

TÁJÉKOZTATÓ

A Magyar Államkincstár szakrendszereiben az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet előírásai alapján végrehajtott változtatásokról

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet) 2014. január 1-jei hatálybalépésével a központi költségvetés számviteli rendjében bekövetkező változások a kincstári eljárások, rendszerek módosítását igényelték.

Az intézményi gazdálkodási rendszerek 2014. évi új számviteli szabályokra való felkészítésénél az alábbi kincstári adatszolgáltatások változásait szükséges figyelembe venni.

1. Kincstári költségvetés/elemi költségvetés/évközi előirányzat módosítások

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek és a fejezeti kezelésű előirányzatok, központi kezelésű előirányzatok, valamint az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzatát a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) 2014. január 1-jétől kiemelt előirányzati szinten, illetve a Kormányrendelet 15. mellékletében szereplő egységes rovatrendnek megfelelő rovat mélységben tartja nyilván.

A központi költségvetési szerveknek, fejezeteknek a 2014. évi kincstári költségvetéseket változatlanul kiemelt előirányzatonkénti bontásban kell benyújtani, az évközi előirányzat módosítások bejelentését azonban már január 1-jétől rovatonkénti bontásban kell megtenni.

Az elemi költségvetéseket az egységes rovatrend szerinti tagolásban kell elkészíteni.

A kincstári költségvetésben szereplő kiemelt előirányzatok rovat mélységű részletezését az elemi költségvetések alapján, azok Kincstárnak történő adatszolgáltatását követően – a teljes kincstári körre vonatkozóan azonos időpontban - veszi nyilvántartásba a Kincstár.

Az előirányzat módosítások bejelentéséhez alkalmazandó bizonylatok (EG-03F, EG-03I) 2014. évi új formátuma és a kitöltési útmutatók a Kincstár honlapján az „ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL 2014./2014. évben módosuló és új nyomtatványok, bizonylatok” információs helyen érhetők el.

2. Pénzforgalmi tranzakciók azonosítása

A pénzforgalmi tranzakciók kiemelt előirányzatok szerinti megfeleltetéséhez használt Kincstári Tranzakciós Kódok (KTK) alkalmazása megszűnik. 2014. január 1-jétől a kincstári pénzforgalom rovatonkénti azonosítására a Kormányrendelet 15. számú melléklete szerinti egységes rovatrendnek megfelelő, a rovatához nem kapcsolódó pénzforgalmi tételek azonosítására a Kormányrendelet 16. számú melléklete szerinti egységes számlatükör 36. Sajátos elszámolások főkönyvi számlának megfelelő Egységes Rovatrend Azonosító (ERA) került kialakításra. Az ERA a KTK-tól eltérően betűket (Kiadások és Bevételek megkülönböztetésére) és számokat tartalmazó nyolcpozíciós alfanumerikus kód, amelynek felépítése az alábbi:

Rovat	Rovat megnevezése	ERA	ERA megnevezése
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	1K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek
		2K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek visszatérülése
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1B1601	Egyéb működési célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől
		2B1601	Egyéb működési célú támogatások bevételei központi költségvetési szervektől visszautalása

A 2014. évi ERA törzslista a Kincstár honlapján az „ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL 2014./Tájékoztatók/Szakmai tájékoztatók” információs helyen érhető el, amely tartalmazza az adott Rovat/ERA használatára jogosultak körét, valamint adott ERA-ra vonatkozásában a kötelezettségvállalás bejelentésre vonatkozó kötelezettséget is.

3. Papír alapú átutalási megbízások benyújtása

A kincstári körbe tartozó számláról indított papír alapú átutalási megbízások esetén az ERA-t a közleményrovat utolsó tizenegy pozíciójában, az első pozíciótól kezdődően kell feltüntetni pl.:

E	R	A	1	K	1	1	0	1		
---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--

Amennyiben a fogadó számla is a kincstári körbe tartozik (ERA feltüntetésére kötelezett), az átutalást indítónak a fogadó ERA-t is meg kell adni. Ebben az esetben az átutalási megbízáshoz kötelező Átutalási megbízás kiegészítő szelvényt csatolni a terhelendő és a jóváírandó ERA megjelöléséhez. Az átutalási megbízás közlemény rovatának utolsó pozíciójában „X” jelet kell feltüntetni a kiegészítő szelvény csatolásának jelölésére pl.:

										X
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

Ha az átutalási megbízás költségvetési körön kívüli (ERA mentes), Kincstárnál vezetett számláról kerül indításra, de a fogadó számla a költségvetési körbe tartozik (ERA köteles), a fogadó ERA-t ugyancsak az átutalási megbízás közlemény rovatának utolsó tizenegy pozíciójában, az első pozíciótól kezdődően kell feltüntetni pl.:

E	R	A	1	B	1	6	0	1		
---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--

A belső körű utalások esetén a fogadó ERA feltüntetése kötelező, annak hiányában az átutalási megbízás visszautasításra kerül.

Ha az átutalás kezdeményezőjének és/vagy kedvezményezettjének számlája ÁHT-T jelölésére kötelezett, vagy az átutalás több ERA kódot érint, az átutaláshoz minden esetben Átutalási megbízás kiegészítő szelvényt kell csatolni és az ÁHT-T-t, valamint az ERA-t a kiegészítő szelvényen kell feltüntetni.

Az elektronikus átutalások fájlstruktúrájáról külön tájékoztató került kiadásra, amely a Kincstár honlapján az „ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL 2014./Tájékoztatók/Informatikai tájékoztatók” információs helyen érhető el.

Az intézményi rendszerekből történő interfészes adatbetöltés mellett az elektronikus átutalások indítása az ELEKTRA rendszerben kézi rögzítéssel is kezdeményezhető.

4. Speciális tranzakciók ERA alkalmazása

Készpénz felvétel:

Az előirányzat-felhasználási keretszámláról történő készpénz felvétel esetén mindig a Kormányrendelet 16. számú melléklete szerinti Egységes számlatükör „Pénzeszközök átvezetési számla” elnevezésű főkönyvi számlából képzett „Szamlák és házipénztár közötti pénzforgalom” elnevezésű 3K36111 ERA kódot kell alkalmazni. A pénzeszköz pénztárból történő felhasználását követően a rendezést a Kincstár számlavezető rendszerében önálló átutalási megbízás kiegészítő szelvény benyújtásával kell kezdeményezni a 4K36111 ERA kóddal szemben a tényleges felhasználásnak megfelelő kiadási ERA-ra.

Utalványok, bérletek és más készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzése:

A fenti eszközök vásárlása esetén a szállítói számla kifizetését a Kormányrendelet előírásainak megfelelően mindig az „Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások” elnevezésű főkönyvi számlából képzett, azzal azonos elnevezésű 3K366 ERA kóddal kell teljesíteni. Az eszközök foglalkoztatottaknak, ellátottaknak történő kiadását követően a rendezést a Kincstár számlavezető rendszerében önálló átutalási megbízás kiegészítő szelvény benyújtásával kell kezdeményezni a 4K366 ERA kóddal szemben a főkönyvi könyvelésnek megfelelő kiadási ERA kódra.

Saját számlák közötti átvezetések:

- A Kincstárban vezetett költségvetési körbe tartozó (ERA köteles) saját forint számlák közötti pénzeszköz átvezetéseket mindig a 3K36101/4K36101 „Pénzeszközök átvezetése (átadása/átvétele) saját, kincstári körben vezetett forint számlák között” ERA párral kell indítani és érkeztetni. AZ ERA párnak intézményi szinten egyenlege nem lehet.
2014. január 1-jétől a Kincstárban vezetett Lakásépítés és vásárlás munkáltatói támogatása számla költségvetési körbe tartozó ERA köteles számla. E számla terhére vagy javára kezdeményezett saját számlák közötti pénzeszköz átvezetések esetében is a fenti ERA kódpárt kell alkalmazni.
- A kincstáron kívül vezetett költségvetési körbe tartozó forint (munkáltatói lakástámogatási számla), illetve deviza számlára, valamint a Kincstárban vezetett deviza számlára történő pénzeszköz átvezetés esetén a 3K36102 Átvezetés Kincstáron kívül vezetett költségvetési körbe tartozó fizetési számlára elnevezésű ERA kódot kell használni. Az így átvezetett pénzeszköz visszavezetését a kincstári számlára a 4K36102 Visszavezetés Kincstáron kívül vezetett költségvetési körbe tartozó fizetési számláról elnevezésű ERA kóddal kell érkeztetni.
- A Kincstárban vezetett költségvetési körbe tartozó (ERA köteles) forint számláról Letéti forint számlára, valamint pénzforgalmi lebonyolítási számlára történő átvezetés esetén az átutalást mindig az adott kiadási rovatnak megfelelő ERA kóddal kell indítani.

A tényleges kiadási ERA kódot kell alkalmazni továbbá az Építetói fedezetbiztosítási számláról a Fedezet kezelői számlára történő utalás esetén is.

Azonosítás alatt álló tételek:

- Azonosítás alatt álló kiadások

A 3K363 „Azonosítás alatt álló kiadások” ERA kóddal átutalást a számlatulajdonosok nem kezdeményezhetnek. A kódot csak a Kincstár használhatja pl.: a kincstári díjak terhelése, központi költségvetési szervek közteher befizetése stb. tranzakciók esetén, ha a terhelendő számlához kapcsolódó előirányzati szabadkeret hiánya nem teszi lehetővé a tényleges kiadási ERA-val történő terhelést. Ezeknek a tételeknek a rendezése a számlatulajdonos feladata, a rendezéseket a Kincstár számlavezető rendszerében önálló átutalási megbízás kiegészítő szelvényen a 4K363 „Azonosítás alatt álló kiadások visszatérülése” ERA kóddal szemben kell megtenni.

- Azonosítás alatt álló bevételek

A költségvetési körbe tartozó ERA köteles számlákra ERA kód nélkül vagy nem azonosítható ERA kóddal érkező külső körű bevételeket a számlatulajdonos eltérő rendelkezése hiányában a Kincstár egységesen a 3B363 „Azonosítás alatt álló bevételek” ERA kódra érkeztetni. A tételek beazonosítása a számlatulajdonos feladata, melyet a Kincstár számlavezető rendszerében önálló átutalási megbízás kiegészítő szelvényen a 4B363 „Azonosítás alatt álló bevételek rendezése” ERA kóddal szemben kell megtenni a tényleges bevételi vagy kiadási sztornó ERA kódra.

Közhatalmi bevételek visszautalása:

A Kormányrendelet előírásai szerint a közhatalmi bevételek esetén a befolyt bevételek visszatérítését a kifizetéssel megegyező év közhatalmi bevételeinek csökkentéseként kell nyilvántartásba venni. Ha ennek eredményeként a közhatalmi bevétel negatív előjelű lenne, annak összegét nullára kell módosítani és a különbséget kiadásként a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton kell elszámolni.

Az előírás betartása érdekében a Kincstár számlavezető rendszerében a B3 Közhatalmi bevételek rovathoz kapcsolódó ERA kódoknál a stornó (visszautalás) ERA kóddal indított átutalások, illetve önálló Átutalási megbízás kiegészítő szelvényen benyújtott pénzforgalom nélküli rendezések esetében nem történik Limit3 (alapkód) vizsgálat, a visszautalt tételek összege év közben meghaladhatja az alapkódon keletkezett tételek összegét (negatívba mehet).

A kormányrendelet előírásainak megfelelő év végi rendezést azonban a kincstári nyilvántartásban is végre kell hajtani, év végén az alap és a sztornó ERA kódoknak negatív egyenlege nem maradhat.

A tárgyévet követő évre áthúzódó tételek teljesítése érdekében az átutalások és a pénzforgalom nélküli rendezések esetében nem kapcsolódik Limit3 (alapkód) vizsgálat az alább felsorolt ERA kódokhoz:

- Más szervezetet megillető bevételek elszámolása: 3B3673-4B3673
- Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások: 3K366-4K366
- Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások: 3B368-4B368
- Adott előlegek: 3K3651-4K3651
- Kapott előlegek: 3B3671-4B3671

5. Kötelezettségvállalás bejelentés

2014. január 1-jétől az előirányzatok terhére vállalt kötelezettségeket ERA mélységben kell bejelenteni.

Amennyiben a bejelentett kötelezettség teljesítéséhez előzetesen felszámított általános forgalmi adó (ÁFA) fizetési kötelezettség is kapcsolódik, az ÁFA összegét külön alszámon kell bejelenteni, a Kormányrendeletben meghatározott rovat azonosítónak megfelelő ERA kód megjelölésével.

Változik a kötelezettségvállalás kincstári hivatkozási számának jelölésére biztosított karakterek száma a kötelezettségvállalás bejelentéséhez és módosításához alkalmazott bizonylatokon.

A kötelezettségvállalás hivatkozási száma öt karakterre (pl.: 00001), a kötelezettségvállalás alszáma három karakterre (pl.: 001) bővül.

Törlésre kerültek továbbá a bizonylatokról az alábbi mezők:

- Kincstári biztos ellenjegyezte
- Társadalmi szerv jelölése
- Társadalmi szerv megnevezése sorok és az
- Előirányzati fedezet Maradvány oszlopa

Új mezőként jelenik meg a bizonylatokon a „Szerződő fél megnevezése”, mely a szerződő partner nevének feltüntetésére szolgál.

A kötelezettségvállalások bejelentéséhez, módosításához szükséges bizonylatok (KT-01, KT-02, KT-03) 2014. évi új formátuma és a kitöltési útmutatók a Kincstár honlapján az „ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL 2014./2014. évben módosuló és új nyomtatványok, bizonylatok” információs helyen elérhetők.

6. A Kincstáron, illetve a kincstári körön kívüli pénzforgalom bejelentése

2014. január 1-jétől az államháztartás központi alrendszerébe tartozó intézményeknek/fejezeteknek és a társadalombiztosítási alapoknak, a kincstári körön, illetve a Kincstáron kívül vezetett fizetési számláikon, valamint a házipénztárunkban/valutapénztárunkban keletkezett közvetlen bevételeiket és az ezek terhére teljesített kiadásait a Kincstárhoz új bizonylaton kell bejelenteni.

A bejelentést a házi pénztári pénzforgalom esetében a pénzforgalom teljesülését követő 5 munkanapon belül, a fizetési számlán keletkező pénzforgalom esetében a számlakivonat kézhezvételét követő 5 munkanapon belül kell megtenni.

A bejelentési kötelezettséget elektronikus formában, a Kincstár eAdat rendszerén keresztül kell teljesíteni.

A bejelentéshez alkalmazandó új „PFN-01” jelű bizonylat és a kitöltési útmutató a Kincstár honlapján az „ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL 2014./2014. évben módosuló és új nyomtatványok, bizonylatok” információs helyen elérhető.

A bevételeket és a kiadásokat külön-külön, a bizonylat kitöltési útmutatójában felsorolt jogcímek szerint kell bejelenteni. Egy bizonylaton csak egy jogcímhez tartozó bejelentésre van lehetőség.

A Kiadások bejelentése estén a Kincstár rovat szintű előirányzat-fedezet vizsgálatot végez. Előirányzati szabadkeret hiányában, annak rendezéséig a bizonylat feldolgozását függőben tartjuk, ha a szabadkeret rendezéséről a költségvetési szerv/fejezet 5 napon belül nem intézkedik, a bizonylat visszautasításra kerül.

A bejelentett adatokat az előirányzat-felhasználási keretszámla forgalma nem tartalmazza, a havi információs táblákban kerül megjelenítésre, a feldolgozás eredményéről az eAdat rendszeren kap tájékoztatást a bejelentő.

Felhívjuk a figyelmüket, hogy az előirányzat felhasználási keretszámláról a kincstári körön, illetve a Kincstáron kívül vezetett fizetési számlára átutalt tételek, valamint a készpénz felvételek utólagos ERA rendezését továbbra is a PF1-K jelű Átutalási megbízás kiegészítő szelvényen kell teljesíteni.

Kivételt képez ez alól azoknak a tárgyév végén előirányzat-felhasználási keretszámláról kincstári körön, illetve Kincstáron kívül vezetett számlára átutalt tételeknek, készpénz felvételeknek a rendezése, amelyek felhasználása a tárgyévet követő évben történik. Ezeket a tételeket (kiadásokat) a felhasználást követően a PFN-01 nyomtatványon kell bejelenteni a Kincstárba.

Budapest, 2013. december

MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR