

XXIII. ORSZÁGOS ÖNKORMÁNYZATI KÖLTSÉGVETÉSI- ÉS ADÓKONFERENCIA

A KIRA és ÖNFRNET adatok automatikus
feldolgozása az ASP Gazdálkodási
szakrendszerben

EGER, 2023.11.29.

A FEJLESZTÉS CÉLJA

- Valósuljon meg a *KIRA* és *ÖNFRNET* rendszerekből az *adatátadás*
- Biztosított legyen az átvett *adatok sértetlensége*
- Az ***adatok megfelelő minőségben, feldolgozható formában*** álljanak rendelkezésre
- Az adatok feldolgozása a lehető *legnagyobb fokú automatizáltsággal* valósuljon meg
- A személyi juttatás és a nettó finanszírozás tételeinek kontírozása az államháztartás számviteléről szóló *4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) előírásainak megfelelően történjen*

A FEJLESZTÉS MEGVALÓSÍTÁSA

- Kialakításra került a *97102 menüpont*
- Az *adatok átvétele* egy központilag biztosított platformon, a **Központi Kormányzati Szolgáltatás Buszon** keresztül valósul meg
- Csak azokat az adatközlőket és listákat, és azoknak is csak azon adatait emeli át a gazdálkodási szakrendszer, melyek a *személyi juttatás és nettó finanszírozás körébe tartozó tételek könyveléséhez szükségesek*
- **Kizárásra kerül** a kifizetett személyi juttatások 36515 könyvviteli számlára történő kontírozása

ÖNFRNET ADATOK FELDOLGOZÓ FELÜLETE

4

- Az ÖNFRNET rendszerből kapott adatok feldolgozásának *előfeltétele, hogy legyen beemelt adat* az adott időszakra vonatkozóan.
- Amennyiben nincs, akkor az Intézmény, Típus (ÖNFRNET) és Időszak választását követően a <Beemelés>-t *először el kell végezni*, majd a szűrési feltételek megadásával az <Adatok feldolgozása> funkciógombbal egy több munkalapot tartalmazó adatfeldolgozó felületre kerülünk.

Műveletek paraméterei

Intézmény: 729260 - Minta Hivatal 323 ▾ **Típus:** ÖNFRNET ▾ **Év:** 2023 ▾ **Hó:** 03 ▾

Beemelt (a)datok megjelenítése (B)eemelés Adatok (f)eldolgozása (V)issza

ÖNFRNET ADATOK FELDOLGOZÓ FELÜLETE

5

Az **ÖNFRNET** adatok feldolgozó felület *munkalapjai*:

- *Önkormányzatok IX. fejezetből folyósított támogatása - 15/A.1.1 számú adatlap A.*
- *Közfoglalkoztatottak támogatása - 15/A.1.1 számú adatlap B.*
- *Megelőlegezés bevétele -15/A. 3.1 számú adatlap I/A. 11.sor, I/ B. 10. sor*
- *Megelőlegezés visszafizetése*
- *Bevétel kerekítési különbözetre – EAPKERJKKV (negatív szám)*
- *Kiadás kerekítési különbözetre – EAPKERJKKV (pozitív szám)*
- *Forgótőke elszámolása – 15/A. 2.3 számú adatlap 27. sor -> intézménynél is!*
- *Egyéb levonások -15/A. 3.1 számú adatlap III.*

ÖNFRNET ADATOK FELDOLGOZÓ FELÜLETE

6

- Az **ÖNFRNET rendszerből** intézményenként (PIR-enként) havonta egy alkalommal érkezhetsz adat a gazdálkodási szakrendszerbe
- Az önkormányzatok (1254 szektor) esetében az ÖNFRNET rendszerből kapott, *valamennyi adatot tartalmazó munkalap feldolgozása lehetséges*
- A nettó finanszírozás körébe tartozó a *társulások és a költségvetési szervek* esetében csak *15/A 2.3 Adatközlő adatai kerülnek beemelésre*, rájuk vonatkozóan a <Forgótőke feltöltése> munkalap feldolgozása lehetséges
- Az egyes feldolgozó felületeken az *adatok pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli bontásban jelennek meg*, minden egyes jogcímhez *részletező kód választási* lehetőséggel

AZ AUTOMATIKUS ADATFELDOLGOZÁS FELTÉTELEI

7

A 112 mp-ban legyen létrehozva követelés/kötelezettségvállalás **nulla összeggel** minden egyes – az alábbiakban felsorolt – feldolgozandó adatra vonatkozóan:

- követelés az önkormányzat *állami támogatására*
- követelés a *közfoglalkoztatottak támogatására* -> változni fog a működés, hatósági szerződés miatt már meglévő bizonylatot is be lehet hívni
- követelés a *megelőlegezés bevételére*
- kötelezettségvállalás a *megelőlegezés visszafizetésére*

AZ AUTOMATIKUS ADATFELDOLGOZÁS FELTÉTELEI

8

A 112 mp-ban legyen létrehozva követelés/kötelezettségvállalás **nulla összeggel** minden egyes – az alábbiakban felsorolt – feldolgozandó adatra vonatkozóan:

- követelés a *kerekítési különbözetre*
- kötelezettségvállalás a *kerekítési különbözetre*
- kötelezettségvállalás *forgótőkére -> Ideiglenes megoldás*
- kötelezettségvállalás *egyéb levonásokra – jogcímenként vagy egyben (pl. szolidaritási hozzájárulás, birság, stb)*

AZ ÖNFRNET ADATOK FELDOLGOZÁSA I.

- az önkormányzat **állami támogatása** - pénzforgalmi/pénzforgalom nélküli bontásban, 2 db bizonylat / 2 db utalványrendelet
- a **közfoglalkoztatottak támogatása** - pénzforgalmi/pénzforgalom nélküli bontásban, 2 db bizonylat / 2 db utalványrendelet

A felhasználónak a *kormányzati funkció szerinti szétbontást* szükséges megadnia!

- **megelőlekezés bevétele** - pénzforgalom nélküli, bizonylat és utalványrendelet
- **megelőlekezés visszafizetése** – a bevétellel egy időben *azonnal elő kell írni a kötelezettségvállalást* – így csak bizonylat készül

AZ ÖNFRNET ADATOK FELDOLGOZÁSA II.

10

- **bevételi kerekítési különbözet** – pénzforgalom nélküli, bizonylat és utalványrendelet
- **kiadási kerekítési különbözet** - pénzforgalom nélküli, bizonylat és utalványrendelet
- **forgótőke** – csak utalványrendelet készül
- **egyéb levonások** – pénzforgalom nélküli tételek – jogcímtől függően bizonylatok és utalványrendeletek készülnek, vagy korábban létrehozott bizonylathoz utalványrendelet készül
- előzőek alapján a **bizonylat- és utalványrendelet generálás automatikusan megtörténik**

AZ ÖNFRNET ADATOK FELDOLGOZÁSA III.

11

- központi kontírszabály alapján **automatikus bizonylat- és utalványrendelet kontírozás**
- a kontírozott *bizonylat a 1421 mp-ba* kerül
- a kontírozott *utalványrendelet* amennyiben *pénzforgalmi* (összekapcsolásra kerül a banki tétellel) a *91 mp-ba*, a *pénzforgalom nélküli a 97 mp-ba* kerül
- **112 mp-ban** a tételek *automatikusan nyilvántartásba vételre* kerülnek
- minden munkalapon *kiírásra* kerülnek az elkészült *bizonylat- és utalványrendelet azonosítók*
- az elkészült utalványrendelet és bizonylat, ha szükséges, **inaktíválható**, amennyiben **az időszak még nem lezárt**. Ezzel a kontírozási tételek törlődnek, és az adat újból feldolgozható

A KIRA ADATOK FELDOLGOZÓ FELÜLETE

- A KIRA rendszerből kapott adatok feldolgozásának *előfeltétele*, hogy legyen *beemelt adat* az adott időszakra vonatkozóan.
- Amennyiben nincs, akkor az Intézmény, Típus (ÖNFRNET) és Időszak választását követően a <Beemelés>-t először el kell végezni, majd a szűrési feltételek megadásával az <Adatok feldolgozása> funkciógombbal a napi, illetve havi feldolgozásra váró állományok jelennek meg a felületen.

Műveletek paraméterei

Intézmény: 729260 - Minta Hivatal 323 ▼ Típus: KIRA ▼ Év: 2023 ▼ Hó: 02 ▼

Beemelt (a) adatok megjelenítése (B) eemelés Adatok (f) eldolgozása (V) issza

A KIRA ADATOK FELDOLGOZÓ FELÜLETE

A KIRA rendszerből (PIR-enként) a napi számfejtések miatt havonta több napon érkezhets adat a gazdálkodási szakrendszerbe. Ezen kívül havonta egyszer érkezik adat a főszámfejtésről, a havi bérösszesítőről, a finanszírozási listáról és az önkéntes levonásokat tartalmazó listáról.

