

**A SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL
ÉS AZ
ÖNKORMÁNYZATOK
NETTÓ FINANSZÍROZÁSÁVAL
KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

Osgyáni Judit

Államháztartási Szabályozási Főosztály
Nemzetgazdasági Minisztérium

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.)

Korm. rendelet (2013. évi Magyar Közlöny 6. szám)

Új ÁHSZ.

és ennek
módosításai



MÓDOSÍTÁS
FOLYAMATBAN!!

Az államháztartás szabályozásával összefüggő egyes
rendeletek módosításáról szóló **307/2013. (VIII. 14.)**

Korm. rendelet (2013. évi Magyar Közlöny 135.szám)

Az államháztartás szabályozásával összefüggő egyes
rendeletek módosításáról szóló **497/2013. (XII. 29.)**

Korm. rendelet (2013. évi Magyar Közlöny 220.szám)

Hatályos 2014. január 1-jétől

36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról (2013. évi Magyar Közlöny 149.szám) – **Rendező mérlegek rendelete**, hatályos 2013. szeptember 14-től!!!

38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról (2013. évi Magyar Közlöny 152.szám) – **Könyvelési tételek rendelete**, hatályos 2014. január 1-jétől!!!

Módosította: az államháztartási számvittel összefüggő egyes rendeletek módosításáról szóló **75/2013. (XII. 31.) NGM rendelet** (2013. évi Magyar Közlöny 225. szám), hatályos 2013. december 31. 18 órától.

36. Sajátos elszámolások számlacsoport

Az új Áhsz. 48.-49. § alapján ezen a könyvviteli számlán belül nettó módon, az Áht. 72. § (2) szerinti gazdasági események hatását.

A pénzeszközök olyan változásának hatása, amelyek

- ❖ *Előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását,*
- ❖ *Átmenetileg az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt,*
- ❖ *A pénzeszközök közötti pénzforgalom,*
- ❖ *Letéti és más idegen pénzeszközök kezelése,*
- ❖ *Államháztartáson belüli támogatások, vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatos.*

(tavalyi 39. és 48. főkönyvi számlacsoport)

+ Általános forgalmi adó elszámolásával kapcsolatos tételek

+Vagyonkezeléssel kapcsolatos követelés és kötelezettség

36. Sajátos elszámolások számlacsoport

NEM VÁLTOZOTT:

- ❖ Pénzeszközök átvezetései (361.),
- ❖ Azonosítás alatt álló tételek (363.),
- ❖ Általános forgalmi adó elszámolása (364.),

MEGSZÚNT:

~~Központosított bevételek beszédésének elszámolásai (362.),~~ **362. FOGLALT**

Adott előlegek (365.) HELYETT:

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

3651. Adott előlegek

36511. Immateriális javakra adott előlegek

36512. Beruházásokra adott előlegek

36513. Készletekre adott előlegek

36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

36515. Egyéb adott előlegek

36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365184. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365185. Egyéb adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

36-S KÖVETEL JELLEGŰ „ÚJ” KÖNYVVITELI SZÁMLÁI:

- 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3653. Más által beszédett bevételek elszámolása
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása**

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

366.

a decemberben megelőlegezett, de a következő költségvetési évet terhelő december havi illetményt,

az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a 44. § (2) bekezdés d) pontja szerinti elszámolásig,

a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat,

a helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását illetve annak visszapótlását,

a tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a visszapótlási követelés előírását

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Módosult: 366.

a decemberben kifizetett december havi személyi juttatásokat a költségvetési évet követő év január hónapjáig,

az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését azok foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig,

Kivált: 3657.

Kivált: 3654.

Kivált: 3655.

36-S KÖTELEZETTSÉG JELLEGŰ „ÚJ” KÖNYVVITELI SZÁMLÁI:

Kapott előlegek (367.) HELYETT:

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

3671. Kapott előlegek

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)

3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

368.

a korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíj- folyósítás évéig

a TB pénzügyi alapjainál a nem TB pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetéseit és megtérüléseit, az azok kifizetésével kapcsolatos megelőlegezéseket,

a vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget,

Idegen pénzeszközök
Fedezetkezelői számlák, Letétek,
Biztosítékok, Idegen betétkönyvek, készpénz,
és Áht. 20. (1) szerinti nemzetközi támogatási programok

Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Módosult:368.

Kivált: 3677.

Kivált: 3676.

Kivált: 3675.

Idegen pénzeszközök
Fedezetkezelői számlák, Letétek,
Biztosítékok, Idegen betétkönyvek, készpénz,
és Áht. 20. § (1) szerinti nemzetközi támogatási programok

Új fogalom a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan

Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség:
az a pénzürtékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből – ide értve az átvállalt kötelezettségeket is – jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette. új Áhsz. 1. § 9.

Számfejtett személyi juttatás,

Teljesítésigazolással ellátott számlázott
termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, stb.

**Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
(Költségvetési számvitel)**



KÖTELEZETTSÉG (Pénzügyi számvitel)

SZEMÉLYI JUTTATÁSOK EGYEZTETÉSE A KÖNYVVITELI ZÁRLAT SORÁN

Új Áhsz. 53. §-a szabályozza a számviteli elszámolás és könyvviteli zárlat feladatait.

A bizonylatok keletkezését, beérkezését követően **HALADÉKTALANUL:**



- ❖ A **bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését** érintő gazdasági események bizonylatainak adatait, (kötségvetési számvitelben), és
- ❖ a **sajátos elszámolásokat** érintő gazdasági események bizonylatainak adatait (pénzügyi számvitelben).

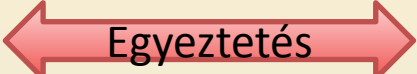
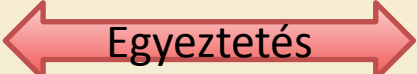
Az egyéb gazdasági eseményeket általában **NEGYEDÉVENTE** kell elszámolni.

SZEMÉLYI JUTTATÁSOK EGYEZTETÉSE A KÖNYVVITELI ZÁRLAT SORÁN

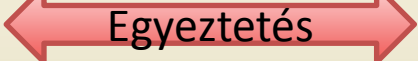
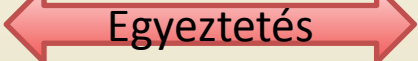
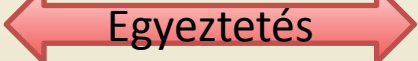
A könyvviteli zárlat és időpontjai :

❖ Havi zárás tárgyhót követő hó 15. napjáig:

Nyilvántartási számlák  Feladás  Könyvviteli számlák

Adó, járulék és más közteher kötelezettség  Egyeztetés  BEVALLÁS

❖ Negyedéves zárás: tárgynegyedévet követő hó 15. napjáig:

Adó, járulék és más közteher kötelezettség  Egyeztetés  BEVALLÁS
Főkönyvi kivonat alapján  KÖNYVELÉS HELYESSÉGE

❖ Éves zárás: Mérlegkészítés időpontjáig.

Új előírás: új Áhsz. 30/A. § szerinti határidő

KÖZPONTOSÍTOTT ILLETMÉNYSZÁMFEJTÉS

Új Áhsz. 44. § (4)-(5) módosult:

A KIR hatálya alá tartozó szervezetek a K1.-K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások **teljesítését** a központosított illetményszámfejtés szabályairól szóló **422/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: **KIR rendelet**) 29/A. § a)–d) pontja szerint megküldött könyvelési értesítő vagy más **adatszolgáltatás szerint kötelesek nyilvántartásba venni:**

- a) **levonási összesítő**, az illetmény, munkabér **fizetési jegyzéke**, a rovatonként legyűjtött **fizetési jegyzék összesítője**, és az átutaláshoz szükséges adatállományok,
- b) **könyvelési értesítő**,
- c) nettó járandóságok kifizetéséhez szükséges adatszolgáltatás, és
- d) a személyi jövedelemadó megállapításával és elszámolásával kapcsolatos dokumentumok.

KÖZPONTOSÍTOTT ILLETMÉNYSZÁMFEJTÉS

Az új Áhsz. 44. § (4)-(5) módosult

Új: Az egyeztetés során a **KIR rendelet 23. § (5) és (6) bekezdése** szerint kell eljárni.

Kincstár

KIR rendelet hatálya alá tartozó szervezetek



könyvelési értesítő

részletező nyilvántartásaiban

Legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig.

