

## Gyakran ismételt kérdések

### Gazdálkodási szakrendszer

2023. január 31. Szakmai Nap

### Kérdések és Válaszok KASZPER



2023. Január

## Tartalomjegyzék

1. Szeretném megkérdezni, hogyan lehet szabályosan javítani olyan számlát, amelyhez kapcsolódik előzetes kötelezettségvállalás és rovatot kellene módosítani? Próbáltam a 112 menüpontban a kötelezettségvállalást módosítani, utána az 1153 menüpontban lekönyveltem. De sajnos az 1232 menüpontban nem engedi az előzetes kötelezettségvállalás kivezetést helyesbíteni. A számla egy jelentéssel lezárt (7. hó) időszakhoz kapcsolódik. Utólag kellene javítani.....5
2. Van egy beruházásunk, amihez a tavalyi évben kifizettünk egy előleget, amiről majd a beruházás végén (idén) fogják kiállítani a végszámlát. A kérdés az lenne, hogy kell-e előirányzatot tennünk a K62-re erre azelőgre is költségvetésben, mert ehhez pénzügyi teljesítés nem fog történni? Könyvelés technikailag ezt meg lehet oldani valahogy, hogy ne terhelje ez az előleg rendezés a 2023-as költségvetésünket? .....5
3. Könyvvizsgáló szerint az adókból is el kell határolni, hogyan lehet? .....5
4. Számlák év végi kezelésénél milyen mozgásnem kódot kell használni? .....5
5. Az a kérdésem, hogy milyen dátummal könyveljem 0024-re, a 2022.11.20-tól 2022.12.19-ig tartó időszakra vonatkozó közüzemi díjat, ha a számla 2023. 01. 05-én érkezett be? .....6
6. A december havi bérek elhatárolása esetén intézményünk a 97102 menüpontban lévő lista alapján a 621-es könyvviteli számlával 94 menüpontban elhatárolja a tételeket. A januári 1421 menüpontban létrejövő bizonylatot (97102 menüpontban létrehozva) kellene javítanunk a megfelelő passzív időbeli elhatárolás számlára. Ebben az esetben a bizonylaton a COFOG hiánya nem fog problémát okozni? .....6
7. Az év végi zárás-nyitás keretében miért nem lehet automatikusan lekezelni a ki nem fizetett számlák átvezetését és visszavezetését? .....6
8. Amennyiben készült utalványrendelet a 2022-es évre vonatkozó számlákhoz, 2023-ban le tudjuk lekönyvelni? Vagy vissza kell ezeket az utalványrendeleteket, illetve az azon lévő kontírokat törölni? .....6
9. Mi a teendő azokkal a számlákkal amelyek folyamatos teljesítésűek például vízdíj, de a számla kelte, teljesítése fizetési határideje is már 2023-as viszont a számla vonatkozási ideje 2022? Csak időbeli elhatárolásként tudom elszámolni a 94-es menüpontban, vagy nyilvántartásba kell venni már 2022-re? A táblázatban pont ezt a példát nem találtam. ....7
10. Mi az idén beérkezett tavalyi évet érintő bejövő számlákat az alábbiak szerint rögzítettük és könyveltük: Érkeztetés: 2023 Kelt: 2023 Számviteli teljesítés: 2022.12.31. Fizetési határidő: 2023. Teljesítés igazolás a 123 menüpontban: 2022.12.31. Könyvelés a 1230 menüpontban: 2022.12.31. Ez így okozhat gondot a zárásban?.....7
11. A PM állásfoglalás szerint a 2022. évben teljesült szolgáltatásokat tárgyévi kötelezettségként kell felvenni, - akkor is, ha az 2023. év elején érkeznek - azaz 0022. A Dokumentáció/Segédletek 11.2 Számlák év végi kezelése táblázatban nem ez szerepel. ....7
12. Továbbra sem megoldott a rendszerben, hogy az áthúzódó teljesítésű például közüzemi számlákat, ne kétszer kellene a rendszerben rögzíteni például 2022 és 2023-as évre, megkülönböztető "jelzést" adva a számlának.....7
13. Költségfelosztott kontírtételt hogy lehet javítani?.....7
14. Szeretném megkérdezni hol lehet beállítani a külföldi adószámot? .....8
15. Átutalásos kimenő számla 7002 Ft. Ezt az ügyfél pénztárban egyenlíti ki. Hogyan kell ezt a pénztárban lekezelni? Csoportos utalványrendeletet nem lehet létrehozni 7002 Ft bevételről és 2 ft kerekítési kiadásról. ....8

16. Önkormányzatunk esetében van főpénztárunk és van alpénztárunk. Korábban, ha a 626 menüpontban összekapcsoltuk az utalványrendeletet a pénztárbizonylattal, akkor a 91-es menüpontban a 3211-es főkönyvi szám megfelelő alábontását hozta. Jelenleg minden utalványrendeletnek a főpénztár főkönyvi számát hozza, és kontírorsonként át kell állítani. Beállítás probléma lehet, vagy miért változhatott meg ez? .....8
17. Idegen bevétel és gépjárműadó esetén miket kell kimutatni a mérlegben? Például az adósok által készített listán van feltüntetve túlfizetés ezen a két adónemen, de mi ezt eddig nem mutattuk ki. ....8
18. Kimenő számlák év végi kezelésével kapcsolatban a kérdésem, hogy ha a számla kelte 2023, de a számviteli teljesítés időszaka 2022, akkor szükséges-e a 2022-es mérlegben következő évi követelésként szerepeltetni, vagy elhatárolt bevételként kell kezelni? .....8
19. Milyen módon lehetséges a 12. info feladásához szükséges közüzemi számlákról költségem és COFOG bontásban adatokat lekérdezni. A könyvelésben egy kötelezettségvállalás alatt szerepelnek. A 257 menüpontban beállítottam a főkönyvre, de a 906-os menüpontban hiába kérem COFOGRA nem gyűjti le az adatokat. ....9
20. Szeretném megkérdezni, hogy létezik-e olyan lista amely felsorolja a mérleg sorokhoz tartozó alátámasztások lekérdezésének lehetőségét az ASP KASZPER moduljának menüpontjai szerint?.....9
21. Egy egyszerű pár számlás pályázatot szerettem volna elkülöníteni, nem szerettem volna újabb részletezőkódot létrehozni, úgy gondoltam, hogy a projektkód beállításával is meg tudom valósítani azt a pár lekérdezést amire szükségem van. A lekérdezéseknél hiába állítom be a projektkódot, minden tételt kihoz, nem csak az adott projekthez tartozó kötelezettséget követelést például a 9062 menüpontban. Én nem jól írom be a szűrési tételeket, vagy nem működik jól ez a funkció? .....9
22. Hogyan lehet javítani a banki egyenleg eltérését, ha az eltérés oka 3 évvel ezelőtti hiba?.....9
23. Azonos összegű plusz-mínuszos követelés esetén, ha nem történik pénzforgalmi teljesítés (sztornó), szükséges-e az utalványrendelet lekönyvelése (pénzforgalom nélkül) a rendszer kiegyenlítettlennek tekintői? Nyitáskor ezeket T/K-ben nyitja meg?.....9
24. A 0-s számlaosztályban nyilvántartott gépjárműadó követelések, kötelezettségek 2022. év végi esetleges könyvelési teendőiről várható-e információ? (pl. összeg változása).....10
25. Az előadás diái hol lesznek elérhetőek? A dokumentációban? .....10
26. Az előadásokról készített ppt-k mikor kerülnek publikálásra? .....10
27. A 991 menüpont jó lenne, ha figyelmeztetne ha vannak az adott időszakhoz tartozó kikötőzött, de még le nem könyvelt számlák. ....10
28. Jó lenne, ha KASZPER 112 menüpontban lehetne látni, hogy az éves előzetes kötelezettségvállalásból mennyi még a kivezethető. Főleg azoknál a kötelezettségvállalásoknál lenne segítség, ahol különböző ÁFA kulcsok vannak. ....10
29. Van-e lehetőség valamilyen online fórum létrehozására, ahová be lehetne küldeni fejlesztési javaslatokat? Esetleg meg lehetne szavaztatni a felhasználókkal, hogy mekkora szükség van rájuk. Hivatalunkban már több apróbb észrevételünk volt, aminek a kifejtése Önöknek talán nem nagy munka (például tömeges utalványrendelet nyomtatásra lehetőség biztosítása a 324 vagy 91 menüpontokban), de a felhasználók munkáját igencsak egyszerűsíteni, gyorsítani.....10
30. A sikeres zárás futtatásához nem elegendő csak a 3513542 gépjárműadó egyenlegének rendezése? Szükséges a többi adónem tételeinek rendezése is? .....10

31. A tárgyév +3 év kötelezettségvállalását nyilván kell tartani, például áram, gáz esetében. Olyan esetben, ha fél éves szerződésünk van 2023-as tárgyévre, akkor értelemszerűen nem tudok felvinni +3 évet, vagy ilyen esetben mi az eljárásrend? .....11
32. Ha már alábontás nélkül felvittük a 2022 évre a közüzemi számlákat, akkor 2023-ban egyenként kell majd a 2023 év szerinti megbontásra újrakontírozni?.....11
33. Kezdő ASP felhasználóként létezik-e ASP Gazdálkodás rendszer tesztfelület? Az útmutatókon kívül gyakorló felületre nagy szükség lenne. ....11
34. 2022-ben lekönyvelt nyitott közüzemi számlákat, pénzügyi számla alábontása után át kell könyvelni az alábontott főkönyvekre? .....11
35. Annyi pontosítást szeretnék kérdezni a közüzemek könyvelésének változásával kapcsolatban, hogy akkor amiket 2022-ben vittünk fel számlákat, de a kifizetése 2023-ban történik meg, már azokat is az alábontott 421331, illetve 422331 főkönyvi számra kell könyvelni, vagy maradhat a régin, csak csináljuk meg a főkönyvi számla alábontását 2022-re a számlatükörben?.....12
36. Fejlesztést már kértünk arra vonatkozóan, hogy a törvényileg megváltozott Vármegyei elnevezések csak 2023 évtől alkalmazza a rendszer. Jelenleg még a 2011-re vonatkozó utalványrendeletek, bizonylatok is vármegye megnevezéssel nyomtathatók.....12
37. A gépjárműadó követelés rendezésével kapcsolatosan azt szeretném kérdezni, hogy vannak önkormányzatok, akiknél T nyitó és K nyitó forgalom van, megegyezik, így nincs egyenleg, de van olyan bizonylat, amelyik megnyílt 2022.01.01-jével. Mivel ebben az esetben a 991 menüpontban ez nem jelentkezik hibára, nem javítják a felhasználók. Mi a teendő ebben az esetben? .....12
38. Jól értettem, hogy 2022-ben létre kell hozni az új közüzemi alábontásokat, de akkor ezek alapján az összes felmerült számlát, amit 2022-ben rögzítetek 0024-re, mind át kell könyvelni? Mert ez nem 10 perces munka, főleg, hogy nem egy intézmény van. Ennek megfelelően 422331 párját is meg kell nyitni hozzá?.....13
39. A főkönyv alábontást csak a 421331 és 422331 főkönyvnél kell, vagy a 05331-et is bontsuk alá? .....13

**1. Szeretném megkérdezni, hogyan lehet szabályosan javítani olyan számlát, amelyhez kapcsolódik előzetes kötelezettségvállalás és rovatot kellene módosítani? Próbáltam a 112 menüpontban a kötelezettségvállalást módosítani, utána az 1153 menüpontban lekönyveltem. De sajnos az 1232 menüpontban nem engedi az előzetes kötelezettségvállalás kivezetést helyesbíteni. A számla egy jelentéssel lezárt (7. hó) időszakhoz kapcsolódik. Utólag kellene javítani.**

Véleményünk szerint mivel a kivezetés már megtörtént, így az előzetes kötelezettségvállalás összege 0, ezért annak utólagos módosítására nincs szükség.

**2. Van egy beruházásunk, amihez a tavalyi évben kifizettünk egy előleget, amiről majd a beruházás végén (idén) fogják kiállítani a végszámlát. A kérdés az lenne, hogy kell-e előirányzatot tennünk a K62-re erre azelőlegre is költségvetésben, mert ehhez pénzügyi teljesítés nem fog történni? Könyvelés technikailag ezt meg lehet oldani valahogy, hogy ne terhelje ez az előleg rendezés a 2023-as költségvetésünket?**

Az előleg kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitelben történik, költségvetési számviteli vonzata nincs, de vizsgálni kell a beruházás megvalósítására vonatkozó szerződés tartalmát. Amennyiben a beruházásra vonatkozó szerződés alapján a rész/végszámlát tárgyévben (2022-ben) ki kellett volna állítani, akkor az ehhez kapcsolódó előzetes kötelezettségvállalást a 0021 ellenszámlával szemben kell(ett) nyilvántartásba venni. Ebben az esetben az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételének feltétele a könyvelt előirányzat megléte. Amennyiben a szerződés alapján a rész/végszámla biztosan a 2023 évben kerül nyilvántartásba vételre, akkor az előzetes kötelezettségvállalást a 0023 ellenszámlával szemben kell(ett) nyilvántartásba venni. Ekkor a tárgyévi előirányzat fedezet nem szükséges, de a tárgyévet követő év költségvetésében biztosítani kell a szükséges előirányzat fedezetet.

**3. Könyvvizsgáló szerint az adókból is el kell határolni, hogyan lehet?**

Az adókhöz kapcsolódó bevételek időbeli elhatárolásának elszámolására a többi bevételhez hasonlóan az adott számlás vagy nem számlás bizonylaton a 1372 vagy 1423 menüpontban, vagy a 94 menüpontban van lehetőség.

**4. Számlák év végi kezelésénél milyen mozgásnem kódot kell használni?**

Az év végén használatos mozgásnem kódokat a kötelezettségvállalás/végleges kötelezettségvállalás év végi kezelésének általános szabályai szerint kell rögzíteni. Egyebekben a gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljában a kötelezettségvállalásra vonatkozó mozgásnem kód a gazdálkodó analitikus nyilvántartásának alátámasztását támogatja, egyéb (pl. zárást akadályozó) ellenőrzés nem kapcsolódik hozzá.

**5. Az a kérdésem, hogy milyen dátummal könyveljem 0024-re, a 2022.11.20-tól 2022.12.19-ig tartó időszakra vonatkozó közüzemi díjat, ha a számla 2023. 01. 05-én érkezett be?**

A számviteli teljesítés időszaka a mérvadó, ha az előző évre esik akkor könyvelni kell a költségvetési és pénzügyi számvitelben is, a fizetési határidőtől függ az, hogy azt tárgyévi vagy következő évi kötelezettségként kell lekönyvelni. A leírásban szereplő közüzemi díj számla számviteli elszámolásának dátumát 2022.12.31-re javasoljuk rögzíteni.

**6. A december havi bérek elhatárolása esetén intézményünk a 97102 menüpontban lévő lista alapján a 621-es könyvviteli számlával 94 menüpontban elhatárolja a tételeket. A januári 1421 menüpontban létrejövő bizonylatot (97102 menüpontban létrehozva) kellene javítanunk a megfelelő passzív időbeli elhatárolás számlára. Ebben az esetben a bizonylaton a COFOG hiánya nem fog problémát okozni?**

Nem okoz problémát. A december havi bér elhatárolásának feloldásakor a 1421 menüpontban a könyvviteli számla mezőben 4423/4424/4425 számlát szükséges kiválasztani, vagy ha a 97102 menüpontból készült a bizonylat, akkor a generált kontírokat javítani. Amennyiben a bizonylat kontírozásakor/kontírtétel javításakor a COFOG mező nincs kitöltve, a bizonylat könyvelt állapotba helyezhető (igazolható és véglegesíthető). A bizonylathoz kapcsolódó utalványrendelet szintén könyvelhető, függetlenül attól, hogy költségvetési számviteli oldalon milyen 003\* nyilvántartási ellenszámlára került a kontír.

**7. Az év végi zárás-nyitás keretében miért nem lehet automatikusan lekezelni a ki nem fizetett számlák átvezetését és visszavezetését?**

Ha jól értjük a kérdés/kérés arra vonatkozik, hogy zárás-nyitás során a rendszer automatikusan végezze el a tárgyévet követő végleges kötelezettségvállalások, tárgyévre történő átvezetését. Ez az automatizmus minden tárgyévet követő kötelezettségvállalást átvezetne, azokat is amelyeket nem kell, vagy csak egy részét szükséges átvezetni a tárgyévié közé. Ezért nem tudjuk támogatni. A nyitás utáni átvezetéseket a 995 menüpontban javasoljuk elvégezni, ahol csoportosan elvégezhető a művelet.

**8. Amennyiben készült utalványrendelet a 2022-es évre vonatkozó számlákhoz, 2023-ban le tudjuk lekönyvelni? Vagy vissza kell ezeket az utalványrendeleteket, illetve az azon lévő kontírokat törölni?**

Amennyiben az utalványrendelet értéknapja (könyvelési esemény dátum) és a számlatükör év eltér a program az adott utalványrendeletet szürke színnel hibásnak jelzi. Amennyiben az adott utalványrendeletek minden könyvelési adata létezik az értéknap évében akkor a javítás automatizálható. A korrekció indítására szolgáló funkció <Számlatükör évszám korrekció>. A funkció végrehajtása csak kijelölt tételekre működik. Ennek hiányára figyelmeztetést ad a program. Amennyiben valamely utalványrendeletre nem hajtható végre a művelet, arról visszajelzést ad a program: Az alábbi tételeken a korrekció nem hajtható végre. Az utalványrendeleten a meglévő kontírozást törli és újrakontírozza az értéknapnak megfelelő számlatükörrel.

**9. Mi a teendő azokkal a számlákkal amelyek folyamatos teljesítésűek például vízdíj, de a számla kelte, teljesítése fizetési határideje is már 2023-as viszont a számla vonatkozási ideje 2022?**

**Csak időbeli elhatárolásként tudom elszámolni a 94-es menüpontban, vagy nyilvántartásba kell venni már 2022-re? A táblázatban pont ezt a példát nem találtam.**

Amennyiben a folyamatos teljesítésű közüzemi számla vonatkozási ideje tárgyévi (2022) és beérkezett mérlegkészítésig, a számlát véleményünk szerint nyilvántartásba kell venni tárgyévben. Mivel a fizetési határidő tárgyévet követő, a számlát tárgyévet követő kötelezettségként (0024, 4223 ellenszámlával szemben) szükséges kimutatni.

**10. Mi az idén beérkezett tavalyi évet érintő bejövő számlákat az alábbiak szerint rögzítettük és könyveltük:**

**Érkeztetés: 2023**

**Kelt: 2023**

**Számviteli teljesítés: 2022.12.31.**

**Fizetési határidő: 2023.**

**Teljesítés igazolás a 123 menüpontban: 2022.12.31.**

**Könyvelés a 1230 menüpontban: 2022.12.31.**

**Ez így okozhat gondot a zárásban?**

Amennyiben a számlával kapcsolatban a rendszer nem jelez hibát a 993 menüpontban lefuttatott hibaellenőrzéseket követően, akkor a zárás során nem fog problémát okozni.

**11. A PM állásfoglalás szerint a 2022. évben teljesült szolgáltatásokat tárgyévi kötelezettségként kell felvenni, - akkor is, ha az 2023. év elején érkeznek - azaz 0022. A Dokumentáció/Segédletek 11.2 Számlák év végi kezelése táblázatban nem ez szerepel.**

A táblázat alján van egy \*-al jelölt kiegészítő szöveg. Szektoronként eltérő szabályok vonatkoznak a tárgyévi és tárgyévet követő kötelezettségvállalások év végi nyilvántartásba vételére.

**12. Továbbra sem megoldott a rendszerben, hogy az áthúzódó teljesítésű például közüzemi számlákat, ne kétszer kellene a rendszerben rögzíteni például 2022 és 2023-as évre, megkülönböztető "jelzést" adva a számlának.**

Tudunk a funkcionális hiányosságról. A funkció bővítése a tervezett fejlesztések között szerepel.

**13. Költségfelosztott kontírtételt hogy lehet javítani?**

A bizonylat, illetve utalványrendelet helyesbítő menüpontokban (1423, illetve 93) lehetőség van a helyesbítésre.

Megoldás lehet a problémára a költségfelosztás visszavonása, és újbóli elvégzése már a helyes adatokkal.

#### **14. Szeretném megkérdezni hol lehet beállítani a külföldi adószámot?**

A partner Közösségi adószámának megadására a 201 menüpontban van lehetőség.

#### **15. Átutalásos kimenő számla 7002 Ft. Ezt az ügyfél pénztárban egyenlíti ki. Hogyan kell ezt a pénztárban lekezelti? Csoportos utalványrendeletet nem lehet létrehozni 7002 Ft bevételről és 2 ft kerekítési kiadásról.**

Vegyes teljesítésű csoportos utalványrendeletet kell létrehozni a 1534 menüpontban. Először el kell készíteni a gyűjtő utalványrendeletet, és az egyenlegtől függ, hogy a gyűjtő bevételi vagy kiadási utalványrendelet lesz.

#### **16. Önkormányzatunk esetében van főpénztárunk és van alpénztárunk. Korábban, ha a 626 menüpontban összekapcsoltuk az utalványrendeletet a pénztárbizonylattal, akkor a 91-es menüpontban a 3211-es főkönyvi szám megfelelő alábontását hozta. Jelenleg minden utalványrendeletnek a főpénztár főkönyvi számát hozza, és kontírsoronként át kell állítani. Beállítás probléma lehet, vagy miért változhatott meg ez?**

Működési hibáról van szó, a javítása folyamatban van.

#### **17. Idegen bevétel és gépjárműadó esetén miket kell kimutatni a mérlegben? Például az adósok által készített listán van feltüntetve túlfizetés ezen a két adónemen, de mi ezt eddig nem mutattuk ki.**

A más szervezetet megillető összegeket a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet [ Áhsz. ] 48. § (8) c) pontja alapján kell elszámolni. A gépjárműadó rögzítéséhez a 16.2. Esettanulmányban leírtak szerint kell eljárni.

#### **18. Kimenő számlák év végi kezelésével kapcsolatban a kérdésem, hogy ha a számla kelte 2023, de a számviteli teljesítés időszaka 2022, akkor szükséges-e a 2022-es mérlegben következő évi követelésként szerepeltetni, vagy elhatárolt bevételként kell kezelni?**

Korábbi GYIK-ben megválaszolva: GYIK 2021.01.19-ei szakmai nap kérdései, 13. kérdés <https://allamhaztartas.kormany.hu/xiii-fejezet> " 5. Amennyiben a tárgyévben számláztuk ki az előző év decemberi bérleti díjat (a számla minden dátuma tárgyévi), a költségvetési számvitelben elő kell írni azt a következő évben esedékes követelésként, vagy csak a pénzügyi számvitelben kell elhatárolásként könyvelni? Amennyiben a bérleti díj követelésből származó bevétel tárgyévi elszámolása az előző évet is érinti, és a számlázás az előző évi éves költségvetési beszámoló mérlegkészítési napjáig megtörténik, az érintett összeg időbeli elhatárolása szükséges.



**19. Milyen módon lehetséges a 12. info feladásához szükséges közüzemi számlákról költségnem és COFOG bontásban adatokat lekérdezni. A könyvelésben egy kötelezettségvállalás alatt szerepelnek. A 257 menüpontban beállítottam a főkönyvre, de a 906-os menüpontban hiába kérem COFOGRA nem gyűjti le az adatokat.**

Mivel a költségnemeket a számlán a pénzügyi számvitelben, a cofogokat meg a pénzügyi teljesítéskor a költségvetési számvitelben kell használni így azok egyidejű lekérdezése nem lehetséges. Különböző szerződéseket nem célszerű egy kötelezettségvállalás alá berögzíteni.

**20. Szeretném megkérdezni, hogy létezik-e olyan lista amely felsorolja a mérleg sorokhoz tartozó alátámasztások lekérdezésének lehetőségét az ASP KASZPER moduljának menüpontjai szerint?**

A Dokumentáció / Segédletek 24. Zárási segédletek leírásában szerepelnek a részletező nyilvántartások, összesítő feladás egyéb egyeztetések témánál.

**21. Egy egyszerű pár számlás pályázatot szerettem volna elkülöníteni, nem szerettem volna újabb részletezőkódot létrehozni, úgy gondoltam, hogy a projektkód beállításával is meg tudom valósítani azt a pár lekérdezést amire szükségem van. A lekérdezéseknél hiába állítom be a projektkódot, minden tételt kihoz, nem csak az adott projekthez tartozó kötelezettséget követelést például a 9062 menüpontban. Én nem jól írom be a szűrési tételeket, vagy nem működik jól ez a funkció?**

A projektkódokhoz nem kötelező kötelezettségvállalásokat beállítani, elégséges a részletezőkód is, mert a kötelezettségvállalás projektkódhoz rendelésekor a listázásoknál a kötelezettségvállalások minden tételét meg fogja jeleníteni a részletezőkódjuktól függetlenül.

**22. Hogyan lehet javítani a banki egyenleg eltérését, ha az eltérés oka 3 évvel ezelőtti hiba?**

Egyrészt a probléma pontosítása szükséges, másrészt vélhetően adatbázis módosításra lesz szükség, ezért kérjük küldjék be a feladatot az SM rendszeren keresztül.

**23. Azonos összegű plusz-mínuszos követelés esetén, ha nem történik pénzforgalmi teljesítés (sztornó), szükséges-e az utalványrendelet lekönyvelése (pénzforgalom nélkül) a rendszer kiegyenlítettlennek tekinteni?**

**Nyitáskor ezeket T/K-ben nyitja meg?**

Nem szükséges az utalványrendeletek könyvelése. A számlaláncokat összevontan kezeli a zárás, így ebben az esetben nem lesz nyitó tétel a következő évi nyitásban.

**24. A 0-s számlaosztályban nyilvántartott gépjárműadó követelések, kötelezettségek 2022. év végi esetleges könyvelési teendőiről várható-e információ? (pl. összeg változása)**

A 0-s számlaosztályban nyilvántartott gépjárműadó követelések és kötelezettségek 2022. év végi változását a Dokumentáció / Segédletek /16.2. Esettanulmány a gépjárműadó könyvelésével kapcsolatos gazdasági eseményekhez pontban leírtak alapján aktualizálni kell.

**25. Az előadás diái hol lesznek elérhetőek? A dokumentációban?**

Az előadások diasorai és hanganyagai a Dokumentációk/ Letölthető anyagok/ 2023.01.31. Szakmai nap anyagai között érhetőek el.

**26. Az előadásokról készített ppt-k mikor kerülnek publikálásra?**

Az előadások diasorai és hanganyagai a Dokumentációk/ Letölthető anyagok/ 2023.01.31. Szakmai nap anyagai között érhetőek el.

**27. A 991 menüpont jó lenne, ha figyelmeztetne ha vannak az adott időszakhoz tartozó kikontírozott, de még le nem könyvelt számlák.**

A 991 menüpontban a Tájékoztató adatok ellenőrzésben a kérdésben jelölt számláknak meg kell jelenniük. Amennyiben ettől eltérő működést tapasztalnak, kérem jelentsék be a Kincstári hibabejelentő felületen.

**28. Jó lenne, ha KASZPER 112 menüpontban lehetne látni, hogy az éves előzetes kötelezettségvállalásból mennyi még a kivezethető. Főleg azoknál a kötelezettségvállalásoknál lenne segítség, ahol különböző ÁFA kulcsok vannak.**

A 9063 menüpont használatát javasoljuk. Ott megtalálhatóak ezek az információk.

**29. Van-e lehetőség valamilyen online fórum létrehozására, ahová be lehetne küldeni fejlesztési javaslatokat? Esetleg meg lehetne szavaztatni a felhasználókkal, hogy mekkora szükség van rájuk. Hivatalunkban már több apróbb észrevételünk volt, aminek a kifejlesztése Önöknek talán nem nagy munka (például tömeges utalványrendelet nyomtatásra lehetőség biztosítása a 324 vagy 91 menüpontokban), de a felhasználók munkáját igencsak egyszerűsíténé, gyorsítaná.**

Fejlesztési javaslatot kérjük a Magyar Államkincstárnak küldjék meg, az SM hibabejelentő rendszeren keresztül, amit a Kincstár a szakmai felülvizsgálat után továbbítani fog az Idomsoft Zrt. részére.

**30. A sikeres zárás futtatásához nem elegendő csak a 3513542 gépjárműadó egyenlegének rendezése? Szükséges a többi adónem tételeinek rendezése is?**

A gazdálkodási szakrendszerben az adókövetelések kezelését egy-egy adónemen, egy-egy követelésen javasoljuk rögzíteni. A követeléshez a pénzforgalom nélküli változásokhoz (állományváltozásokhoz) egy bizonylat kerüljön létrehozásra. Ezen a bizonylaton rögzíthető a

tárgyévi, az évet követő követelés, valamint az értékvesztés összege. Amennyiben a többi adónem esetén nem ezek alapján történt meg a rögzítés, akkor a többi adónem esetében is indokolt a rendezés.

**31. A tárgyév +3 év kötelezettségvállalását nyilván kell tartani, például áram, gáz esetében. Olyan esetben, ha fél éves szerződésünk van 2023-as tárgyévre, akkor értelemszerűen nem tudok felvinni +3 évet, vagy ilyen esetben mi az eljárásrend?**

Az Ávr. 56. § (2) bekezdése a határozatlan időre vállalt kötelezettségvállalás értékének meghatározásánál írja elő a költségvetési évben és az azt követő három évre vonatkozó fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételét. Ha jól értjük a kérdésben foglaltakat, jelen esetben az áram, gáz szerződés határozott időtartamra vonatkozik. Ez esetben véleményünk szerint nem szükséges a költségvetési évet követő előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele.

**32. Ha már alábontás nélkül felvittük a 2022 évre a közüzemi számlákat, akkor 2023-ban egyenként kell majd a 2023 év szerinti megbontásra újrakontírozni?**

Igen.

Kivételt ez alól a K3311 rovathoz kapcsolódó közüzemi számlák képeznek, mert a zárásba épített főkönyvi forgatás a 0533112 nyilvántartási számlára és a hozzá kapcsolódó 4213311, illetve 4223311 számlákon nyitja meg az alábontás nélküli közüzemi számlákat. Ezeket 2023 év elején nem szükséges újrakontírozni.

**33. Kezdő ASP felhasználóként létezik-e ASP Gazdálkodás rendszer tesztfelület? Az útmutatókon kívül gyakorló felületre nagy szükség lenne.**

A felhasználók részére saját adatbázissal rendelkező, elkülönített tesztfelületet biztosítani, azt működtetni és üzemeltetni jelenleg nem tudunk.

**34. 2022-ben lekönyvelt nyitott közüzemi számlákat, pénzügyi számla alábontása után át kell könyvelni az alábontott főkönyvekre?**

Hangsúlyozzuk: a könyvviteli ellenszámlák alábontása 2022 évben egy lehetőség. Amennyiben 2022 évben a nyitott közüzemi számlákat, a könyvviteli ellenszámlák megfelelő alábontását (4213311, 4213312, 4213313, 4213314, 4223311, 4223312, 4223313, 4223314) követően átkönyvelik az alábontottakra, akkor a rendszer zárás-nyitást követően a nyitó könyvelési tételeket az alábontott könyvviteli számláknak megfelelő nyilvántartási számlákra (0533112, 0533122, 0533132, 0533142) fogja átfogatni és megnyitni. Amennyiben a könyvviteli ellenszámlák alábontását és (át)könyvelését nem végzik el 2022-ben, akkor a rendszer zárás-nyitást követően a közüzemi díjakhoz kapcsolódó nyitó tételek mindegyikét automatikusan a 0533112 nyilvántartási számlára és a hozzá kapcsolódó 4213311, illetve 4223311 pénzügyi ellenszámlákra képezi meg. Ebben az esetben a közüzemi díjak számviteli tartalom szerinti szétkönyvelését 2023 évben kell elvégezni.

**35. Annyi pontosítást szeretnék kérdezni a közüzemek könyvelésének változásával kapcsolatban, hogy akkor amiket 2022-ben vittünk fel számlákat, de a kifizetése 2023-ban történik meg, már azokat is az alábontott 421331, illetve 422331 főkönyvi számra kell könyvelni, vagy maradhat a régin, csak csináljuk meg a főkönyvi számla alábontását 2022-re a számlatükörben?**

Hangsúlyozzuk: a könyvviteli ellenszámlák alábontása 2022 évben egy lehetőség. Amennyiben 2022 évben a nyitott közüzemi számlákat, a könyvviteli ellenszámlák megfelelő alábontását (4213311, 4213312, 4213313, 4213314, 4223311, 4223312, 4223313, 4223314) követően átkönyvelik az alábontottakra, akkor a rendszer zárás-nyitást követően a nyitó könyvelési tételeket az alábontott könyvviteli számláknak megfelelő nyilvántartási számlákra (0533112, 0533122, 0533132, 0533142) fogja átfogatni és megnyitni. Amennyiben a könyvviteli ellenszámlák alábontását és (át)könyvelését nem végzik el 2022-ben, akkor a rendszer zárás-nyitást követően a közüzemi díjakhoz kapcsolódó nyitó tételek mindegyikét automatikusan a 0533112 nyilvántartási számlára és a hozzá kapcsolódó 4213311, illetve 4223311 pénzügyi ellenszámlákra képezi meg. Ebben az esetben a közüzemi díjak számviteli tartalom szerinti szétkönyvelését 2023 évben kell elvégezni.

**36. Fejlesztést már kértünk arra vonatkozóan, hogy a törvényileg megváltozott Vármegyei elnevezések csak 2023 évtől alkalmazza a rendszer. Jelenleg még a 2011-re vonatkozó utalványrendeletek, bizonylatok is vármegye megnevezéssel nyomtathatók.**

A megye-vármegye változással kapcsolatos fejlesztések elvégzéséhez vagy Kincstári vagy a DMÜ megrendelés szükséges jelen álláspontra szerint.

**37. A gépjárműadó követelés rendezésével kapcsolatosan azt szeretném kérdezni, hogy vannak önkormányzatok, akiknél T nyitó és K nyitó forgalom van, megegyezik, így nincs egyenleg, de van olyan bizonylat, amelyik megnyílt 2022.01.01-jével. Mivel ebben az esetben a 991 menüpontban ez nem jelentkezik hibára, nem javítják a felhasználók. Mi a teendő ebben az esetben?**

A gépjárműadóval kapcsolatos adóztatási feladatokat 2021. január 1-től az önkormányzati adóhatóságok helyett a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) látja el. Az IKJ -ben a gépjárműadó mezőinek kitölthetősége tiltott a 1254 szektor számú intézmények esetén, ezért a könyvelés helyesbítése indokolt.

**38. Jól értettem, hogy 2022-ben létre kell hozni az új közüzemi alábontásokat, de akkor ezek alapján az összes felmerült számlát, amit 2022-ben rögzítetek 0024-re, mind át kell könyvelni? Mert ez nem 10 perces munka, főleg, hogy nem egy intézmény van. Ennek megfelelően 422331 párját is meg kell nyitni hozzá?**

Az alábontást csak a 421331 és 422331 könyvviteli számlák esetében javasoljuk, ott ahol azokon van következő évre áthúzódó végleges kötelezettség. A módosítást meg kell tenni ebben az évben, hogy a 2023. évi nyitó mérleg már helyesen álljon elő. A 2022. évi módosítások elvégzése nélkül 2023. évben kellene ezeket megtenni, azaz ebben az esetben sem lenne kevesebb manuális munka.

**39. A főkönyv alábontást csak a 421331 és 422331 főkönyvnél kell, vagy a 05331-et is bontsuk alá?**

A költségvetési számvitelben használt nyilvántartási számlák alábontása jogszabályilag tiltott, erre lehetőség nincs a programban. Az alábontást csak a 421331 és 422331 könyvviteli számlák esetében javasoljuk, ott ahol azokon van következő évre áthúzódó végleges kötelezettség.