



Tisztelt Partnerünk!

Az Országgyűlés által 2011. december 23-án elfogadott Áht. és a végrehajtásra kiadott, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet önkormányzati alrendszer gazdálkodására vonatkozó 2012. január 1-től hatályos új szabályok értelmében 2012-től külön-külön könyveket kell vezetni és önálló beszámolót kell készítenie

- helyi önkormányzatnak
- nemzetiségi önkormányzatnak
- többcélú kistérségi társulásnak
- jogi személyiségű társulásnak
- térségi fejlesztési tanácsnak
- az általuk irányított költségvetési szervnek.

Az elmúlt napokban számos olyan új információ birtokába jutottunk, amelyek nyomán arra a megállapításra jutottunk, hogy többféle megoldás lehetséges. Mint köztudott, az a kormányrendelet, amelyben megtalálható lesz annak szabályozása, hogy milyen intézményeknek kell és pontosan milyen módon beszámolót készítenie, február elejére várható. Ez a körülmény – a rendelet hiánya - ma még számos részletkérdés tekintetében bizonytalanságot jelent, abban a tekintetben, hogy pontosan, milyen működést kell az önkormányzatoknak megvalósítania.

A fentiek figyelembevételével úgy gondoltuk, hogy a jelen információk birtokában, megosztjuk Önökkel, hogy milyen megoldási lehetőségek közül választhatnak felhasználóink.

Az alábbiakban felsoroljuk azokat a lehetőségeket, amelyek közül – figyelembe véve a helyi sajátosságokat – Önök, a feladat megoldása során, választhatnak.

1. Az ÁHT elvárásai szerinti elkülönítést önálló adatbázisokban oldjuk meg.
2. Az ÁHT elvárásai szerinti elkülönítést egy adatbázison belül, egy kiemelt kóddal, a szervezeti kóddal oldjuk meg.
3. A két megoldást keverten is alkalmazhatjuk.

Az alábbiakban leírjuk a három lehetséges megoldás részleteit.

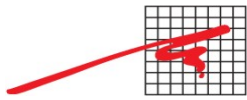
Jelen anyag a január 23-án CompuTREND rendelkezésére álló információk alapján készült. A tárgyban további magyarázó tájékoztatásra számítunk a felettes szervektől, melyek befolyásolhatják a szükséges változtatásokat, a döntési szempontokat.

1. Megoldás: Elkülönített adatbázisok

A (példa kedvéért elképzelt) települési önkormányzat 2012-ben az 1. megoldás esetében a következőképpen néz ki:

Önálló adatbázisba kerül:

1. Település Önkormányzata (minden kötelezően ellátandó feladattal, rengeteg szakfeladaton)



2. Település Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala (igazából csak a képviselő testület működése, pár szakfeladaton)
3. Önkormányzati Társulás
4. Egyik Nemzetiségi Önkormányzat
5. Másik Nemzetiségi Önkormányzat
6. Település intézményei

Eldöntendő, hogy az önkormányzathoz tartozó intézmények (már ha vannak egyáltalán, például: Bölcsőde, Óvoda, Iskola, Gimnázium, Közlekedési társaság, Konyha, Temető stb.) melyik szervezethez, a képviselő testülethez, vagy a PH-hoz tartoznak-e. Akihez sorolják őket, annak az adatbázisaiban kell majd ezeket a továbbiakban vezetni. Ha például mindent a PH-hoz rendelnek, akkor lehet, hogy a PH fog úgy kinézni, ahogyan a települési önkormányzat tavaly (2011-ben), azaz például több adatbázison egy főkönyv dolgozik. Azt valószínűsítjük, hogy a nemzetiségi önkormányzathoz nem fog kis intézmény tartozni, így ott egy standard adatbázis lesz.

Amennyiben ezt a megoldást választják, akkor:

1. Ebben az esetben létre kell hozni az önálló új adatbázisokat (ezt a munkát a CompuTREND végzi).
2. Mindegyiknek önálló pénzügyi modulja, tárgyi eszköz modulja (ha szükséges), készlet modulja (ha szükséges), kötelezettség-vállalási modulja és főkönyve lesz, azaz semmilyen átjárás ezek között az önálló szervezetek között nem lehet.
3. Át kell rakni a standard törzseket az új adatbázisokba változtatás nélkül. Például, de nem kizárólag: számlatükör, szakfeladat törzs, szervezeti kód törzs, munkaszám törzs, partnertörzs, cikktörzs, stb.
4. Pénzmozgásokat el kell különíteni, azokat átvezetni az új pénztárba/bankba (Felhasználói feladat).
5. Számlák szervezeti kód szerinti elkülönítését el kell végezni (Felhasználói feladat).
6. Ki kell alakítani az új helyzetnek megfelelő kódrendszereket az új adatbázisokban külön-külön (Felhasználói feladat).
7. Új adószámokat kell kérni, új bankszámlákat kell nyitni, a nyitó pénzkészletet át kell ezekre utalni, a megszűnő bankszámlákat megszüntetni (ezeknek a munkáknak az elvégzése is a Felhasználó feladata).
8. Az egyéb változásokat a törzseken átvezetni (például: törölni a felesleges szakfeladatokat a nemzetiségi önkormányzat adatbázisából).
9. Át kell konvertálni a nyitó adatokat (ezt a munkát CompuTREND végzi):
 - tárgyi eszköz nyitó adatait meg kell osztani az utód adatbázisok között,
 - a készlet nyitó adatait meg kell osztani az utód adatbázisok között,
 - a pénzügy ki nem egyenlített 2011-es számláit és a 2012-re berögzített állományt szét kell osztani az utód adatbázisok között.
10. A főkönyv automatikus nyitását nem szabad elfogadni, hanem minden egyes adatbázisban kézzel kell nyitni, de természetesen úgy, hogy a részek (az egyes adatbázisokban megnyitott adatok) együtt pontosan kiadják a 2011-es zárást, és azt a nyitó adatot, amit automatikusan akart könyvelni a főkönyv.

FONTOS!! Csak ekkor lehet elkezdni 2012-ben dolgozni, mert sajnos ez a sorrend.



Kinek javasoljuk a 1. megoldást?

Akinél az egyes beszámolásra kötelezett intézményeken belül valamilyen egyéb bontásra is feltétlenül szükség van. Például azért, mert a szervezeti kódot költségvetési címek elkülönítésére használják, vagy az egyes intézmények adataira önállóan is kíváncsiak a PH adatbázisán belül.

Az alábbiakban modulonként összefoglaljuk ennek a megoldásnak az előnyeit:

Főkönyv

Mivel ehhez a megoldáshoz nincsen szükség fejlesztésre, ez a megoldás az első pillanattól kezdve teljes értékűen az Önök rendelkezésére áll

Pénzügy:

- Ebben az esetben minden intézmény külön időszakonként tud ÁFA bevallást készíteni
- Az intézmények teljesen elkülönítetten jelennek meg minden kimutatáson
- Mivel ehhez a megoldáshoz nincsen szükség fejlesztésre, ez a megoldás az első pillanattól kezdve teljes értékűen az Önök rendelkezésére áll.

Tárgyi eszköz nyilvántartás

A tárgyi eszközök kezelése szempontjából, elsősorban azoknak ajánljuk ezt a változatot, akik egy-egy adatbázison belül jelenleg is többféle szervezeti bontással dolgoznak. Ilyen lehet amikor például a különböző szakirodák adatait szervezeti egységkódokkal különítik el. Fontos érv lehet az is, hogy rendelkeznek nagyobb létszámú munkacsoporttal, akik adataikat feldolgozzák, és a több adatbázisból adódó nagyobb költség nem jelent számukra gondot. Ennek a megoldásnak paraméter beállítás szinten különösebb feltétele nincs, hiszen minden szervezet adata külön adatbázisban szerepel.

Milyen hátránya van ennek a megoldásnak?

Elsősorban abban mutatkozik meg ennek a változatnak a hátránya, hogy olyan helyen, ahol egyetlen személy intézi több vagy valamennyi adatbázisban lévő szervezet ügyeit, ott ennek az ügyintézőnek az adatok rögzítése során sokkal figyelmesebben kell megszervezni a munkáját.

Amennyiben a munkát sikerül úgy megszervezni, hogy a feldolgozás során a feldolgozandó bizonylatok szervezetenként legyenek csoportosítva, akkor ez a megoldás jól lesz alkalmazható.

Más esetben az ügyintézőknek ki és be kell lépkednie az egyik adatbázisból a másikba, sorban kell indítgatniuk a programokat, ami ételemszerűen jelentős idővesztéssel járhat.

Milyen költségei vannak ennek a változatnak?

Ebben az esetben az alábbi tevékenységeknek van költsége:

- új adatbázisok létrehozása és az adatok áttöltése és konvertálása
Előzetes számításaink szerint egy-egy adatbázis létrehozásának és az adatok áttöltésének költsége 15.000 Ft + ÁFA / adatbázis.
- az új adatbázisokkal kapcsolatos többlet munkák miatt egy szerény havidíjat is kérünk adatbázisonként

Előzetes számításaink szerint egy-egy adatbázis támogatásának díja az Önök által jelenleg fizetett havi díj 5%-a. (A pontos összeg függ az adatbázisok számától.)

Amennyiben ezt a megoldást választják, akkor készséggel tájékoztatjuk Önöket az Önök esetében várható pontos költségekről.

2. Megoldás: Egy adatbázis – szervezeti kódos elkülönítéssel

A (példa kedvéért elképzelt) települési önkormányzat 2012-ben a 2. megoldás esetében a következőképpen néz ki:

Egyetlen adatbázist használ továbbra is az önkormányzat. (Ez csak akkor igaz persze, ha eddig is csak egyetlen adatbázist használt.) A szervezeti kód törzsbe bekerülnek am következő szervezetek kódjai:

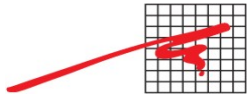
1. Település Önkormányzata
2. Település Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
3. Önkormányzati Társulás
4. Egyik Nemzetiségi Önkormányzat
5. Másik nemzetiségi Önkormányzat

Szeretnénk felhívni a figyelmet, hogy a szervezeti egység kód (vagy szervezeti kód) NEM azonos a CT-EcoSTAT rendszerben alleltár kódnak nevezett kódlistával. A szervezeti egység kód (vagy szervezeti kód) kifejezetten a szervezeti egységek – mint például a fenti felsorolásban szereplő szervezetek - elkülönítésére szolgál, míg az alleltárkód a fizikai helyek elkülönítésére szolgál. (Ezek lehetnek szobák, osztályok épületek, stb.)

A szervezeti egységkódok esetében a következő problémák merülhetnek fel:

- Eddig is használtak szervezeti kódokat. Mi legyen ezekkel? Két lehetőség van:
 - a. ha a szervezeti kódok szervezeti egységeket különítettek el, akkor a további használatuk lehetséges. Problémát az jelenthet, ha a szervezetek között vannak olyanok, amelyeknek nem kell önállóan beszámolót készítenie, hanem valamely más szervezet – például a PH – alá tartoznak. Ilyen esetben a hierarchikus szervezeti kódok kialakítását javasoljuk. Például

100	Település Önkormányzata
200	Település Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
201	Óvoda
202	Iskola
203	Szociális foglalkoztató
300	Önkormányzati Társulás
400	Egyik Nemzetiségi Önkormányzat
500	Egyik Nemzetiségi Önkormányzat



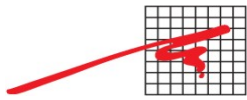
A CT-EcoSTAT rendszerben folyamatban van annak a fejlesztésnek az elkészítése, amely segítségével például a 200-zal kezdődő szervezeti egységkód csoportra el lehet végezni a beszámoló készítést és az egyéb hasonló lekérdezéseket, ide értve az ÁFA bevallást is.

- b. ha a szervezeti egység kódok más célra használták, akkor célszerű egy másik kódot kiválasztani erre a célra. Ugyanakkor a CT-EcoSTAT rendszerben a szervezeti egység kódoknak kiemelt a szerepe (például ÁFA bevallást csak erre lehet elkészíteni), ezért kérjük konzultáljanak velünk, hogy milyen célra használták eddig ezt a kódot és, hogy kiváltható-e másik kóddal, illetve milyen módon.

NAGYON FONTOS!

Amennyiben 2012. évre már dolgoztak és a rögzített tételek tartalmazznak szervezeti egység kódokat, akkor két lehetőség van:

- Ha a szervezeti egységek kódjai nem változnak, vagy a jelenlegiekhez képest csak bővülnek, akkor a rögzített tételek megtarthatók. (Legfeljebb a szervezeti kódokat kell módosítani.)
 - Ha a szervezeti egységkód törzset eddig nem használták vagy átdolgozásra kerül, akkor – amennyiben lehetséges - a tételekhez hozzá kell rendelni a szervezeti kódokat. Ez a hozzárendelés nem minden esetben végezhető el akkor, ha egy tételhez több szervezeti kód tartozik.
1. A törzseket az új adatbázis természetesen megörökli 2011-ből. Amennyiben szükséges, akkor a törzseket módosítani kell (például az új szervezetek miatt).
 2. A pénzügyet át kell paraméterezni úgy, hogy szervezeti kódra elkülönülten tudjon ÁFA bevallást készíteni, és szervezeti kódra kerüljenek a kimenő és bejövő számlák iktatásra (ezt a munkát CompuTREND végzi).
 3. Az egy pénztárban lévő adatokat el kell különíteni (önkormányzat, polgármesteri hivatal), s az alapján a számlákat a közös pénztárban át kell vezetni egyéb kiadás/bevételre. Új szervezeti kódot kell kialakítani az önkormányzatnak, majd a szétválás napján ezeket a számlákat az újonnan létrehozott pénztárban, vagy ha átutalják ezeket a már meglévő pénzmozgásokat egy másik bankszámlára, akkor azon kell kiegyenlíteni.
 4. Új adószámokat kell kérni, új bankszámlákat kell nyitni, a nyitó pénzkészletet át kell ezekre utalni, a megszűnő bankszámlákat megszüntetni (ez a Felhasználó feladata).
 5. Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy ezt a megoldást csak azok alkalmazzák, akiknek nem okoz gondot, hogy az ÁFA gyakorisága intézményenként különböző, de akkor is havi ÁFA bevallást kell készíteni. Amennyiben ugyanis legalább egy intézménynél havi a gyakoriság, akkor az összes intézményre vonatkozóan minden bevallást havonta el kell készíteni. Aki negyedéves vagy éves bevalló, annak a szervezetnek az időszak végén szükséges a NAV felé a bevallást elküldeni (a havi bevallások összesítésével).
 6. A rendszerben szervezeti kód/felhasználó összerendeléseket kell végrehajtani, hogy egy bizonyos felhasználó csak a hozzá rendelt szervezetek adataival foglalkozhasson (ez a Felhasználó feladata).
 7. A pénzügyi törzs és a Saját cím törzs kialakítása után a kapcsolatot létre kell hozni. Innentől a pénztári/banki pénzmozgások esetében csak az adott szervezeti kódokra lehet rögzíteni, ill. csak a meghatározott szervezeti kóddal ellátott tételeket lehet az adott pénztárban vagy bankban teljesíteni.



8. Át kell konvertálni a nyitó adatokat: tárgyi eszköz nyitó adatait meg kell osztani az utód adatbázisok között, de itt már nem fizikailag, hanem kódok kiosztásával (ezt a munkát CompuTREND végzi).
9. Ugyanígy a készlet nyitó adatait meg kell osztani az utód adatbázisok között, a pénzügy ki nem egyenlített 2011-es számláit és a 2012-re berögzített állományt szét kell osztani az utód szervezeti kódok között (ezt a munkát CompuTREND végzi).
10. A főkönyv automatikus nyitását nem szabad elfogadni, hanem minden egyes kódra kézzel kell nyitni, de természetesen úgy, hogy a részek (az egyes szervezeti kódokon megnyitott adatok) együtt pontosan kiadják a 2012-es kód nélküli nyitást.
11. A tárgyeszköz modulban ahhoz, hogy szervezeti kódos feladást készítsen a program, főkönyves paraméterek között szereplő SZERVEZETIKOD_FELADAS paramétert igenre kell állítani.

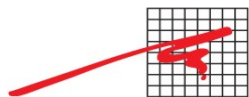
Ahhoz, hogy jó feladás készülhessen, minden bizonylatnak és minden tárgyi eszköz kartonnak, illetve folyamatban lévő beruházás, vagy raktári tartozék kartonnak is rendelkeznie kell szervezeti kóddal. Természetesen ez már nyitó adatokra is vonatkozik (egyedileg kedves felhasználóink is hozzá tudják rendelni a szervezeti kódokat, de megfelelő ismérvek – azonosítók, főkönyvi szám, leltári helyek, stb. - megadása alapján tudunk Önöknek segíteni csoportos szervezeti kód hozzárendeléssel a nyitó adatokra vonatkozóan).

A helyes működés szempontjából nagyon fontos, hogy ne felejthessék el könyveléskor a szervezeti kódok megadását. (A tárgyi eszköz paraméterek között szereplő EGYEB_SZK_KOTELEZO paramétert igenre kell állítani, így minden tétel megadásakor csak akkor lehet menteni az adatot, ha szervezeti kódot is rendeltek hozzá.)

12. A Készlet modul esetében ebben a működési formában a negyedéves és havi feladásnak kódos feladásként kell elkészülnie. Ehhez az alleltár- illetve raktártörzsben az adott alleltárhoz illetve raktárhoz a szervezeti egységkódot hozzá kell kapcsolni. A paraméterkezelő modulban a készlet paraméterei között be kell állítani a kódos feladást, mely alapján adott kódokra fog elkészülni a főkönyvi adatok átadása.

Azt a megoldást, amikor önálló szervezeteket egy adatbázisban szervezeti kóddal akarják elkülöníteni, csak abban az esetben javasoljuk, ha az alábbi feltételek (zömmel) teljesülnek. Az alábbiakban azért szerepeltetjük táblázatban a feltételeket, hogy Önök ellenőrizhessék, a 15 felsorolt feltételből hánynak tudnak megfelelni:

	Feltétel	Megfelel?
1.	A számlatükrüket úgy alakítják ki, hogy az egyes intézmények másodlagos számláknaként elkülönüljenek (ez nagyban segíti az egyeztetéseket).	
2.	A számlatükrüket úgy alakítják ki, hogy az minden egyes önálló intézménynek megfeleljen.	
3.	Nem könyvelnek (és nem is szándékoznak könyvelni) 6-os számlákat, nincs kiadásfelosztás.	
4.	A szerződés nyilvántartásukat az önálló szervezetekre egyedileg oldják meg, és nem lesznek közös szerződések, amelyek alapján a szállító két intézménynek összevont számlát állítana ki.	



Feltétel	Megfelel?
5. A számlák egyértelműen csak egy szervezet nevére érkeznek, vagy csak egy szervezet állítja ki őket, és azok kiegyenlítését csak egy szervezet könyveli.	
6. Az egy adatbázisban lévő önálló intézmények egymás közti átszámlázásai eléggé korlátozott számúak.	
7. ÁFA bevallásuk lehetőleg ugyanolyan gyakoriságú, vagy tudomásul veszik, hogy az ÁFA bevallást olyan gyakorisággal készítik, mint a legnagyobb gyakoriságú intézményé. (És ennek következményeképpen a ritkább gyakoriságú intézményeknek a bevallását több adóbevallásból kell összesíteni.)	
8. Vállalják, hogy minden egyes főkönyvi sornak lesz szervezeti kódja, szervezeti kód nélkül nem könyvelnek semmit sem (például előirányzatokat sem és állományváltozásokat sem). Ha ilyen hibát találnak, azonnal elhárítják.	
9. Tudják, hogy a főkönyvben tilos két szervezeti kód (azaz két önálló intézmény) között főkönyvileg helyesbíteni, átvezetni, megosztani, minden egyes könyvelési tételnek a szervezeti kód vonatkozásában sem szabad féllábasnak lennie. Ha ilyet észlelnek, azonnal javítják.	
10. Ha ugyanaz a személy végzi az egyes intézmények adatainak könyvelését, akkor gondosan el tudja különíteni a tennivalóit intézmények között.	
11. Időszaki zárásaikat összehangolják, és egy időpontban végzik minden egyes analitikában és a főkönyvben is.	
12. Az egyes analitikákat lehetőleg ugyanazon személy kezeli, mert a feladások egy adatbázison belül mindig egyszerre készülnek el.	
13. Vállalják, hogy az eddig megszokott egyeztetéseiket, ellenőrzéseiket a szervezeti kódokra kiterjesztve is elvégzik, kódra zárják az évet, és kódra is nyitják.	
14. Azzal is tisztában vannak, hogy a hónapok és az év zárása is csak egy időpontban lehetséges minden egyes önálló szervezetre vonatkozóan, és ezt is össze tudják hangolni.	
15. Az egyszerűség kedvéért ugyanolyan eljárásokat, megoldásokat használnak az egyes intézmények könyvelésére, hogy ne kelljen külön memorizálni, hogy ugyanazt a tevékenységet az egyik és a másik szervezeti kód vonatkozásában hogyan kell megoldani.	

Kiknek javasoljuk a 2. megoldást?

Először is azoknak, akik a fenti táblázatban megadott feltételekből egy-két kivétellel valamennyit vállalni tudják és tudomásul veszik, hogy a nem vállalt feltételek plusz munkát jelenthetnek.

Akiknél az egyes beszámolásra kötelezett intézményeken belül egyéb bontási igény nincs. Nem kívánnak pályázati pénzeket elkülöníteni, sem telephelyeket. Előnye ennek a megoldásnak, hogy a törzsek közösek, és például a számlatükör éves rendszeres átalakítását egyszeri javítással meg lehet oldani.

Mint korábban is már írtuk, azok számára javasoljuk második megoldásunkat, akik kevés számú munkatárssal rendelkeznek könyvelési feladataik ellátására.

Ugyancsak szempont lehet, hogy a több adatbázissal járó megoldás nagyobb költséggel jár, és inkább vállalják a működési kényelmetlenséget.

3. Megoldás Kevert megoldás, azaz az 1. és a 2. megoldás együttes alkalmazása

A települési önkormányzat 2012-ben a 3. megoldás esetében a következőképpen néz ki:

Önálló adatbázisba kerülnek:

1. Település Önkormányzata
2. Település Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
3. Település Önállóan gazdálkodó intézményei
4. Település EGYÉB önálló szervezetei

A Település EGYÉB önálló szervezetei nevű adatbázisban a szervezeti kód törzsbe bekerül:

1. Önkormányzati Társulás
2. Nemzetiségi Önkormányzat
3. Település intézményei

A fenti megoldás tehát az első két alternatíva kombinációja. A példában szereplő minta megbontásának az okai a következők:

- Az önkormányzat azért önálló adatbázis, mert a szervezeti kódokat fenntartja a költségvetési címek kezelésére.
- A PH azért önálló adatbázis, mert intézményi és telephelyi elkülönült adatszolgáltatási kötelezettségei vannak, amiket kódokkal old meg.
- Az intézmény kódokat használ a pályázatainak elkülönítésére.
- Az EGYÉB adatbázisban elegendő csak a szervezeti kód, és nincs másra igény.

Ezt a vegyes megoldást azoknak javasoljuk, akik:

1. Több munkatárssal rendelkeznek adataik feldolgozásához, nem jelent számukra jelentős terhet a több adatbázis okozta többletköltség.
2. A csoportosításnál tudják azt vállalni, hogy az ÁFA bevallás időszaka legyen mérvadó. Javasoljuk például, hogy a Nemzetiségek egy csoportba tartozzanak.
3. Az önkormányzathoz tartozó iskolák, óvodák nincsenek olyan számosságban, hogy azokat ne lehetne egy csoportban kezelni.
4. A PH pedig így teljesen el tud különülni.

Kinek javasoljuk a 3. megoldást?

Akiknél a 2. megoldás tisztán nem alkalmazható, de egy részére az egykori önkormányzatnak igen.

Összefoglalva:

Az ÁHT változásából adódóan a törvényi megfeleléshez a korábban kialakított adatbázis és kódrendszer struktúra mindenkinél változáson kell, hogy keresztülmenjen.

Kérjük, szíveskedjenek átgondolni a fent leírt megoldási javaslatokat, és az Önök számára legmegfelelőbb megoldást szíveskedjenek jelezni a mellékelt információs űrlap kitöltésével és megküldésével az aht@computrend.hu e-mail címre.