

Tájékoztató

a Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásáról szóló 2010. évi XLII. törvénynek a 2010. évi költségvetési törvény és annak végrehajtását érintő feladatok végrehajtásához

A Magyar Köztársaság minisztériumainak felsorolásáról szóló 2010. évi XLII. törvény az új Kormány 2010. május 29.-i megalakulásával hatályba lépett. A hatályba lépés a jelenlegi költségvetési fejezetrendnek a minisztériumok vonatkozásában az alábbi automatikus módosulását eredményezi (jogutódlás):

| Régi elnevezés | Új elnevezés |
|---|---|
| X. Miniszterelnökség | X. Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium |
| XI. Önkormányzati Minisztérium | XI. Megszűnik XI. Miniszterelnökség (központi államigazgatási szerv) |
| XII. Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium | XII. Vidékfejlesztési Minisztérium |
| XIII. Honvédelmi Minisztérium | Változatlan |
| XIV. Igazságügyi és Rendészeti Minisztérium | XIV. Belügyminisztérium |
| XV. Nemzeti Fejlesztési és Gazdasági Minisztérium | XV. Nemzetgazdasági Minisztérium |
| XVI. Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium | Megszűnik |
| XVII. Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium | XVII. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium |
| XVIII. Külügyminisztérium | Változatlan |
| XIX. Uniós Fejlesztések | Változatlan |
| XX. Oktatási és Kulturális Minisztérium | XX. Nemzeti Erőforrás Minisztérium |
| XXI. Egészségügyi Minisztérium | Megszűnik |
| XXII. Pénzügyminisztérium | Megszűnik |
| XXVI. Szociális és Munkaügyi Minisztérium | Megszűnik |

A törvény 2. §-ából szintén automatikusan következik az ágazati irányítás alapvető kérdéseinek a rendezése (irányítási, felügyeleti jog gyakorlása). E törvényi rendelkezés a 2010. évi költségvetési törvény tekintetében azt jelenti, hogy külön módosítás nélkül is megváltoznak azon hivatkozások - természetesen a címrendi besorolásokat is ideértve - amelyek a rendelkezésből világosan (egyértelműen) következnek.

Példa:

Kvtv. 35. § (1) bekezdése:

„A XII. Vidékfejlesztési Minisztérium fejezet, 15. Környezetvédelmi, természetvédelmi és vízügyi hatósági szervek cím...”

Más esetben viszont a 2010. évi XLII. törvény 2. §-a alapján - majd külön törvényi rendelkezéssel, vagy az átcsoportosítást elrendelő Kormányhatározattal - következik be bizonyos belső hivatkozások megváltozása.

Az Áht. 18. §-a alapján: „A költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást költségvetési évenként az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően kell elkészíteni.” A költségvetési törvény 1. számú mellékletének címrendje és előirányzata a már említett törvényi rendelkezések nyomán részben automatikusan módosul, részben további törvényi, illetve kormánydöntések következtében.

A minisztériumi hatáskörök megállapításához szükséges szabályozás, valamint a költségvetési törvény előirányzatainak a 2010. évi XLII. törvénynek 2. §-ából eredő kormányhatáskörű előirányzat-átcsoportosítások előkészítésére az alábbi szempontrendszer szolgál. E szempontrendszer összeállítása során arra törekedtünk, hogy a szervezeti változások és az ezzel összefüggő feladatok egységes követelményrendszer szerinti végrehajtásával egyidejűleg biztosítható legyen a 2011. évi költségvetési törvény előkészítése az Áht.-ban előírt határidők betartása mellett.

A szervezeti átalakulással összefüggő többletigények kezelése

Az új szervezeti struktúra kialakításával kapcsolatosan esetlegesen felmerülő többletkiadásokat saját források terhére kell rendezni.

I.

A 2010. évi költségvetési törvény (1. számú mellékletének) módosítása a 2010. évi XLII. törvény alapján

1. Intézményi kör

a/ Új intézmény alakulása esetén az államháztartási gazdálkodási előírások (az Áht., a státusztörvény, az Ámr., a törzskönyvi nyilvántartásról szóló 25/2009. (XI. 18.) PM rendelet, az Áhsz.) alkalmazásával a törzskönyvi nyilvántartásba vételt az Magyar Államkincstárnál (továbbiakban: Kincstár) kell kezdeményezni. A törzskönyvi bejegyzés alapján meg kell kérni a törvényi és intézményi azonosíthatóságot biztosító államháztartási egyedi azonosítót.

Miután a költségvetési törvény végrehajtásáról az intézmények számolnak be, az összehasonlíthatóság megteremtése úgy biztosítható, hogy a költségvetési törvény 1. számú melléklete - a Kormányhatározat 1. számú mellékleteként - az új feladatstruktúra szerint tartalmazza az eredeti törvényi előirányzatok új címrendi besorolását.

Intézmény átadás esetén a teljes éves (eredeti, aktuális) előirányzat és a kötelezettségvállalás állomány, valamint a teljesítés átvezetésre kerül az átvevő minisztériumhoz a kincstári költségvetéssel nem rendelkező intézményekkel együtt.

b/ A minisztériumok felsorolásáról szóló törvény 4. § (2) bekezdésével összefüggésben az a) pontban leírtakon felül - törtévi, fejezeti megállapodásokon alapuló - nullszaldós átcsoportosításokra is sor kerül a Kormányhatározat felhatalmazása alapján fejezetek közötti megállapodás keretében. Az intézmények átadása során az átcsoportosítás az eredeti, a módosított előirányzat és az átadás időpontjáig felmerült kiadás, bevétel figyelembevételével történik. A még rendelkezésre álló, fel nem használt aktuális előirányzat kerül átadásra vagy megosztásra. A megszűnő fejezetek intézményei az átvevő bázis fejezet intézményei közé kerülnek átrendezésre az eredeti, módosított előirányzat, a kötelezettségvállalások és a teljesítés teljes átvezetésével. A teljesítéssel nem érintett kötelezettségvállalások az átforgatás során új hivatkozási számot kapnak, melyről a számlakivonat ad tájékoztatást.

Amennyiben további költségvetési fejezet is részesedik a megszünt fejezet igazgatási kiadási előirányzataiból, azt megállapodás alapján – július 1-jét követően - évközi előirányzat-módosítással kell az átvett előirányzatokból rendezni.

Átalakuló minisztériumok (pl. MEH, IRM, NFGM,) igazgatási szerveinek feladatváltásához kapcsolódó előirányzat-átadásokat megállapodás alapján (az év hátralévő feladataira tekintettel) évközi módosításként kell rendezni.

A módosításnak mind a bevételi, mind a kiadási és a támogatási oldalra is ki kell terjednie.

Átalakítás esetén a Kincstárhoz bejelentett kötelezettségvállalás (szerződés) az átvezetés során nem osztható meg. Annak rendezése az eredetileg benyújtott kötelezettségvállalás módosításával, és új (a megosztásnak megfelelő) kötelezettségvállalás bejelentéssel biztosítható.

A fejezetek között kötendő megállapodásban ki kell térni a törtévi eredeti előirányzatok bázis-előirányzatot megállapíthatóvá tevő szintrehozás számításaira is, azaz meg kell állapodni a 2011. évi alap-előirányzatokban.

2. *Fejezeti kezelésű előirányzatok*

a/ Ha az adott törvényi sorhoz (AHT-T-hez) kapcsolódó feladat teljes egészében átcsoportosításra kerül egy másik tárcához, az az eredeti és az aktuális előirányzattal, valamint teljesítési forgalommal és kötelezettségvállalással együtt történik. A teljesítéssel nem érintett kötelezettségvállalások az átforgatás során új hivatkozási számot kapnak, melyről a számlakivonat ad tájékoztatást.

b/ Ha az adott törvényi sorhoz kapcsolódó előirányzat csak részben kerül át a másik fejezethez / fejezetekhez (amennyiben nem megszűnő tárcáról van szó), azt megállapodás alapján évközi előirányzat-módosítással kell rendezni, az átforgatást követően. A kapcsolódó előző évi maradványt utalással maradvány-átadás / átvételként kell átrendezni.

Ez esetben a már benyújtott és nem teljesített kötelezettségvállalások azon körét, melyet az átadás / átvétel érint, vissza kell vonni, és az átvevő fejezetnél újból be kell nyújtani a Kincstárhoz.

Megszűnő fejezet esetén a jogutód tárcához kell a megosztásra kerülő fejezeti kezelésű előirányzatot átadni, majd a jogutód tárcától kerül a feladat-ellátás szerint illetékes tárcához átrendezésre évközi előirányzat-módosítással az előirányzat az előző bekezdésben részletezettek szerint.

Ha az évközi előirányzat-módosítással megosztásra kerülő fejezeti kezelésű előirányzat feladatfinanszírozás, vagy központi beruházás körébe tartozik, úgy a megosztás feladatonként - finanszírozási alapokmány - szerint történik. (Részletes leírása a III. fejezetben.)

Az év végi beszámolóban a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében az átvevő fejezet felelős a beszámolásért. Az előirányzat új kezelőjének kell a részletes szöveges beszámolót elkészítenie, mivel a feladat gazdájává vált. Biztosítani kell az előirányzat átadójánál a számviteli nyilvántartásokból történő kivezetést és a könyvelési bizonylatoknak a feladat átvevőjéhez történő átadását, a feladat új felelősénél ennek alapján a számviteli nyilvántartásokba történő felvezetést.

Az előző évek előirányzat-maradványaiból fel nem használt rész tekintetében szintén e megállapodásban kell rendelkezni. A feladatátvevővel az előirányzatot érintő kötelezettségvállalásokat is közölni kell, akinek azokat szerződéses esetekben tudomásul kell vennie. A kötelezettségvállalás módosítására (pl. szerződésmódosítás) az átvevő fejezet hatáskörében csak az átvételt követően kerülhet sor.

3. Központi előirányzatok

A központi előirányzatok esetében a fejezetek közötti átrendezés a teljes évi eredeti előirányzatok átadás-átvételével történik. A megosztásra kerülő központi előirányzatokat évközi előirányzatmódosítással kell rendezni az átforgatást követően.

II.

Általános irányelvek az egyéb végrehajtandó feladatokhoz

Az átcsoportosítások technikai lebonyolítása nagy körültekintést igényel annak érdekében, hogy a költségvetés végrehajtásában, a központi költségvetési szervek gazdálkodásában, feladat-ellátásában zavar ne keletkezzen, az uniós források felhasználása, a különböző ágazati szakmai programok megvalósítása folyamatos legyen.

1. A jóváhagyott 2009. évi maradványhoz kapcsolódó előirányzat-módosítás végrehajtása, a befizetési kötelezettségek teljesítése még az átcsoportosítások előtt végrehajtandó, a kapcsolódó bizonylatoknak a Kincstárhoz történő egyidejű benyújtásával.
2. A többletbevétellel összefüggő és a kiemelt előirányzatok között szükséges előirányzatmódosításokat az érvényes jogszabályi keretek betartásával még az átszervezés előtt célszerű végrehajtani.
3. A Kincstárnál, illetve az intézményi főkönyvi nyilvántartásban minden függő, átfutó, kiegyenlítő kiadást és bevételt a lehetőség szerint rendezni kell. A nem azonosított kiadások és bevételek megfelelő jogcímre (ÁHT-T-re és kiemelt előirányzatra) rendezése is szükséges. A nem rendezett függő, átfutó, kiegyenlítő kiadásokat és bevételeket tételes, jogcím szerinti kimutatással kell átadni. A költségvetési tervezési Tájékoztató alapján a tételes leltárral nem beazonosítható függő, átfutó, kiegyenlítő tételeket átadni nem lehet, azt még a könyvek lezárása előtt költségvetési kiadásként, illetve bevételként el kell számolni. (Figyelembe véve a 03. űrlap 46. sorához, illetve a 07. űrlap 07. sorához leírtakat.)

A fejezeti kezelésű előirányzatoknál az azonosítatlan kiadások és bevételek megfelelő törvényi sorra (ÁHT-T-re és KTK-ra) történő azonosítása szükséges.

4. A csoportos átutalások, valamint a deviza átutalási megbízások benyújtásakor figyelemmel kell lenni az átrendezés időpontjára. Az átrendezést megelőzően nem nyújtható be az átrendezést követő értéknapokra átutalási megbízás, amennyiben a számlaszám megváltozik, vagy megszűnik.

Az átszervezés végrehajtását megelőző nem pénzügyi döntések:

- átadásra kerülő feladattal együtt mozgó betöltött és be nem töltött létszám meghatározása,
- az igazgatási szerv által saját költségvetésből ellátott közvetlen szakmai feladat felmérése,
- az átadó minisztérium funkcionális feladataiból (gazdasági szervezet, koordináció, humánpolitika, ellenőrzés, stb.) az átadásra kerülő feladatra eső hányad megállapítása.

A döntések alapján lehet kiszámítani az átadásra kerülő előirányzatokat és elkészíteni a költségvetési megállapodást.

5. **2010. június 30-ai fordulónappal** minden államháztartás szervezetének: így a központi költségvetési körben a fejezetnek, központi költségvetési szervnek (ideértve az önállóan működő költségvetési szerveket is) a 2010. I. félévi tevékenysége tekintetében **féléves - főkönyvi kivonattal alátámasztott – elemi költségvetési beszámoló készítési kötelezettsége van**, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 7. §-ának (1) bekezdése alapján, mely a pénzforgalmi jelentést és az éves elemi költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletéből a pénzforgalom egyeztetését tartalmazza. Ezt a beszámolót minden államháztartási szervezet 2010. július 31-éig köteles az irányító szervének megküldeni.

A kormányváltáshoz kapcsolódó átszervezés során amennyiben a központi költségvetési szerv, az elkülönített állami pénzalap folytatja tevékenységét, de felette az irányítást, illetve a felügyeletet, más irányító szerv veszi át, akkor az irányító szerv változásához kapcsolódóan az Áhsz. 13/A. §-ának (7) bekezdés előírása szerint beszámolási kötelezettség keletkezik, melynek az Áhsz. 13/A. § (8) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján a 2010. évi június 30-ai fordulónappal elkészített féléves elemi költségvetési beszámolóval tesz eleget.

A feladat- és hatáskör megváltozása együtt jár az ezek gyakorlásához társuló vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok, folyamatban lévő beruházások stb. átadásával is. E tekintetben az érintetteknek meg kell állapodniuk, ellenkező esetben a Kormány döntését kell kérniük. Az **átadás-átvétel alapja** - amennyiben a fejezet, a költségvetési szerv nem szűnik meg - **a június 30-ai fordulónappal elkészített féléves elemi költségvetési beszámoló**, melyet a **tényleges** átadás-átvétel időpontjában legalább az aktuális **főkönyvi kivonattal**, a **kötelezettségvállalások teljes listájával**, **illetve vagyónátadási jegyzőkönyvvel** kell kiegészíteni, valamint mindazon információkkal, amelyek az éves beszámoló kiegészítő mellékletének elkészítéséhez szükségesek.

A megszűnő fejezetek igazgatási címeinél, fejezeti kezelésű előirányzatainál, költségvetési szerveinél az éves elemi költségvetési beszámolóval azonos adattartalommal – leltárral és záró főkönyvi kivonattal alátámasztott – beszámolót (könyvviteli mérleget, pénzforgalmi jelentést, előirányzatmaradvány-kimutatást, vállalkozási maradvány-kimutatást, kiegészítő mellékletet) is kell készíteni az Áhsz. 7. §-ának (12) bekezdése és az Áhsz.13/A. §-ának (1)-(6) bekezdése szerint, melynek fordulónapja a Kormányhatározat alapján 2010. június 30.-a. A megszűnő fejezetek igazgatási címei, fejezeti kezelésű előirányzatai, költségvetési szervei a vagyónátadáshoz kapcsolódóan vagyónátadási jelentést is kötelesek készíteni („nullás jelentést”). Az átadás, átvétel ez alapján történhet meg. A megszüntető beszámoló elkészítésére 60 nap áll rendelkezésükre. (A megszűnő fejezetek igazgatási címei, fejezeti kezelésű előirányzatai, a megszűnő központi költségvetési szervek 2010. június 30-ai fordulónappal a fentiek alapján kötelesek elkészíteni: a féléves elemi költségvetési beszámolót, az éves elemi költségvetési beszámolót és a vagyónátadási jelentést („nullás jelentést”) is. A féléves és az éves elemi költségvetési beszámoló pénzforgalmi jelentés rész adattartalmának meg kell egyeznie.) A Törvény és a Kormányhatározat alapján a megszűnő fejezetek: XI. Önkormányzati Minisztérium, a XVI. Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium, a XXI. Egészségügyi Minisztérium, a XXII. Pénzügyminisztérium és a XXVI. Szociális és Munkaügyi Minisztérium.

Nem keletkezik a Kormányhatározat alapján éves elemi költségvetési beszámolóval azonos tartalmú beszámolási kötelezettség azon fejezeteknél, melyeknél az államháztartási információs rendszerben csak a fejezet elnevezése (X. fejezetnél: Miniszterelnökség Közigazgatási és Igazságügyi Minisztériumra, a XII. fejezetnél: a Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium Vidékfejlesztési Minisztériumra, a XIV. fejezetnél Igazságügyi és Rendészeti Minisztérium Belügyminisztériumra, XV. fejezetnél: Nemzeti Fejlesztési és Gazdasági Minisztérium Nemzetgazdasági Minisztériumra, a XVII. fejezetnél: Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium Nemzeti Fejlesztési Minisztériumra, a XX. fejezetnél: Oktatási és Kulturális Minisztérium Nemzeti Erőforrás Minisztériumra) változott meg.

6. Gondoskodni kell a személyi változásokkal összefüggésben a különböző aláírási jogok (képviselő, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, újonnan nyíló számla feletti rendelkezés stb.) elektronikus jogosultságok (OTP kártya visszavonás/ igénylés, csoportos forgalmazást lehetővé tevő Electra rendszer) megváltoztatásáról, illetve új intézmény esetén - a törzskönyvi nyilvántartásba vételi teendők mellett - a jogosultak bejelentéséről;
7. Felül kell vizsgálni a feladatátadáshoz kapcsolódóan a fejezeti kezelésű előirányzatokra vonatkozó miniszteri szabályozást [Áht. 49. § (5) bekezdés p) pontja]. A szükséges módosításokhoz az államháztartásért felelős miniszter egyetértését kell kérni.
8. Ha az új feladathoz, intézményhez önálló számla kapcsolódik, annak időbeni megnyitásáról az érintett fejezetnek gondoskodni kell. Szintén gondoskodni kell az ügyfelek időbeni tájékoztatásáról is különösen a számlaszámot illetően. A megszűnő fejezeteknek intézkedni kell a számlák megszüntetéséről és a jogutód számla kijelöléséről.

Az új számlák megnyitásához a törzsadatbejelentő nyomtatványokat a Kincstár folyamatosan fogadja. A számlaszámokról a visszaigazolást az érintettek még a számla érvénybelépése előtt megkapják, amennyiben határidőben beküldik a kérelmet. A törzsadatbejelentő nyomtatványokon az érvénybelépés dátumának július 1-jét kell megadni.

Ha a számla feletti rendelkezési jogot az elektronikus forgalmazásra is ki kívánják terjeszteni, akkor a megfelelő regisztrációs adatlap benyújtását követően a Kincstár kezdeményezi a rendelkezéshez szükséges kártya elkészítését. Ennek átfutási ideje minimum két hét.

Nincs szükség új kártyás tanúsítvány igénylésére, amennyiben az új/jogutód számlák feletti rendelkezési jogosultak részben, vagy teljes körűen megegyeznek a megelőző időszakban számlák felett is rendelkezésre jogosult személyekkel, a Regisztrációs Adatlap kitöltésével és benyújtásával az új számlához rendelhetők, így a folyamatos működés időkiesés nélkül és költségmentesen biztosítható.

A jogutód szervezeteknek a csoportos fizetési rendszer jogfolytonos használata érdekében GIRODirect megállapodást kell kötnie, amelynek mellékletében rendelkezik a továbbiakban is használni kívánt Electra végpontokra és az „UGIRO” azonosítókra vonatkozóan.

A számla megszüntetésekre vonatkozó törzsadatbejelentőket szintén célszerű minél hamarabb megküldeni. Az érvénybelépés dátumának július 1-jét kell megjelölni.

A névváltozások miatt szükségessé váló számla törzsadat módosítások átvezetéséhez ugyancsak a Kincstár rendelkezésére kell bocsátani a törzsadatbejelentőket.

A számla nyitásra, számla megszüntetésre és számla módosításra vonatkozó törzsadat bejelentők megküldésének végső határideje az átrendezés dátumát megelőző 5. munkanap.

A megszüntetésre kerülő előirányzat-felhasználási keretszámlákhoz kapcsolódó kincstári kártyafedezeti számlák mielőbbi megszüntetése érdekében az azokhoz tartozó kártyák haladéktalan teljes körű bevonása után a kártyákat, a kitöltött, aláírt Adatlappal, valamint a Bankkártya szerződés felmondásáról szóló nyilatkozattal együtt a számlavezető Állampénztári Irodának kell benyújtani.

A kártyafedezeti számlákon lebonyolított forgalom a számla megszüntetése előtt átvezetésre kerül az előirányzat-felhasználási keretszámlára és erről történik az átvevő fejezet megfelelő számlájának megterhelése/jóváírása az átvezetés időpontjáig teljesített forgalom alapján.

A devizaszámlák esetében a számlamegszüntetés az intézmény aláírási címpéldánnyal és kinevezési okirattal rendelkező vezetője (továbbiakban: képviselő) által a Kincstár számára írt levélben kezdeményezhető. Amennyiben a számla egyenleggel rendelkezik, devizaátutalási megbízás kitöltése szükséges az egyenleg elutalásáról, figyelemmel az MNB T+2 napos teljesítési határidejére. Költségviselő számlaszámként Kincstárnál vezetett forintszámla jelölhető meg.

Amennyiben a számlatulajdonos intézmény vagy annak neve megváltozik, az intézmény képviselője ezt levélben jelzi, megjelölve a változást elrendelő jogszabályhelyet. Ebben az esetben új aláírás-bejelentő katon benyújtása szükséges, és a pénzmosás megelőzésével kapcsolatos azonosítást is el kell végezni.

9. Új szervezet alakulása esetén el kell készíteni, meglévők szervezeti struktúrájának változása esetén felül kell vizsgálni a különböző belső szabályzatokat (szervezeti-működési, gazdálkodási, vagyongazdálkodási stb.).
10. A feladatfinanszírozás körébe tartozó előirányzatoknál az átadó fejezetnek rendezni kell minden folyamatban lévő problémás tételt:
 - dokumentáció pótlás,
 - bevétel azonosítás,
 - KTK rendezés,
 - előirányzat jogcímeinek rendezése.(stb.)

11. Igazgatási szervek bér- és közteher befizetés

A megszűnő igazgatási szervek a június havi munkabért még június 30-át megelőzően a saját számlájuk terhére legkésőbb június 30-i értéknapal nyújthatják be. A június havi munkabérek utáni közteher befizetési kötelezettségek a jogutód számláról teljesítendő, de még a saját adószámán.

12. Illetmény számfejtéshez kapcsolódó feladat

A megszűnő igazgatási szervek jogutódjai, illetve a fejezetet váltó költségvetési szervek a június bérszámfejtést követően, de legkésőbb július 7-ig intézkedni kötelesek az intézmény törzsadatait érintő változások bérszámfejtő rendszerbe (KIR) történő bejelentéséről.

13. Elektronikus adatszolgáltatások jogosultságai

A Kincstár által elektronikus (e-adat) adatszolgáltatásokhoz kiadott hozzáférési jogosultságok a megszűnő igazgatási szerveknél és fejezeteknél július 1-jétől automatikusan visszavonásra kerülnek. A jogutód szervezetek – amennyiben szükséges – a meglévő jogosultságaikon felül további hozzáférést igényelhetnek a Kincstár honlapján közzétett

módon. A csak irányító szervet váltó költségvetési szervek esetében a hozzáférési jogosultságok változatlanok.

III.

A feladat átadás-átvételhez kapcsolódó eljárási rend a Kincstár szempontjából

A Kincstár Fejezeti Főosztályához az átrendezés alapját képező bizonylatokat a vonatkozó Kormányhatározat megjelenését követően legkésőbb június 25-ig kell benyújtani.

1. Intézmények fejezetek közötti átadása

Az eredeti előirányzatot átcsoportosító döntést követően az érintett minisztériumok az 1/a. sz. melléklet megküldésével tájékoztatják a Kincstár Fejezeti Főosztályát az irányító szerv változásokról. Az átvezetés bizonylatául szolgáló űrlapot az átadó és átvevő minisztérium képviselőjének aláírásával kell ellátni.

Amennyiben az irányító szerv nem változott, de az intézmény eredeti címbesorolása megváltozott, a minisztérium az 1/b. számú melléklet alkalmazásával tájékoztatja a Kincstárat.

A Kincstár a Kormányhatározatban foglalt és az 1/a. és 1/b. számú mellékletek szerinti átvezetések végrehajtásáról intézkedik.

A Kincstár az érintett minisztériumokat az új besorolásnak megfelelő PJ02B, PJ02Z táblák kincstár honlapján történő megjelentetésével tájékoztatja az átvezetések megtörténtéről.

2. Igazgatási szervek előirányzatainak megosztása

- A megszűnő minisztériumok igazgatási szervei eredeti, módosított előirányzatainak és az átadás időpontjáig teljesített kiadásainak, bevételeinek átvezetése a vonatkozó Kormányhatározat felhatalmazása alapján történik a jogutód tárcához. Az érintett minisztériumok az 1/c. sz. melléklet visszaküldésével tájékoztatják a Kincstár Fejezeti Főosztályát. Amennyiben az igazgatáshoz kapcsolódó feladat egy része megosztásra kerül további tárcához, azt a jogutód fejezet az átrendezést követően, megállapodás alapján évközi előirányzat-módosítással rendezi az EG03F „Adatlap a költségvetési előirányzatok módosítására” bizonylat Kincstár Fejezeti Főosztályára történő benyújtásával. Az EG03F nyomtatványokat az átadó és átvevő fejezeteknek azonos összegben kell benyújtaniuk.
- A Kincstár az átvezetésekről az érintett tárcákat az EG03F bizonylat visszaigazolt példányával és a PJ02 táblák, valamint a kötelezettségvállalások és teljesülésük összevont, illetve tételes listák kincstár honlapján történő megjelentetésével tájékoztatja.

3. Fejezeti kezelésű előirányzatok

- A fejezeti kezelésű előirányzatok átvezetéséhez az átadó, átvevő minisztérium arra illetékes vezetőjének aláírásával ellátott 2/a. sz. mellékletet kell benyújtani a Kincstárhoz. Az átadó fejezet valamennyi törvényi sorát, a kapcsolódó fejezeti számlát, és a nyitóegyenleget törvényi soronként fel kell sorolni.

- Amennyiben az irányító szerv nem változott, de a fejezeti kezelésű előirányzat eredeti címbesorolása megváltozott, a minisztérium a 2/b. számú melléklet útján tájékoztatja a Kincstárt
- A Kincstár a 2/a. és 2/b számú. mellékletek alapján történt átvezetésről a PM05 információs tábla, valamint a kötelezettségvállalások és teljesülésük összevont, illetve tételes listák kincstár honlapján történő megjelentetésével tájékoztatja az átadó és átvevő minisztériumokat.
- A csatolt mellékletek szerinti fejezeten belüli, fejezetek közötti átrendezést úgy kell tekinteni, mintha már január 1.-től az új szervezeti struktúra élt volna. Az átrendezésre kerülő törvényi sorok fejezeti számlák közötti keretátvezetési (006/005 KTK) forgalmának rendezésére a főkönyvi elszámolások zártsága érdekében, az általánostól eltérő eljárást szükséges követni. Így biztosítható az átadó és az átvevő tárcánál is a számlák közötti forgalom átvezetések maradéktalan elszámolása, abban az esetben, ha csak az adott törvényi sor forgalma kerül átadásra és a keretátvezetéssel érintett másik fejezeti számla forgalma az átadó fejezetnél marad, vagy harmadik fejezethez forgatandó át.

Az eltérő eljárási rendet az alábbiak szerint kell alkalmazni

- Ha a fejezetet váltó törvényi sor forgalma az átadó fejezetnél 2009. évben más fejezeti számlán bonyolódott, mint 2010. évben és az előző évi (2009-s) maradványa 006-005 KTK-val átutalásra került arra a számlára, amelyen a 2010. évi igénybevétel történt, akkor a 2/a. számú mellékletben az alábbiak szerint kell megadni az adatokat a törvényi sor teljes forgalmának átrendezése érdekében:
Az átadó fejezetnél a törvényi sor forgalmát bonyolító számla mellett nyitó egyenleg nem szerepeltethető, mert a nyitóegyenleg átvétele keretátvétellel (005 KTK) történt meg. Tehát ez esetben a forrást biztosító keretátvételt összegét kell a táblában feltüntetni.
Külön soron jelezni kell a táblában azt a számlaszámot is, amelyen a tényleges nyitóegyenleg volt 2010. január 1-jén és megadni a törvényi sor nyitóegyenlegét, valamint a keretátadással (006 KTK) átadott összeget. A három összegnek egyeznie kell. Az átvevő fejezetnél az átadónál feltüntetett számlatípusnak megfelelő számlát kell megadni .
- Ha évközi módosításként megállapodás szerint történik a feladat átadása/megosztása, a szabályozási rendnek megfelelően kell eljárni, vagyis az átadott, átvett előirányzatról az átadó és átvevő minisztérium benyújtja az EG03F nyomtatványt, mellékelve a megállapodás egy példányát. Az átvevő fejezet, amennyiben szükséges, az átvételt megelőzően a NGM-től megkéri az ÁHT azonosítót.
- A költségvetéshez nem kapcsolódó fejezeti maradvány számla és fejezeti bevételi számla forgalmát a Kincstár a jogutód ugyanazon típusú számlájára átvezeti. A fejezeti elosztási számlák között a finanszírozásnak megfelelően a jóváírásokat és a terheléseket is a Kincstár rendezi. Külön fejezeti rendelkezés szükséges a fejezeti letéti számla irányító szervi változásáról, illetve a nonprofit gazdasági társaságok és egyéb technikai szervezetek átrendezéséről.
- Ha a fejezeti kezelésű előirányzat a feladatfinanszírozás kategóriájába tartozik (feladatfinanszírozás körébe vont fejezeti kezelésű előirányzatok, Phare, Kohéziós Alap, Schengen Alap, Átmeneti támogatás, vagy központi beruházás, az utóbbiba értve a fegyveres testületek lakásépítési és lakástámogatási előirányzatait is) a finanszírozási alapokmányok (alapokmányok) új kormányzati struktúrával összhangban álló befogadásának előfeltétele az előirányzatok előzetesen végrehajtott átrendezése.
Az átrendezett aktuális költségvetési előirányzatokkal összhangban kerülhet sor az alapokmányok áttekintésére. Ha az alapokmányok tartalma (pénzügyi előirányzata, annak forrásszerkezete, rovati bontása stb.) nem változik, azok módosítása a fejezetek közötti szakmai munkamegosztás átrendezése miatt külön nem szükséges. A finanszírozás

folytonossága a pénzügyi előirányzatok átrendezésével szinkronban, az adott alapokmány alapján fenntartható mindaddig, amíg azt az analitikus pénzügyi és szakmai jellemzők lehetővé teszik. A Kincstár által befogadott (visszaigazolt) finanszírozási okmányok nem oszthatók meg. Megosztás, összeolvadás esetén a rendezés az eredetileg benyújtott kötelezettségvállalás módosításával és az új kötelezettségvállalás bejelentésével biztosítható.

A feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó aláírási jogosultságok estén is gondoskodni kell a személyi változásokkal összefüggésben a különböző aláírási jogok (kötelezettségvállalás, utalványozás, számlák feletti rendelkezés stb.) megváltoztatásáról, illetve új intézmény, új számla esetén a jogosultságok bejelentéséről.

Az átrendezéseket követően a Kincstár a feladatfinanszírozás hó végi, fejezeteknek készülő adatszolgáltatásait az új besorolásoknak megfelelő szerkezetben is eljuttatja a fejezeteknek.

A feladatfinanszírozással kapcsolatos elektronikus adatforgalmazásához kiadott e-adat hozzáférési jogosultságok a megszűnő és a változásokkal érintett fejezetek és azok igazgatási szervei esetében 2010. július 1-től érvényüket veszítik, a változással nem érintett fejezetek kódjai továbbra is érvényben maradnak. Az új hozzáférési jogosultsági kódokat június hónapban folyamatosan meg kell kérnie az új érintett szervezeteknek a Támogatásokat Közvetítő Főosztálytól.

IV. Számviteli eljárási rend

1. A megszüntetésre kerülő költségvetési szervek, fejezetek igazgatási címei, fejezeti kezelésű előirányzatai, költségvetési szerveinek elszámolása

Azon fejezetek igazgatási címei, fejezeti kezelésű előirányzatai, költségvetési szervei, amelyek megszüntetésre kerültek az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 7. §-ának (12) bekezdése és a 13/A. §-ának (1)-(6) bekezdése alapján beszámoló és vagyontadasi jelentés készítésére kötelezettek. A megszűnő szervnek a megszűnés napjával – a vonatkozó Kormányhatározat alapján ez 2010. június 30.-a - az éves elemi költségvetési beszámolóval azonos tartalmú beszámolót kell készítenie, amelyet leltárral és záró főkönyvi kivonattal kell alátámasztania. A megszüntetéshez kapcsolódó részletes eljárási szabályokat a Pénzügyminisztérium által a 2010. évi elemi költségvetési beszámoló összeállítására szolgáló tájékoztató *II. A költségvetési szerv megszűnésével, átszervezésével, illetve alapításával kapcsolatos teendők* részt is figyelembe kell venni e tájékoztatóban leírtak figyelembevételével. Ezek a tájékoztatók és űrlapok a Pénzügyminisztérium honlapjáról letölthetők (www.p-m.hu) kezdőlapon a Segédletek, adatlapok címen belül, a Költségvetési beszámolás cím alatt).

A megszűnés fordulónapjára készített elemi költségvetési beszámoló (könyvviteli mérleg, pénzforgalmi jelentés, előirányzatmaradvány-kimutatás, vállalkozási maradvány-kimutatás, kiegészítő melléklet) fordulónapja egybeesik a 2010. I. féléves elemi költségvetési beszámoló (pénzforgalmi jelentés, a kiegészítő mellékletéből a pénzforgalom egyeztetése) fordulónapjával, de adattartalmuk részben eltérő, illetve elkészítési határidejük a 2010. I. féléves költségvetési beszámoló esetében 2010. július 31.-e, illetve a megszűnés fordulónapjára készített beszámoló esetében 2010. augusztus 31.-e. A megszüntetésre kerülő államháztartási szervezet mindkét

beszámolót köteles elkülönítetten elkészíteni és a jogszabályban rögzített határidőre leadni. A megszűnés fordulónapjára készített elemi költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegében szereplő adatok és az azt alátámasztó leltár, illetve a vagyonatadási jelentés („nullás jelentés”) adatai alapján kerül a megszűnő szerv (fejezet igazgatási cím, fejezeti kezelésű előirányzat) vagyona, előirányzatai és teljesítési adatai átadásra a kijelölt jogutódhoz. A megszűnés fordulónapjára készített beszámolót és a vagyonatadási jelentést (csatolva a vagyonatadás-átvételi jegyzőkönyv aláírt példányát) a jogutód költségvetési szervnek és az illetékes irányító (felügyeleti) szervnek kell megőriznie, és gondoskodnia kell arról, hogy a beszámoló, valamint a vagyonatadási jelentés feldolgozásra kerüljön a 2010. évi év végi költségvetési beszámolás során. A megszűnés fordulónapjára készített beszámolót és vagyonatadási jelentést az Áhsz. 13/A. §-ának (1) bekezdése szerint 60 napon belül kell elkészíteni.

Könyvvezetési kötelezettség:

A megszűnés fordulónapjára vonatkozó féléves elemi költségvetési beszámoló elkészítését követően – leltárral és záró főkönyvi kivonattal alátámasztva – a megszűnő fejezet igazgatási címe, fejezeti kezelésű előirányzata, költségvetési szerve kivezeti könyveiből az eddig elszámolt tárgyévi előirányzatait és azok teljesítési adatait. Az átvevő fejezeten belül az általános jogutód szervnek kijelölt szerv (igazgatási cím, fejezeti kezelésű előirányzat, költségvetési szerv) köteles rögzíteni az átadó, megszüntetett költségvetési szerv 2010. első félévére elszámolt és általa már kivezetett valamennyi előirányzatot és a hozzákapcsolódó teljesítési tételeket (általános jogutódként), változások hatását, majd csak ezt követően adja tovább az általános jogutód a hozzá nem tartozó feladatok módosított előirányzatait és azok teljesítési adatait. Amennyiben az átadó fejezet megszűnik, akkor az általános jogutódnak kinevezett fejezet igazgatási címe, fejezeti kezelésű előirányzata, költségvetési szerve őrzi meg a megszünt fejezet igazgatási címének, fejezeti kezelésű előirányzatának, költségvetési szervének eredeti bizonylatait. Amennyiben az átadó fejezet nem szűnik meg, akkor az átadó fejezet őrzi meg a megszünt fejezeti kezelésű előirányzatának, költségvetési szervének eredeti bizonylatait.

A megszüntetett és teljesen átadásra kerülő igazgatási címek, fejezeti kezelésű előirányzatok, költségvetési szervek könyvelési eljárása az éves elemi költségvetési beszámoló elkészítését követően:

a) Az átadó (megszűnő) szervezetnél:

A könyvelt tételeket stornó tétellel kell a könyvelésből kivezetni, vagyis ellentétesen kell könyvelni, mint ahogy azt a tételt eredetileg könyvelték.

a/1) Az eredeti, illetve a módosított előirányzatok kivezetése stornó tétellel:

- a támogatás és egyéb bevételi eredeti és évközben módosított előirányzat kivezetése
T 497. Előirányzatok évközi elszámolása
 - K 9411. Irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás előirányzata
1, 2, 4, 9**1. Egyéb közigazdasági bevételi előirányzatok
(kapcsolódó tétel: funkcionális osztályozás szerinti elszámolás)
- a működési és felhalmozási eredeti, illetve évközben módosított közigazdasági osztályozású kiadási előirányzatok kivezetése
T 1, 2, 3, 4, 5**1. Közigazdasági kiadási előirányzatok
 - K 497. Előirányzatok évközi elszámolása
(kapcsolódó tétel: funkcionális osztályozás szerinti elszámolás)

a/2) A teljesítési tételek kivezetése stornó tétellel:

- a támogatás és egyéb bevételek (bevételi előirányzat teljesítések) kivezetése (kivéve 9812)
T 9412. Irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás előirányzatának teljesítése
1, 2, 4, 9**2. Egyéb közgazdasági bevételi előirányzat teljesítése
- K 499. Pénzforgalom nélküli kgtvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása
(kapcsolódó tétel: funkcionális osztályozás szerinti elszámolás)
- működési és felhalmozási közgazdasági kiadások kivezetése
T 499. Pénzforgalom nélküli kgtvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása
- K 1, 2, 3, 4, 5**2. Kiadási előirányzat teljesítési számlák
(kapcsolódó tétel: funkcionális osztályozás szerinti elszámolás)
- aktív és passzív, valamint a forgatási célú értékpapírok forgalmi számlák kivezetése, ha TE van
T 499. Pénzforgalom nélküli kgtvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása
- K 29*2. Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok forgalma
39*2. Aktív pénzügyi elszámolások forgalma
48*2. Passzív pénzügyi elszámolások forgalma
- aktív és passzív, valamint a forgatási célú értékpapírok forgalmi számlák kivezetése, ha KE van
T 29*2. Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok forgalma
39*2. Aktív pénzügyi elszámolások forgalma
48*2. Passzív pénzügyi elszámolások forgalma
- K 499. Pénzforgalom nélküli kgtvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása
- a bevételi (kivéve 9812) és kiadási forgalmi számlák különbségével azonos összeg kivezetése a megfelelő pénzforgalmi számlákról (31., 328., 33., illetve a 34. számlacsoport 3 megfelelő számláiról (ezt követően a 33. és a 34. számlacsoport megfelelő számlái a nyitó egyenlegükett mutatják)
T 499. Pénzforgalom nélküli kgtvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása
- K 311., 328., 33. 34. pénzforgalmi számlák
- az előirányzat-maradvány igénybevétele miatti pénzforgalom nélküli közgazdasági bevételi forgalmi számla kivezetése
T 9812. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzatának telj
- K 424. Előirányzat-maradvány számla
(kapcsolódó tétel: funkcionális osztályozás szerinti elszámolás)

a/3) Az eszközök és a források kivezetése a mérlegrendezési számla segítségével [az eszközök (kivéve a pénzeszközök, aktív pénzügyi elszámolások, forgatási célú értékpapírok) és a források (kivéve a passzív pénzügyi elszámolások) záró egyenlegének megfelelően]:

- eszközök és kontra passzívák (TE van a kivezetés előtt) kivezetése
T 4921. Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla
- K 1-3 Eszköz állományi számlák
4. Kontra passzív forrás számlák
- források és kontra aktívák (KE van a kivezetés előtt) kivezetése
T 4. Forrás számla
1-3. Kontra aktív eszköz számlák
- K 4921. Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla

A könyvelés az elkészített főkönyvi kivonatban szereplő főkönyvi számlánként, illetve ahol a beszámoló igényli alszámlánként egy összegben történhet. Azoknál az adatoknál, amelyeket az éves elemi költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletében részletesen is be kell mutatni az átadó fejezetnek (igazgatási címek, fejezeti kezelésű előirányzatnak, költségvetési szervnek) tételes analitikus nyilvántartást kell készíteni és az átvevő fejezetnek átadni. A funkcionálisan, szakfeladaton elszámolt kiadási és bevételi előirányzatok és teljesítési tételek kivezetési történhet egy összegben, illetve, ha azt a könyvelési program megköveteli tételesen.

b) Az átvevő szervezetnél (fejezetnél, igazgatási címnél, fejezeti kezelésű előirányzatnál, költségvetési szervnél):

b/1) Az átvett előirányzatok rögzítése (az átadó szervezet visszavezetés előtt készített főkönyvi kivonata szerint):

- a támogatás és egyéb bevételi közgazdasági eredeti és évközben módosított előirányzat felvezetése
 - T 9411. Irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás előirányzata
 - 1, 2, 4, 9**1 Egyéb közgazdasági bevételi előirányzatok
 - K 497. Előirányzatok évközi elszámolása
 - (kapcsolódó tétel: funkcionális osztályozás szerinti elszámolás)
- működési és felhalmozási eredeti, illetve évközben módosított közgazdasági osztályozású kiadási előirányzatok felvezetése
 - T 497. Előirányzatok évközi elszámolása
 - K 1, 2, 3, 4, 5**1. Közgazdasági kiadási előirányzatok
 - (kapcsolódó tétel: funkcionális osztályozás szerinti elszámolás)

b/2) Az átvett teljesítési tételek elszámolása (az átadó szervezet visszavezetés előtt készített főkönyvi kivonata szerint):

- a támogatás és egyéb közgazdasági osztályozású bevételek nyilvántartásba vétele
 - T 499. Pénzforgalom nélküli kgtvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása
 - K 9412. Irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás előirányzatának teljesítése
 - 1, 2, 4, 9**2. Egyéb közgazdasági bevételi előirányzat teljesítése
 - (kapcsolódó tétel: funkcionális osztályozás szerinti elszámolás)
 - (+ Kapcsolódó tétel: ha a bevételi számlák forgalma vagyoni hatást is okozott az átadónál, akkor az eszköz csökkenés, illetve a kötelezettség növekedésének elszámolása az átvevőnél
 - T 4122. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos kezelt tőkeváltozások
 - K 1-3. Eszköz állományi számlák
 - vagy
 - T 4122. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos kezelt tőkeváltozások
 - K 4 Kötelezettség számlák)
- működési és felhalmozási közgazdasági osztályozású kiadások nyilvántartásba vétele
 - T 1, 2, 3, 4, 5**2. Kiadási előirányzat teljesítési számlák
 - K 499. Pénzforg. nélküli kgtvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása
 - (kapcsolódó tétel: funkcionális osztályozás szerinti elszámolás)
- (+ Kapcsolódó tétel: ha a kiadási számlák forgalma vagyoni hatást is okozott az átadónál, akkor az eszköz növekedése, illetve a kötelezettség csökkenésének elszámolása az átvevőnél
 - T 1-3. Eszköz állományi számlák
 - K 4122. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos kezelt tőkeváltozások

vagy

T 4. Kötelezettség számlák

K 4122. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos kezelt tőkeváltozások)