A KIRA adatok feldolgozó felületének *munkalapjai*:

- *napi* bérfelhasználási összesítő (ASP_BFLIS, NAPI)
- *havi* főszámfejtés adatai (ASP_BFLIS, HAVI)
- *bérfelhasználási* összesítő (ASP_BFHAVI)
- *finanszírozási* összesítő (ASP_FINANSZ)
- *havi* összesítő az *önként vállalt finanszírozott és nem finanszírozott levonásokról* (ASP_KOTONKLEV)

AZ AUTOMATIKUS ADATFELDOLGOZÁS FELTÉTELEI

14

- a 112 mp-ban **legyen elegendő kötelezettségvállalás** állományokban szereplő egyes rovatokon
- a kötelezettségvállalás **kerüljön könyvelésre a 1151 mp-ban**
- a KIRA rendszerben használt **témaszám kerüljön összerendelésre a kötelezettségvállalás részletező kódjával** (258 mp)
- a KIRA számfejtésben alkalmazott **másodlagos főkönyveket (6/7) felül kell vizsgálni**, amennyiben szükséges, módosítani
- a foglalkoztatottak **megfelelő kormányzati funkción** történő alkalmazása
- **témaszámok felülvizsgálata**, szükség szerinti módosítása a KIRA rendszert érintően
- KIRA-t érintő fenti témákban a Magyar Államkincstár egyes Vármegyei Igazgatóságain elérhető Lebonyolítási Osztály nyújt felvilágosítást

A KIRA ADATOK FELDOLGOZÁSA I.

Pénzforgalmi tételek

- **napi számfejtés** adatainak feldolgozása – *kifizetett hóközi személyi juttatások* – bontó oszloponként készíthető vagy hívható be egy-egy bizonylat és utalványrendelet
- **havi főszámfejtés** adatainak feldolgozása - bontó oszloponként készíthető vagy hívható be egy-egy bizonylat és utalványrendelet
- **TB/CS ellátás feldolgozása** a felület alsó részében a rovatos kifizetéstől elkülönítve

A KIRA ADATOK FELDOLGOZÁSA II.

Pénzforgalom nélküli tételek

- *havi pénzforgalom nélküli személyi juttatások* (kötelező és önként vállalt levonások) és közteher adatok - bontó oszloponként készül egy-egy bizonylat és utalványrendelet
- finanszírozási összesítő egyéb adatai: *posta költség, munkáltatót terhelő táppénz, intézményfinanszírozás/pénzeszközátadás-átvétel* – feldolgozott adattól függően egy-egy bizonylat és utalványrendelet, illetve csak utalványrendelet készül
- **Önkormányzati szektor esetén az intézményfinanszírozás/pénzeszköz átadás automatikus feldolgozása jelenleg még nem működik**

A KIRA ADATOK FELDOLGOZÁSA III.

17

Pénzforgalom nélküli tételek

- *finanszírozott önként vállalt levonások* feldolgozása – forgótőke (KOTONKLEV)
- *nem finanszírozott önként vállalt levonások* feldolgozása – pl. előző időszak munkabér különbözete, különböző tartozások a munkáltató felé, fizetési előleg, stb. (KOTONKLEV)

A KIRA ADATOK FELDOLGOZÁSA IV.

18

- a KIRA-ból beemelt adatok alapján **automatikus bizonylat és utalványrendelet kontírozás (helyes rovat/kormányzati funkció)**
- a kontírozott bizonylat a **1421 mp-ba** kerül, a 0021-ről történő kivezetés **automatikus**
- a kontírozott utalványrendelet amennyiben **pénzforgalmi** (banki/pénztári tétellel szükséges összekapcsolni, mivel a kifizetés alapja) a **91 mp-ba**, a **pénzforgalom nélküli a 97 mp-ba** kerül
- minden munkalapon kiírásra kerülnek az elkészült **bizonylat és utalványrendelet azonosítók**
- az elkészült utalványrendelet és bizonylat, ha szükséges **inaktíválható, amennyiben az időszak még nem lezárt**. Ezzel a kontírozási tételek törölődnek, és az adat újból feldolgozható

A KIRA ADATOK FELDOLGOZÁSA V.

Célszerű több bontó oszlopot létrehozni:

- ha a kifizetések **több bankszámláról/pénztárkönyvből** történnek, így az utalványrendeletek, esetleg csoportos utalványrendeletek kiválasztása egy-egy bizonylathoz egyszerűbb, az utalványrendelet automatikus kontírozását elősegíti
- az utalványrendeletek **értéknapja eltérő**
- ha **több részletező kódon** kerül könyvelésre a személyi juttatás
- ha **több kötelezettségvállalás azonosítón** kerülnek nyilvántartásra a személyi juttatás és közteher tételek
- ha „**mínuszos**” **számfejtés** történik munkabér túlfizetés miatt és az adott számfejtési napon egyéb kifizetendő személyi juttatás is megjelenik

A KIRA ADATOK FELDOLGOZÁSA VI.

20

ASP_KOTONKLEV ÁLLOMÁNY – KOLEV LISTA

- Csak az *önként vállalt levonások* feldolgozása történik ebből az állományból, melyek lehetnek:
 - ✓ ***finanszírozott levonások*** -> forgótőke (pl. végrehajtó, gyerektartás, stb.) (3654)
 - ✓ ***nem finanszírozott levonások*** -> pl.: **előző időszak munkabér különbözete**, fizetési előleg, korábbi időszakban foglalkoztatottak részére előírt követelésekből származó tartozások törlesztése (pl. térítési díj, munkáltatói kölcsön, lakbér, közvetített szolgáltatás stb.) (36515, 36516)

ASP_KOTONKLEV ÁLLOMÁNY – KOLEV LISTA

Előző időszak munkabér különbözete: előző időszakban számfejtett személyi juttatás korrigálására kerül sor, pl. tárgyhavi alapilletmény túlfizetése történt az előző időszakban táppénz miatt, mely túlfizetés levonásra kerül a foglalkoztatott későbbiekben számfejtésre kerülő személyi juttatásából, esetleg a foglalkoztatott pénzforgalomban visszafizeti. **(36516)**

MIÉRT JAVASOLT A 97102 MP HASZNÁLATA ?

22

- ❖ **biztosított az adataegyezőség** az ÖNFRNET adatlapok és KIRA számfejtési listák adataival
- ❖ *gyors, pontos és jogszabályszerű könyvelést biztosít*
- ❖ *számla alapján rögzített kifizetés nem kerül feldolgozásra (pl.repi)*
- ❖ minden *feldolgozott adat* **kontírozási tétele automatikusan előáll** – bizonylat/utalványrendelet
- ❖ nagy segítséget jelent az **évközi megelőlegezés** könyvelésében
- ❖ *egyértelművé teszi a kerekítési különbözet* könyvelését (csak önkormányzatnál kell)

MIÉRT JAVASOLT A 97102 MP HASZNÁLATA ?

23

- ❖ a **forgótőke** könyvelése szintén helyesen történik – igénybe vétel szerint, intézménynél is, adatok könyvelésére ott kerül sor, ahol az felhasználásra került
- ❖ a **személyi juttatás kifizetések** naprakészen, **rovat-cofog** helyesen a *jogszabályi előírásoknak megfelelően* könyvelhetőek
- ❖ megvalósul az **előző időszak munkabér különbözetének jogszabály szerinti könyvelése**
- ❖ a munkabérből levont **összes önként vállalt levonás feldolgozásra kerül**
- ❖ a levonás jogcímkódokhoz a **megfelelő 36-os főkönyvek paraméterezésre kerültek**, igény szerint alábontható

MIÉRT JAVASOLT A 97102 MP HASZNÁLATA ?

24

- ❖ pénzforgalom nélküli *intézményfinanszírozás bevételek költségvetési szerveknél* kiszámításra kerül
- ❖ pénzforgalom nélküli *pénzeszköz átvétel* összege *társulásoknál* kiszámításra kerül
- ❖ önkormányzatnál az *intézményi TB-ből levonás* is feldolgozásra kerül
- ❖ a pénzforgalom nélküli adatok teljes körű feldolgozása után a **97 mp egyenlege nulla**
- ❖ az adatok automatikus beemelésének köszönhetően **nem kell a különböző listákban keresgélni**, nem kell excel táblákat készíteni/betölteni

