

## **Megjelent az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet idei módosítása**

A Magyar Közlöny 2020. évi 292. számában kihirdetésre került az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) idei módosításait tartalmazó az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a Beruházás Előkészítési Alap felhasználásáról szóló 233/2018. (XII. 6.) Korm. rendelet módosításáról szóló 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet. Az Áhsz. módosítás tartalmaz már a 2020. év vonatkozásában is új előírásokat. Ezek közül a két legfontosabb változást, amelyeket legkésőbb az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pontja szerinti időpontig a 2020. évi könyvekben is el kell számolni, az alábbiakban ismertetjük.

I. Az Áhsz. kiegészült egy átmenti rendelkezéssel, mely következtében **2020. évben egyszeri lehetőség nyílik az államháztartás mindkét alrendszerében a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezelésére**, azzal, hogy átmeneti szabály keretén belül az Áhsz. egyszeri lehetőséget biztosít a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtására. Ezzel egységesen minden maradvány kimutatásra kötelezett államháztartási szervezetnél a maradvány pozitív összege meg fog egyezni a korrigált záró pénzeszközzel (hasonlóan a 2014. évi maradványigénybevételi előíráshoz), amelynek összegét az Áhsz. 17. melléklet 4. pont új d) alpontja szerint kell levezetni a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés részeként a KGR-K11 rendszerben publikált technikai úrlap szerint. A fentiek alapján tehát a költségvetési számvitelben a valós, pénzben is meglévő, pozitív összegű maradvány kerül elszámolásra. Ezzel összefüggésben, mind a zárszámadási törvényben, mind a zárszámadási rendeletben/határozatban a korrigált maradványokat is szükséges szerepeltetni. Az elvégzett korrekció összegét az Áhsz. 10. mellékletének vonatkozó módosítása alapján az éves költségvetési beszámoló 17/a. úrlap 86. során tájékoztató adatként is be kell mutatni. Emellett felhívjuk a figyelmet arra is, hogy az elvégzett, a Magyar Államkincstár által jóváhagyott maradványkorrekcióról az Áhsz. 31. §-a szerinti jegyzőkönyvet kell készíteni, melyről az irányító szervet, a képviselő-testületet, a közgyűlést legkésőbb 2021. január 31-éig tájékoztatni szükséges. A maradványkorrekció bevételi és kiadási előirányzatként történő figyelembe vételekor az irányító szerv, a képviselő-testület, a közgyűlés rendelkezései szerint kell eljárni.

A korrigált záró pénzeszköz és a maradvány összege közötti eltérés rendezését természetesen az államháztartás szervezetének a könyvelésében is rendezni kell az alábbiak szerint:

1. Abban az esetben, ha a korrigált záró pénzeszköz nagyobb, mint a 2019. évi éves költségvetési beszámoló 07. Maradványkimutatás úrlap C) Összes maradvány sorában kimutatott összeg, úgy az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 1. melléklet XII. EGYÉB

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI fejezet, N) Maradvány elszámolása cím 1. pont c) és d) alpontjai szerint kell eljárni.

Például:

A korrigált 2019. évi záró pénzeszköz összege 52 millió Ft, a 2019. évi költségvetési beszámolóban szereplő 07. Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sor összege 50 millió Ft, akkor az alábbi könyvelési feladatot kell elvégezni.

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

c) Követelésként	T 0981312 – K 0041	2 000 000 Ft
d) Teljesítésként	T 005 – K 0981313	2 000 000 Ft

2. Ha viszont a korrigált záró pénzeszköz kevesebb, mint a 2019. évi éves költségvetési beszámoló 07. Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sorában kimutatott összeg, úgy az NGM rendelet 1. melléklet XII. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI fejezet, N) Maradvány elszámolása cím 1. pont c) és d) alpontjaiban meghatározottak visszakönyvelésével kell korrigálni a már igénybevett 2019. évi maradványt.

Például:

A korrigált 2019. évi záró pénzeszköz összege 48 millió Ft, a 2019. évi költségvetési beszámolóban szereplő 07. Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sor összege 50 millió Ft, akkor az alábbi könyvelési feladatot kell elvégezni.

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

c) Követelésként	T 0041 – K 0981312	2 000 000 Ft
d) Teljesítésként	T 0981313 – K 005	2 000 000 Ft

Természetesen figyelemmel kell lenni a költségvetési maradvány és a vállalkezési tevékenység maradványa közötti megbontásra is. A fenti példákban az egyszerűség érdekében a 2019. évi költségvetési beszámoló 07. Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sora szerinti összegeken csak alaptevékenységgel kapcsolatos maradványt értünk. A vállalkezési maradvány igénybevételenek korrigálását is a fenti példák szerint kell elvégezni, azzal a különbséggel, hogy a 0981312. és a 0981313. nyilvántartási számlák helyett a 0981322. és a 0981323. nyilvántartási számlákat kell alkalmazni.

Azon szervezeteknél, ahol a 2019. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sorában szereplő összeg megegyezik a KGR-K11 rendszerben publikált technikai űrlap szerinti 37. sor adatával – azaz az Áhsz. 56/A. § szerinti korrekció értéke nulla – nem keletkezik a fentiek szerinti könyvelési elszámolás és a 2020. évi éves költségvetési beszámoló 17/a. űrlap 86. sorában sem kell adatot szolgáltatniuk.

II. 2020. év tekintetében megváltozik a befektetési jegyekkel kapcsolatos számviteli nyilvántartási kötelezettség is. A Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2020. évi LXXVI. törvény 2020. július 15-i hatálybalépésével év közben módosult az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) befektetési jegyekre vonatkozó szabályrendszere, változott a befektetési jegyekkel kapcsolatos kiadások és bevételek közgazdasági besorolása. A módosítás hatálybalépését követően a befektetési jegyekkel kapcsolatos kiadásokat és bevételeket az Áht. 6. §-a alapján egységesen **költségvetési tételként kell kimutatni az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerében**. A módosításból következően a 2020. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló mérlegében a befektetési jegyek csak a tartós részesedések vagy a nem tartós részesedések között szerepelhetnek. Ennek értelmében a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kimutatott befektetési jegyek állományát át kell sorolni mind az analitikus nyilvántartások, mind a főkönyvi nyilvántartások esetében, melyet legkésőbb az Áhsz. 53. § (8) bekezdése szerinti feladatok között kell elvégezni. Ezzel együtt a befektetési jegyekkel kapcsolatos 2020. július 15-én fennálló, nem rendezett követelések, kötelezettségvállalások és kötelezettségek állományának átsorolásáról is gondoskodni szükséges. A 2020. július 15. utáni befektetési jegyekkel kapcsolatos gazdasági események helyesbítését legkésőbb az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pontja szerinti határidőig el kell végezni.