

**Felkészülés a 2020. évi
önkormányzati zárszámadási
rendelettervezetek véleményezésére
2021. március 30.
Készítette: Győrffi Dezső**

Jogszabályi környezet (I.)

- **az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),**
- **Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),**
- **Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (továbbiakban: Költségvetési tv.),**
- **a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (továbbiakban: Nvt.),**
- **a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.),**
- **Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.)**
- **Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.)**

Jogszabályi környezet (II.)

- **Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.),**
- **a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (továbbiakban: Jat.), (17. és 18. §) [Hatásvizsgálat, indoklás]**
- **az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. Rendelet**
- **A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (továbbiakban: Hatásköri tv.)**
- **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.)**

KÉRDÉS

Mire kötöttünk szerződést?

- 1) Zárszámadási rendlettervezet 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 szervei 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]
- 10. A jegyző gazdálkodási feladata és hatásköre:** elkészíti az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót (zárszámadást), s ennek keretében elszámol a normatív költségvetési hozzájárulásokkal [Hatásköri tv. „139. § (1) bekezdés h. pontja] ????

ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET- TEVEZET TARTALMA VIII.

Kvi rendelet tájékoztató kimutatásai

Tájékoztató kimutatások, mérlegek nem részei a költségvetési és zárszámadási 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.

ZÁRSZÁMADÁSI RENDELET- TEVEZET TARTALMA IX.

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 X.

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 XI.

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]

**Köszönöm megtisztelő figyelmüket
és ∞ türelmüket!**

V É G E