SEGÍTSÉG A MENÜPONT HASZNÁLATÁHOZ

25

- ❖ *aspoktatas.hu* internetes oldalon: **GÁL RÓBERTNÉ: KIRA-ÖNFRNET
AUTOMATIKUS FELDOLGOZÁS ELŐADÁS - 2023.05.23**
- ❖ gazdálkodási szakrendszer Dokumentáció: **12.8. SZEMÉLYI
JUTTATÁSOK SZÁMVITELI
AUTOMATIZÁLT FELDOLGOZÁSA** **ELSZÁMOLÁSÁNAK**

TÁJÉKOZTATÓ AZ ÁHT. 83.§ (6B) BEKEZDÉS SZERINTI BESZÁMÍTÁSRÓL

26

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 83. §-a 2023. július 7-ei hatállyal az alábbi (6b) bekezdéssel egészült ki:

„(6b) Ha a helyi önkormányzatnak a kincstárral szemben a nettó finanszírozásból adódóan tartozása áll fenn, a tartozásnak megfelelő összeget a kincstár beszámítja a 14. § (3) bekezdésébe tartozó fejezetből a helyi önkormányzatnak kifizetendő támogatásokból a központi költségvetés „Önkormányzatok rendkívüli támogatása”, a „Vis maior támogatás” jogcím, valamint a Kormány rendeletében meghatározott jogcímek kivételével.”

TÁJÉKOZTATÓ AZ ÁHT. 83.§ (6B) BEKEZDÉS SZERINTI BESZÁMÍTÁSRÓL

- A beszámítás érvényesítése történhet:
 - a **nettó finanszírozás szerint a helyi önkormányzat részére utalandó támogatás összegébe történő beszámítással** - > 15/A. 3.1 számú adatlap I/A. 10. sor
 - a **nettó finanszírozáson kívül folyósítandó támogatás összegébe történő beszámítással**, a központi költségvetés „Önkormányzatok rendkívüli támogatása”, a „Vis maior támogatás” jogcím, valamint a Kormány rendeletében meghatározott jogcímek kivételével. **Nettó körön kívüli lehet pl. a 2023. évi bérintézkedések támogatása**

TÁJÉKOZTATÓ AZ ÁHT. 83.§ (6B) BEKEZDÉS SZERINTI BESZÁMÍTÁSRÓL

28

- A nettó finanszírozásból adódó tartozás beszámítása a *nettós adatközlő lapok adattartalmát nem módosítja*
- A Kincstár az Áht. 83. § (6b) bekezdés szerinti beszámításról *adatlapot készít az érintett önkormányzatok részére*
- Az adatlapot a Kincstár a beszámítással érintett hónapot követő hónap elején, *ügyfélkapun* küldi meg az érintett önkormányzat részére
- A vármegyei igazgatóságok államháztartási irodáinak az FTP felületen a havi információs adatszolgáltatás keretein belül állnak rendelkezésre az adatok, erről e-mail értesítést is kapnak

AZ ÚJ BESZÁMÍTÁSI SZABÁLY ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSA

29

- Számviteli elszámolás az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet, **IX. Önkormányzati nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások fejezet** szerint
- *Pénzügyminisztériumi Tájékoztató* a számviteli elszámoláshoz:
 - ✓ Pénzforgalomban nem jelentkező, a tartozás beszámítására jutó megelőlegezés visszafizetésének elszámolása
 - ✓ Pénzforgalomban nem jelentkező, a tartozás beszámítására jutó központi támogatás elszámolása

AZ ÚJ BESZÁMÍTÁSI SZABÁLY ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSA₃₀

- A beszámítással pénzforgalom nélkül visszafizetett tartozások összegét a **K914 rovat nyilvántartási számláján teljesítésként kell elszámolni**

T 059143 – K 003

- Ezzel egyidejűleg a beszámítással érintett központi támogatások - **B11 és B21 rovatok** – nyilvántartási számláin is teljesítésként kell elszámolni a pénzforgalomban nem jelentkező a beszámításba bevont tételeket

T 005 – K 0911..3/09213

- **Pénzügyi számvitel**

T 4219 – K 3511/3512

GYAKORLATI MEGVALÓSÍTÁS AZ ASP GAZDÁLKODÁSI SZAKRENDSZERBEN

31

I. *A nettó finanszírozás szerint a helyi önkormányzat részére utalandó támogatás összegébe történő beszámítás esetén*

1. *Az önkormányzat nem a 97102 mp-ban dolgozza fel az adatokat:*

a. *Egy bizonylat készül a 15/A. 3.1 számú adatlap 1. sor adatával megegyező összegben, melyhez két utalványrendelet kapcsolódik.*

A pénzforgalom nélküli tételek utalványrendeletének összege = 15/A. 3.1 számú adatlap 1. sor adata – 10. sor adata + beszámított tartozás összege.

