

**MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA
KÖLTSÉGVETÉSI TAGOZAT**

Szakmai nap

Aktuális pénzügyi-számviteli kérdések

2023. december 18.

Készítette: Györffi Dezső

gyorffi.dezso@gyesgy.hu

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

A költségvetés előkészítése és elfogadása

Előtte: Önkormányzat adósságot
keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési
kötelezettségeinek megállapítása
(Áht. 29/A. §)

Költségvetés tervezése 2024-ben I.

Költségvetési rendelet-tervezet tartalmazza:

- Az önkormányzat költségvetését
- Az önkormányzati hivatal (polgármesteri hivatal, közös hivatal) költségvetését
- Az önkormányzati költségvetési szervek költségvetését

Nem tartalmazza a nemzetiségi önkormányzatok költségvetését!!!!

2023-ban is valamennyi költségvetési szerv készít elemi költségvetést

- költségvetési szerv
- az önkormányzat,
- az önkormányzati hivatal (közös hivatal)
- a helyi nemzetiségi önkormányzat

Az önkormányzati költségvetési szervek elemi költségvetést a polgármester hagyja jóvá!!!

[Hatályon kívül helyezte 480/2022. (XI. 28.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdés]

Egyes kormányrendeleteknek a Magyarország 2023. évi központi költségvetésének megalapozásával összefüggő módosításáról

Költségvetés rendelet

- A költségvetési rendelet előterjesztésének, jóváhagyásának határideje
 - Előterjesztés: 2024. február 15.
 - Elfogadás: (2024. március 15.) (ha nem akkor az átmeneti gazdálkodásról kell rendeletet alkotni!)
 - Az elemi beszámoló Kincstári adatszolgáltatási rendszerbe történő feltöltésének időtartama 2016. január 1-jétől 10 nappal meghosszabbodik. *(Áhsz. 32. § (4) bekezdése) Az irányító szerv március 20-ig felülvizsgálja, azt követően a Kincstárnak van 20 napja (április 10-ig)*

Értékhatárok

- Értékhatárok: (2023. évi LV. tv. 62. § (1), (4)-(5)-(6) bekezdése)
 - Köztisztviselők illetményalapja: 38.650 forint (2024-ben a saját forrás terhére növelhető!!!)
 - Cafatéria keret bruttó 400.000 forint
 - Versenytárgyalás útján értékesített vagyontárgy értékhatára 25 millió forint
 - Kisösszegű követelés 100.000 forint.
 - a fizetési számlához kapcsolódóan törvény alapján az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulás mértéke a 2024. évben legfeljebb 1 000 forint.

Költségvetés tervezésének új rendszere

1. 2024-ben is külön költségvetést kell készíteni:
 - Az önkormányzatra vonatkozóan [*Áht. 23. § (2) a) pontja*]
 - Az önkormányzati hivatalra [*Áht. 23. § (2) b) pontja*]
 - Önkormányzati költségvetési szerveknek [*Áht. 23. § (2) b) pontja*]
 - A helyi nemzetiségi önkormányzatokra (nem része a nagy önkormányzat költségvetésének) [*Áht. 26. §*]
2. Tájékoztató kimutatások, mérlegek továbbra is készülnek, *de azokról előzetesen nem kell rendeletet alkotni!!!!*
3. Készíteni kell előirányzat-felhasználási tervet és külön likviditási tervet!!!
 - *Előirányzat-felhasználási terv [Áht. 24. § (4) bekezdés a) pont] Ez a tájékoztató kimutatások része!!!*
4. A költségvetéssel egyidejűleg *likviditási tervet kell készíteni* a költségvetési szerveknek, helyi önkormányzatnak, nemzetiségi önkormányzatnak és a társulásnak. [Áht. 78. § (2) bekezdés]
 - Tartalmát az Ávr. 122. § (2) bek. határozza meg (havi bontásban) *havonta nem kell felülvizsgálni!* . [*Ávr. 122. § (3) bekezdés hatálytalan*]

A költségvetési rendelet szerkezete (1)

(Áht. 23. §, Ávr. 24. §)

Tartalmazza:

- A helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és kiadásait (összesen) kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban
- A költségvetési szervek költségvetési bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban, valamint a költségvetési szervek tervezett létszámát????,
- A költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban
- A hiány finanszírozását
 - Belső finanszírozás (költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány, betét visszavonás)
 - Külső finanszírozás finanszírozási bevételek (hitel, kölcsön)

A költségvetési rendelet szerkezete (2)

1. *Előterjesztés*

- *Szöveges rész*
- *Hatásvizsgálat* (A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a)

2. *Kvi rendelet szöveges része*

3. *Kvi rendelet számszaki kimutatásai*

4. *Tájékoztató kimutatások mérlegek*

5. *Indoklás* ((Jat. 18. § (1) bekezdés) *(külön a tájékoztató kimutatások és mérlegek indoklása)* (Az Áht. 24. § (4) bekezdése által előírt mérlegek, kimutatások indokolása)

Hatásvizsgálat tartalma

A hatásvizsgálat során vizsgálni kell:

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,*
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,*
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint**
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és*
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.*

Kvi rendelet számszaki kimutatásai (1)

1. Az önkormányzat szintű költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok bontásban, ebből (Áht. 23. §)
 - Kötelező feladatok
 - Önként vállalt feladatok
 - Államigazgatási feladatok
2. Működési, felhalmozási költségvetés kiadásai, bevételei
3. Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei
4. Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához
5. Az önkormányzat 2023. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai

Kvi rendelet számszaki kimutatásai (2)

- Az önkormányzat **2023. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai**[Áht.23. § (2) bekezdés f) pontja]
- **Beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként** [Ávr.24. § (1) bekezdés ba) pontja]
- **Európai uniós támogatással megvalósuló** projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulását [Ávr.24. § (1) bekezdés bd) pontja]
- **Önkormányzati feladatok** (mint költségvetési egység költségvetését) **kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok** szerinti bontásban [Ávr.24. § (1) bekezdés]

Kvi rendelet számszaki kimutatásai (3)

- **Költségvetési szervek költségvetését kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok** szerinti bontásban [Áht.23. § (2) bekezdés b) pontja]
- **A költségvetési egyenleg összegét** (hiány vagy többlet) működési és felhalmozási költségvetés bontásban [Áht.23. § (2) bekezdés c) pontja]
- **A költségvetési hiány belső finanszírozására** szolgáló (költségvetési maradvány, betét visszavonás) bevételi előirányzatokat [Áht.23. § (2) bekezdés d) pontja]
- **A költségvetési hiány külső finanszírozására** vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket, kiadásokat [Áht.23. § (2) bekezdés c) pontja]

Kvi rendelet tájékoztató kimutatásai

- **Tájékoztató kimutatások, mérlegek nem részei a költségvetési rendeletnek, de a rendelet-tervezettel együtt kell előterjeszteni!!!!)**
- A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – **szöveges indokolással** együtt – bemutatni: [Áht. 24. § (4) bekezdés]
 - a helyi önkormányzat **költségvetési mérlegét** közgazdasági tagolásban, **előirányzat felhasználási tervét**,
 - a **többéves kihatással járó döntések számszerűsítését** évenkénti bontásban és összesítve, és
 - a **közvetett támogatásokat** – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást
 - az Áht. 29/A. § szerinti **költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámait** főbb csoportokban. **(Ez 2015-től új előírás!!!)**

2023. ÉVI BESZÁMOLÓ (ZÁRSZÁMADÁS)

KÉRDÉS

Mire kötöttünk szerződést?

- 1) Zárszámadási rendeletervezet véleményezésére
 - 2) Konszolidált beszámoló véleményezésére
 - 3) Összevont beszámoló véleményezésére (Összesítő riport)
- Amennyiben a zárszámadás véleményezésére, akkor a címzett a képviselő-testület/közgyűlés
 - A 2. és 3. esetben az önkormányzat vezetése

KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓ

TARTALMA I.

- **Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások**
- **Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek**
- **Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások**
- **Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek**
- **Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg**
- **Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló – Konszolidált eredmény-kimutatás**

KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓ TARTALMA II.

- Nem tartalmaz előirányzatot, csak teljesítési adatokat.
- Minden űrlap három oszlopot tartalmaz:
 - ✓ Konszolidálás előtti összeg
 - ✓ Konszolidálás
 - ✓ Konszolidált összeg

Lényegében csak az irányító szervi támogatást szűri ki!

ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET- TEVEZET TARTALMA I.

Nem kötelező eleme, de nem tiltott:

□ MÉRLEG

□ EREDMÉNYKIMUTATÁS

**zárszámadási rendelet részeként
történő bemutatása, illetve
jóváhagyása.**

ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET- TEVEZET TARTALMA II.

A beszámolás általános szabályai

(Áht. 60. cím 87. §)

A vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról

- 1) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,
- 2) az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) *kell készíteni.*

ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET- TEVEZET TARTALMA III.

A zárszámadási rendelet szerkezete (1) (Áht. 23. §, Ávr. 24. §)

Tartalmazza:

A helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és kiadásit (összesen) kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban

A költségvetési szervek költségvetési bevételeit és kiadásit kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban, valamint a költségvetési szervek létszámát????,

A költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban

ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET- TEVEZET TARTALMA IV.

A zárszámadási rendelet-tervezet szerkezete

1. *Előterjesztés*

▪ *Szöveges rész*

- *Hatásvizsgálat* (A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a)

2. *Zárszám. rendelet szöveges része*

3. *Zárszám. rendelet számszaki kimutatásai*

4. *Tájékoztató kimutatások mérlegek*

5. *Indoklás* ((Jat. 18. § (1) bekezdés) *(külön a tájékoztató kimutatások és mérlegek indoklása)* (Az Áht. 24. § (4) bekezdése által előírt mérlegek, kimutatások indokolása)

ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET- TEVEZET TARTALMA V.

Zárszámadási rendelet számszaki kimutatásai (1)

- 1. Az önkormányzat szintű költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kiemelt előirányzatok bontásban, ebből (Áht. 23. §)**
 - Kötelező feladatok
 - Önként vállalt feladatok
 - Államigazgatási feladatok
- 2. Működési, felhalmozási költségvetés kiadásai, bevételei**
- 3. Beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként**
[Ávr.24. § (1) bekezdés ba) pontja]
- 4. Európai uniós támogatással megvalósuló** projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulását [Ávr.24. § (1) bekezdés bd) pontja]

ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET- TEVEZET TARTALMA VI.

- 5. Önkormányzati feladatok** (mint költségvetési egység költségvetését) *kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok* szerinti bontásban [Ávr.24. § (1) bekezdés]
- 6. Költségvetési szervek költségvetését** *kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok* szerinti bontásban [Áht.23. § (2) bekezdés b) pontja]
- 7. A költségvetési egyenleg összegét** (hiány vagy többlet) működési és felhalmozási költségvetés bontásban [Áht.23. § (2) bekezdés c) pontja]
- 8. A költségvetési hiány belső finanszírozására** szolgáló (költségvetési maradvány, betét visszavonás) bevételi előirányzatokat, teljesítéseket [Áht.23. § (2) bekezdés d) pontja]

ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET- TEVEZET TARTALMA VII.

9. **A költségvetési hiány külső finanszírozására** vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket, kiadásokat [Áht.23. § (2) bekezdés c) pontja]
- **A jegyző gazdálkodási feladata és hatásköre:** elkészíti az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót (zárszámadást), s ennek keretében elszámol a feladatalapú támogatásokkal [Hatásköri tv. „140. § (1) bekezdés h. pontja]
- A 2021. évi LXXXIX. törvény 3. §-a módosította a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvényt

ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET- TEVEZET TARTALMA VIII.

Zárszámadási tájékoztató kimutatások

Áht. 91.§ (2) bekezdés

- *A zárszámadási rendlettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:*
 - a) az Áht 24. § (4) bekezdése szerinti **mérlegeket**, **kimutatásokat** azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a **pénzeszközök változásának bemutatását** kell érteni,*
 - b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,*

ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET- TEVEZET TARTALMA IX.

Zárszámadási tájékoztató kimutatások

- c) a *vagyonkimutatást*, és
- d) a helyi *önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.*

ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET- TEVEZET TARTALMA X.

Tájékoztató kimutatások tartalmi követelményei (Áht. 102. § (3) bekezdés

A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira.

- A mérlegek a költségvetés előterjesztésekor:
 - a vonatkozó év tervadatait,
 - az előző év várható,
 - és az azt megelőző év tényadatait,
- A mérlegek a zárszámadáskor:
 - a költségvetési év terv- és tény-, továbbá
 - az előző év tényadatait tartalmazzák.

KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK TARTALMA

Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni (Ávr. 28. §):

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,**
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,**
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,**
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és**
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.**

VAGYONKIMUTATÁS TARTALMA I.

A helyi önkormányzatnak az Mötv. 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás - összhangban az Mötv. 106. § (2) bekezdésével - a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló - ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

[Áhsz. 30. § (1) bekezdés]

VAGYONKIMUTATÁS TARTALMA II.

- A vagyonkimutatás az Áhsz. 30. § (1) bekezdés szerinti vagyont az Áhsz. 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszközcsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.
- A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.
- A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

VAGYONKIMUTATÁS TARTALMA III.

- A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.
- A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

ZÁRSZÁMADÁS ELŐTERJESZTÉSÉNEK ELJÁRÁSI SZABÁLYAI I.

A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

[Áht. 91. § (1) bekezdés]

ZÁRSZÁMADÁS ELŐTERJESZTÉSÉNEK ELJÁRÁSI SZABÁLYAI II.

VEZTŐI NYILATKOZAT I.

A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

[Bkr. 11. § (2a) bekezdés]

VEZTŐI NYILATKOZAT A VEZETŐ SZEMÉLÁÉYBEN TÖRTÉNT VÁLTOZÁS ESETÉN

Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékel.

[Bkr. 11. § (4) bekezdés]

A Bkr. 1. mellékletének tartalmát megállapította:
132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet 17. §, 1.
melléklet. Hatályos: 2023. V. 3-tól.

Tájékoztató kimutatások tartalmi követelményei (Áht. 102. § (3) bekezdés

- A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira.
- *A mérlegek a költségvetés előterjesztésekor:*
 - a vonatkozó év tervadatait,
 - az előző év várható,
 - és az azt megelőző év tényadatait,
- *A mérlegek a zárszámadáskor:*
 - a költségvetési év terv- és tény-, továbbá
 - az előző év tényadatait tartalmazzák.

Problémás területek

- **Kontrolltevékenység működtetése**
- **Szabályozottság hiánya**
- **Belsőellenőrzés hiányos működése**
- **Vertikális folyamatok működése** (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás)
- **Az utalványrendeletek kezelése**
- **Élelmezési tevékenység**
- **Házipénztár kezelése**
- **Leltározás (leltár)**

**Köszönöm megtisztelő figyelmüket
és ∞ türelmüket!**

V É G E