- A **munkáltató** jelzi az illetményszámfejtő hely felé az esetleges eltéréseket, amelynek megalapozottsága esetén az illetményszámfejtő hely **helyesbítő könyvelési értesítőt** készít és küld meg a munkáltató részére
- Az illetményszámfejtő hely a **tárgyhavi számfejtés zárásáig** köteles a munkáltató által jelzett hibát, eltérést kivizsgálni és azt indokolt esetben javítani, valamint az esetleges hiányosságot pótolni.

Ennek elmulasztása esetén a hibás, hiányos vagy késedelmes teljesítésből eredő felelősség azt terheli, akinek a működési körében az azt kiváltó ok felmerült.

Egyeztetés

Az új Áhsz. 14. melléklet nyilvántartásaival:

❖ Kötelezettségvállalás (II. rész)

Pl. más rovaton, mint a kötelezettségvállalás szól pl. műszakpótlékot K1104.rovaton a K1101.helyett stb.

❖ Követelések nyilvántartása (III. rész)

❖ Adott előleg (IV. rész)

❖ Sajátos elszámolások (V. rész)

Bérnyilvántartással, munkaügyi nyilvántartással stb.

ROVATREND

Új Áhsz. 15. melléklete tartalmazza az egységes rovatrendet.

Kötelező, saját hatáskörben alábonthatók. Az alábontásnál figyelni szükséges a nyilvántartási számlákkal való összhangjára.

- ❖ Nincs kötelező megkülönböztetés teljes és részmunkaidős foglalkoztatottak elszámolásában.
- ❖ Megszűnt a rendszeres és nem rendszeres megbontás is.
- ❖ Átrendeződés a jelenlegihez képest a rovatrend kategóriái (kiemelt előirányzatok) között.
(Pl. dologiból járulékokhoz került a rehabilitációs hozzájárulás)

2013. évi előirányzatok és rovatok megfeleltetés tábla megtalálható a Kincstár honlapon a szakmai tájékoztatók között.

K11. Foglalkoztatottak személyi juttatása

53. BÉRKÖLTSÉG

K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

- ❖ köztisztviselők,
- ❖ kormánytisztviselők,
- ❖ közalkalmazottak,
- ❖ fegyveres szervek hivatásos állományú tagjai,
- ❖ a Magyar Honvédség hivatásos és szerződéses állományú tagjai,
- ❖ a bírák, az ügyészek, az igazságügyi és az ügyészségi alkalmazottak
- ❖ az állami vezető, a kormánybiztos, miniszterelnöki biztos, miniszteri biztos, valamint a költségvetési szerv választott tisztségviselőnek nem minősülő, az előző pontba nem tartozó vezetője,
- ❖ munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak (kivéve egyszerűsített foglalkoztatás),
- ❖ közfoglalkoztatásban résztvevők,
- ❖ a munkavégzésre kötelezett tartalékállományban lévők,
- ❖ az ösztöndíjas foglalkoztatottakat ,
- ❖ a különleges foglalkoztatási állományban résztvevők.

FOGLALKOZTATOTTAK

K11. Foglalkoztatottak személyi juttatása

53. BÉRKÖLTSÉG

K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

Foglalkoztatottaknak fizetett

besorolási osztály, fizetési fokozat szerinti,

+kötelező illetménykiegészítések,

+törvény szerinti kereset-kiegészítés,

+kötelező és feltételtől függő, adható pótlékok

ILLETMÉNY, DÍJAK, JUTTATÁSOK

2013-ban:

RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

- Egyéb juttatás (ogy.képv.,BJÖ)
- + Műszakpótlék
- + Felmentés (mv alóli)
- + Tartalékállomány
- + Egyéb mv kapcs.jutt. (2%-os ker.kieg., Ped.minőségi ker.kieg., Kompenzáció; Szab. megváltás stb.)
kivéve: Céljuttatás, projektprémium

K11. Foglalkoztatottak személyi juttatása

53. BÉRKÖLTSÉG

K1102. Normatív jutalmak

előre nem meghatározott követelményekhez

2013. évi NEM RENDSZERES
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK
Kivéve: Műszakpótlék

K1103. Céljuttatás, projektprémium

a teljesítményösztönzés, személyi ösztönzés céljából a foglalkoztatottaknak megállapított jutalom, prémium, céljuttatás, továbbá minden más hasonló személyi ösztönzési jellegű kifizetés, függetlenül annak elnevezésétől. **(2013. évi: teljesítményhez kötött jutalom+egyéb munkavégzéshez kapcs. juttatásból céljuttatás, projektprémium)**

K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat:

- a) helyettesítés, illetve helyettesítésre szóló megbízás címen folyósítandó juttatások,
- b) készenléti és ügyeleti díj összege,
- c) túlóradíjak, és
- d) fegyveres szervek hivatásos állományú tagját a túlszolgálatért megillető díjazása.

(nem tartalmazza a műszakpótléket)

Kereset 2014.

- ❖ **K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek**
- ❖ **K1102. Normatív jutalmak**
- ❖ **K1103. Céljuttatás, projektprémium**
- ❖ **K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat**

Σ 53. Bérköltség

Kereset 2013.

- Alapilletmény
 - Illetménykiegészítések
 - Nyelvpótlék
 - Egyéb kötelező illetménypótlékok
 - Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások
 - ~~Egyéb juttatás~~
 - Jutalom (normatív)
 - Jutalom (teljesítményhez kötött)
 - Egyéb mv. kapcsolódó juttatás
 - Ebből céljuttatás, projektprémium
 - Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
 - Ebből Műszakpótlék
- Rendszeres
- Nem rendszeres
-
- Külsőből: Felmentés mv. alóli része
Tartalékállomány illetménye

K11. Foglalkoztatottak személyi juttatása

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉS

K1105. Végkielégítés

K1106. Jubileumi jutalom

2013. évi:
Önkéntes biztosítási díjak, Üdülési hozzájárulás, Étkezési hozzájárulás, Egyéb költségtérítés stb.

K1107. Béren kívüli juttatások: a foglalkoztatottak részére juttatott, a **személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti** béren kívüli juttatások (Cafetéria keretében üdülési, szabadidő vagy étkezési hozzájárulás stb.)

K1108. Ruházati költségtérítés: **pénzben** fizetendő ruházati költségtérítések. (K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton)

K1109. Közlekedési költségtérítés: a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat, bérletterítés, jegyes munkába járás térítés (A kiküldetés saját gk. használata a K341. Kiküldetés kiadásai rovaton!!!!)

K1110. Egyéb költségtérítések: a foglalkoztatottak részére pénzben fizetendő egyéb költségtérítés.

K11. Foglalkoztatottak személyi juttatása

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉS

2013. évi

Szociális jellegű juttatások

K1111. Lakhatási támogatások: lakhatási, rezsiköltség, albérleti díj hozzájárulások.

K1112. Szociális támogatások: szociális alapon megállapított eseti szociális támogatások, segélyek. (pl. temetési segély)

K11. Foglalkoztatottak személyi juttatása

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉS

K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai:

- ❖ a munkáltató által, más rovaton nem elszámolható, az Sza alapján az **összevont adóalapba tartozó bevétele vagy adómentes bevétele** keletkezik,

2013. évi **Egyéb sajátos juttatás**: betegszabadság, a munkavállaló továbbtanulása esetén adható munkáltatói támogatást, ~~a közszolgálati tisztviselők kötelezően előírt vizsgáival (pl. közigazgatási alap- és szakvizsga) összefüggő valamennyi kiadását, pl. a pedagógus-szakvizsga, -továbbképzés és -átképzés összegét, üzemanyag megtakarítás címén kifizetett összegek.~~

2013. évi **Külső személyi juttatás**: saját dolgozónak fizetett megbízási díj

- ❖ a munkáltató által a foglalkoztatottakkal kapcsolatban kötött **biztosítások** díját. Pl. veszélyes munkakört ellátók részére, munkavállaló gépkocsija után fizetett GFB.

K12. Külső személyi juttatások

NEM FOGLALKOZTATOTTNAK FIZETENDŐ JUTTATÁSOK!!!

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉS

K121. Választott tisztségviselők juttatásai:

A K11.rovatainak megfelelő tartalmú juttatásokat, tiszteletdíjakat.