A pénzforgalmi tételek utalványrendeletének összege = 10. sor adata – beszámított tartozás összege

GYAKORLATI MEGVALÓSÍTÁS AZ ASP GAZDÁLKODÁSI SZAKRENDSZERBEN

32

b. *Kettő bizonylat* készül egy-egy utalványrendelettel

A pénzforgalom nélküli tételek bizonylatának/ utalványrendeletének összege = 15/A. 3.1 számú adatlap 1. sor adata – 10. sor adata + beszámított tartozás összege.

A pénzforgalmi tételek

bizonylatának/utalványrendeletének összege = 10. sor adata – beszámított tartozás összege

GYAKORLATI MEGVALÓSÍTÁS AZ ASP GAZDÁLKODÁSI SZAKRENDSZERBEN

33

2. Az önkormányzat a 97102 mp-ban dolgozza fel az adatokat (dokumentációban leírás kerül kihelyezésre):

- Kettő bizonylat készül egy-egy utalványrendelettel

A pénzforgalom nélküli tételek bizonylatának/ utalványrendeletének összege = 15/A. 3.1 számú adatlap 1. sor adata – 10. sor adata

A pénzforgalmi tételek

bizonylatának/utalványrendeletének összege = 10. sor adata

Mivel a pénzforgalmi tételek utalványrendeletének összege nem megfelelő, további lépések szükségesek:

- A pénzforgalmi tételek utalványrendeletét le kell kapcsolni a bizonylatról

- Törölni szükséges az utalványrendelet kontírozási tételeit

GYAKORLATI MEGVALÓSÍTÁS AZ ASP GAZDÁLKODÁSI SZAKRENDSZERBEN

34

- *El kell végezni az utalványrendelet bontását két utalványrendeletre -> pénzforgalmi/pénzforgalom nélküli*
- *A pénzforgalom nélküli utalványrendelet összege = beszámítás összege*
- *A pénzforgalmi utalványrendelet összege = 10. sor adata – beszámítás összege*
- *Az utalványrendeleteket össze kell kapcsolni a bizonylattal*
- *A pénzforgalmi utalványrendelet mindkét esetben kontírozást követően könyvelhető*
- *A pénzforgalom nélküli utalványrendelet a 97 mp-ban a megelőlegezés visszafizetéssel együtt kontírozható és könyvelhető*

GYAKORLATI MEGVALÓSÍTÁS AZ ASP GAZDÁLKODÁSI SZAKRENDSZERBEN

35

II. A nettó finanszírozáson kívül folyósítandó támogatás összegébe történő beszámítás esetén

a. *Egy bizonylat* készül a folyósítandó támogatással megegyező összegben, melyhez *két utalványrendelet* kapcsolódik.

A pénzforgalom nélküli tételek utalványrendeletének összege = beszámított tartozás összege.

A pénzforgalmi tételek utalványrendeletének összege = folyósítandó támogatás összege – beszámított tartozás összege = ténylegesen folyósított támogatás összege

GYAKORLATI MEGVALÓSÍTÁS AZ ASP GAZDÁLKODÁSI SZAKRENDSZERBEN

36

b. *Kettő bizonylat* készül egy-egy utalványrendelettel

A pénzforgalom nélküli tételek bizonylatának/ utalványrendeletének összege = beszámított tartozás összege.

A pénzforgalmi tételek bizonylatának/ utalványrendeletének összege = folyósítandó támogatás összege – beszámított tartozás összege = ténylegesen folyósított támogatás összege

c. *Egy bizonylat* készül a folyósítandó támogatással megegyező összegben, melyhez *egy pénzforgalom nélküli utalványrendelet* kapcsolódik abban az esetben, ha a folyósítandó támogatás teljes összege beszámításra kerül a tartozás összegébe, vagyis tényleges folyósítás nem történik.

- *A pénzforgalmi utalványrendelet mindkét esetben kontírozást követően könyvelhető*
- *A pénzforgalom nélküli utalványrendelet minden esetben a 97 mp-ban a megelőlegezés visszafizetéssel együtt kontírozható és könyvelhető*

KÖSZÖNÖM A FIGYELMET

Gál Róbertné volt osztályvezető

Magyar Államkincstár
Nógrád Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda