

Az államháztartás szervezetei gazdálkodásának és számvitelének aktuális kérdései



LÍCEUM-AUDIT 2008. Kft

Az előadás összeállításához felhasznált anyagok

- Dr Kokas Barbara előadásanyaga
 - Osgyáni Judit előadásanyaga
 - Szamkóné Gabika előadásanyaga
- Mindhárom a 2022. évi regisztrált mérlegképesek oktatási anyaga.



Beruházási Alapból finanszírozott beruházások

Ha a Kormány közvetlen vagy közvetett állami vagy önkormányzati vagyon növekedését vagy állagának javítását eredményező építési beruházások megvalósítását, továbbá egyéb szervezeteknek nyújtott építési beruházási támogatások nyújtását határozatban olyan módon támogatja, hogy azok teljes vagy részbeni fedezetének biztosítása a **Beruházási Alap terhére történik**, a beruházásra vagy a támogatásra a **Kormány egyedi határozatában adott felhatalmazás** alapján vállalható kötelezettség.

A Kormány által adott felhatalmazás a **tárgyévi és éven túli kötelezettségek együttes összegét tartalmazza**, továbbá a felhatalmazásnak a beruházás megvalósításáról szóló, a megvalósításban érintett felek által kölcsönösen elfogadott szerződésen -így különösen kivitelezési szerződésen -kell alapulnia.



Költségvetési támogatás jogosulatlan igénybevétele

Nem minősül a költségvetési támogatás jogosulatlan igénybevételenek, támogatási céltól eltérő felhasználásának, ha a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat és az országos nemzetiségi önkormányzat kedvezményezett a **fejlesztési, beruházási céllal nyújtott költségvetési támogatásból származó átmenetileg szabad pénzeszközt állampapír vásárlásával hasznosítja, feltéve, hogy a támogatási cél határidőben történő megvalósulását ez nem veszélyezteti**. A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat és az országos nemzetiségi önkormányzat kedvezményezett az így elért hozamot, kamatbevételt kizárólag a támogatott tevékenységgel kapcsolatos kiadásokra használhatja fel.



Kincstári számlavezetés

A kincstár fizetési számlát vezet

- ❖ a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány megbízása esetén a **közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány számára**, valamint ha a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány közfeladatként felsőoktatási tevékenységet végez, megbízása esetén az **által fenntartott felsőoktatási intézménye számára** is,
- ❖ a **közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány tulajdonában álló**, illetve a közfeladatot ellátó vagyonkezelő alapítvány **által fenntartott felsőoktatási intézmény tulajdonában álló nonprofit gazdasági társaság** megbízása esetén a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány tulajdonában álló, illetve a közfeladatot ellátó vagyonkezelő alapítvány által fenntartott felsőoktatási **intézmény tulajdonában álló nonprofit gazdasági társaság számára**.



Maradványelszámolás

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat **kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának** kell tekinteni

- ✓ a **Beruházási Alapból finanszírozott beruházásokra nyújtott támogatásoknak az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv kedvezményezettjénél a támogatásként kapott, még fel nem használt összegét**
- ✓ a **rendvédelmi szolgálati juttatás tartalék és a honvédelmi szolgálati juttatás tartalék fejezeti kezelésű előirányzatok kiadási előirányzatából a költségvetési év december 31-éig fel nem használt összegét.**



Maradványelszámolás

A Kormány irányítása alá tartozó fejezetbe sorolt, a költségvetés pénzügyi tartalékainak növeléséről szóló **1888/2021. (XII. 9.) Korm. határozattal** érintett fejezeti kezelésű előirányzat tekintetében kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány a 2021. évi éves költségvetési beszámolóban nem mutatható ki, kivéve, ha valamely költségvetési bevétel kizárólagos felhasználási célját törvény határozza meg, vagy ha törvény úgy rendelkezik, hogy a maradvány nem vonható el. Az e rendelkezés alapján képződött **kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összegét a fejezetet irányító szerv a Megtakarítási Alap előirányzat javára fizeti meg** a 150. §(4) bekezdésében foglaltak szerint. A Megtakarítási Alap kiadási előirányzatának előirányzat-átcsoportosítással történő felhasználásáról a **fejezetet irányító szerv vezetőjének indokolt kérelme, a Nemzetbiztonsági Operatív Törzs javaslata vagy az Ukrajnában kialakult fegyveres konfliktussal összefüggésben felmerült kiadások teljesítéséről rendelkező jogszabály, illetve kormányhatározat alapján** az államháztartásért felelős miniszter rendelkezik.



Központi Költségvetés Végrehajtását Támogató Rendszer

17/2021. (XII. 28.) PM rendelet –a Központi Költségvetés Végrehajtását Támogató Rendszer alkalmazásáról és az azzal összefüggő követelményekről

A Központi Költségvetés Végrehajtását Támogató Rendszer működésének részletes szabályait és műszaki követelményeit, valamint a KKVTR rendszerhez való kapcsolódás feltételeinek részletes szabályait tartalmazza.



Államháztartási adattárház

A Kincstár az államháztartás információs rendszere részeként a **központi költségvetés tervezését és végrehajtását elősegítő**, személyes adatokat nem tartalmazó integrált **pénzügyi elemző rendszert** fejleszt és működtet.

A Kincstár az államháztartási adattárház útján történő adatkezelés jogszerűsége, valamint az adatok kezelésére vonatkozó elveknek való megfelelés ellenőrzése és biztosítása, továbbá ezen megfelelés igazolása érdekében egységes azonosítási, jogosultságkezelési és adatszolgáltatási nyilvántartást vezet.



Konszolidáció

- A helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás összevont (konszolidált) beszámolóját a Kincstár a költségvetési év **április 30-áig** (korábban ez április 15 volt) megküldi a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás részére
- A konszolidálás módszertanában pontosításra kerültek az államháztartáson belüli (központi alrendszeren belüli) megelőlegezésekkel kapcsolatos konszolidálások



Egyezőségek változása

17. számú melléklet: egyezőségek

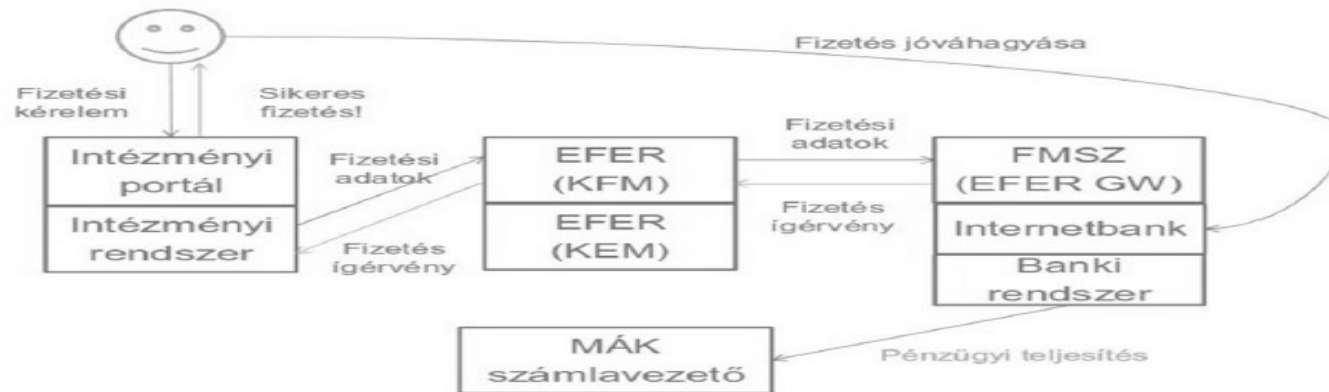
- * 1. pont a) alpont (bekerült a Beruházási Alap megnevezés, a sajátos gazdálkodási szabályok miatt)
- * 4. pont d) alpont hatályon kívül helyezése (maradvány egyezőség) Oka!!!



EFER számviteli elszámolása

- elektronikus fizetési és elszámolási rendszer, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény alapján

EFER internetbanki fizetés



EFER számviteli elszámolása

a követelések bankkártyás (POS terminál) teljesítésének könyvelése:

1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T09(2) – K0041

b) Általános forgalmi adó T094062 – K0041

2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték T351 – K9

b) Általános forgalmi adó T351 – K36422

3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T005 – K09(3)

b) Általános forgalmi adó T005 – K094063

4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (T.nap) T3653 – K351

5. EFER elszámolási számla : lsd. Következő dia

6. Célszámlán történő jóváírás: T331 – K3653 (T+2.nap)



EFER számviteli elszámolása

Kincstár által vezetett EFER elszámolási számla

A Kincstár forintszámla vezetési szolgáltatásokról szóló szabályzata alapján „az EFER elszámolási számla a 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendeletben foglaltak alapján az EFER-hez csatlakozott szervezetnek az EFER igénybevételeivel indított fizetések elszámolására szolgál. A számlán készpénzforgalom nem történhet, a számlához kártyafedezeti számla nem kapcsolódhat.”

Mivel ez egy átvezetési jellegű közbeiktatott bankszámla (a célszámlára T+2. napon érkezik meg az összeg az EFER számláról):

5. EFER elszámolási számla : T3312/3322 – K3673 jóváírás (T+1nap)

T3673 – K3312/3322 terhelés célszámlára átvez.

Ha az EFER számlát naponta ürítik a célszámlára (azaz nincs egyenleg, akkor a 3653/3673. számlákra nincs szükség.



A könyvvizsgálatban várható változások

- Központi költségvetési alrendszerben van meg az egyedüli kötelező könyvvizsgálat, az egészségügyben. Itt tegnapi információm alapján nyár végére áll össze az egészségügyi szervezetek várható változásainak koncepciója, így várhatóan ősszel tudunk pontos információt, hogy ez hogyan hat majd a könyvvizsgálati feladatokra,
- Elképzelhető a központi költségvetési alrendszerben, hogy megkeresnek eseti feladatokkal. A minisztériumok közötti feladatok átrendeződése miatt átvilágítással, felülvizsgálattal. Itt figyeljünk majd a megkötendő szerződésre, hogy mire vállalkozunk.



A könyvvizsgálatban várható változások

- Önkormányzati alrendszerben kötelező ugyan nincs, de ez nem jelenti, hogy önként nem kérik a munkánkat, akár tanácsadásként, akár az előző évek átvilágítása, stb.
- Itt az óvatosságra hívnám fel a figyelmet!!!



AFADREG

Először is regisztrálni kell az AFADREG nyomtatványon a következő módon:

- ANYK-ból



- Erre a NAV küld Értesítést. Ezt mentjük el, mert a rajta lévő ügyszámra később szükségünk lehet.



- Ezzel az ügyszámmal Ügyfélkapus jelszóval a következő linken tudjuk a tényleges tulajdonosok adatait lekérni: <https://kny.nav.gov.hu>
- Ha eltérést találunk az általunk azonosított adat és a NAV-nál lévő között 5 napon belül kell jeleznünk a NAV felé TTNYELT nyomtatványon



**Köszönöm a figyelmet
Mindenkinek jó pihenést és kikapcsolódást
kívánok**

Csák Ibolya

liceum.audit@liceumaudit.hu

Tel.: 70/311-7617



LÍCEUM-AUDIT 2008. Kft