

Kérdések és válaszok az államháztartás számvitelének és könyvvizsgálatának tárgyköréből



Az előadás témái

- Könyvvizsgálat az államháztartásban
- Számvitelt érintő néhány témakör
 - Tárgyi eszközök aktiválандó értéke
 - Készletek értékelése
 - Idegen pénzeszközök
 - Értékvesztés
 - Időbeli elhatárolások
 - Támogatások elszámolásánál felmerült problémák
 - Függő tételek kimutatása
 - Záró pénzkészlet és maradvány összefüggése
 - 2016-tól várható módosítás



Könyvvizsgálat az államháztartásban

- 2013. január 1-től az önkormányzatoknál megszűnt a kötelező könyvvizsgálat, ettől kezdve csak az egészségügyi ágazat kötelezett könyvvizsgálatra.
- Az Áhsz-ben az ún. egyszerűsített beszámolót csak az adósságrendezési eljárás alá vont önkormányzatoknál kell elkészíteni.

Kérdés: ha felkérnek bennünket, akkor mit kell, mit lehet vizsgálnunk?

Válasz: röviden, amire szerződünk.

Javaslatom, véleményem:

- egészségügyi ágazatban a teljes beszámolót
- önkormányzatoknál a zárszámadási rendelet-tervezet véleményezését javaslom – okai későbbi MÁK, ÁSZ ellenőrzés



Számviteli témák

Aktiválandó érték

Az Áhsz. elkülöníti a vásárolt, a saját előállítású és az idegen vállalkozóval való kivitelezés során előállított vagyoni elemek bekerülési értékét.

- Vásároltnál a bekerülési érték a nettó vételár, mivel az előállítás költségét (anyagok, munka stb. értéke) az előállító már elszámolta, a beszerzéshez kapcsolódó egyéb jogcímeken elszámolt kifizetések (szállítás, szerelés, biztosítás, hitelkamat, hatósági engedélyek stb.) csak torzítanak az értéket. De!!!
- Saját előállítású - a közvetlen önköltség – 2000. évi C. tv. 51. §



Számviteli témák

Aktiválandó érték

- Az idegen vállalkozó általi kivitelezés esetén a bekerülési érték egy szűkített önköltség, ami szintén a piaci értékhez legközelebbi érték. Az eszköz bekerülési értéke az anyagköltség mellett az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembehelyezési költségek összessége, ide nem értve az egyéb jogcímen elszámolt költségeket



Számviteli témák

Uniós projektek elszámolásánál felmerült kérdések

Idegen vállalkozó általi kivitelezés esetén sokféle költséget kell a bekerülési érték részeként elszámolni, amelyeket aktiválni is szükséges, azonban vannak olyan egyéb jogcímen elszámolt költségek, amelyek nem képezhetik részét a bekerülési értéknek. Ilyen például a **könyvvizsgálói díj, a projektmenedzsment díja, a biztosítási díj, a kapcsolódó időarányos hitelkamat, a hatósági engedélyezési díjak, az igazgatási-szolgáltatási és szolgáltatási eljárási díjnak minősülő egyéb tételek.** A közbeszerzési díj speciális abból a szempontból, hogy általánosan nem része a bekerülési értéknek, kivéve, ha az eladó áthárítja (Forrás NGM munkatársainak cikke)



Számviteli témák

Készletek év végi értékelése

Itt a mezőgazdasági tevékenység miatti záró tételekre hívom fel elsősorban a figyelmet. - Önköltség – Támogatás kapcsolata

Idegen pénzeszközök

Ez a kategória 2015-től megszűnt, elszámolása hasonló a 2014. év előttihez annyiban, hogy ott a 482-ön, most pedig kötelezettségként mutatjuk ki.



Számviteli témák

Értékvesztés

- fontossága, elszámolás hiánya!!!



Számviteli témák

Időbeli elhatárolások

Könyvelése csak a pénzügyi számvitelben történik

Aktív időbeli elhatárolások

- Bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.
- A mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.
- A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.
- A mérlegben a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni



Számviteli témák

Passzív időbeli elhatárolások

- Passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.
- A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik.
- Halasztott bevételek – problémák!!!