Módosítással bekerült: a Költségvetési Tanács elnöke

2013. évi Külső személyi juttatások
- saját dolgozónak fizetett díjazás
- felmentés mv.alóli része
+ Egyéb juttatás (Ogy képviselők)
+ reprezentáció

A volt közjogi méltóságok juttatásait a K4. Ellátottak pénzbeli juttatása rovaton kell elszámolni!!!

K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások: a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazásokat.

K12. Külső személyi juttatások

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉS

K123. Egyéb külső személyi juttatások:

- ❖ a **prémiumévek** programban résztvevők juttatásait,
- ❖ az **egyszerűsített** foglalkoztatás juttatásai, és annak a foglalkoztatót terhelő közterhei,
- ❖ a **Bolyai János Kutatási Ösztöndíjat**, az **MTA doktori** címmel rendelkezők tiszteletdíját,
- ❖ az **akadémikusok** és a Magyar Művészeti Akadémia tagjai **tiszteletdíját**,
- ❖ a nem foglalkoztatottaknak adományozott **kitüntetésekkel, díjakkal**, elismerésekkel járó pénzjutalmat,
- ❖ az önkéntes tartalékos szolgálatot teljesítők, a katonai és rendvédelmi tanintézeteknél tisztképzésben és tiszthelyettes képzésben részesülők, a honvéd kollégiumok, gimnáziumok és szakközépiskolák növendékeinek, valamint a rendészeti szakközépiskolák **hallgatói állományának juttatásait**,

K12. Külső személyi juttatások

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉS

K123. Egyéb külső személyi juttatások:

2013. évi Dologi
kiadásból

- ❖ a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék kiadásait, ide értve azt az esetet is, ha azok megfelelnek a reprezentáció, üzleti ajándék feltételeinek, de a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott értékhatárt meghaladják,
- ❖ Mindazon **nem foglalkoztatottnak és nem választott tisztségviselőnek** fizetett, így különösen az ítélkezésben közreműködők – kirendelt védő, szakértő, ülnök – díjazását, a fogvatartottak díjazását és egyéb költségtérítését, a munkaterápiában résztvevő betegek díjazását, a nevelőszülőkhöz kihelyezett gyermeket ellátók és azokkal foglalkozók díját, a házi szociális gondozók díját, a jogsegélyszolgálat, a lelki-segély szolgálat díját, és a diákok, hallgatók demonstrátori díját.

K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

55. BÉRJÁRULÉKOK

- ❖ szociális hozzájárulási adót (27%,+START, START PLUSZ, START EXTRA és START BÓNUSZ kártya, GYED Extra),
- ❖ **rehabilitációs hozzájárulást** (964 500 Ft/fő/év),
- ❖ korkedvezmény-biztosítási járulékot (13%),
- ❖ egészségügyi hozzájárulást (27%, 14%),
- ❖ táppénz hozzájárulást (táppénz 1/3-a),
- ❖ a munkaadót terhelő, más járulék jellegű kötelezettségeket, és
- ❖ **a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót**(16%).

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
+Rehab.hjárulás
+Munk.Szja

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a fenti bontásban kell szerepeltetni (nincs alábontása a nyilvántartási számláknak)!!!

ROVAT	NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLA	KÖNYVVITELI SZÁMLA
K1. Személyi juttatások (kiemelt előirányzat)	051. Személyi juttatások 002./003. szemben	4211. vagy 4221. szemben:
K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai	0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai 051101.-051104. 051105.-051113.	53. BÉRKÖLTSÉG 54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉS
K12. Külső személyi juttatások	0512. Külső személyi juttatások	54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉS
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (kiemelt előirányzat)	052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4212. vagy 4222. szemben: 55. BÉRJÁRULÉKOK

A Könyvelési tételek rendelete VIII. fejezete tartalmazza az elszámolásokat.

Gazdasági esemény	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Előirányzat nyilvántartásba vétele	T051(1) - K001 T0521 - K001	
Kötelezettségvállalás előírása	T0021 /0023 -K051(2) T0021/0023 - K0522	
Végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele	T051(2) - K0021/0023 T0022/0024 - K051(2) T0522 - K0021/0023 T0022 /0024 - K0522	T53/54 - K4211/4221 (T6/7 – K 591) T55 - K4212/4222 (T6/7 – K 591)
Teljesítés (pénzforgalmi)	T051(3) - K003+COFOG T0523 - K003+COFOG	T4211 - K32/33 T4212 - K33

**ÖNKORMÁNYZATOK
NETTÓ FINANSZÍROZÁSÁNAK
ELSZÁMOLÁSA**

Az Áht. és Ávr. előírásai

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), illetve az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) szerint:

- ❖ Kvtv. IX. fejezet támogatásai (Áht. 14. § (3));
- ❖ Illetményszámfejtés (Áht. 44. §);
- ❖ Áht. VII. fejezete: AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS ÖNKORMÁNYZATI ALRENDSZERÉNEK TÁMOGATÁSA (Áht. 57.-60.§ és Ávr. 101.-115. §);
- ❖ Az államháztartás önkormányzati alrendszerének finanszírozási rendje (Áht. 83. § és Ávr. 140.-143.§);
- ❖ Nettó finanszírozás ütemezése (Ávr. 5.-6. melléklet).

NETTÓ FINANSZÍROZÁS - Áht. 83. § (1)

A helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok

- ✓ általános működésének és ágazati feladatai támogatása,
- ✓ a Kvtv. IX. fejezetből származó – a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott – egyéb költségvetési támogatása,
- ✓ az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott helyi önkormányzati költségvetési szerveknek folyósított támogatása

CSÖKKENTVE

a személyi juttatásokat terhelő közterhek (adó, járulékok, mnyp.)
és

az egyéb kötelezettségek(pl. forgótőke, Nktv. hozzájárulás, bírság,
más levonási kötelezettség)
beszámított összegével.

Ssz	Megnevezés	Hivatkozás	Megjegyzés
1.	Tárgyhavi előirányzat	15/A 1.1./a adatlap	Kvtv. IX. fejezetből járó Ávr. 6. sz. mell. aránya szerinti összeg
2.	Csökkentő tételek	15/A 3.1. adatlap II.+III. tábla	=2.a+2.b
2.a	Állami adóhatóság felé	15/A 3.1. adatlap II. tábla	
2.b	Egyéb csökkentő	15/A 3.1. adatlap III. tábla	
3.	Az igazgatóságot megillető kifizetőhely által –nettó módon–teljesített TB és CST ellátások	15/A 3.2 adatlap 5. oszlop 4. sora	pl. 1%-os költségtérítés
4.	Az igazgatóság, mint kifizetőhely által–bruttó módon–teljesített TB és CST ellátások foglalkoztatottat terhelő köt	15/A 3.2 adatlap 4. oszlop 4. sora	
5.	Kifizető által teljesített TB és CST ellátások	15/A 3.2 adatlap 6. oszlop 4. sora	GYED; TGYS; Táppénz (TB+ Munkáltatót terhelő)
6.	Igazgatóságot megillető forgótőke visszapótlása		Addig a mértékig, amíg ez <= 1-2+4+5
7.	Az önkormányzatnak/társulásnak utalandó nettó összeg	15/A 3.1. adatlap I. tábla 9. sor	=1.-2.+5.-6.

Nettó finanszírozás új számviteli elszámolása

A központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1–K2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a **kiadások teljesítését** a Kincstár által megküldött **könyvelési értesítő** vagy más **adatszolgáltatás** szerint kötelesek nyilvántartásba venni.

Az Áht. 83. § (1) bekezdése szerinti nettó finanszírozás esetén **ezzel egyidejűleg** a nettósításba bevont központi támogatások bruttó összegét a B11. Önkormányzatok működési támogatásai ~~vagy B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások~~ rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon is nyilvántartásba kell venni.

A teljesítések nyilvántartási számláin a pénzügyi teljesítésen kívül teljesítésként kell nyilvántartásba venni

új Áhsz. 44.§ (2)

- a) helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat **nettó finanszírozása** során a Kincstár által levont és megfizetett közterheket, valamint az Ávr. szerinti **forgótőke** elszámolását,
- d) a vásárolt, kapott **utalványok, bérletek** kiadását a foglalkoztatottak, ellátottak részére, támogatásként történő átadásukat, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetését,
- e) a **megelőlegezett** társadalombiztosítási és családtámogatási **ellátások** elszámolása során a kifizetőt terhelő ellátásokat, a kifizetőhelyi költségtérítés összegét,

Nettó finanszírozás elszámolása önkormányzatnál

1. Önkormányzatnak járó havi **központi támogatás elszámolása** a Kincstár értesítése alapján a költségvetési számvitel szerint
 - a) Követelésként (teljes összeg) **T0911(2) –K0041**
 - b) Teljesítésként a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített TB és CST ellátások bruttó összegét **T005–K0911(3)**
 - c) Teljesítésként a pénzforgalomban nem jelentkező támogatás összege
T005 – K0911(3)

Nettó finanszírozás elszámolása önkormányzatnál

1. Önkormányzatnak járó havi **központi támogatás elszámolása** a Kincstár értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként (teljes összeg)

T 3511 –K 921

b) Teljesítésként a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített TB és CST ellátások bruttó összegét)

T 3311/3312 – K 3511

c) A pénzforgalomban nem jelentkező támogatás összegének teljesítésként történő elszámolása a nettósításba bevont tételek elszámolásánál jelenik meg.

d)A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások jóváírásának elszámolása

T 3311/3312 – K 3657 Önkormányzat /3672 Intézmény

Nettó finanszírozás elszámolása önkormányzatnál

2. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) **önkormányzati törzsszámon** számfejtett személyi juttatások **munkavállalót terhelő levonásainak** elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Kiadás teljesítéseként **T051(3) –K003**

2. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) **önkormányzati törzsszámon** számfejtett személyi juttatások **munkavállalót terhelő levonásainak** elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

(kötelezettségként elszámolása már korábban megtörtént)

T 4211 –K 3511

Nettó finanszírozás elszámolása önkormányzatnál

3. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) **önkormányzati törzsszámon** számfejtett személyi juttatások **munkaadót terhelő közterhei** elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Kiadás teljesítéseként **T0523 – K003**

3. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) **önkormányzati törzsszámon** számfejtett személyi juttatások **munkaadót terhelő közterhei** elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

T 4212 – K 3511

Nettó finanszírozás elszámolása önkormányzatnál

4. Irányító szervi támogatás átutalása a költségvetési szerveknek: *központi irányító szervi támogatás elszámolása*, illetve ***költségvetési szervi törzsszámon*** számfejtett ***nettó személyi juttatások átutalása*** a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként **T0022 –K059152**

b) Teljesítésként **T059153 – K003**

Nettó finanszírozás elszámolása önkormányzatnál

4. *Központi, irányító szervei támogatás folyósítása, illetve költségvetési szervei törzsszámon számfejtett **nettó személyi juttatások átutalása** a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról a pénzügyi számvitel szerint:*

a) Kötelezettségként **T 843 –K 4219**

b) Teljesítésként **T 4219 –K 33**

Nettó finanszírozás elszámolása önkormányzatnál

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) **költségvetési szervi törzsszámon** számfejtett személyi juttatások **munkavállalót terhelő levonásainak** elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként **T 0022 – K059152**

b) Teljesítésként **T 059153 – K 003**

Nettó finanszírozás elszámolása önkormányzatnál

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) ***költségvetési szervi törzsszámon*** számfejtett személyi juttatások *munkavállalót terhelő levonásainak* elszámolása pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként **T 843 –K 4219**

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként
T 4219 –K 3511

Nettó finanszírozás elszámolása önkormányzatnál

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) **költségvetési szervi törzsszámon** számfejtett személyi juttatások **munkaadót terhelő** közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint:

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként **T 0022 –K 059152**

b) Teljesítésként **T 059153 – K 003**

Nettó finanszírozás elszámolása önkormányzatnál

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) ***költségvetési szervi törzsszámon*** számfejtett személyi juttatások ***munkaadót terhelő*** közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Kötelezettségként **T 843 –K 4219**
 - b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként
T4219 –K3511

Nettó finanszírozás elszámolása

önkormányzatnál

7. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő **egyéb levonások** (befizetési kötelezettségek) elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Önkormányzatot terhelő:

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0022 –K 05(2)

b) Teljesítésként **T 05(3) –K 003**

Intézményt terhelő:

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként **T 0022 –K 059152**

b) Teljesítésként **T 059153 – K 003**

Nettó finanszírozás elszámolása önkormányzatnál

7. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő **egyéb levonások** (befizetési kötelezettségek) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Önkormányzatot terhelő:

a) Kötelezettségként **T 5/8 –K 42 (T7/6-K591)**

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként

T 42 –K 3511

Intézményt terhelő:

a) Kötelezettségként **T 843 –K 4219**

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként

T 4219 –K 3511

Nettó finanszírozás elszámolása

önkormányzatnál

8. **Önkormányzati törzsszámon** kifizetett, megelőlegezett bruttó TB és CST ellátások elszámolások a költségvetési számvitel szerint

Kiadás korigálása **T 003 – K 051(3)**

8. **Önkormányzati törzsszámon** kifizetett, megelőlegezett bruttó TB és CST ellátások elszámolások a pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettség korigálása **T 3657– K 4211**

Nettó finanszírozás elszámolása önkormányzatnál

9. **Önkormányzati törzsszámon** munkáltatót terhelő táppénz elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként: **T0022 – K 0522**

b) Teljesítésként **T 0523 – K 003**

9. **Önkormányzati törzsszámon** munkáltatót terhelő táppénz elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként: **T55 – K 4212 (T 7/6-K591)**

b) Követelés és Kötelezettség összevezetése **T4212–K 3657**

Nettó finanszírozás elszámolása önkormányzatnál

10. ***Költségvetési szervi törzsszámon*** kifizetett,
megelőlegezett bruttó TB és CST ellátások
elszámolások a költségvetési számvitel szerint
Felügyeleti szervi támogatás korrigálása

T 003 – K 059153

10. ***Költségvetési szervi törzsszámon*** kifizetett,
megelőlegezett bruttó TB és CST ellátások
elszámolások a pénzügyi számvitel szerint

T 3672– K 4219

Nettó finanszírozás elszámolása kincstárnál

A pénzmozgást az alábbi könyvviteli számlákon, nettó módon kell kizárólag a pénzügyi számvitelben könyvelni:

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

vagy

3657. Folyósított, megelőlegezett
társadalombiztosítási és családtámogatási
ellátások elszámolása

**Könyvelési tételek rendelete IX. fejezet C. pontja
szerint.**

A számlán maradó tételeket át kell vezetni idegen pénzeszközök közé (368)!!!

Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstár központnál

1. A helyi önkormányzatokat megillető támogatások lebonyolítási számlán történő jóváírásának a pénzügyi számvitel szerint **T 3327–K3672**
2. Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása **T3327 – K3657**
3. Közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítése **T 3672 – K 3327**
4. A nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira
T 3672 – K 3327

Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstár központnál

5. Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira **T 3657 – K3327**

6. Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira **T 3657 – K 3327**

7. A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira

T3672 – K 3327

Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstár központnál - megelőlegezés

Amennyiben az önkormányzatok közteher és egyéb fizetési kötelezettség teljesítéséhez megelőlegezés szükséges, annak elszámolása (a VII. fejezet C) Államháztartáson belüli megelőlegezések):

Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint

- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként **T 0022-K059132**
- b) Teljesítésként **T 059133 – K003**
- c) Visszafizetési követelésként **T 098152 – K 0041**

Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint **T 3518 – K 3327**

Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstár központnál - megelőlegezés

Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a
Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint

T 005 – K098153

Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a
Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

T 3327 – K 3518

Nettó finanszírozás elszámolása a megyei igazgatóságoknál

1. Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása (megyei igazgatóság által teljesített rész) [T 3327–K 3657](#)
2. Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetésének elszámolása jogosult felé (megyei igazgatóság által teljesített rész) [T 3657–K 3327](#)

Forgótőke elszámolása

A **Kincstárnál** a pénzmozgást nettó módon, kizárólag a pénzügyi számvitelben kell könyvelni a

3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár) könyvviteli számlán.

Az **önkormányzatnál, intézménynél** a pénzmozgást nettó módon, kizárólag a pénzügyi számvitelben kell könyvelni a

3654. Forgótőke elszámolása könyvviteli számlán.

Könyvelési tételek rendelete IX. fejezet D. pontja szerint.

