltalán ne szerepelne a rendeletben, csak a rendelet adott pontjánál nem kapott helyet. Ugyanakkor előfordul, hogy a gazdasági eseménynél a rendelet hibás tartalmára is felhívjuk a figyelmet, ilyen esetekben a hibás szövegtől történő eltérés a rendelet 1. § (2) bekezdésének felhatalmazása alapján véleményünk szerint minden esetben indokolt. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a segédlet nem bír kötelező erővel, az abban foglaltak alkalmazása közvetlenül nem kérhető számon. Jogi kötőerővel ugyanis csak a jogszabályok és – az űrlapok formája, kitöltési szabályai, összefüggései tekintetében – az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlapok kitöltési útmutatói bírnak. A segédlet szerepe inkább az államháztartásban pénzügyi-számviteli feladatkört betöltő szakemberek számára egy olyan segédanyag közzététele, amely a PM munkatársainak szakmai véleményét mutatja be arról, hogy a jogszabályok és az űrlapok kitöltési útmutatója alapján a bemutatott gazdasági eseményeket hogyan kell szabályosan könyvelni, illetve az időközi költségvetési jelentés/beszámoló 01-04. űrlapjain, valamint az időközi mérlegjelentés 01R-A űrlapján szerepeltetni. Természetesen a kidolgozott elszámolások véleményünk szerint minden esetben megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, így az azoktól történő eltérés is csak abban az esetben lehet indokolt, ha az eltérés jogszabályi rendelkezésekkel alátámasztható.

XIV. FEJEZET

KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI

A XIII. fejezethez készített segédlet szerinti költségvetési szerv záró főkönyvi kivonata alapján a könyvviteli és nyilvántartási számlák megnyitása a következő évben a következők szerint történik:

1. A mérleg számlák nyitása (131. Gépek, berendezése, felszerelések, járművek)	T131	–	K491	3 100 000
1. A mérleg számlák nyitása (139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése)	T491	–	K139	2 480 000
1. A mérleg számlák nyitása (3311. Kincstáron kívüli forintszámlák)	T3311	–	K491	5 520 250

1. A mérleg számlák nyitása (3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre)	T3514	–	K491	2 100
1. A mérleg számlák nyitása (3524. Költségvetési évet követően esedékes követések működési bevételre)	T3524	–	K491	75 000
1. A mérleg számlák nyitása (36513. Készletre adott előlegek)	T36513	–	K491	100 000
1. A mérleg számlák nyitása (36712. Egyéb kapott előlegek)	T491	–	K36712	27 100
1. A mérleg számlák nyitása (411. Nemzeti vagyon induláskori értéke)	T491	–	K411	3 100 000
1. A mérleg számlák nyitása (413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai)	T491	–	K413	5 320 850
1. A mérleg számlák nyitása (414. Felhalmozott eredmény)	T414	–	K491	1 878 500
1. A mérleg számlák nyitása (416. Mérleg szerinti eredmény)	T416	–	K491	422 100
1. A mérleg számlák nyitása (4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra)	T491	–	K4213	120 000
1. A mérleg számlák nyitása (4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra)	T491	–	K4223	50 000
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T414	–	K416	422 100
Költségvetési évben esedékes követelések nyitása költségvetési számvitel szerint (Követelés ellátási díjakra)	T094052	–	K0041	600
Költségvetési évben esedékes követelések nyitása költségvetési számvitel szerint (Követelés szolgáltatások ellenértékére)	T094022	–	K0041	1 500
Költségvetési évet követő évben esedékes követelések nyitása költségvetési számvitel szerint (Követelés szolgáltatások ellenértékére)	T094022	–	K0042	75 000
Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak nyitása költségvetési számvitel szerint (Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyéb szolgáltatásokra)	T0022	–	K053372	120 000

Költségvetési évet követő évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak nyitása költségvetési számvitel szerint (Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyéb szolgáltatásokra)

T0024 – K053372 50 000

4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint (Követelés szolgáltatások ellenértékére)

T094022 – K0041 75 000

T0042 – K094022 75 000

5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint (3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre)

T3514 – K3524 75 000

6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint (Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyéb szolgáltatásokra)

T0022 – K053372 50 000

T053372 – K0024 50 000

7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint (4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra)

T4223 – K4213 50 000

A könyvviteli és nyilvántartási számlák megnyitását a költségvetési jelentés/beszámoló és a mérlegjelentés 01R-A. úrlapján külön nem mutatjuk be.