

Útmutató

a 2024. évi 01-03. havi időközi költségvetési jelentés felülvizsgálatához

1. A 2024. évi 01-03. havi időközi költségvetési jelentésben (továbbiakban: IKJ) kell az eredeti előirányzatokat rögzíteni.

Ellenőrizni kell, hogy az IKJ-ban **a kiemelt kiadási előirányzatok** (K1, K2, K3, K4, K5, K6, K7 és K9) és **a kiemelt bevételi előirányzatok** (B111, B112, B113, B114, B1, B2, B3, B4, B5, B6, B7, és B8) **egyeznek-e** az adatszolgáltató **költségvetési rendeletében/határozatában szereplő előirányzatokkal.**

2. Az év elején **nyitó rendező tételként kell könyvelni az előző év végi államháztartáson belüli megelőlegezés** (2024. évi 0. havi előleg) összegének átvezetését!

Az év végi megelőlegezés a nyitó mérlegben a 4229...-es számlán (következő évben esedékes kötelezettségként) szerepel. Év elején nyitó rendező tételként át kell vezetni a 4219...-es (tárgy évi kötelezettség) számlára.

Ksz: T059142 – K0024 Psz: T4229... – K**4951**
Ksz: T0022 – K059142 Psz: T**4951** – K4219

Az ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszer **KASZPER modulját használók esetében a 995 mp-ban** az átvezetés gomb használatával egyszerűen könyvelhető az átvezetés.

3. Ezt követően **az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésének rendezését** kell lekönyvelni a B11. Önkormányzatok működési támogatásai bevételekkel szemben:

a.) Költségvetési támogatások könyvelése:
Bizonylaton: T0041 – K0911...2 T3511... – K 9
Utalványrendeleten: T0911...3 – K005 T**4959** – K 3511

b.) Megelőlegezés (csak utalványrendeleten) visszafizetése:
T003 – K059143 T4219... - K**4959**

4. **Év közben** is lehet az önkormányzatnak **államháztartáson belül megelőlegezett bevétele,** ha a nettófinanszírozás keretében folyósított költségvetési támogatás adott hónapban nem nyújt fedezetet a levont járulékokra. Lásd.: a nettófinanszírozás 15/A. 3.1. számú adatlapján:

- **Közfoglalkoztatottak adatai nélkül** táblában – a **11. sor** Következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezés
- **Közfoglalkoztatottak adatai táblában** – a **10. sor** Következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezés



Az 50.000 Ft alatti megelőlegezett bevételek a következő havi nettófinanszírozás keretében kerülnek rendezésre, az 50.000 Ft feletti összegek esetében a Kincstár inkasszót nyújt be.

Mindkét esetben a bevételt a B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések rovatra, a kiadást a K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése rovatra kell könyvelni. Fontos, hogy a megelőlegezés visszafizetéséhez és a megelőlegezés bevételéhez is szükséges előirányzatot rendelni! A megelőlegezés bevételi előirányzat a fedezete a kiadási előirányzatnak.

Amennyiben **a visszafizetés teljesítésére az adott hónapban nem kerül sor**, vagyis a módosított előirányzat = kötelezettségvállalás = teljesítés egyezőség nem teljesük, akkor **indoklást kell rögzíteni** a 03. űrlap 19. sorához, hogy a visszafizetés rendezésére a tárgy hónapot követően kerül sor.

Az ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszer **KASZPER moduljának 97102 mp-ját használók** esetében az államháztartáson belüli megelőlegezés könyvelése az éven belül felmerülő államháztartáson belüli megelőlegezés esetében is a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.