Számviteli témák

Támogatások elszámolásánál felmerült problémák:

- Nem végleges bevételként, kiadásként kerülnek elszámolásra
- Nem kerülnek kimutatásra a 0 számlaosztályban
- 031. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
- 044. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

Mindkettő a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben



Számviteli témák

Támogatásokkal kapcsolatban felmerült egyéb problémák:

- De minimis támogatás az államháztartásban
 - Nyújtó
 - Kapó

Az Európai Unió Bírósága a Klaus Höfner esetben határozta meg a vállalkozás fogalmát. E szerint állami támogatási értelemben vállalkozásnak minősül „minden gazdasági tevékenységet végző személy, függetlenül jogi helyzetétől és finanszírozási formájától.” Az állandó ítélkezési gyakorlat alapján gazdasági tevékenység „bármely, egy adott piacon termékek és szolgáltatások nyújtásával járó tevékenység, amely feltételezi az ellenszolgáltatásért vállalt kockázatot. Állami támogatási szempontból mindig azt kell vizsgálni, hogy ki a támogatás végső kedvezményezettje, akinél a gazdasági előny felmerül. Ez nem minden esetben azonos azzal, aki részére a támogatás kifizetésre kerül.



Számviteli témák

Függő tételek elszámolása

03. FÜGGŐ ÉS BIZTOS (JÖVŐBENI) KÖVETELÉSEK

031. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

032. Egyéb függő követelések

033. Biztos (jövőbeni) követelések

04. FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

041. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

042. Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek

043. El nem ismert tartozások

044. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

045. Egyéb függő kötelezettségek



Záró pénzeszköz-maradvány

Záró pénzeszköz		26 823	Maradvány	28 038	Eltérés
	366	12 195			
Gépjármű adó átadandó		- 524			
Kapott előleg		- 9 180			
MÁK forgótőke különbözet		153			
Adott előleg		35			
2013. évi Záró pénzeszköz és pénzmaradvány különbözet				- 6 267	
Korrigált záró pénzeszköz		29 502		21 771	7 731
Pénzeszköz nyitó		25 889			
Bevétel		730 851			
Kiadás		- 741 996			
Finanszírozási bevétel		39 183			
Maradvány igénybevétele		- 32 156			
Pénzeszköz záró		21 771			
	366	- 12 195			
Gépjármű adó átadandó		524			
Kapott előleg		9 180			
MÁK forgótőke különbözet		- 153			
Adott előleg		- 35			
Korrigált záró pénzeszköz		19 092			
Eltérés		7 731			



Számviteli témák

2016-tól várható változások

- A Sztv. változásával összhangban az államháztartási számvitelben is megszűnnek a rendkívüli tételek.
- A Szt. módosítása szerint megszűnik a Mérleg szerinti eredmény (osztalék elszámolás változása) – ez alapján az Áhsz-ben sem lesz várhatóan Mérleg szerinti eredmény



40 EURO behajtási költségátalány tervezett változása

A behajtási költségátalányra vonatkozó, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 6:155. § (2) bekezdésének szabályozása a vállalkozások és a szerződő hatóságok gyakorlatában számos problémát vetett fel. A problémák rendezésére született átmeneti törvényi szabályozás, a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény hatálybalépésével összefüggő átmeneti és felhatalmazó rendelkezésekről szóló 2013. évi CLXXVII. törvényt (Ptké.) módosító 2015. évi LXXI. törvény 26. §-ának a Ptké-t 53/B. §-sal kiegészítő rendelkezése nem adott teljes, végleges és kielégítő megoldást a jogalkalmazási gondok megszüntetésére, így az érintett tárgykörben önálló törvényi szabályozás kialakítása vált



40 EURO behajtási költségátalány tervezett változása

- (1) Vállalkozások közötti szerződés esetén a kötelezettet, szerződő hatóságnak vállalkozással kötött szerződése esetén pedig a szerződő hatóságot (a továbbiakban együtt: kötelezett) terhelő, kereskedelmi ügyletből eredő fizetési kötelezettség teljesítésének késedelme esetén a jogosult a követelése behajtásával kapcsolatos költségei fedezetéül negyven eurónak a Magyar Nemzeti Bank – késedelem kezdőnapján érvényes – hivatalos deviza-középfolyama alapján meghatározott forintösszegre **tarthat igényt** (behajtási költségátalány).
- (2) A kötelezett a behajtási költségátalány megfizetésére **nem köteles**, ha az erre irányuló igény érvényesítése során a **késedelmét kimenti**.
- (3) A behajtási költségátalány az arra jogosult előzetes **felszólítása nélkül a késedelem bekövetkezésének napjával válik esedékessé, és annak megfizetését a jogosult az esedékesség napjától számított egy éves elévülési időn belül követelheti**.
- (4) A behajtási költségátalány megfizetésére irányuló kötelezettség teljesítése nem mentesít a késedelem egyéb jogkövetkezményei alól; a kártérítésbe azonban a behajtási költségátalány összege beszámít.
- (5) A behajtási költségátalányt kizáró, vagy azt negyven eurónál alacsonyabb összegben meghatározó szerződési kikötés semmis.



Köszönöm a figyelmet



LÍCEUM-AUDIT 2008. Kft