- aktív és passzív, valamint a forgatási célú értékpapírok forgalmi számlák nyilvántartásba vétele, ha TE van
 - T 29*2. Fogatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok forgalma
 - 39*2. Aktív pénzügyi elszámolások forgalma
 - 48*2. Passzív pénzügyi elszámolások forgalma
 - K 499. Pénzforg nélküli kgtvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása
- aktív és passzív, valamint a forgatási célú értékpapírok forgalmi számlák nyilvántartásba vétele, ha KE van
 - T 499. Pénzforgalom nélküli kgtvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása
 - K 29*2. Fogatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok forgalma
 - 39*2. Aktív pénzügyi elszámolások forgalma
 - 48*2. Passzív pénzügyi elszámolások forgalma
- a bevételi (kivéve 9812) és kiadási forgalmi számlák különbségével azonos összeg nyilvántartásba vétele a megfelelő pénzforgalmi számlákon [Tartalmilag a pénzforgalmi számla 2010.01.01. és 06.30. közötti forgalmával azonos összegben, kiegészítve a beszámítással rendezett tételek hatásával (499. számlán keresztül keletkezett kiadások és bevételek összege, illetve a 39., illetve a 48. forgalmi számlákról kiadás és bevétel számlákra átvezetett összegek, mely tételek miatt keletkezett kiadások és bevételek hatása természetesen nem jelentkezhettek a kincstári számlák pénzforgalmában)]
 - T 31., 328., 33., 34. pénzforgalmi számlák
 - K 499. Pénzforg nélküli ktvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása
- az előirányzat-maradvány igénybevétele miatti pénzforgalom nélküli közgazdasági bevételi forgalmi számla nyilvántartásba vétele
 - T 424. Előirányzat-maradvány számla
 - K 9812. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése
(kapcsolódó tétel: funkcionális osztályozás szerinti elszámolás)
- Az átadó szervezetnél 2010. 01. 01-je és 06.30. között keletkezett egyéb gazdasági események elszámolása (az eszközök és a források értékének, állományának nagyságát módosító pénzforgalom nélküli tételek nyilvántartásba vétele az átadótól kapott adatok alapján: pl. értékcsökkenés, stb.)

b/3) Az eszközök (ideértve a pénzeszközök, aktív pénzügyi elszámolások, forgatási célú értékpapírokat is!) és a források (ideértve a tartalékokat és passzív pénzügyi elszámolásokat is!) nyilvántartásba vétele a (4921. számla segítségével):

- eszközök és kontra passzívák (TE van) nyilvántartásba vétele (az átadó szerv 2010. 01.01-jei nyitó egyenlegével azonos összegben)
 - T 1-3 Eszköz állományi számlák
 - 4. Kontra passzív forrás számlák
 - K 4921. Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla
- források és kontra aktívák (KE van) nyilvántartásba vétele
 - T 4921. Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla
 - K 4 Forrás számlák
 - 1-3. Kontra aktív eszköz számlák

Figyelem! Az átvevő szervezetnél a saját tőke főkönyvi számláin lévő összegek átvétele nem történhet automatikusan az átadó szervezet a 2009. évi elemi költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegének és az azt megalapozó főkönyvi kivonata alapján. Egyik oka, hogy 2010. január 1-jén az Áhsz. módosítása rögzítette, hogy a korábbi induló tőke és tőkeváltozások mérleg sorok pozitív összegét át kell vezetni a 4111. Tartós tőke főkönyvi számlára. Amennyiben az átadó szervnél a saját tőkét érintő előírások szerinti év eleji átvezetések követően is maradt a 4121. főkönyvi számlán TE egyenlegű összeg (az előző évek vagyoni csökkenésének hatását tükrözve, amit a tartós tőke nem tudott ellensúlyozni), az átvevő szervezetnek az átvétel során a 4111. Tartós tőke főkönyvi számlájának egyenlegében kell figyelembe vennie azt. (Átvevő szervezet 4111. számla egyenlege nő tehát az átadó 4111. számla egyenlegével és csökken az átadó 4121. számla tartozik egyenlegével) A másik ok, ami miatt nem lehet a jogelőd szervezet saját tőke számláin szereplő összegeket a jogutód szervezet ennek megfelelő saját tőke alszámláira átvezetni, hogy az Áhsz. 24. §-ának(4) bekezdése kimondja, hogy a már működő jogutód szervezet tartós tőkéje átszervezés során akkor növekedhet, ha az irányító szerv további eszközöket is rendelkezésre bocsát. Emiatt a jogelődötől kapott vagyont (kivéve pénzeszközök és aktív, passzív pénzügyi elszámolások, forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok) alapításkor, illetve átszervezéskor a jogutód államháztartási szervezetnek tartós tőkében kell nyilvántartásba vennie. Az Áhsz. 9. számú mellékletének 4. pont a) alpontja részletes előírásaiban azt is rögzíti, amennyiben átszervezés során az átadó államháztartás szervezetétől kapott eszközök (ide nem értve a pénzeszközöket, forgatási célú értékpapírokat, aktív pénzügyi elszámolásokat) és a kötelezettségek különbségének pozitív összegét tartós tőkeként, negatív összegét tőkeváltozásként kell nyilvántartásba venni. A tartós tőkében kell kimutatni a forgatási célú értékpapírok után elszámolt értékvesztés összegét is.

Az átadó fejezet jegyzőkönyvileg átadott, előző évi elemi költségvetési beszámolója, tárgyévi könyvelési naplója, főkönyvi kivonata lesz az átvevő szervezet könyvelési bizonylata a főkönyvi számlákon, alszámlákon történő tételek felvezetéséhez, amely meg kell, hogy egyezzen a kivezetett tételekkel. A gazdasági események átadás napjáig keletkezett eredeti könyvelési bizonylata – megállapodás alapján – az átadó fejezetnél (amennyiben az nem szűnik meg teljes mértékben), illetve a jogutód fejezetnél (igazgatási címmel, fejezeti kezelésű előirányzatnál, költségvetési szervnél) marad, ezt írásban rögzíteni szükséges a későbbi ellenőrizhetőség miatt.

2. Amennyiben év közben az irányító szerv megváltozik, de a fejezeti kezelésű előirányzat, a költségvetési szerv nem szűnik meg

Az Áhsz. 7. §-ának (10) bekezdése és a 13/A. §-ának (1), (7)-(8) bekezdése alapján amennyiben az államháztartás szervezete (ideértve a fejezeti kezelésű előirányzatokat, elkülönített állami pénzalapokat, központi költségvetési szerveket is) nem szűnik meg, de év közben az irányító szerve megváltozik, az államháztartás szervezetének az Áhsz. 13/A. (1) bekezdés szerinti éves elemi költségvetési beszámolót meghatározott fordulónappal (az átszervezés napjával) kell elkészítenie. Mivel az átszervezésre kormányváltással kapcsolatosan, külön jogszabály alapján kerül sor és az államháztartás szervezete pénzforgalmi számlája nem szűnik meg az Áhsz. 13/A. §-a (8) bekezdése alapján a beszámolási és könyvviteli kötelezettségek részletes szabályait e tájékoztató alapján kell végrehajtani. Az átszervezés napjára - mely a vonatkozó Kormányhatározat alapján 2010. június 30.-a - ezen fejezeti kezelési előirányzatoknak, költségvetési szerveknek a 2010. I. félévi költségvetési beszámolót kell készíteniük, amelyet legalább záró főkönyvi kivonattal kell alátámasztaniuk.

[Mellékletek](#)