

# A 2020. évi költségvetési beszámoló során felmerült kérdések



A jogszabályon kívül figyelembeveendőik:

- Útmutató
- PM tájékoztató
- Külön tájékoztató a maradvány korrekcióhoz



# A korrigált pénzeszköz és a maradvány

- 2020. év végén kijött a **678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet** az Áhsz módosításáról. Ez a jogszabály rendezte a maradványkülönbözetek elszámolását
- Ezt követően a KGR ellenőrizni fogja, hogy a korrigált pénzeszköz egyezik-e a 07 úrlapon kimutatott maradvánnyal.



# Önkormányzati szektorban tapasztaltak

- Sok probléma volt az értékvesztések elszámolásával. Ennek oka lehet a nem megfelelő szabályozás (Számviteli politika, Eszköz-forrás értékelési szabályzat)
- A másik probléma az év végi tételek kezelése. Volt, ahol dupla felvitellel találkoztak a MÁK dolgozói.

A PM tájékoztató szerint:

„- c) Azon szerződések esetén – feltéve, hogy egyik sem esik az a) pont hatálya alá –, amelyek számláin a teljesítési időszak a 2020. évről áthúzódik a 2021. évre, és a számla kiállítási dátuma 2021. januári, a számlát szükséges megbontani. A 2020. decemberig 31-ig tartó időszakot az a) pont szerint kell könyvelni. A 2021. január 1-jétől kezdődő időszak – mivel itt a kötelezettség véleményünk szerint nem áll fenn a fordulónapon, hisz annak teljesítése csak azt követően kezdődik meg – csak a 2021. évi könyvekbe kerülhet be, mint költségvetési évben esedékes kötelezettség. Ebben az esetben sem lehet időbeli elhatárolást alkalmazni. Természetesen ez utóbbi összeg sem lesz így a 2020. évi maradvány kötelezettségvállalással terhelt része.”



# Központi költségvetési szerveknél tapasztaltak

- A maradvány módosítása
- Év végi számlák, tételek kezelése itt is.
- A vírushelyzet miatt átvett eszközök (tárgyi eszközök (idegen tulajdonú) és egyszer használatos eszközök kezelése)
- Év végi leltározások esetleges elmaradása
- Egészségügyi dolgozókra vonatkozó új előírások szerinti szerződést nem mindenki írta alá. (számvitelben dolgozók közül is, így az auditálásnál gond lehet)
- Év végén az EMMI a kötelezettségvállalással terhelt maradványról külön Excelben kimutatást kért, amelyben nem volt hely a 2020. év végi maradványmódosítás rendezésére. A Korm. rendelet szerint a javítást 2020. decemberére le kellett könyvelni.
- Nem történt meg sok helyen a maradvány szétbontása az Ávr 150 § (1) bekezdése szerint, így a 7 űrlap D és E sorának ellenőrzése okozhat gondot.



# Kötelezettséggel terhelt maradvány Ávr 150. § (1)

- a) 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,
- b) a kötelezettségvállalások azon állományát, amely a költségvetési szerv költségvetési évi felhalmozási célú kiadási előirányzatai - ideértve 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,



# Kötelezettséggel terhelt maradvány Ávr 150. § (1)

- c) 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 maradványát, 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 maradványát.
- d) az államháztartáson kívülről származó olyan költségvetési bevétel összegét, amely esetén az átadó az átadott összeg terhére ellátandó feladatot meghatározta,
- e) az elkülönített állami pénzalapból meghatározott célra, elszámolási kötelezettséggel kapott költségvetési támogatásokat, valamint az Egészségbiztosítási Alapból kapott finanszírozási összegeket, támogatásokat



# Kötelezettséggel terhelt maradvány Ávr 150. § (1)

- f) az európai uniós projektből finanszírozott költségvetési támogatások az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv kedvezményezettjénél támogatási előlegként kapott, még fel nem használt összeget, 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 összeget,
- g) a felsőoktatási intézményekben állami részösztöndíjas és önköltséges tanulmányokat folytató hallgatók által fizetett önköltségből és az államháztartáson kívülről érkező adományokból származó költségvetési maradványt,





# Kötelezettséggel terhelt maradvány Ávr 150. § (1)

- h) 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 bevételt,
- i) 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) bekezdése szerinti kifizetést, valamint a fordított adózás hatálya alá tartozó általános forgalmi adó és az előleggel kapcsolatos előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegét,



# Kifizetések elhúzódása

- Kötelezettségvállaló érdekkörén felmerülő
- Kötelezettségvállaló által előre nem látható
- Pénzügyi teljesítés időpontjáig el nem hárítható ok vagy körülmény idéz elő

A fenti feltételek mindegyikének fenn kell állnia, a gazdaságvezető írásban rögzíti a fenti okokat az utólagos igazolás érdekében



# Mindkét területet érintő változások

- A nemzeti vagyon részeként létrehozásra került az úgynevezett nemzeti tervvagyon. Az önkormányzatoknál is van ezzel kapcsolatban feladat, de főleg az állami költségvetési szerveknél. (Étv 2. § 41. pont határozza meg a fogalmát)
- Végrehajtási rendelete a 313/2012 (XI.8.) Korm. rendelet
- Felmerülő kérdés hogyan és mit kell átadni. A Korm.r. 3.§ szerint digitálisan vagy papíralapon kell a terveket átadni és nem számviteli átadás.



# Köszönöm a figyelmet

Csák Ibolya

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

Tel.: 70/311-7617



LÍCEUM-AUDIT 2008. Kft