Forgótőke elszámolása a megyei igazgatóságoknál

1. Forgótőke feltöltési kötelezettség jóváírása a pénzügyi számvitel szerint
T 3327–K3674
2. A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás átutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira T3327 – K3674
3. A helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) által a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira beutalt (havi vagy negyedéves) forgótőke összegének jóváírása
T 3327– K 3674
4. Visszajáró forgótőke helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére történő átutalásának elszámolása T 3674 – K 3327
5. A forgótőke havi felhasználásának (munkabér, levonások, letiltások stb. elutalása jogosult részére) elszámolása T 3674 – K 3327
6. Év végén a forgótőke összegének visszautalása a helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére T 3674 – K 3327

Forgótőke a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél

1. Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején a pénzügyi számvitel szerint **T 3654–K 33**
2. A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak **T3654 – K33**
3. A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása **T 33– K 3654**
4. A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása
 - a) Kötelezettség teljesítéseként (felhasználás) **T 4211– K 3654**
 - b) Követelés teljesítéseként (feltöltési kötelezettség) **T 3654 – K 3511/3518**
5. Kapcsolódó tétel: *a forgótőkével fedezett személyi juttatások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként, illetve annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint*
6. Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása **T 33 – K 3654**

**A) SZEMÉLYI JUTTATÁSOK SZÁMVITELI
ELSZÁMOLÁSA
NEM NETTÓ FINANSZÍROZÁS SZERINT**

Kötelezettségvállalás személyi juttatásra	4.000.000 Ft
---	--------------

Kötelezettségvállalás munk.terh.járulékokra	1.400.000 Ft
---	--------------

Központi költségvetési szerv **Könyvelési értesítő** adatai:

❖ Bruttó havi munkabér:	250.000 Ft
-------------------------	------------

❖ Munkaadót terhelő járulék és adó:	68.000 Ft
-------------------------------------	-----------

❖ TB és CST ellátások:	2000 Ft
------------------------	---------

❖ Táppénz hozzájárulás	50 Ft
------------------------	-------

❖ Levont járulékok(TB ellátásokkal együtt):	60.300 Ft
---	-----------

❖ Levonások(szakszerv., Önk.BP.,stb.)	2.450 Ft
---------------------------------------	----------

❖ Fizetési előleg (Összes tartozás:1500Ft)	200 Ft
--	--------

❖ Nettó folyószámlára utalandó:	187.350 Ft
---------------------------------	------------

1. Kötelezettségvállalás személyi juttatásra
nyilvántartásba vétele év elején 4.000.000 Ft
összegben:

T 0021 – K051(2) 4.000.000 Ft

2. Kötelezettségvállalás munk.terh.járulékokra
nyilvántartásba vétele év elején 1.400.000 Ft
összegben:

T 0021 – K0522 1.400.000 Ft

Elszámolás csak költségvetési számvitelben (Ksz)

0021	051(2)	0522
4.000.000	4.000.000	1.400.000
1.400.000		

3. Illetményelőleg kiutalása 1.500 Ft összegben:
Elszámolás csak pénzügyi számvitelben (Psz):

T 36514 – K3322

1.500 Ft

36514	
<hr/>	
1.500	

3322	
<hr/>	
Ny1.000.000	1.500

4. Esedékes személyi juttatások számfejtett bruttó összege
250.000 Ft végleges kötelezettségvállalása (Ksz):

T 051(2) – K 0021 250.000 Ft

T 0022 – K 051(2) 250.000 Ft

5. Esedékes munkaadót terhelő járulékok és adók összege
68.000 Ft végleges kötelezettségvállalása (Ksz):

T 0522 – K 0021 68.000 Ft

T 0022 – K 0522 68.000 Ft

0021		0022		051(2)	
4.000.000	250.000	250.000		250.000	4.000.000
1.400.000	68.000	68.000			250.000
				0522	
				68.000	1.400.000
					68.000

4. Esedékes személyi juttatások számfejtett bruttó összege
250.000 Ft végleges kötelezettségvállalása (Psz):

T 53/54 – K 4211 250.000 Ft
(T 6/7– K 591 250.000 Ft)

5. Esedékes munkaadót terhelő járulékok és adók összege
68.000 Ft végleges kötelezettségvállalása(Psz):

T 55 – K 4212 68.000 Ft
(T 6/7– K 591 68.000 Ft)

53/54	55	6/7
250.000	68.000	250.000 68.000
4211	4212	591
250.000	68.000	250.000 68.000

6. Nettó munkabér átutalása 187.350 Ft összegben(Ksz):

T 051(3) – K 003

187.350 Ft

6. Nettó munkabér átutalása 187.350 Ft összegben(Psz):

T 4211 – K 3322

187.350 Ft

051(3)

187.350

4211

187.350

250.000

003

187.350

3322

Ny1.000.000

1.500

187.350

7. Levonások (szakszerv.,önkéntes) átutalása 2.450 Ft
összegben(Ksz):

T 051(3) – K 003 2.450 Ft

7. Levonások (szakszerv.,önkéntes) átutalása 2.450 Ft
összegben(Psz):

T 4211 – K 3322 2.450 Ft

051(3)

187.350
2.450

003

187.350
2.450

4211

187.350	250.000
2.450	

3322

Ny1.000.000	1.500
	187.350
	2.450

8. TB+CST ellátások átutalása 2.000 Ft összegben
(amennyiben ismert a külön nettó összege):

Elszámolás csak pénzügyi számvitelben (Psz):

T 3657 – K3322

2.000 Ft

3657		3322	
2.000		Ny1.000.000	1.500
			187.350
			2.450
			2.000

9. Munkavállalótól levont járulékok. adók 60.300 Ft összegben terhelési értesítő alapján (Ksz):

T 051(3) – K 003

60.300Ft

9. Munkavállalótól levont járulékok. adók 60.300 Ft összegben terhelési értesítő alapján(Psz):

T 4211 – K 3322

60.300 Ft

051(3)

187.350	
2.450	
60.300	

003

	187.350
	2.450
	60.300

4211

187.350	250.000
2.450	
60.300	

3322

Ny1.000.000	1.500
	187.350
	2.450
	2.000
	60.300

10.Munkáltatót terhelő járulékok. adók 68.000 Ft összegben terhelési értesítő alapján(Ksz):

T 0523 – K 003.

68.000Ft

10.Munkáltatót terhelő járulékok. adók 68.000 Ft összegben terhelési értesítő alapján(Psz):

T 4212 – K 3322.

68.000 Ft

0523		4212	
68.000		68.000	68.000

003		3322	
	187.350	Ny1.000.000	1.500
	2.450		187.350
	60.300		2.450
	68.000		2.000
			60.300
			68.000

11. Könyvelési értesítő alapján fizetési előleg elszámolása 200 Ft összegben(Ksz):

T 051(3) – K 003

200 Ft

11. Könyvelési értesítő alapján fizetési előleg elszámolása 200 Ft összegben(Psz):

T 4211 – K 36514

200 Ft

051(3)		003		4211		36514	
187.350			187.350	187.350			
2.450			2.450	2.450			
60.300			60.300	60.300			
200			200	200			
			68.000				
						1.500	200

12. Egészségbiztosítási Pénztár elszámolása alapján, a megelőlegezett TB és CST ellátások jóváírása 2.445 Ft összegben (Psz):

Elszámolás:

Megelőlegezett ellátás:	2.300 Ft
+1%-os Kifizetőhelyi költségtérítés	+195 Ft
<u>-Munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás</u>	<u>-50 Ft</u>
Jóváírt összeg:	2.445 Ft

T 3322 – K 3657

2.445 Ft

3657	
2.000	2.445

3322	
Ny1.000.000	1.500
2.445	187.350
	2.450
	2.000
	60.300

13. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő 50 Ft táppénz elszámolása végleges kötelezettségvállalása (Ksz):

T 0022 – K 0522 50 Ft

14. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő 50 Ft táppénz elszámolása teljesítésként (Ksz):

T 0523– K 003 50 Ft

0522		0523		003	
68.000	1.400.000	68.000			187.350
	68.000	50			2.450
	50				60.300
0022					68.000
250.000					200
68.000					50
50					

13. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő 50 Ft táppénz elszámolása kötelezettségként (Psz):

T 55 – K 4212 50 Ft
(T 6/7 – K 591 50 Ft)

14. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő 50 Ft táppénz elszámolása teljesítésként (Psz):

T 4212 – K 3657 50 Ft

55	
68.000	
50	

6/7	
250.000	
68.000	
50	

591	
	250.000
	68.000
	50

4212	
68.000	68.000
50	50

3657	
2.000	2.445
	50

15. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása 195 Ft összegben követelésként (Ksz):

T 094102 – K 0041 195 Ft

16. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása 195 Ft összegben teljesítésként (Ksz):

T 005 – K 094103 195 Ft

094102	
195	
0041	
	195

	094103
	195
	005
195	

15. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása 195 Ft összegben követelésként (Psz):

T 3514– K 923

195 Ft

16. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása 195 Ft összegben teljesítésként (Psz):

T 3657 – K 3514

195 Ft

923	3514	3657
195	195 195	2.000 2.445 195 50

17. TB ellátások levonásának rendezése 300 Ft összegben(Ksz):

T 003– K 051(3)

300 Ft

17. TB ellátások levonásának rendezése 300 Ft összegben(Psz):

T 3657– K 4211

300 Ft

051(3)		003		3657		4211	
187.350	300	300	187.350	2.000	2.445	187.350	250.000
2.450			2.450	195	50	2.450	300
60.300			60.300	300		60.300	
200			68.000			200	
			200				
			50				

Költségvetési számvitel nyilvántartási számlái

0021

4.000.000	250.000
1.400.000	68.000

0022

250.000
68.000
50
E:318.050

003

300	187.350
	2.450
	60.300
	68.000
	200
	50
	E:318.050

051(2)

250.000	4.000.000
	250.000

0522

68.000	1.400.000
	68.000
	50

051(3)

187.350	300
2.450	
60.300	
200	
E:250.000	

094102

195

0041

195

094103

195

005

195

0523

68.000
50
E:68.050

Pénzügyi számvitel könyvviteli számlái

4211

187.350	250.000
2.450	300
60.300	
200	

4212

68.000	68.000
50	50

3657

2.000	2.445
195	50
300	

53/54

250.000

55

68.000
50

36514

1.500	200
-------	-----

6/7

250.000
68.000
50

591

250.000
68.000
50

3322

Ny1.000.000	1.500
2.445	187.350
	2.450
	2.000
	60.300

923

195

3514

195	195
-----	-----

Havi könyvelés után egyeztetendő

4211. Könyvviteli számlának nem lehetne egyenlege. (Ez veszi át a 3921. szerepét.)

De ha mégis van egyenlege:

Tartozik egyenleg: pl. Kifizetett, de le nem jelentett tételek vagy bértartozás táppénz miatt.

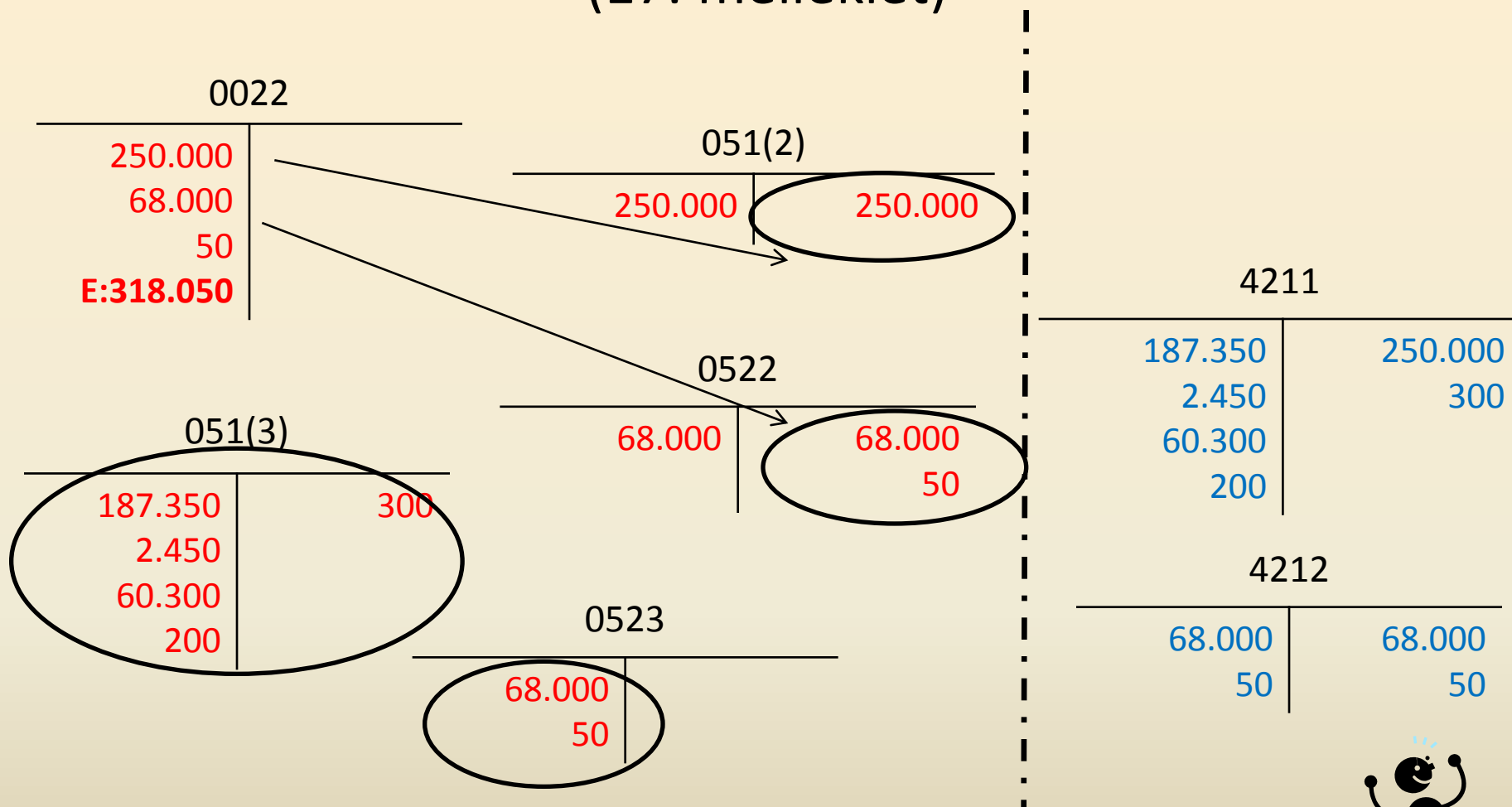
Követel egyenleg: pl. Leszámfejtett, de ki nem fizetett járandóságok nettó összegei.

A **4212. Könyvviteli számlának** egyenlege elméletileg csak kerekítés miatt lehetséges, melyet a megfelelő rovaton bevételként vagy kiadásként el kell számolni.

4211	
187.350	250.000
2.450	300
60.300	
200	
TF:250.300	KF:250.300

4212	
68.000	68.000
50	50

Költségvetési és pénzügyi számvitel kötelező egyezősége (17. melléklet)



$318.050 \text{ Ft} - 318.050 \text{ Ft} = 0$

$250.000 - 250.000 + 68.050 - 68.050 = 0$



**B) SZEMÉLYI JUTTATÁSOK SZÁMVITELI
ELSZÁMOLÁSA
NETTÓ FINANSZÍROZÁS SORÁN
(ÖNKORMÁNYZATI KÖLTSÉGVETÉSI
SZERVEKNÉL)**

Intézmények nettósítási különbözete

Ssz	Megnevezés	Hivatkozás	Megjegyzés
1.	Befizetési kötelezettség összesen	15/A. 2.3 adatlap	
2.	Az igazgatóságot megillető kifizetőhely által – nettó módon – teljesített TB és CST ellátások	15/A 2.3 adatlap	pl. 1%-os költségtérítés
3.	Az igazgatóság, mint kifizetőhely által – bruttó módon – teljesített TB és CST ellátások foglalkoztatottat terhelő köt	15/A 2.3 adatlap	
4.	Kifizető által teljesített TB és CST ellátások	15/A 2.3 adatlap	GYED; TGYS; Táppénz (TB+ Munkáltatót terhelő)
5.	Igazgatóságot megillető forgótőke visszapótlása		
6.	Nettósítási különbözet	15/A 2.3. adatlap	=1-3-4+5

Kötelezettségvállalás személyi juttatásra 4.000.000 Ft

Kötelezettségvállalás munk.terh.járulékokra 1.400.000 Ft

„Óvoda” költségvetési szerv **Könyvelési értesítő** adatai:

❖ Bruttó havi munkabér:	250.000 Ft
❖ Munkaadót terhelő járulék és adó:	68.000 Ft
❖ Levont járulékok(TB és CST-vel):	60.300 Ft
❖ Táppénz hozzájárulás	50 Ft
❖ Forgótőke visszapótlás	2.450 Ft
❖ Kifizetett TB és CST ellátások:	2.300 Ft
❖ Nettósítási különbözet:	128.500 Ft
❖ Fizetési előleg (Összes tartozás:1500Ft)	200 Ft
❖ Nettó folyószámlára utalandó:	189.350 Ft

1. Kötelezettségvállalás személyi juttatásra
nyilvántartásba vétele év elején 4.000.000 Ft
összegben:

T 0021 – K051(2) 4.000.000 Ft

2. Kötelezettségvállalás munk.terh.járulékokra
nyilvántartásba vétele év elején 1.400.000 Ft
összegben:

T 0021 – K0522 1.400.000 Ft

Elszámolás csak költségvetési számvitelben (Ksz)

0021	051(2)	0522
4.000.000	4.000.000	1.400.000
1.400.000		

3. Illetményelőleg kiutalása 1.500 Ft összegben:
Elszámolás csak pénzügyi számvitelben (Psz):

T 36514 – K3313

1.500 Ft

36514	
<hr/>	
1.500	

3313	
<hr/>	
Ny1.000.000	1.500

4. Esedékes személyi juttatások számfejtett bruttó összege
250.000 Ft végleges kötelezettségvállalása (Ksz):

T 051(2) – K 0021 250.000 Ft

T 0022 – K 051(2) 250.000 Ft

5. Esedékes munkaadót terhelő járulékok és adók összege
68.000 Ft végleges kötelezettségvállalása (Ksz):

T 0522 – K 0021 68.000 Ft

T 0022 – K 0522 68.000 Ft

0021	
4.000.000	250.000
1.400.000	68.000

0022	
250.000	
68.000	

051(2)	
250.000	4.000.000
	250.000

0522	
68.000	1.400.000
	68.000

4. Esedékes személyi juttatások számfejtett bruttó összege
250.000 Ft végleges kötelezettségvállalása (Psz):

T 53/54 – K 4211 250.000 Ft
(T 6/7– K 591 250.000 Ft)

5. Esedékes munkaadót terhelő járulékok és adók összege
68.000 Ft végleges kötelezettségvállalása(Psz):

T 55 – K 4212 68.000 Ft
(T 6/7– K 591 68.000 Ft)

53/54	55	6/7
250.000	68.000	250.000 68.000
4211	4212	591
250.000	68.000	250.000 68.000

6. Nettó munkabér önkormányzat általi kiutalása 189.350 Ft összegben(Ksz):

a) Teljesítésként T 051(3) – K 003 189.350 Ft

b) Int.támogatás követelésként T 098162 – K 0041 189.350 Ft

c) Int.támogatás teljesítéseként T 005 – K 098163 189.350 Ft

051(3)	098162	098163
189.350	189.350	189.350
003	0041	005
189.350	189.350	189.350

6. Nettó munkabér önkormányzati kiutalása 189.350 Ft
összegben(Psz):

a) Int.támogatás követelésként T3518 – K 921 189.350 Ft

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként
T 4211 – K 3518 189.350 Ft

		3518		4211
921				
189.350	189.350	189.350	189.350	250.000

7. Nettósítási különbözet elszámolása (Ksz):

a) Int.támogatás követelésként a nettósítási különbözet összegében

T 098162 – K 0041 128.500 Ft

b) Int.támogatás teljesítéseként (a TB ellátás összegével növelve)

T 005 – K 098163 130.750 Ft

098162		098163	
189.350		189.350	
128.500		130.750	
0041		005	
	189.350	189.350	
	128.500	130.750	

7. Nettósítási különbözet elszámolása 128.500 Ft
összegben(Psz):

Int.támogatás követelésként a nettósítási különbözet
összegében

T3518 – K 921

128.500 Ft

921	
	189.350
	128.500

3518	
189.350	189.350
128.500	

8. Munkavállalótól levont járulékok, adók 60.300 Ft összegben
– Kincstár utalja (Ksz):

Teljesítésként T 051(3) – K 003

60.300 Ft

051(3)	
189.350	
60.300	

003	
	189.350
	60.300

8. Munkavállalótól levont járulékok, adók 60.300 Ft összegben
– Kincstár utalja (Psz):

A kötelezettség és követelés összevezetéseként

T 4211 – K 3518

60.300 Ft

3518

<hr/>	
189.350	189.350
128.500	60.300

4211

<hr/>	
189.350	250.000
60.300	

9. Munkáltatót terhelő járulékok, adók 68.000 Ft összegben terhelési értesítő alapján - Kincstár utalja (Ksz):

Teljesítésként T 0523 – K 003

68.000 Ft

0523
68.000

003	189.350
	60.300
	68.000

9. Munkáltatót terhelő járulékok, adók 68.000 Ft összegben terhelési értesítő alapján – Kincstár utalja (Psz):

A kötelezettség és követelés összevezetéseként

T 4212 – K 3518

68.000 Ft

3518

<hr/>	
189.350	189.350
128.500	60.300
	68.000

4212

<hr/>	
68.000	68.000

10. Forgótőke felhasználás elszámolása 2.450 Ft összegben
(Ksz):

Teljesítésként T 051(3) – K 003

2.450 Ft

051(3)	
189.350	
60.300	
2.450	

003	
	189.350
	60.300
	68.000
	2.450

10. Forgótőke felhasználás elszámolása 2.450 Ft összegben
(Psz):

a) Teljesítésként T 4211 – K 3654 2.450 Ft

b) Feltöltési kötelezettségként T 3654 – K 3518 2.450 Ft

3518	
189.350	189.350
128.500	60.300
	68.000
	2.450

4211	
187.350	250.000
60.300	
2.450	

3654	
2.450	2.450

11. TB+CST ellátások elszámolása 2.300 Ft összegben (Ksz):

a) Kiadás csökkentésként: T 003– K 051(3) 2.300 Ft

b) Bevétel csökkentésként T098163 – K005 2.250 Ft

051(3)	
187.350	2.300
60.300	
2.450	

098163	
2.250	187.350
	130.750

003	
2.300	187.350
	60.300
	68.000
	2.450

005	
187.350	2.250
130.750	

11. TB+CST ellátások elszámolása 2.300 Ft összegben (Psz):

a) Kiadás csökkentésként: T 3657– K 4211 2.300 Ft

b) Bevétel csökkentésként T 3518– K 3657 2.250 Ft

3518

189.350	189.350
128.500	60.300
2.250	68.000
	2.450

3657

2.300	2.250
-------	-------

4211

187.350	250.000
60.300	2.300
2.450	

12. Könyvelési értesítő alapján fizetési előleg elszámolása 200 Ft összegben (Ksz):

T 051(3) – K 003 200 Ft

12. Könyvelési értesítő alapján fizetési előleg elszámolása 200 Ft összegben(Psz):

T 4211 – K 36514 200 Ft

051(3)	
187.350	2.300
60.300	
2.450	
200	

4211	
187.350	250.000
60.300	2.300
2.450	
200	

003	
2.300	187.350
	60.300
	68.000
	2.450
	200

36514	
1.500	200

13. Munkáltatót terhelő táppénz elszámolása 50 Ft összegben terhelési értesítő alapján (Ksz):

- a) végleges kötelezettségvállalása T 0022 – K 0522 50 Ft
- b) teljesítésként T 0523 – K 003 50 Ft

