



A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁS PROBLEMATIKÁJA ÉS MEGOLDÁSAI

DR. KOKAS BARBARA
FŐOSZTÁLYVEZETŐ

MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA
BUDAPEST, 2019. DECEMBER 9.

Jogi keretek

- ❖ **2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)**
- ❖ **368/2011. (XII. 31. Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)**

Módosításai:

- ✓ 310/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és egyes kapcsolódó kormányrendeletek módosításáról
- ✓ 282/2019. (XI. 27.) Korm. rendelet az egyes kormányrendeleteknek a Magyarország 2020. évi központi költségvetésének megalapozásával összefüggő módosításáról (Módr.)

Kötelezettségvállalás szabályai a központi és az önkormányzati alrendszerben

Kötelezettségvállalás fogalma

[Áht. 1. § 15. pontja]

- **kiadási előirányzatok terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat**
- magában foglalja minden olyan ügylet létrehozását (létrejöttét), amiből a jövőben az azt ***megkötő szervezetnek fizetési kötelezettsége származik.***

A kötelezettségvállalás esszenciális eleme, hogy a jognyilatkozatból fizetési kötelezettség származzon!

Kötelezettségvállalás fogalma

[Áht. 1. § 15. pontja]

érvényes egy, vagy többoldalú jognyilatkozat

érvényes polgári jogi szerződés

munkaszerződés, megbízási szerződés

hatósági szerződés

közigazgatási hatósági döntés

közbeszerzési eljárás, a pályázati kiírás, ajánlattételi

felhívás stb.



Tárgyévi kötelezettségvállás

[Áht. 36. § (1) bekezdése]

A költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok **(szabad előirányzat)** mértékéig kerülhet sor.

Tárgyévi kötelezettségvállás

[Áht. 36. § (3) bekezdése, Ávr. 46. § (1) bekezdése]

2018. december 31-ig

Egységes szabályozás az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerében

- ❖ Tárgyévi előirányzat terhére kötelezettséget vállalni úgy lehet, hogy az abból származó valamennyi kifizetés – ***a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel*** – legkésőbb a tárgyévben megtörténjen.
- ❖ **Kivételi szabály**: tárgyévi előirányzat terhére kötelezettséget úgy is lehetett vállalni, hogy ha az **abból származó valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik.**

Tárgyévi kötelezettségvállás

[Áht. 36. § (3) bekezdése, Ávr. 46. § (1) bekezdése]

2019. január 1-jétől

Önkormányzati alrendszer

Tárgyévi előirányzat terhére kötelezettséget vállalni úgy lehet, hogy az abból származó valamennyi kifizetés – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – legkésőbb a tárgyévben megtörténjen.

Kivételi szabály: tárgyévi előirányzat terhére kötelezettséget úgy is lehetett vállalni, hogy ha **az abból származó valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik.**

Központi alrendszer (központi költségvetési szervek, fejezeti kezelésű előirányzatok)

Tárgyévi előirányzat terhére kötelezettséget vállalni úgy lehet, hogy az abból származó **valamennyi kifizetés legkésőbb a tárgyévben megtörténjen.**

Tárgyévi kötelezettségvállás

[Áht. 36. § (3) bekezdése, Ávr. 46. § (1) bekezdése]

2019. január 1-jétől

Önkormányzati alrendszer

Tárgyévi előirányzat terhére kötelezettséget vállalni úgy lehet, hogy az abból származó valamennyi kifizetés – a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel – legkésőbb a tárgyévben megtörténjen.

Kivételi szabály: tárgyévi előirányzat terhére kötelezettséget úgy is lehetett vállalni, hogy ha *az abból származó valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik.*



Tárgyévi kötelezettségvállás

[Áht. 36. § (3) bekezdése, Ávr. 46. § (1) bekezdése]

2019. január 1-jétől

**Központi alrendszer
(központi költségvetési szervek, fejezeti
kezelésű előirányzatok)**

Tárgyévi előirányzat terhére kötelezettséget vállalni úgy lehet, hogy az abból származó valamennyi kifizetés legkésőbb a tárgyévben megtörténjen.

Tárgyévi kötelezettségvállás

[Áht. 36. § (3) bekezdése, Ávr. 46. § (1) bekezdése]

2019. január 1-jétől

A kötelezettségvállalás alapját képező szerződést oly módon kell megkötni, vagy a jognyilatkozatot megtenni, hogy az abból származó pénzügyi teljesítés legkésőbb december 31-éig megtörténjen.

Ha a kötelezettségvállalás alapját képező szerződés megkötésének, vagy a jognyilatkozat megtételének időpontjában előre látható, hogy a pénzügyi teljesítés nem történik meg tárgyév december 31-éig, akkor a kötelezettséget a következő év előirányzata terhére kell megtenni.

Több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállás

[Ávr. 46. § (2) bekezdése]

- ❖ Az államháztartás **központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiadási előirányzatai terhére a költségvetési év december 31-ét követően esedékes határozott és határozatlan idejű**
- ❖ a **helyi önkormányzati költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt a költségvetési évet követő év június 30-át követő időpontra is fizetési kötelezettséget tartalmazó határozott idejű**

fizetési kötelezettség esetén

*a) a **december 31-éig** esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére,*

b) a december 31-ét követően esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség az esedékesség szerinti év vagy évek költségvetései terhére, évente az Áht. 36. § (4) bekezdése, (4a) bekezdése vagy (4c) bekezdése szerinti mértékig vállalható.

Tárgyéven túli kötelezettségvállalás

[Áht. 36. § (4)–(5a) bekezdése]

- azok a **kifizetések**, amik már **a költségvetési évet követő évben esedékes kifizetést is tartalmaznak**
- a **határozatlan idejű kötelezettségvállalások szabályait kell alkalmazni**
- az **Áht.-ban meghatározott korlátokkal**
- a **Kormány külön engedélye nélkül, vagy a Kormány engedélyével**

Tárgyéven túli kötelezettségvállalás

[Áht. 36. § (4) bekezdése]

Saját hatáskörben, a Kormány engedélye nélkül

az összes kötelezettségvállalásból származó valamennyi fizetési kötelezettség egyetlen évben sem haladja meg – többek között – a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a dologi kiadások és az ellátottak pénzbeli juttatásai kiadási előirányzatai esetén a költségvetési évben (tehát a kötelezettségvállalás évében) jóváhagyott eredeti személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó stb. előirányzat 100%-át, az egyéb működési célú kiadások és a felhalmozási kiadások esetén pedig ezen előirányzatok 50%-át

Tárgyéven túli kötelezettségvállalás

[Áht. 36. § (4a) bekezdése]

Saját hatáskörben, a Kormány engedélye nélkül – sajátos szabály a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében

- ❖ amikor a **következő évre szóló központi költségvetési törvényt már kihirdették, de annak végrehajtása még nem kezdődött meg**
- ❖ az éven túli kötelezettségvállalások **felső mértékére vonatkozó szabályt** olyan módon kell alkalmazni a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében, hogy **a kihirdetett központi költségvetési törvény szerinti évre:**
 - ✓ *a vállalható kötelezettségek alapja nem a tárgyévi eredeti előirányzat, hanem a költségvetési törvény kihirdetett szövegében megállapított kiadási előirányzat,*
 - ✓ *mértéke pedig a következő évi kötelezettségekre egységesen az előbbi alap 100%-a (nem pedig 50% a felhalmozási kiadásoknál és az egyéb működési célú támogatásoknál)*

Tárgyéven túli kötelezettségvállalás

[Áht. 36. § (4b)–(4d) bekezdése]

a Kormány egyedi határozatával

- ❖ *eltérő mértékben megállapíthatja egy adott előirányzat terhére vállalható kötelezettségek felső korlátját*
- ❖ *tárgyévi kiadási előirányzattal nem rendelkező egyes programok, beruházások és más fejlesztések esetén is többéves kötelezettségvállalási korlátokat adhat*

A felhatalmazás nem egyedi szerződésekre, hanem adott előirányzatra vagy programra (beruházásra, fejlesztésre) szól, és minden esetben – mivel az alapul szolgáló szabályok is évek szerinti bontású előírást tartalmaznak – évek szerinti bontásban kell megállapítani a vállalható kötelezettségek összegét.

Tárgyéven túli kötelezettségvállalás

[Áht. 36. § (5a) bekezdése]

önkormányzati alrendszerben

az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítania kell.

Maradványelszámolás szabályai a központi és az önkormányzati alrendszerben

Maradvány fogalma

[Áht. 1. § 17. pontja]

a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözete

Költségvetési maradvány

alaptevékenység
bevételeinek és kiadásainak
a különbözete

Vállalkozási maradvány

vállalkozási tevékenység
bevételeinek és kiadásainak a
különbözete

A költségvetési maradvány megállapítása a költségvetési évről szóló beszámoló elkészítése során történik a költségvetési évet követő évben.

Költségvetési maradvány fajtái

[Ávr. 150. §]

az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiadási előirányzatai pénzalapok esetében

kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradvány

kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány

a teljes költségvetési maradványnak a kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány összegével csökkentett mértéke

- ✓ **amely esetében szabályos kötelezettségvállalás mutatatható ki**
- ✓ **ami jogszabály alapján minősül kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványnak**

befizetés a KMA-ba

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány

[Ávr. 150. § (1) bekezdés a) pontja]

*a költségvetési évben befolyt, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek, B4. Működési bevételek és B5. Felhalmozási bevételek rovatain elszámolt olyan költségvetési bevétel, amely **bizonyítottan a költségvetési bevétel ellenszolgáltatásaként teljesítendő költségvetési kiadásokra a következő évben kerül felhasználásra, vagy a költségvetési bevétel kizárólagos felhasználási célját jogszabály meghatározza, vagy ha törvény úgy rendelkezik, hogy a maradvány nem vonható el***

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány

[Ávr. 150. § (1) bekezdés b) pontja]

a kötelezettségvállalások azon állománya, amely a **költségvetési szerv költségvetési évi felhalmozási célú kiadási előirányzatai** - ide értve a nemzetbiztonsági szolgálatoknak a nemzetbiztonsági szolgálatokról szóló 1995. évi CXXV. törvény 63. § (1) bekezdése szerinti speciális működési előirányzatait - **vagy a fejezeti kezelésű előirányzatok költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére történt, de a pénzügyi teljesítés – a kifizetések elhúzódása miatt – áthúzódik a költségvetési évet követő év december 31-ig**

feltétele a kifizetés elhúzódása, ide értve azt az esetet is, amikor a kifizetés azért húzódik el, mert a szerződés teljesítése is – a kötelezettségvállalásban rögzítettel ellentétben – áthúzódik a következő

évre



Kifizetés elhúzódása

[Ávr. 1. § 4a. pontja]

A pénzügyi teljesítés elhúzódása, amelyet

- ❖ kötelezettségvállaló érdekkörén kívül felmerülő
- ❖ kötelezettségvállaló által előre nem látható
- ❖ pénzügyi teljesítés időpontjáig el nem hárítható ok vagy körülmény idéz elő

a fenti feltételek mindegyikének fenn kell állnia

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány

[Ávr. 150. § (1) bekezdés c) és d) pontja]

- ❖ a nemzetközi szerződések alapján megvalósuló segélyprogramok, a Nemzetközi Fejlesztési Együttműködés, az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló 2007. évi LX. törvény alapján létrehozott kiotói egységek átruházásából befolyó bevételek költségvetési maradványa, valamint az üvegházhatású gázok közösségi kereskedelmi rendszerében és az erőfeszítés-megosztási határozat végrehajtásában történő részvételről szóló 2012. évi CCXVII. törvény hatálya alá tartozó kibocsátási egységek és légiközlekedési kibocsátási egységek értékesítéséből befolyt bevételek költségvetési maradványa,
- ❖ államháztartáson kívülről származó olyan költségvetési bevétel összege, amely esetén az átadó az átadott összeg terhére ellátandó feladatot meghatározta,

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány

[Ávr. 150. § (1) bekezdés e) és f) pontja]

- ❖ az elkülönített állami pénzalapból meghatározott célra, elszámolási kötelezettséggel kapott költségvetési támogatások, valamint az Egészségbiztosítási Alapból kapott finanszírozási összegek, támogatások,
- ❖ az európai uniós projektből finanszírozott költségvetési támogatások, az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv kedvezményezettjénél támogatási előlegként kapott, még fel nem használt összeg, továbbá a 2014–2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti alapnál európai uniós és hazai társfinanszírozásból, valamint az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból folyósított támogatásokból származó, még fel nem használt összeg,

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány

[Ávr. 150. § (1) bekezdés g) és h) pontja]

- ❖ a felsőoktatási intézményekben állami részösztöndíjas és önköltséges tanulmányokat folytató hallgatók által fizetett önköltségből és az államháztartáson kívülről érkező adományokból származó költségvetési maradvány,
- ❖ az európai uniós forrásból finanszírozott pénzügyi eszközök keretében nyújtott visszatérítendő támogatások kapcsán a kedvezményezett által hitel törlesztésként vagy részesedés ellenértékeként teljesített, ütemezett visszafizetésből eredő költségvetési bevétel

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány

[Ávr. 150. § (1) bekezdés i) és j) pontja]

- ❖ a közszolgáltatások finanszírozására szolgáló fejezeti kezelésű előirányzatok kiadási előirányzataira, vagy a költségvetési szerv költségvetési évi kiadási előirányzataira vonatkozó kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos, az Áht. 4/A. § (5) bekezdés szerinti kifizetés, valamint a fordított adózás hatálya alá tartozó általános forgalmi adó és az előleggel kapcsolatos előzetesen felszámított általános forgalmi adóösszeg,
- ❖ a központi költségvetési törvény 1. melléklet I. fejezet 1. cím 1. alcímen belül az Áht. 6. § (7) bekezdés a) pont ad) alpontja szerinti központi támogatásból az Országgyűlésről szóló törvény 109–115. §-ában meghatározott juttatások céljára nyújtott, de a költségvetési év december 31-éig fel nem használt összeg,

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány

[Ávr. 150. § (1) bekezdés k) és l) pontja]

- ❖ a Kormány egyedi határozatával november 15. napját követően átcsoportosított előirányzat költségvetési maradványa, valamint a Kormány egyedi határozatával november 15. napját követően átcsoportosított forrásból költségvetési szerv részére kifizetett összeg, ha annak terhére az előirányzat-átcsoportosítást követő negyvenöt napon belül megtörténik a kötelezettségvállalás,
- ❖ a központi költségvetés terhére pályázati úton nyújtott támogatások államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv kedvezményezettjénél a támogatói döntés alapján támogatásként kapott, még fel nem használt összeg,

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány

[Ávr. 150. § (1) bekezdés m) és n) pontja]

- ❖ a hazai, az európai uniós, a nemzetközi támogatási programok esetében a támogatási programhoz tartozó pénzügyi teljesítések végleges fedezeteként utólag biztosított támogatási összeg, ha annak terhére az előirányzat-átcsoportosítást követő negyvenöt napon belül megtörténik a kötelezettségvállalás, és
- ❖ a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból és a Központi Maradványelszámolási Alapból történő, illetve fejezetek közötti és fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról szóló 1508/2019. (VIII. 23.) Korm. határozattal a Kincstár részére elszámolási és visszafizetési kötelezettséggel a rezsiutalványok kifizetéséhez kapcsolódó kiadás.

Központi Maradványelszámolási Alap

[Ávr. 150. § (4) bekezdése]

Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat **kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványát** az **éves költségvetési beszámoló**nak a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben a Kincstár által történő elfogadását, de legkésőbb az elfogadásra rendelkezésre álló határidő elteltét követő **tíz munkanapon** belül a **Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára be kell fizetni.** A befizetési kötelezettség elmaradása esetén a Kincstár jogosult a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat fizetési számláját a be nem fizetett összeggel megterhelni.

Központi Maradványelszámolási Alap

[Ávr. 152. § (2) bekezdése]

A meghiúsult kötelezettségvállalás miatt kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványt - az államháztartásért felelős miniszter és a Kincstár egyidejű tájékoztatása mellett - a meghiúsulást követő tíz munkanapon belül a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára be kell fizetni. A befizetési kötelezettség elmaradása esetén a Kincstár jogosult a költségvetési szerv fejezeti kezelésű előirányzat fizetési számláját a be nem fizetett összeggel megterhelni.



A Kormány döntése

**a pénzügyileg nem teljesült, kötelezettségvállalással
terhelt maradvány**

❖ elvonásáról

❖ felhasználásának további engedélyezéséről

A Kormány döntése

A fejezetet irányító szerv a fejezetbe sorolt költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok **kötelezettségvállalással terhelt, azonban a költségvetési évet követő év december 31-éig pénzügyileg nem teljesült költségvetési maradványáról a költségvetési évet követő második év március 31-éig elszámolást készít** az államháztartásért felelős miniszternek. Az elszámolásban be kell mutatni **a meghiúsult kötelezettségvállalások miatt kötelezettségvállalással nem terhelt, valamint a kifizetések elhúzódása miatt továbbra is kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány összegét.**

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány

[Ávr. 152. § (4) bekezdése]

Az Ávr. 150. § (1) bekezdés c) és e)–h) pontja szerinti költségvetési maradvány terhére a költségvetési évet követő év december 31-ét követően is a Kormány döntése nélkül vállalható kötelezettség és teljesíthető kifizetés.



Szabályozási átmenet

- ❖ a 2019. évi költségvetési évről készülő beszámolóban kell alkalmazni
- ❖ a Módr. hatálybalépéséig vállalt kötelezettségekre is alkalmazni kell

Szabályozási átmenet

	Általános szabály és kivételek	2018. december 31-ig hatályos szabályozás (attól függően, hogy a kötelezettségvállalás mikor történt)	2019. január 1-jétől hatályos szabályozás	A kihirdetett kormányrendelet szerint
Tárgyévi kötelezettségvállalás szabályai	A kötelezettségvállalás időpontjában hatályos szabályokat kell alkalmazni, kivétel a 2019. költségvetési évről szóló beszámoló elkészítésekor, mivel itt még várhatóan keveredni fog a 2019. január 1-je előtt és után az Ávr. 46. §-a alapján vállalt kötelezettségek köre.	a 2018. december 31-éig vállalt kötelezettségek esetében	2019. január 1-jén és azt követően vállalt kötelezettségek esetén	2019. január 1-jén és azt követően vállalt kötelezettségek esetén
Maradvány-szabályok		a 2018. december 31-éig vállalt kötelezettségek esetében	2019. január 1-jén és azt követően vállalt kötelezettségek esetén, de először a felhalmozási és működési kiadási előirányzat szerinti bontást, valamint az új jogszabály erejénél fogva maradványszabályokat a 2020. költségvetési évről készült beszámolóban, tehát először 2021-ben kell figyelembe venni	2019. január 1-jén és azt követően vállalt kötelezettségek esetén, de először a felhalmozási és működési kiadási előirányzat szerinti bontást, valamint az új jogszabály erejénél fogva maradványszabályokat a 2019. költségvetési évről készült beszámolóban, tehát először 2020-ban kell figyelembe venni

Szabályozási átmenet

A költségvetési szerv **költségvetési évi működési célú kiadási előirányzatai terhére 2018. december 31-e előtt vállalt kötelezettségekből eredő költségvetési maradványát 2019. december 31-éig**, a költségvetési szerv **költségvetési évi felhalmozási célú kiadási előirányzatai, valamint a fejezeti kezelésű előirányzatok terhére 2018. december 31-e előtt** vállalt kötelezettségekből eredő költségvetési maradványát **2020. december 31-éig lehet felhasználni**, az azt követően fennmaradt költségvetési maradvány kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványnak minősül, amit a 152. § (2) bekezdése szerint a Központi Maradványelszámolási Alap előirányzat javára kell befizetni.

Szabályozási átmenet

Kivételi szabály

A rendelkezést nem kell alkalmazni a 150. § (1) bekezdés a) pontja szerinti azon kötelezettségvállalással terhelt maradványokra, amelyeknél a költségvetési bevétel kizárólagos felhasználási célját jogszabály meghatározza, vagy ha törvény úgy rendelkezik, hogy a maradvány nem vonható el, valamint a 152. § (4) bekezdése szerinti kötelezettségvállalással terhelt maradványokra.

Maradványszabályok az önkormányzati alrendszerben

[Áht. 86. § (5) bekezdése, Ávr. 155. §]

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén

- ❖ az **irányító szerv** jogosult **dönteni** a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről
- ❖ az irányító szerv a **zárszámadási rendeletével, határozatával** egy időben állapítja meg, és - szükség esetén - módosítja költségvetési rendeletét, határozatát
- ❖ a költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg

Kérdések?

Jól értelmezzük-e, hogy a decemberi hóközi számfejtéseknek csak a nettó összege lehet 2019. évi kötelezettségvállalás, hiszen az SZJA-t és a szoc.ho.-t a Kincstár csak következő év januárjában teljesíti.

A 2019. december havi hóközi kifizetések, azaz a személyi juttatásokon belül a K1102-K123. rovaton elszámolandó nettó összegek esetén a végleges kötelezettségvállalásokat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés 9. pontja szerint a **számfejtéskor kell nyilvántartásba venni**. Tekintettel a hatályos államháztartási szabályokban foglaltakra **csak abban az esetben lehet a végleges kötelezettségvállalásokat 2019. évre vonatkozóan rögzíteni, amennyiben a pénzforgalmi teljesítésre, azaz a kiadások teljesítésként történő elszámolására is a tárgyévi könyvelésben kerül sor.**

Hogyan lehet ezt kötelezettségvállalásként kezelni a gyakorlatban, hiszen egy számfeltétel nettó összege az adókedvezmények miatt előre nem ismert, illetve fel van-e erre a készítésre a megbontásra a KIRA könyvelési állománya?

A kifizetésekhez tartozó egyéni járulékok, levonások és a munkaadót terhelő járulékok **esetében a végleges kötelezettségvállalást a bevallás keletkezteti, ezért a végleges kötelezettségvállalás és a teljesítés számviteli elszámolása csak a tárgyévet követő évi folyó könyvelés keretében történhet** meg az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján. Tekintettel az Ávr. 46. § (2) bekezdésében foglaltakra (csak abban az esetben vállalható tárgyévre kötelezettség, ha annak pénzügyi teljesítése tárgyév december 31-ig megtörténik) a **járulékok előzetes kötelezettségvállalásának nyilvántartásba vétele a 2019. évi könyvekben a tárgyévet követő évben esedékességgel történhet csak meg.**

Kontírozás bemutatása a decemberi hóközi kifizetésekre.

2019. december havi nettó hóközi személyi juttatások 2019. decemberi kifizetése a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T051102-05123(2) – K0021

T0022 – K051102-05123(2)

b) Teljesítésként

T051102-05123(3) – K003

2019. december havi nettó hóközi személyi juttatások 2019. decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T53/54 – K4211

b) Teljesítésként

T4211 – K32/33



Kontírozás bemutatása a decemberi hóközi kifizetésekre.

2019. december havi nettó hóközi személyi juttatások 2019. decemberi kifizetése a költségvetési számvitel szerint

2020. január havi könyvelés 2019. évre vonatkozóan az időbeli elhatárolás elszámolása a kincstári értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint:

2019. december havi hóközi kifizetések bruttó és kifizetett összege
különbözetének elhatárolása T53/54 – K442

Kontírozás bemutatása a decemberi hóközi kifizetésekre.

2019. december havi nettó hóközi személyi juttatások 2019. decemberi kifizetése a költségvetési számvitel szerint

2020. január havi könyvelés 2020. évre vonatkozóan a kincstári értesítő alapján a költségvetési számvitel szerint:

2019. december havi hóközi személyi juttatások bruttó és kifizetett összege különbözetének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T051102-05123(2) – K0021

T0022 – K051102-05123(2)

b) Teljesítésként T051102-05123(3) – K003

2019. december havi hóközi személyi juttatások bruttó és kifizetett összege különbözetének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T442 – K4211

b) Teljesítésként T4211 – K33/3511/3518

Év végi többletbevétel előirányzatosítása a korrekációs időszakban

Ha a többletbevétel megfelel az Ávr. 150. § (1) bekezdésében foglalt valamely, kötelezettségvállalással terhelt maradvány szerinti feltételnek

Elsősorban az a) pont jöhet itt szóba: „a költségvetési évben befolyt, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek, B4. Működési bevételek és B5. Felhalmozási bevételek rovatain elszámolt olyan költségvetési bevételt, amely bizonyítottan a költségvetési bevétel ellenszolgáltatásaként teljesítendő költségvetési kiadásokra a következő évben kerül felhasználásra, vagy a költségvetési bevétel kizárólagos felhasználási célját jogszabály meghatározza, vagy ha törvény úgy rendelkezik, hogy a maradvány nem vonható el,

Kinek, és milyen módon kell igazolni a kifizetés elhúzását

Az Ávr. nem követeli meg a kötelezettségvállaló részéről azt, hogy a kifizetés elhúzását valamilyen okirattal (köz- vagy teljes bizonyító erejű magánokirattal) igazolni kellene.

- ❖ Ez történhet pl. **a gazdasági vezető által készített hivatalos feljegyzés formájában**, amelyhez mellékelhetők a kötelezettségvállaló önhibáján kívüli tényeket, körülményeket alátámasztó dokumentumok (pl. egy szállító által küldött levél a teljesítés, számla kiállításának csúszásáról).
- ❖ **Gazdálkodási szabályzatban** való rögzítéssel, a dokumentumok körének tételes meghatározása nélkül

A kifizetés elhúzásának a megállapítása nem **kérelem alapján történik, azt a gazdasági szervezet vezetője egyedileg**, ügyletenként „minősíti”, illetőleg állapítja



allamhaztartas.kormany.hu

aszf@pm.gov.hu



**Köszönöm a
figyelmet!**