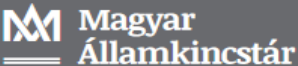





ADATSZOLGÁLTATÁSOK FELÜLVIZSGÁLATÁNAK TAPASZTALATAI

2024. ÁPRILIS 16-18.

IDŐKÖZI ADATSZOLGÁLTATÁSOK FELÜLVIZSGÁLATA

ELLENŐRZÉSI SZEMPONTOK

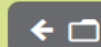
 Magyar Államkincstár

🔍 RÓLUNK NAPTÁR WEBKINCSTÁR MOBILKINCSTÁR TELEKINCSTÁR SZR ÜGYFÉL FRONT-END KAPCSOLAT   

CSALÁDTÁMOGATÁS EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁS NYUGDÍJ EGYÉB LAKOSSÁGI ÜGYEK NEM LAKOSSÁGI ÜGYEK KÖLTSÉGVETÉS ÖNKORMÁNYZATOK ÁLLAMPAPÍR VIDÉKFEJLESZTÉS

Főoldal > Költségvetés > Államháztartási számviteli adatszolgáltatások (KGR-K11) > Adatszolgáltatásokkal kapcsolatos szakmai tájékoztatók > Szakmai tájékoztatók > 2023 > Ellenőrzési szempontok a KGR-K11 rendszerben teljesítendő 2023. évi időközi adatszolgáltatások felülvizsgálatához (közzététel: 2023.04.24.)

🌟 Ellenőrzési szempontok a KGR-K11 rendszerben teljesítendő 2023. évi időközi adatszolgáltatások felülvizsgálatához (közzététel: 2023.04.24.)



2023. évi időközi adatszolgáltatások ellenőrzési szempontjai

PDF



2023. évi időközi adatszolgáltatások ellenőrzési szempontjai (melléklet)

XLSX



IDŐKÖZI ADATSZOLGÁLTATÁSOK FELÜLVIZSGÁLATA

AZ IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS, AZ IDŐKÖZI MÉRLEGJELENTÉS ÉS AZ ÉVES BESZÁMOLÓ KITÖLTÉSÉNEK ÚTMUTATÓJA

CSALÁDTÁMOGATÁS EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÁS NYUGDÍJ EGYÉB LAKOSSÁGI ÜGYEK NEM LAKOSSÁGI ÜGYEK **KÖLTSÉGVETÉS** ÖNKORMÁNYZATOK ÁLLAMPAPÍR VIDÉKFEJLESZTÉS

[KÖLTSÉGVETÉS FŐOLDAL >](#)

KÖZPÉNZÜGYI PORTÁL

COUNCIL DIRECTIVE 2011-85-EU

- 2011-85 Tanácsi irányelv szerinti közzétételek
- Módszertani átvezető tábla
- Methodological reconciliation table
- Adatok - data

KÖZPONTI ALRENDSZER - RÉSZLETEZŐ ADATOK

- Fejezeti bevételek és kiadások
- Központi költségvetés végrehajtásának adatai

ÖNKORMÁNYZATI ALRENDSZER

- Idősoros táblázatok

TÖRZSKÖNYVI NYILVÁNTARTÁS

- Általános információk
- Lekérdező rendszer
- Tájékoztatók
- Formanyomtatványok, űrlapok

KÖZPONTI ALRENDSZER - MÉRLEGEK

- Kincstár által könyvelt központi kezelésű előirányzatok beszámolóí, időközi mérlegjelentései
- A központi alrendszer költségvetési mérlege
- TB alapok mérlege
- Elkülönytett pénzalapok mérlege
- Funkcionális mérlegek
- Nemzeti Stratégiai Referenciakeret

KÖZPONTI ALRENDSZER - RÉSZLETEZŐ ADATOK

ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITELI ADATSZOLGÁLTATÁSOK (KGR-K11)

- Adatszolgáltatásokkal kapcsolatos szakmai tájékoztatók
- Adatszolgáltatási naptár
- Éves elemi költségvetés és beszámoló űrlapjai
- Időközi mérlegjelentés
- Időközi költségvetési jelentés önkormányzatoknak
- Időközi költségvetési jelentés a központi alrendszer számára
- Előrejelzés - az éves költségvetési törvény várható végrehajtása
- Előrejelzés a Kincstárban vezetett fizetési számlák várható záró egyenlegéről az önkormányzati alrendszer egyes szereplői számára
- KGR-K11 jogosultságigénylés és módosítás
- KGR-K11 XML formátumú főkönyvi kivonat
- Archívum

KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁT TÁMOGATÓ RENDSZER (KKVTR / IFMIS)

KÖZPONTOSÍTOTT ILLETMÉNYSZÁMFEJTÉS - KIRA

- Lelrás és elérhetőség
- Adatszolgáltatás
- Illetményszámfejtéssel kapcsolatos tájékoztatók, útmutatók
- Gyakran ismételt kérdések (GYIK)

KÖLTSÉGVETÉSI FELÜGYELET

- Költségvetési felügyelet intézményének bemutatása
- Felügyelt intézmények
- Felügyelet éves tevékenysége

ARCHÍVUM

- Adatok a családtámogatásról

KINCSTÁRI MONITORING RENDSZER (OTR)

- OTR
- Archívum (KMR)

IDŐKÖZI ADATSZOLGÁLTATÁSOK FELÜLVIZSGÁLATA

ADATSZOLGÁLTATÁSOK KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓI
PL. AZ IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS

🌟 2024. évi időközi költségvetési jelentés az önkormányzati alrendszer számára		← 📄
2024. évi időközi költségvetési jelentés űrlapjai az önkormányzati alrendszer számára (közzététel: 2024.04.15.)	XLSX	↓
2024. évi időközi költségvetési jelentés kitöltési útmutatója az önkormányzati alrendszer számára (közzététel: 2024.04.15.)	PDF	↓
2024. évi időközi költségvetési jelentés kitöltési útmutató melléklete az önkormányzati alrendszer számára (közzététel: 2024.04.15.)	XLSX	↓

IDŐKÖZI ADATSZOLGÁLTATÁSOK FELÜLVIZSGÁLATA

IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ MELLÉKLETE

A 05. Teljesített kiadások kormányzati funkcióként ürlap összefüggései				
05. ürlap sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Kormányzati funkció száma	Kormányzati funkció elnevezése
66	275 ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai	K9111	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
67			011230	Államadósság kezelése
68			017010	Államadóssággal kapcsolatos tranzakciók
69	276 Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
70			011230	Államadósság kezelése
71			017010	Államadóssággal kapcsolatos tranzakciók
72	277 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése (>=278)	K9113	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
73			011230	Államadósság kezelése
74			017010	Államadóssággal kapcsolatos tranzakciók
75	278 ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai	K9113	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
76			011230	Államadósság kezelése
77			017010	Államadóssággal kapcsolatos tranzakciók
78	279 Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=274+276+277)	K9111	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
79			011230	Államadósság kezelése
80			017010	Államadóssággal kapcsolatos tranzakciók
81	280 Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása (>=281)	K9121	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
82	281 ebből: kárpótlási jegyek	K9121	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
83	282 Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
84	283 Kincstárjegyek beváltása	K9123	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
85			011230	Államadósság kezelése
86			017010	Államadóssággal kapcsolatos tranzakciók
87	284 Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása (>=285+286)	K9124	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
88			011230	Államadósság kezelése
89			017010	Államadóssággal kapcsolatos tranzakciók
90	285 ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai	K9124	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
91			011230	Államadósság kezelése
92			017010	Államadóssággal kapcsolatos tranzakciók
93	286 ebből: kárpótlási jegyek	K9124	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
94			011230	Államadósság kezelése
95			017010	Államadóssággal kapcsolatos tranzakciók
96	287 Belföldi kötvények beváltása	K9125	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
97			011230	Államadósság kezelése
98			017010	Államadóssággal kapcsolatos tranzakciók
99	288 Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása (>=289)	K9126	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
100			011230	Államadósság kezelése
101			017010	Államadóssággal kapcsolatos tranzakciók
102	289 ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai	K9126	900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
103			011230	Államadósság kezelése

IDŐKÖZI ADATSZOLGÁLTATÁSOK FELÜLVIZSGÁLATA

AZ IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS FELÜLVIZSGÁLATA SORÁN TAPASZTALT HIÁNYOSSÁGOK:

- Indoklások hiánya:
 - 01. űrlap 56. sor - kamatkiadások
 - 01. űrlap 129. sor - Egyéb elvonások, befizetések (K5023)
 - 01. űrlap 155-160. sor - K506 rovat Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (pl. ebből: központi költségvetési szervek (K506) – Bursa hungarica támogatás)
 - 02. űrlap 73. sor Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről - ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)
- Előirányzatok ellenőrzése a követelések és a kötelezettségvállalások, valamint a teljesítés összegéhez:
 - 04. űrlap 11-13. sorai az Előző évi maradvány igénybevétele
 - 04. űrlap 14. sor Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)
 - 03. űrlap 19. sor Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)
 - 02. űrlap 1-8. és 46. sor önkormányzatok működési és felhalmozási támogatásai

IDŐKÖZI ADATSZOLGÁLTATÁSOK FELÜLVIZSGÁLATA

AZ IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS FELÜLVIZSGÁLATA SORÁN TAPASZTALT HIÁNYOSSÁGOK:

- Kormányzati funkció (továbbiakban: COFOG) használat:
 - A K506 rovaton könyvelt tételek kizárólag a 018030 cofoggal szemben könyvelhetők!
 - Az egyes Adatszolgáltatók által használható cofogok (Indoklás szükséges!)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
1	Az űrlapokat kitöltő szervezetek által használt kormányzati funkciók																
2			ONK	HNO	ONO	TARS	TFT	PH	ÖKSZ	NKSZ	KKSZ	FKE	TB	ELKA	KINCS	KKE	TJSZ
3	1. Általános közszolgáltatások																
4	0111 Államhatalmi, törvényhozó és végrehajtó																
5		011110 Államhatalmi szervek tevékenysége	x	x	x	x	x	x	x	x	✓	✓	x	x	x	✓	x
6		011120 Kormányzati igazgatási tevékenység	x	x	x	x	x	x	x	x	✓	✓	x	x	x	✓	x
7		011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	✓	x	x	✓	x	✓	✓	✓	x	x	x	x	x	x	x
8		011140 Országos és helyi nemzeti önkormányzatok igazgatási tevékenysége	x	✓	✓	x	x	x	x	x	x	✓	x	x	✓	✓	x
9	0112 Pénzügyi és költségvetési																
10		011210 Az államháztartás igazgatása, ellenőrzése	x	x	x	x	x	x	✓	✓	✓	x	x	x	x	x	x
11		011220 Adó- vám- és jövedéki igazgatás	x	x	x	x	x	✓	✓	✓	✓	x	x	x	x	x	x
12		011230 Államadósság kezelése	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	✓	x	x
13	0113 Külügyek																
14		011310 Külügyek igazgatása	x	x	x	x	x	x	x	x	✓	x	x	x	x	x	x
15		011320 Nemzetközi szervezetekben való részvétel	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓
16	0121 Gazdasági segítség nyújtása fejlődő és átmeneti gazdaságú országoknak																
17		012110 Gazdasági segítség nyújtása fejlődő és átmeneti gazdaságú országoknak	x	x	x	x	x	x	x	x	x	✓	x	x	✓	✓	x
18	0122 Gazdasági segítség nyújtása nemzetközi szervezeteken keresztül																
19		012210 Gazdasági segítség nyújtása nemzetközi szervezeteken keresztül	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	✓	✓	x
20	0131 Általános személyzeti szolgáltatások																

IDŐKÖZI ADATSZOLGÁLTATÁSOK FELÜLVIZSGÁLATA

AZ IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS FELÜLVIZSGÁLATA SORÁN TAPASZTALT HIÁNYOSSÁGOK:

- 18. űrlap kitöltése:

A 18. űrlap első két oszlopa az automatikus kitöltés funkció futtatása során kitöltésre kerül. Az 5. és a 6. oszlopba kell adatot rögzíteni. A felülvizsgálat során az 5. oszlop adatainak kitöltését ellenőrizzük, hiszen ha van teljesítés adat, akkor a „Várható állomány a tárgyév végén” oszlop összege már biztosan nem nulla, hanem minimum a 4. oszlopban szereplő összeggel azonos. Ennek a minimum összegnek a beírását várjuk el a kitöltésnél.

Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - Tájékoztató adatok - 1. tábl

	Sorszám	Állomány a tárgyév elején	Állomány a tárgyhónap végén	Várható állomány a tárgyév végén	Tárgyév végi várható állományból várható lejárt állomány
1	2	3	4	5	6
02. űrlap 185., 186., 189., 198., 199., 222., 224. és 226. sorokon elszámolandó követelések (6+7 oszlop összege szerinti tartalommal)	1	15 000	3 902 176	3 902 176	0
01. űrlap 191., 192., 194., 195., 200., 206. sorokon elszámolandó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (7+9 oszlop összege szerinti tartalommal)	2	0	2 349 861	2 349 861	0
01. űrlap 31., 34., 45., 48. és 49. sorokon elszámolandó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (7+9 oszlop összege szerinti tartalommal)	3	523 191	8 882 982	8 882 982	0

IDŐKÖZI ADATSZOLGÁLTATÁSOK FELÜLVIZSGÁLATA

AZ IDŐKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI JELENTÉS FELÜLVIZSGÁLATA SORÁN TAPASZTALT HIÁNYOSSÁGOK:

- 19. űrlap kitöltése:

A 19. űrlap 01. és 02. sorába: **a tárgyévet megelőző év december hónapra** kifizetett bér és járulék adatokat kell beírni.

A 19. űrlap 03. és 04. sorába: az adatszolgáltató által **tárgy év decemberben tervezett** kifizetéseket kell írni, vagyis a 03. és 04. sor adata a tárgy év decemberi várható összeget kell tartalmazza.

Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - Tájékoztató adatok - 2. táblázat

	Sorszám	Tárgyév januári pénzforgalmi teljesítés	Tárgyét követő év januári várható pénzforgalmi teljesítés
1	2	3	4
Tárgyét megelőző év december hónapjára járó bruttó személyi juttatás (az adó- és járulékevonások január hónapot követően teljesített összegével együtt), melynek költségvetési pénzforgalmi elszámolása a tárgyévben történt meg	1	3 124 494	0
Tárgyét megelőző év december hónapjára járó bruttó bérhez kapcsolódó közterhek, melynek költségvetési pénzforgalmi elszámolása a tárgyévben történt meg	2	434 694	0
Tárgyév december hónapjára járó bruttó személyi juttatás (az adó- és járulékevonások január hónapot követően teljesített összegével együtt), melynek költségvetési pénzforgalmi elszámolása a tárgyét követő évben történik	3	0	2 438 928
Tárgyév december hónapjára járó bruttó bérhez kapcsolódó közterhek, melynek költségvetési pénzforgalmi elszámolása a tárgyét követő évben történik	4	0	292 343

2024. ÉVI I. NEGYEDÉVES MÉRLEGJELENTÉS

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 54. § (2) bekezdése alapján a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul rendező tételeket szükséges rögzíteni a könyvekben.

1. Mérleg szerinti eredmény átvezetése a felhalmozott eredménybe

Negatív mérleg szerinti eredmény esetében

T414-K416

Pozitív mérleg szerinti eredmény esetében

T416-K414

KASZPER modulban 94 menüpontjában könyvelhető!

Az eszközök és források alakulása

	Sorszám	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
G/IV Felhalmozott eredmény	186	-23 817 059	0	88 538	0	0	-23 728 521
G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	187	0	0	0	0	0	0
G/VI Mérleg szerinti eredmény	188	88 538	0	5 895 341	0	0	5 983 879

2024. ÉVI I. NEGYEDÉVES MÉRLEGJELENTÉS

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdése alapján a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul rendező tételeket szükséges rögzíteni a könyvekben.

2. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése
T571-K231

3. A költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetések elszámolása.
T351*-K352*
T422*-K421*
A KASZPER modul 995 menüpontjában vagy az érintett számlán/bizonylaton könyvelhető.

4. Az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetéseket a könyvviteli számlákon.
T312*-K311*
A KASZPER modul 91 menüpontban utalványrendelet létrehozását követően könyvelhető.

2024. ÉVI I. NEGYEDÉVES MÉRLEGJELENTÉS

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdése alapján a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul rendező tételeket szükséges rögzíteni a könyvekben.

5. Időbeli elhatárolások kivezetése
Aktív időbeli elhatárolások feloldása
Például:

- időarányosan járó kamatbevételek
- időarányosan járó bérleti díj bevételek

T371*-K9*

	Sorszám	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	178	6 103 287	0	-6 103 287	0	0	0

- előre kifizetett, további évekre vonatkozó előfizetési díj, biztosítási díj
T5*-K372

2024. ÉVI I. NEGYEDÉVES MÉRLEGJELENTÉS

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdése alapján a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul rendező tételeket szükséges rögzíteni a könyvekben.

5. Időbeli elhatárolások kivezetése Passzív időbeli elhatárolások feloldása

Például:

- 2023. évi december havi személyi juttatás és járulék elhatárolások feloldása
T5*-K441*
- évet követően esedékes adókövetelésekhez kapcsolódó elhatárolás feloldása
T441*-K9*

	Sorszám	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
J/1 Eredményzempléltű bevételek passzív időbeli elhatárolása	253	524 366 999	0	-465 041 239	0	0	59 325 760
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	254	10 582 903	0	-10 582 903	0	0	0
J/3 Halasztott eredményzempléltű bevételek	255	853 627 987	0	0	0	0	853 627 987
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	256	1 388 577 889	0	-475 624 142	0	0	912 953 747

2024. ÉVI I. NEGYEDÉVES MÉRLEGJELENTÉS

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdése alapján a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul rendező tételeket szükséges rögzíteni a könyvekben.

Időbeli elhatárolások kivezetése

Fontos azonban, hogy **NEM minden elhatárolást** kell feloldani, jellemzően az egyes támogatásokhoz kapcsolódó időbeli elhatárolások feloldását az Áhsz.-ben meghatározottak szerint szükséges elvégezni.

Fejlesztési célú eredményszemléletű bevételek (B25. és B75. rovat) halasztott eredményszemléletű bevételek között – a fejlesztés során megvalósított eszköz végleges bekerülési értékének hiányában – nem mutathatók ki, azonban nem a mérlegfordulónapja előtti időszak eredményszemléletű bevételét képezik.

2024. ÉVI I. NEGYEDÉVES MÉRLEGJELENTÉS

Tárgyévi gazdasági eseményekhez kapcsolódó elszámolások

a) Adott előleghez kapcsolódó áfa fizetési kötelezettség

A 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó és a 36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó könyvviteli számlák összevont egyenlege – szaldója – 0 kell, hogy legyen.

Az előleg utalványrendeleten, a KASZPER modul 91 menüpontjában, a le nem vonható áfa rendezése pedig a 94 menüpontban könyvelhető.

	Sorszám	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
E/1/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	165	6 376 597	0	5 169 465	0	0	11 546 062
E/1/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	166	6 810 282	2 125 984	460 814	0	0	9 397 080
E/1/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	167	0	0	-9 397 080	0	0	-9 397 080

2024. ÉVI I. NEGYEDÉVES MÉRLEGJELENTÉS

Tárgyévi gazdasági eseményekhez kapcsolódó elszámolások

b) Áfa számlák rendezése

El kell végezni az áfa bevallási időszakkal egyezően az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat.

A le nem vonható áfát annak megállapításakor vagy az időszaki zárás keretében át kell vezetni a más különféle egyéb ráfordítások közé (T8435*-K36414*).

Az elszámolások a KASZPER modul 94 menüpontjában könyvelhetők.

c) Forintpénztár számlák egyenlege

Kiemelt figyelmet szükséges fordítani arra, hogy az 1 és 2 forintos érmék kivezetésére tekintettel a főkönyvben is 5-re vagy 0-ra végződhet a forintpénztár számlák egyenlege.

2024. ÉVI I. NEGYEDÉVES MÉRLEGJELENTÉS

Tárgyévi gazdasági eseményekhez kapcsolódó elszámolások

d) Értékcsökkenés elszámolása

A megbízható és valós összkép biztosítása érdekében az 1. számlaosztályban eszközzel rendelkező államháztartási szervek, az Áhsz.-ben foglaltak alapján a negyedéves könyvviteli zárlat keretében kötelesek az értékcsökkenést elszámolni. Amennyiben értékcsökkenés elszámolására nem kerül sor, indokolás rögzítése szükséges.

Az értékcsökkenés a KATI modulban történő feladás alapján a KASZPER modul 94 menüpontjában könyvelhető.

	Sorszám	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	6	458 395	0	-182 208	0	0	276 187

2023.12.31-ÉN MEGSZŰNT SZERVEK VAGYONÁNAK ÁTVÉTELE

Az 1C/C űrlap alkalmazásának célja:

- az államháztartás egészét tekintve biztosítsa a december 31-i záró adatok és a következő év január 1-jei nyitó adatok egyezőségét (mérlegfolytonosság elve).

Az 1C/C űrlap lényege:

- A megszűnő szervezetek vagyona az átvevő szervezetnél nem jelenhet meg az időközi mérlegjelentés nyitó oszlopában (3. oszlop), hiszen az megegyezik az átvevő szervezet saját záró adatával, vagy nem tartalmaz adatot, ha az átvevő szervezet január 1-jén alakul.
- Az átvett vagyon a mérlegjelentés 4. és 5. oszlopában jelenik meg.
- Ezt a látszólagos eltérést hivatott kezelni az 1C/C űrlap, amelyben azoknak a tételeknek kell szerepelniük, amelyek előző évben még egy másik, megszűnő szervezet záró adataként szerepeltek.

2023.12.31-ÉN MEGSZŰNT SZERVEK VAGYONÁNAK ÁTVÉTELE

C) Mérlegfolytonosság bemutatása

PIR-törzsszám □ □ □ □ □ □ □ □	ÁHT azonosító □ □ □ □ □ □ □ □	szektor □ □ □ □ □ □	fejezet/ vármegye □ □ □ □	cím-alcím/ pénzügyi körzet □ □ □ □ □ □ □ □	szakágazat □ □ □ □ □ □ □ □
Megnevezés _____					
űrlap 0 1 - R - C	év □ □ □ □ □ □	időszak □ □ □ □ □ □	adatközlő □ □ □ □ □ □	adatközlés időpontja □ □ □ □ □ □ □ □ □ □	

forintban

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyvet megelőző év végén és a tárgyév elején	Államháztartás egészében a tárgyvet megelőző évi záró és tárgyévi nyitó állományok közötti eltérés				Korrigált nyitó állomány a tárgyév elején (=3+7)
			Beolvadás, összeolvadás, különválás miatt	Jogutód nélküli megszűnés miatt	Egyéb ok miatt (engedéllyel)	Összesen (=4+5+6)	
1.	2.	3	4	5	6	7	8

2023.12.31-ÉN MEGSZŰNT SZERVEK VAGYONÁNAK ÁTVÉTELE

Az űrlap 4. oszlopa: beolvadás, összeolvadás, különválás miatt

Az űrlap 4. oszlopában a tárgyévet megelőző év utolsó napján beolvadással, összeolvadással, különválással, illetve beolvadásos különválással megszűnő szerv(ek) éves (záró) beszámolójában kimutatott eszközök és források értékét kell kimutatnia a jogutód szerv(ek)nek. Beolvadás esetén az oszlopban feltüntetendő adatoknak meg kell egyezniük azokkal az értékekkel, amelyeket a jogutód szerv a könyvei megnyitását követően a folyó könyvelésében az eszközök és források átvételeként az Áhsz. 49/B. § (2) bekezdése alapján – az NGM rendelet 1. melléklet XV. A megszűnés, címrendi módosítások könyvelési feladatai fejezet B) Beolvadás illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél címe szerint – könyvel, összeolvadás és különválás esetén pedig azzal az értékkel, amelyet a jogutód(ok) a könyvviteli számlák alapításakor az Áhsz. 49/B. § (3) bekezdése alapján – az NGM rendelet 1. melléklet XV. A megszűnés, címrendi módosítások könyvelési feladatai fejezet C) Összeolvadás illetve különválás esetén a jogutód szervnél címe szerint – könyvel(nek). Ebben az oszlopban kell feltüntetni az Áht. 11. § (3b) bekezdés b) pontja szerinti beolvadásos különválás esetén a jogutódok könyveiben a folyó könyvelésben átvett eszközök és források értékét is.

[NGM rendelet: az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet]

2023.12.31-ÉN MEGSZŰNT SZERVEK VAGYONÁNAK ÁTVÉTELE

Az űrlap 5. oszlopa: jogutód nélküli megszűnés miatt

Az űrlap 5. oszlopában a tárgyévet megelőző év utolsó napján, államháztartáson belüli jogutód nélkül megszűnő szerv éves (záró) beszámolójában kimutatott eszközök és források értékét kell kimutatnia az Áht. 11. § (5) bekezdése vagy a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 138. §-a és 139. §-a szerinti szervnek. Az oszlopban feltüntetendő adatoknak meg kell egyezniük azokkal az értékekkel, amelyeket e szerv a könyvei megnyitását követően a folyó könyvelésében az eszközök és források átvételeként az Áhsz. 49/B. § (2) bekezdése alapján – az NGM rendelet 1. melléklet XV. A megszűnés, címrendi módosítások könyvelési feladatai fejezet B) Beolvadás illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél címe szerint – könyvel. Szintén ebben az oszlopban kell szerepeltetni a tárgyévet megelőző év utolsó napján megszűnő költségvetési szerv vagyont, ha az alapító szerv a költségvetési szervet megszünteti, és az átalakítás során a megszüntetett költségvetési szerv jogutódként új költségvetési szervet alapít.

[NGM rendelet: az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet]

2023.12.31-ÉN MEGSZŰNT SZERVEK VAGYONÁNAK ÁTVÉTELE

Az űrlap 6. oszlopa: egyéb ok miatt (engedéllyel)

Az űrlap 6. oszlopában az államháztartás sajátos szervezeti, irányítási viszonyai miatti, jogszabályi előírásból adódó egyéb eltéréseket kell szerepeltetni. Az oszlop csak a Pénzügyminisztérium előzetes engedélyével használható.

2023.12.31-ÉN MEGSZŰNT SZERVEK VAGYONÁNAK ÁTVÉTELE

Az Áhsz. 49/B.§-a alapján a megszűnés különböző típusainak eltérő sajátosságai miatt a megszűnő szervezet vagyonának átvétele az alábbi módon történhet:

1.) A vagyon egy vagy több új, létrejövő költségvetési szervbe kerül be, az állományba vétel a **491. Nyitó mérlegszámlával szemben** történik.

A megszűnés ezen esetei:

- egyesítés – összeolvadás (1C/C űrlap 4. oszlop)
- szétválás – különválás (1C/C űrlap 4. oszlop)
- szétválás – beolvadásos különválás esetén az újonnan alapított költségvetési szervnél (1C/C űrlap 4. oszlop)
- megszűnés – új költségvetési szerv alapítása 2024. január 1-jén (1C/C űrlap 5. oszlop).

Az átalakulás fenti eseteiben az új költségvetési szervek a **491. Nyitó mérlegszámlával szemben** veszik nyilvántartásba a vagyont, azonban a mérlegfolytonosság elve alapján nem tölthetik a mérlegjelentés nyitó oszlopát. Az átalakulásban érintett 2023. december 31-én megszűnt költségvetési szervek 2024-ben nem tölthetik – mivel már nem léteznek – a mérlegjelentés nyitó oszlopát.

2023.12.31-ÉN MEGSZŰNT SZERVEK VAGYONÁNAK ÁTVÉTELE

Az Áhsz. 49/B.§-a alapján a megszűnés különböző típusainak eltérő sajátosságai miatt a megszűnő szervezet vagyonának átvétele az alábbi módon történhet:

1.) A vagyon egy vagy több új, létrejövő költségvetési szervbe kerül be, az állományba vétel a **491. Nyitó mérlegszámlával szemben** történik.

Könyvelése:

- Minden vagyonelem (ha volt, akkor a záró pénzkészlet is) a 491. Nyitó mérlegszámlával szemben:
 - eszközök, eszköz jellegű tételek: T 1-4 – K 491
 - források, forrás jellegű tételek: T 491 – K 1-4
- Változás dátuma: 2024.01.01
- DE! Nem nyitó tételként, hanem évközi változásként (vegyes) könyveljük

2023.12.31-ÉN MEGSZŰNT SZERVEK VAGYONÁNAK ÁTVÉTELE

Az Áhsz. 49/B.§-a alapján a megszűnés különböző típusainak eltérő sajátosságai miatt a megszűnő szervezet vagyonának átvétele az alábbi módon történhet:

2.) A vagyon egy vagy több már létező költségvetési szervbe kerül be, az állományba vétel a folyó könyvelés(ek)ben történik a **495. Mérlegrendezési számlával szemben**.

A megszűnés ezen esetei:

- jogutód nélküli megszűnés (1C/C űrlap 5. oszlop)
- egyesítés – beolvadás (1C/C űrlap 4. oszlop)
- beolvadásos kiválás (1C/C űrlap 4. oszlop)
- beolvadásos különválás esetén a korábban már létező költségvetési szervnél (1C/C űrlap 4. oszlop).

