

**MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA  
KÖLTSÉGVETÉSI TAGOZAT**

# **Szakmai nap**

**Mitől jó a költségvetési, illetve lesz majd az a zárszámadásai rendeletervezet a helyi önkormányzatoknál?**

**2024. február 8.**

**Készítette: Györffi Dezső**  
**[gyorffi.dezso@gyesgy.hu](mailto:gyorffi.dezso@gyesgy.hu)**

**Tel.: 46/596-271 mobil: 20/9354-016**

# A költségvetés előkészítése

**Mikor kell elkezdni a tárgyévi  
költségvetés tervezését?**

**Már a tárgyévet megelőző év  
januárjában**

# Milyen előírásokat kell figyelembe venni a költségvetés tervezésénél? I.

**A költségvetés készítését közvetlenül, vagy közvetve meghatározó jogszabályi követelményeket, korábbi döntések hatásait.**

## Mik lehetnek ezek?

- **Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény**
- **Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.)**
- **Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (Mötv.)**
- **Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.)**

# Milyen előírásokat kell figyelembe venni a költségvetés tervezésénél? II.

- Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.)
- A helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.)
- Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)
- Az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.)
- Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet
- Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet
- Szakmai jogszabályok
- Az önkormányzat gazdasági programja
- Előző évi időközi költségvetési jelentés és mérleg
- A költségvetéshez előző évben készült feljegyzések

# Mivel célszerű kezdeni a tervezést?

- A tárgyévet megelőző évben hozott helyi döntések hatása, egyéb tényezők hatása a bevételekre és a kiadásokra (Ezek mik lehetnek?)
  - Helyi adó mértékének változásai
  - Saját bevételekre ható díjtételek változásai
  - Központi költségvetésből származó támogatások változása
  - A feladatellátás mértékének változása (csökkenés, növekedés miatt) szintrehozás
  - Egyszeri feladatok
  - Elmúlt év költségvetésének tervezése során már ismerté és szükségessé vált feladat, de forráshiány miatt nem lehetett megvalósítani
  - Az elmúlt év során felismert és szükségességé vált feladat,
  - Árváltozások várható hatása,
  - Kockázatok, stb.

# Milyen szinten kezdjük el a bevételek és kiadások számbevételét?

- 1. Az önkormányzat intézményinél, vagy önkormányzati szinten először?**
- 2. Az Ávr. 27. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési rendeletervezetet a jegyzőnek egyeztetni kell a költségvetési szerv vezetőivel. Az egyeztetést megtörténtét írásba kell foglalni.**
- 3. Az egyeztetést követően lehet véglegesíteni a költségvetési rendelet-tervezetet.**
- 4. A polgármesternek a költségvetési rendelet-tervezetet a bizottságok elé kell terjesztenie.**
- 5. A bizottságok által megtárgyalt a költségvetési rendelet-tervezetet terjeszti a polgármester a képviselő-testület elé.**

# A költségvetési rendelet-tervezettel egyidejűleg milyen feladatok jelentkeznek?

- Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapítása (Áht. 29/A. §)
- A 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.
- A költségvetéssel egyidejűleg likviditási tervet kell készíteni a költségvetési szerveknek, helyi önkormányzatnak, nemzetiségi önkormányzatnak és a társulásnak. [Áht. 78. § (2) bekezdés

# Határidők

- A költségvetési rendelet előterjesztésének, jóváhagyásának határideje
  - Előterjesztés: 2024. február 15.
  - Elfogadás: (2024. március 15.) (ha nem akkor az átmeneti gazdálkodásról kell rendeletet alkotni!)



# **Költségvetési rendelet tervezése**

## **bevételek, kiadások kiemelt előirányzatokként I.**

**A költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók.**

### **Működési bevételek, kiemelt előirányzatai**

- a) a működési célú támogatások államháztartáson belülről,
- b) a közhatalmi bevételek,
- c) a működési bevételek,
- d) a működési célú átvett pénzeszközök,

### **Felhalmozási bevételek, kiemelt előirányzatai**

- a) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről,
- b) a felhalmozási bevételek,
- c) a felhalmozási célú átvett pénzeszközök,

# Költségvetési rendelet tervezése

## bevételek, kiadások kiemelt előirányzatokként II.

### Működési kiadások, kiemelt előirányzatai

- a) személyi juttatások,
- b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó,
- c) a dologi kiadások,
- d) az ellátottak pénzbeli juttatásai,
- e) az egyéb működési célú kiadások,

### Felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatai

- a) a beruházások,
- b) a felújítások,
- c) az egyéb felhalmozási célú kiadások,

# Költségvetési rendelet tervezése

## bevételek, kiadások kiemelt előirányzatokként III.

### Finanszírozási bevételek

- a) értékpapírok értékesítése,
- b) szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése,
- c) költségvetési maradvány vállalkozási maradvány,
- d) irányító szervi támogatás

### Finanszírozási kiadások

- a) értékpapírok vásárlása
- b) a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése
- c) irányító szervi támogatás

# Elemi költségvetés tervezése I.

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	mód.	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	

A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget, még abban az esetben is, ha valamely fizetési kötelezettség bekövetkezése bizonytalan vagy külön jövőbeli nyilatkozattól függ. ***Ha a fizetési kötelezettség jövőbeni mértéke nem határozható meg pontosan, a körülmények és az előző évek tapasztalatainak gondos mérlegelése alapján az adott piaci, gazdasági, társadalmi körülmények között – az ésszerű gazdálkodás mellett – reális legmagasabb összegű kötelezettséget kell feltételezni.*** Határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a ***költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül*** származó fizetési kötelezettségek összegeként kell meghatározni.

**A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szt. 165. § (2) bekezdés**

# Elemi költségvetés tervezése II.

## • Áht. 4. §

- (2) A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges.
- (3) A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

# Költségvetés végrehajtása

**Mit jelent a költségvetés végrehajtása?**

- **A bevételek beszedését**
- **Kiadások teljesítését**
- **Bevételek esetében gondoskodni kell a követelések behajtásáról**
- **Kiadások esetében gondoskodni kell azok a szabályszerű felhasználásáról**

# Operatív gazdálkodás I.

**Kiadások esetében a tervezett előirányzatok mértékéig kötelezettségvállalás**

## **Technológiai sorrend:**

- Pénzügyi ellenjegyzés
- Kötelezettségvállalás
- Teljesítés igazolás
- Érvényesítés
- Utalványozás

# Operatív gazdálkodás II.

A költségvetési könyvvitel, valamint a pénzügyi könyvvitel során:

a bevételi és kiadási előirányzatokat,

a követeléseket,

kötelezettségvállalásokat,

ezek teljesítését érintő gazdasági eseményeket

a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

**Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.**



## Operatív gazdálkodás II.

Az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

A 200.000 forintot meghaladó kötelezettségvállalás csak írásban vállalható és csak átláthatósági nyilatkozat mellett.

# Beszámoló, zárszámadás

## *A költségvetési számvitelből*

- a) költségvetési jelentés,
- b) maradvány kimutatás,
- c) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
- d) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
- e) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

## *A pénzügyi számvitelből*

- a) mérleg,
- b) eredmény-kimutatás, és
- c) kiegészítő melléklet.

## Zárszámadás

## Új vezetői nyilatkozat (Bkr.)

**Köszönöm megtisztelő figyelmüket  
és ∞ türelmüket!**

**V É G E**