

# **Az államháztartás szervezetei gazdálkodásának és számvitelének aktuális kérdései**



LÍCEUM-AUDIT 2008. Kft

# Jogforrás hierarchia

Alaptörvény (alkotmány)



Forrás: Lukács László (ITM)



LÍCEUM-AUDIT 2008. Kft

# Az államháztartási számvitel hazai jogforrásai



Forrás: Lukács László (ITM)



## Költségvetési szervek beszámolási kötelezettsége

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. (Áhsz. 5. § (1) )

Az éves költségvetési beszámolót az Áhsz. szerinti formában, magyar nyelven, forintban kell elkészíteni. (Áhsz. 5. § (2) )



# Figyelembeveendő jogszabályok, egyéb anyagok

## Jogszabályi alap:

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 2021. évi módosítás MK 153.

38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 2021. évi módosítás MK 149.

**Beszámoló űrlapjai:** PM honlapján, KGR-11

**MÁK, PM kitöltési útmutató, segédletek, MÁK körlevél (még nem teljeskörű!!!)**



## Az éves zárás keretében elkészítendő kimutatások

	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
<b>Beszámoló kapcsolódó részei</b>	<p><i>Költségvetési jelentés</i> Áhsz. 8. § (1)</p> <p><i>Maradványkimutatás</i> Áhsz. 3. sz. melléklet (alap-, és vállalkozási tevékenység maradványkimutatása egyben)</p> <p><i>Személyi juttatások</i> és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről Áhsz. 8. § (4)</p> <p><i>Társadalombiztosítás</i> pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről 4. sz. melléklet</p> <p><i>Önkormányzati</i> alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások Áhsz. 8. § (6)</p>	<p><i>Mérleg</i> Áhsz. 5. sz. melléklet,</p> <p><i>Eredménykimutatás</i> Áhsz. 6. sz. melléklet,</p> <p><i>Kiegészítő melléklet</i> Áhsz. 29. § (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Immateriális javak, tárgyi eszközök ... állományának alakulása Áhsz. 8. melléklet</li> <li>•Eszközök értékvesztése Áhsz. 9. melléklet</li> <li>•Kiegészítő tájékoztató adatok 10. melléklet</li> </ul>



## Éves költségvetési beszámoló elkészítésének főbb időpontjai

### **Alapszabály:**

A mérleg fordulónapja a költségvetési év utolsó napja.

Korrekciós időszak vége január 31. A mérlegkészítés napja február 25.

A költségvetési beszámoló feltöltésének határideje február 28.

A feltöltést követően az irányító szervnek 20 napon belül felül kell vizsgálni és a végleges változatot jóváhagyni.

A beszámoló státusztörténeti sorszáma egyezzen meg az általunk auditálttal.



# Beszámoló feladás napjának eltérő szabályai

- fejezeti kezelésű előirányzatok március 20.
- elkülönített állami pénzalap és a társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve május 31.
- tulajdonosi joggyakorló szervezet június 30.
- megszűnő intézmény megszűnés napját követő hatvan napon belül





## Éves könyvviteli zárlat

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a havi és negyedéves zárás feladatait
- a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszaírását, értékhelyesbítés elszámolását,



## A mérleget leltárral kell alátámasztani

**Szt. 69. §** (1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza  
– az (5) bekezdés figyelembevételével – a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.

(3) Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt – letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó – eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.



## A mérleg alátámasztása leltárral

(4)A vállalkozó – a (3)–(4) bekezdéstől eltérően – az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.

*(5)Ha a vállalkozó a számviteli alapelveknek megfelelő mennyiségi nyilvántartást nem vezet, vagy e nyilvántartást nem folyamatosan vezeti, akkor a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó leltározást mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt – letétbe helyezett, portfóliókezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó – eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.*

(6)A vállalkozó nem alkalmazhatja az (5) bekezdésben foglaltakat, ha árukészleteiről sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet.



# A mérleg alátámasztása leltárral

**Áhsz. 22. §** (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)–(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

(3) A vagyonkezelői, koncessziós **szervződés eltérő rendelkezése hiányában** a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, **évente köteles** elvégezni.



# Főkönyvi kivonat ellenőrzése

## Alapkövetelmények:

- A 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámlának nem lehet egyenlege
- A 0021, 0022, 0023, 0024 kötelezettségvállalás ellenszámláknak csak T egyenlege lehet
- A 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámlának csak K egyenlege lehet
- A 0041, és 0042 követelés ellenszámláknak csak K egyenlege lehet
- A 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlának csak T egyenlege lehet
- A 361 Pénzeszközök átvezetési számlának nem lehet egyenlege
- A 363 Azonosítás alatt álló tételek számlának nem lehet egyenlege
- Technikai számláknak és mérleg számláknak (49.) nem lehet egyenlege
- Teljesítési számlák egyenlegének (3-as végűek) egyezni kell a maradvány összegével



## Egyéb területek

- Információm szerint 2021. december végén megtörténik a 2021. decemberi bérszámfejtés. Önkormányzatok többsége már jelezte, hogy ki is fizetik, itt a MÁK véleménye szerint a 2018. évi tájékoztatóban leírtak szerint kell majd eljárni.
- 2021. december 1-től a városi kórházak számviteli apparátusa a megyei kórházakhoz került. Ez több problémát felvet. (munkaerő állomány változása, könyvvizsgálatra való hatás)
- A kulturális ágazat 20 %-os béremelésénél felvetődött, hogy a már 2022. évi minimumra kell-e számolni? Mivel novemberi béreket kér a kimutatásban az EMMI, így megítélésem szerint nem.



## Egyéb területek

- A 25 ezer főnél nem nagyobb települések kieső IPA miatt kapott támogatását el kell-e költeni az év végéig, vagy átvihető?
- Figyeljünk az év végi tájékoztatóban leírtakra.
- Az előző év végén a maradvány rendezésre került, elvileg a KGR ezt már ellenőrzi, de ne felejtjük el az egyeztetést. A Központi költségvetési szerveknél pedig a kötelezettséggel terhelteket kirészletezni, hogy ha később bárki kérdezi, meglegyen



## Egyéb területek

Ha Például a 0965 számra kell könyvelni, akkor a rovatrend B65 csoportban keresendő. A MÁK által közzétett táblázat szerint ez a 1B65 vagy a 2B65 valamelyike lehet, attól függ, hogy eredeti vagy sztornó tételről van szó. Ha bevétel, akkor csak az 1B65 valamelyike lehet, ha sztornó, akkor a 2 B65.

Kiindulási pont a költségvetési számvitel könyvelése legyen mindig. Ha 05-tel kezdődő, akkor K. ha 09-cel, akkor B.





**Köszönöm a figyelmet  
Kellemes Karácsonyt és Boldog Új Évet  
Kívánok**



Csák Ibolya

[liceum.audit@liceumaudit.hu](mailto:liceum.audit@liceumaudit.hu)



Tel.: 70/311-7617



LÍCEUM-AUDIT 2008. Kft