Az átalakulás fenti eseteiben az előző évben (években) létezett költségvetési szervek a **495. Mérlegrendezési számlával szemben** veszik nyilvántartásba a vagyont, vagyis nem a nyitó, hanem a forgalom oszlopokban mutatják be a vagyonátvételt a mérlegjelentésben. Az átalakulásban érintett 2023. december 31-én megszűnt költségvetési szervek 2024-ben nem tölthetik – mivel már nem léteznek – a mérlegjelentés nyitó oszlopát.

2023.12.31-ÉN MEGSZŪNT SZERVEK VAGYONÁNAK ÁTVÉTELE

Az Áhsz. 49/B.§-a alapján a megszűnés különböző típusainak eltérő sajátosságai miatt a megszűnő szervezet vagyonának átvétele az alábbi módon történhet:

2.) A vagyon egy vagy több már létező költségvetési szervbe kerül be, az állományba vétel a folyó könyvelés(ek)ben történik a **495. Mérlegrendezési számlával szemben.**

Könyvelése:

- Minden vagyonelem (ha volt, akkor a záró pénzkészlet is) a 495. Mérlegrendezési számlával szemben:
 - eszközök, eszköz jellegű tételek: T 1-4 – K 495
 - források, forrás jellegű tételek: T 495 – K 1-4
- Változás dátuma: 2024.01.01

2023.12.31-ÉN MEGSZŪNT SZERVEK VAGYONÁNAK ÁTVÉTELE

Társulás megszűnése miatti sajátosság:

Amennyiben a megszűnő szervezet társulás, a megszűnést követő nappal – a vagyon átvételével egyidőben – a 164. Tartós részesedések társulásban főkönyvi számláról ki kell vezetni a részesedést, illetve az esetleges értékvesztést (1684) is a társulást létrehozó szervek könyveiből a 412. Nemzeti vagyon változása számlával szemben (T 412 – K 164, T 1684 – K 412).

[164. Tartós részesedések társulásban: a társulás létrehozásakor a bevitt vagyon bekerülési értéke]

A részesedés kivezetését követően a vagyont nyilvántartásba kell venni a jellegének megfelelően (1-3. számlaosztályban)

2023.12.31-ÉN MEGSZŰNT SZERVEK VAGYONÁNAK ÁTVÉTELE

Összefoglalva a megszűnés módja szerint:

megszűnés módja 12.31-én			régi(ek)	régi vagyona 01.01	vagyont fogadó státusza	nyitó oszlop van?	vagyon fk	vagyon oszlop	Kell 1/C?
jogutód nélkül	jogutód nélkül	jogutód nélküli megszűnés	megszűnik	nincs nyitó oszlopa	-	-	495	forgalom	igen
jogutódlással = átalakítás	egyesítés	egyesítés – összeolvadás	megszűnik (A és B tag)	nincs nyitó oszlopa	új (C tag)	nincs	491	forgalom	igen
jogutódlással = átalakítás	egyesítés	egyesítés – beolvadás	megszűnik (A tag)	nincs nyitó oszlopa	élő (B tag)	van nyitó oszlopa (már élt)	495	forgalom	igen
jogutódlással = átalakítás	szétválás	szétválás – különválás	megszűnik (A tag)	nincs nyitó oszlopa	új (B és C tag)	nincs	491	forgalom	igen
jogutódlással = átalakítás	szétválás	szétválás – kiválás	él tovább (A tag)	van nyitó oszlopa	új (B tag)	nincs	491	forgalom	nem
jogutódlással = átalakítás	szétválás	beolvadásos kiválás	él tovább (A tag)	van nyitó oszlopa	élő (B tag)	van nyitó oszlopa (már élt)	495	forgalom	nem
jogutódlással = átalakítás	szétválás	beolvadásos különválás (1. eset)	megszűnik (A tag)	nincs nyitó oszlopa	élő (B és C tag)	van nyitó oszlopa (már élt)	495	forgalom	igen
jogutódlással = átalakítás	szétválás	beolvadásos különválás (2. eset)	megszűnik (A tag)	nincs nyitó oszlopa	élő és új (B és C tag)	élőnek van, de az újnak nincs	élő: 495; új 491	forgalom	igen
jogutódlással = megszüntetés és új alapítása	új alapítása		megszűnik (A tag)	nincs nyitó oszlopa	új költségvetési szerv (B tag)	nincs	491	forgalom	igen

KÖSZÖNJÜK A FIGYELMET!