0522	
68.000	1.400.000
	68.000
	50

0523	
68.000	
50	

0022	
250.000	
68.000	
50	

003	
2.300	187.350
	60.300
	68.000
	2.450
	50

13. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő 50 Ft táppénz elszámolása kötelezettségként (Psz):

a) Kötelezettségként T 55 – K 4212 50 Ft

(T 6/7– K 591 50 Ft)

b) Kötelezettség és követelés összevezetéseként

T 4212 – K 3657 50 Ft

55	
68.000	
50	

3657	
2.300	2.250
	50

4212	
68.000	68.000
50	50

6/7	
250.000	
68.000	
50	

591	
	250.000
	68.000
	50

Költségvetési számvitel nyilvántartási számlái

0021

4.000.000	250.000
1.400.000	68.000

0022

250.000
68.000
50
<u>E:318.050</u>

KIADÁSOK

003

2.300	189.350
	60.300
	68.000
	2.450
	200
	50
	<u>E:318.050</u>

051(2)

250.000	4.000.000
	250.000

051(3)

189.350	2.300
2.450	
60.300	
200	
<u>E:250.000</u>	

0522

68.000	1.400.000
	68.000
	50

0523

68.000
50
<u>E:68.050</u>

Költségvetési számvitel nyilvántartási számlái

0041

	189.350
	128.500
	<u>E: 317.850</u>

005

189.350	2.300
130.800	
<u>E: 317.850</u>	

BEVÉTELEK

098162

189.350	
128.500	
<u>E: 317.850</u>	

098163

2.300	189.350
	130.800
	<u>E: 317.850</u>

Pénzügyi számvitel könyvviteli számlái

4211

189.350	250.000
60.300	2.300
2.450	
200	

53/54

250.000	
---------	--

3313

Ny1.000.000	1.500
-------------	-------

6/7

250.000	
68.000	
50	

4212

68.000	68.000
50	50

55

68.000	
50	

36514

1.500	200
-------	-----

591

250.000	
68.000	
50	

3657

2.300	2.250
	50

3518

189.350	189.350
128.500	60.300
2.250	68.000
	2.450

921

189.350
128.500
<u>E:317.850</u>

3654

2.450	2.450
-------	-------

Költségvetési és Pénzügyi számvitel

BEVÉTELEK

Irányító szervi támogatás:	
Nettó:	189.350 Ft
Levont járulék:	60.300 Ft
Levonások:	2.450 Ft
Közteher:	68.000 Ft
Táppénzhozzájár.:	50 Ft
TB és CST megtérítés	-2.300 Ft
Tám.összesen:	317.850 Ft
Fizetési előleg vissza	200 Ft
ÖSSZESEN:	318.050 Ft

KIADÁSOK

Személyi juttatások:	
Nettó:	189.350 Ft
Levont járulék:	60.300 Ft
Levonások:	2.450 Ft
TB és CST kifizetés	-2.300 Ft
Fizetési előleg	200 Ft
Bruttó összeg:	250.000 Ft
Közteher	68.000 Ft
Táppénzhozzájár.:	50 Ft
ÖSSZESEN:	318.050 Ft

**DECEMBER HAVI SZEMÉLYI JUTTATÁSOK
SPECIÁLIS ELSZÁMOLÁSA**

December havi személyi juttatások és járulékok speciális elszámolása

Csak pénzügyi számvitelben kell elszámolni, és először 2014. decemberében kifizetett december havi személyi juttatásnál:

T 366 – K 32/33

Passzív időbeli elhatárolás kapcsolódik hozzá:

T 53/54/55 – K 442

T 6/7 – K 591

Januárban megérkezett könyvelési értesítő alapján a költségvetési számvitel szerint el kell számolni, +

Pénzügyi számvitelben az elszámolás speciális:

T 442 – K 4211/4212

Decemberi kifizetés rendezése a pénzügyi számvitelben:

T 4211 – K 366

2013. évi személyi juttatások „átemelése” az új Áhsz. mérlegébe

3921. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások

3922. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások



E. EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK(366.)

D/III/4. Foglalkoztatottaknak adott előlegek (36514.)

Januárban megérkezett könyvelési értesítő alapján a költségvetési számvitel szerint el kell számolni, +

Pénzügyi számvitelben az elszámolás speciális (decemberi kifiz. nettó): **T 4211 – K 366/36514**

Fontos: Rendező mérlegek rendelete 2. § (3) bekezdése alapján csak azok az összegek kerülhetnek át a 2014. évi mérlegbe, amelyek **BEAZONOSÍTHATÓAK!!!**

Személyi juttatás könyvelése 2014-ben

Könyvelés hónapja	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
2014. január	2013. Decemberi havi személyi juttatás+járulék +adó	2013. December havi személyi juttatás +járulék+adó és Rendezés: T4211–K366
2014. február	2014. Január havi személyi juttatás+járulék+adó	2014. Január havi személyi juttatás+járulék+adó
...
...
2014. december	2014. November havi személyi juttatás+járulék+adó	2014. November havi személyi juttatás+járulék+adó Hóközi: T 366 – K 32/33
2015. Január (mérlegkészítés)		Időbeli elhatárolás: T 53/54/55 – K 442
Összesen	12 havi kiadás teljesítésként a költségvetési jelentésben	13 havi személyi jellegű ráfordítás az eredménykimutatásban

http://www.allamkincstar.gov.hu

Firefox

Magyar Államkincstar - ÁLLAMHÁZTARTÁSI ...

www.allamkincstar.gov.hu/kincstar/kozponti_koltsegvetesi_szamvitel_2014._(era)

Google

Legtöbbször látogatott Bevezetés Friss hírek

Kezdőlap Kincstar Magánszemélyek Önkormányzatok Központi intézmények Humánfenntartók Mit, hol intézhet?

MAGYAR ÁLLAMKINCSTAR

Magyar English

E-mail TeleKincstar Call Center WebKincstar

Keresés Tárgymutató: ABCDEFGHIJKLMNOPRSTUVW Naptár

- Bemutkozás
- Hatósági értesítés
- Üvegseb
- Jogszabályok, szabályzatok
- Álláshirdetés

ÜGYINTÉZÉS ELEKTRONIKUSAN

- ON-LINE ADATKAPCSOLAT
- Helyi adók - kereső
- Szociális nyilvántartás (CSTINFO)

ÁLLAMPAPÍR FORGALMAZÁS

- START SZÁMLA
- ÉRTÉKPAPÍR SZÁMLANYITÁST MEGKÖNNYÍTŐ REGISZTRÁCIÓ
- ONLINE IDŐPONTFOGLALÁS
- KÉRDŐÍV
- ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL 2014.**

- Tájékoztatók
- Útmutatók
- 2014. évben módosuló és új

Leírás

ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL 2014.

ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL 2014.

Tisztelt Ügyfelünk!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 2014. január 1-től hatályba lépő változásainak, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. sz. mellékletében szereplő Egységes Rovatrendhez rendelt Egységes Rovat Azonosító (a továbbiakban: ERA) bevezetésének alkalmazását, a módosított kincstári rendszerekhez való kapcsolódások, saját rendszerek fejlesztését segítő az alábbiakról tájékoztatjuk Önöket:

A változásokkal kapcsolatban

- a kincstári ügyfelek, illetve az ügyfelek fejlesztőinek tájékoztatására a változásokkal, követelményekkel kapcsolatos tájékoztatók, útmutatók, megfeleltetések, bizonylatok, nyomtatvány-garnitúrák folyamatosan közzétételre kerülnek, továbbá
- az ügyfelek részéről felmerülő kérdések, megkeresések gyors és hatékony kezelése érdekében kérjük azok elektronikus úton történő megküldését az erre a célra rendszeresített ujszamvitel.info@allamkincstar.gov.hu e-mail címre. Az érintett szakterületek bevonásával kialakított válaszokat a Magyar Államkincstar Pénzforgalmi Hálózatirányítási Főosztálya küldi meg az érdeklődő részére, valamint helyezi el a Kincstar honlapján („GY.I.K.”).

A www.allamkincstar.gov.hu internetes felületen az „KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL 2014.” menüpont alatt ügyfeleink részére a rendelkezésre álló információk alapján tájékoztatást nyújtunk a legfontosabb változásokról. A létrehozott „GY.I.K.” menüpont a leggyakrabban előforduló kérdéseket és a kapcsolódó válaszokat tartalmazza, a kívánt információval segítik a változás kezelését.

www.allamkincstar.gov.hu/kincstar/kozponti_koltsegvetesi_szamvitel_2014._(era)# övülő információval segítik a változás kezelését.

Start HL Beérkezett üzenetek ... Magyar Államkincstar ... 20:25

KÖSZÖNÖM A FIGYELMET !