

# **Könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésének tematikája**

*Államháztartási szakterület*  
*4 kredit*

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

1

## **Tematika**

- 1. Aktuális számviteli kérdések (2 kredit)**
- 2. Számvitelt érintő egyéb jogszabályi környezet változásai (2 kredit)**

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

2

# **1. Aktuális számviteli kérdések (8 kredit)**

- 1.1. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet módosítása (1 kredit)
- 1.2. Egyes fontosabb számviteli (1 kredit)

## **1.1. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet módosítása**

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletet (továbbiakban Áhsz.) módosító jogszabályok

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletet módosító jogszabály

**1.1.1. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.  
(I. 11.) Korm. rendeletet (továbbiakban Áhsz.)  
módosító jogszabályok**

A) 2017. évtől alkalmazandó változások

B) 2018. január 1-jétől alkalmazandó változások

**1.2. Egyes fontosabb számviteli feladatok  
(1 kredit)**

1.2.1. Időbeli elhatárolások elszámolásának  
szabályai

1.2.2. Kiadások és bevételek funkcionális  
elszámolásai



készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

7

1.1. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletet **módosító jogszabályok**

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet módosításáról szóló **380/2017. (XII. 11.) Korm. rendelet**

Hatálybalépés:

lépcsőzetes 2017. december 12.,

2017. december 31.,

2018. január 1.

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

8

# 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet

- 307/2013. (VIII. 14.) Korm. rendelet
- 497/2013. (XII. 29.) Korm. rendelet
  - 23/2014. (II. 6.) Korm. rendelet
  - 159/2014. (VI. 30.) Korm. rendelet
  - 284/2014. (XI. 20.) Korm. rendelet
  - 397/2014. (XII. 31.) Korm. rendelet
    - 20/2015. (II. 17.) Korm. rendelet
    - 70/2015. (III. 30.) Korm. rendelet
- 157/2015. (VI. 25.) és 175/2015. (VII. 7.) korm. rendelet
  - 402/2015. (XII. 15.) Korm. rendelet
  - 417/2015. (XII. 23.) korm. rendelet

# 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet

- 206/2016. (VII. 21.) korm. rendelet
- 217/2016. (VII. 22.) Korm. Rendelet
- 351/2016. (XI. 28.) korm. Rendelet
- 499/2016. (XII. 28.) korm. Rendelet
- **380/2017. (XII. 11.) Korm. rendelet**

## **A) 2017. évtől alkalmazandó változások**

- Beszámoló elkészítése, jóváhagyása, megküldése
- Pénzügyi könyvvizetés
- Rovatrend (15. melléklet)
- Egységes számlatükör (16. melléklet)
- Kötelező egyezőségek (17. melléklet)
- Egyéb pontosítás

## **2017. évtől alkalmazandó változások**

Beszámoló elkészítése, jóváhagyása, megküldése

- a tulajdonosi joggyakorló szervezetek éves költségvetési beszámolóira vonatkozó változás
- [Áhsz. 33. § (3) bekezdés]

## 33 § (3)

- A tulajdonosi joggyakorló szervezet a 6. § (1) bekezdés e) pontja szerinti éves költségvetési beszámolót a költségvetési évet követő év június 30-áig készíti el és tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.
- A fejezetet irányító szerv a Kincstár által működtetett elektronikus rendszerbe feltöltött éves költségvetési beszámolót a fenti határidőt követő tíz napon belül felülvizsgálja és - annak javításának, kiegészítésének szükség szerinti elrendelését követően - jóváhagyja. A Kincstár általi felülvizsgálat során jóváhagyott éves költségvetési beszámolót harminc napon belül meg kell küldeni az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszternek is.

## Határidők

- Költségvetési szerv- február 28.
- Megszűnés – megszűnés napjától 60 nap
- Fejezetet irányító szerv – március 20.
- helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács - február 28.tól számított 20 nap
- elkülönített állami pénzalap és a társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve- május 31.
- Tulajdonosi joggyakorló szervezet- június 30.

# 2017. évtől alkalmazandó változások

## Pénzügyi könyvvizetés

- pontosítás az értékpapírok megbízási jogviszonyon alapuló tulajdonosi joggyakorlásának államháztartáson belüli vagyonkezelése miatt
- [Áhsz. 47. § (3) bekezdés]

## 47 § (3)

- Ha a tulajdonos, tulajdonosi joggyakorló szervezetet államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesít - ideértve az Nvt. 8. § (7) bekezdése szerinti megbízáson alapuló tulajdonosi joggyakorlást is -,
- a vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyonkezelésbe adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani.



# 2017. évtől alkalmazandó változások

## Rovatrend (15. melléklet)

- változás a K341., K42., K48., K501. és a K5023. kiadási rovatok leírásában

## K341

### Kiküldetések kiadásai

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) a foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők belföldi és külföldi kiküldetéseivel kapcsolatos valamennyi, a személyi juttatások között nem elszámolható kiadást, így különösen az utazási- és szállásköltségeket, az elszámolható ételmezési és egyéb (például poggyászmegőrzés, telefon) kiadásokat, a saját személygépkocsi igénybevételevel kapcsolatos költségtérítést,
- b) <sup>437</sup> a tartós külszolgálathoz kapcsolódó kiadásokat, és
- c) a foglalkoztatottakon és a választott tisztségviselőknél kívüli harmadik személyek utazásai költségeinek - így különösen sportolók, tudományos szakemberek hazai vagy nemzetközi rendezvényekre történő utazása - átvállalását vagy megtérítését, ha arra nem a harmadik személy részére biztosított támogatás kifizetésével kerül sor.

# K42

## Családi támogatások<sup>443</sup>

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) a családi pótlékot,
- b) az anyasági támogatást,
- c)<sup>444</sup> a gyermekgondozást segítő ellátást,
- d) a gyermeknevelési támogatást,
- e) a gyermekek születésével kapcsolatos szabadság megtérítését,
- f) az életkezdési támogatást,
- g) az otthonteremtési támogatást,
- h) a gyermektartásdíj megelőlegzését,
- i)<sup>445</sup> a GYES-en és GYED-en lévők hallgatói hitelének célzott támogatását,
- j)<sup>446</sup>
- k) az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatásokat.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a fenti bontásban kell szerepeltetni.

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

19

# K501

## Nemzetközi kötelezettségek

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) a nemzetközi szervezetekben történő részvétel után fizetendő tagsági díjakat, a tagállami kötelező és önkéntes hozzájárulásokat,
- b)<sup>462</sup> az Európai Unió költségvetésébe fizetett tagállami hozzájárulásokat, az Európai Fejlesztési Alapba fizetendő összegeket, és
- c) az uniós támogatások szabálytalan felhasználása miatti befizetési kötelezettségeket, amelyek nem kapcsolódnak korábban elszámolt költségvetési bevételekhez, különösen a bírságokat, büntetéseket, és a pénzügyi korrekciók közül a korábban költségvetési bevételként el nem számolt tételekhez kapcsolódó kiadásokat.

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

20

# K5023

Egyéb elvonások, befizetések<sup>466</sup>

Ezen a rovaton kell elszámolni:

- a) a költségvetési maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget,
- b)<sup>467</sup> a tervezettet meghaladó többletbevétel után teljesítendő befizetést,
- c)<sup>468</sup> az Áht. 47. §-a szerinti befizetési kötelezettséget és
- d)<sup>469</sup> a központi költségvetésről szóló törvény szerinti egyéb fizetési kötelezettségeket.

A rovaton eredeti előirányzat nem tervezhető az Áht. 47. § (2) bekezdése szerinti befizetés kivételével.

## 2017. évtől alkalmazandó változások

Egységes számlatükör (16. melléklet)

- változás a 6-7. számlaosztály,
- valamint a 8552. és a 9352. könyvviteli számlák megnevezésében

# 6-7 számlaosztály

## 6. [571](#) Költséghelyek, általános költségek

- 61-66. [572](#)
- 69. [573](#) Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla
- 691. [574](#) Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla

## 7. [575](#) Tevékenységek költségei

# 8552. számla

## 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

- 8551. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
- 8552. [582](#) Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
- 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

# 9352. számla

935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

- 9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
- 9352. [589](#) Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
- 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

## 2017. évtől alkalmazandó változások

Kötelező egyezőségek (17. melléklet)

- 3. pont c) alpontjában a 059125. és a 059126. nyilvántartási számlák cseréje

## 3. pont egyezőségi követelménye

- A költségvetési számvitelben nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és a pénzügyi számvitelben elszámolt kötelezettségek azonosságából adódóan
- a 05. nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes, más fizetési kötelezettségek - 0022. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű - nyilvántartására szolgáló számlák teljesítéssel (3-as végződésű nyilvántartási számlák) csökkentett egyenlegének meg kell egyeznie a költségvetési évben esedékes kötelezettségek könyvviteli számláinak egyenlegével

## 3. pont c alpont

- a 05. nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek - 0024. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű - nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegének meg kell egyeznie a **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek könyvviteli számláinak (422.)** egyenlegével és
- a mérlegben az „- ebből:” alábontásként szereplő kötelezettség sorok összegének meg kell egyeznie a 05. számlacsoportban azonos elnevezéssel nyilvántartott kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként összegével

- a 0022. számlával szemben nyilvántartott  
0591252. számla egyenlege  
-  
a 0591253. számla egyenlege
- =a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek  
belföldi kötvények beváltására” sor összege
- a 0022. számlával szemben nyilvántartott  
0591262. számla egyenlege  
-  
a 0591263. számla egyenlege
- =a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven  
túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege

## 2017. évtől alkalmazandó változások

### Egyéb pontosítás

- eredménykimutatás egyes sorai elnevezésének  
pontosítása (Áhsz. 6. melléklet)  
21. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű  
bevételei sor
- ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások  
mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem  
realizált) árfolyamnyeresége részletező sora  
26. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai sor
- ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások  
mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem  
realizált) árfolyamvesztesége részletező sora

# Eredménykimutatás sémája

- Tevékenység eredménye
- Pénzügyi műveletek eredménye
- Mérleg szerinti eredmény

## Tevékenység eredménye

01. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

02. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

03. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

**I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétel  
(01+02+03)**

04. Saját termelésű készletek állományváltozása

05. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

**II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±04+05)**

06. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

07. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

08. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

09. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**III. Egyéb eredményszemléletű bevételek  
(06+07+08+09)**

10. Anyagköltség

11. Igénybe vett szolgáltatások értéke

12. Eladott áruk beszerzési értéke

13. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

**IV. Anyagjellegű ráfordítások  
(10+11+12+13)**

14. Bérköltség

15. Személyi jellegű egyéb kifizetések

16. Bérjárulékok

**V. Személyi jellegű ráfordítások  
(14+15+16)**

VI. Értékcsökkenési leírás

VII. Egyéb ráfordítások



# Pénzügyi műveletek eredménye

17. Kapott (járó) osztalék és részesedés
18. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
19. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
20. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
21. [333](#) Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
- ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
  - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
- VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (17+18+19+20+21)**

22. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
23. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
24. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
25. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése
- - ebből: lekötött bankbetétek értékvesztése
  - - ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékvesztése
26. [334](#) Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
- - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
  - - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
- IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (22+23+24+25+26)**

## B) 2018. január 1-jétől alkalmazandó változások

- Értelmező rendelkezések
- Mérleg
- Rovatrend (15. melléklet)
- Egységes számlatükör (16. melléklet)
- Kötelező egyezőségek (17. melléklet)
- Átmeneti rendelkezés

## Értelmező rendelkezések

### *Behajthatatlan követelés 2017. dec. 31-ig*

- *a)<sup>1</sup>* a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 3. § (4) bekezdés 10. pont *a)-g)* alpontja szerinti követelés azzal az eltéréssel, hogy nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik,

# 2018. január 1-jétől alkalmazandó változások

## Értelmező rendelkezések

- a behajthatatlan követelés fogalmának változása
- [azonosság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti fogalommal – Áhsz. 1. § (1) bekezdés a) pont]

## *Behajthatatlan követelés*

- [a\)<sup>1</sup>](#) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 3. § (4) bekezdés 10. pont *a)-g)* alpontja szerinti követelés azzal az eltéréssel, hogy nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik,
- [b\)<sup>2</sup>](#)
- [c\)<sup>3</sup>](#)

*behajthatatlan követelés: az a követelés,*

*a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),*

*b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,*

*c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,*

*d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,*

*e)<sup>25</sup> amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel,*

*f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,*

*g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.*

*A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.*

## **2018. január 1-jétől alkalmazandó változások**

### **Mérleg**

- 1. változás a támogatás visszafizetésének elszámolásakor a halasztott eredményszemléletű bevétel megszüntetési kötelezettsége tekintetében [Áhsz. 14. § (14) bekezdés]**
- 2. megszűnik az „Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai” mérlegsor alábontása**
- 3. megszűnik a „Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása” kategória**

## 14 § (14)

- A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni, illetve meg kell szüntetni a halasztott eredményszemléletű bevételt a támogatás visszafizetésének elszámolásakor is.

## Sztv. 2018. január 1.

- A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.
- Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

# Mérleg forrás oldala

## G) Saját tőke

- I. Nemzeti vagyon induláskori értéke
- II. Nemzeti vagyon változásai
- III. <sup>323</sup> Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
  - 1-3. <sup>324</sup>
- IV. Felhalmozott eredmény
- V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása
- VI. Mérleg szerinti eredmény

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

43

## H) Kötelezettségek

- I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

J) Passzív időbeli elhatárolások

Források összesen

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

44

# Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

- 1. Kapott előlegek
- 2. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
- 4. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
- 5. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
- 6. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
- 7. [329 munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás volt](#)
- 8. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
- 9. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
- 10. Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek

## 2018. január 1-jétől alkalmazandó változások

### Rovatrend (15. melléklet)

- változás a K2., K44., K45. és a K46. kiadási rovatok leírásában
- változás a B34., B352. és a B36. bevételi rovatok leírásában

## K2

*Munkaadókat terhelő adók és szociális hozzájárulási adó rovat tartalmazza:*

- a) a szociális hozzájárulási adót,
- b) a rehabilitációs hozzájárulást,
- c) [431](#)
- d) az egészségügyi hozzájárulást,
- e) a táppénz hozzájárulást,
- f) a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségeket, és
- g) a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót.

## K44

Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) az ápolási díjat,
- b) a fogyatékosági támogatást és a vakok személyi járadékát,
- c) a kivételes rokkantsági ellátást [2011. évi CXCI. tv. 13/A. §-a],**
- d) a mozgáskorlátozottak szerzési és átalakítási támogatását,
- e) a megváltozott munkaképességűek illetve egészségkárosodottak keresetkiegészítését,
- f) a közgyógyellátást [Szoctv. 50. § (1) és (2) bekezdése],
- g) a cukorbetegség támogatását,
- h)
- i) egészségügyi szolgáltatási jogosultságra való jogosultság szociális rászorultság alapján [Szoctv. 54. §-a].



# K45

Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból folyósított passzív, ellátási típusú támogatásokat, így különösen az álláskeresői járadékot, a nyugdíj előtti álláskeresői segélyt, valamint az ellátások megállapításával kapcsolatos útiköltség-térítést,
- b) a korhatár előtti ellátást és a fegyveres testületek volt tagjai szolgálati járandóságát,
- c) <sup>455</sup>
- d) az átmeneti bányászjáradékot,
- e) a szénjárandóság pénzbeli megváltását,
- f) a mecseki bányászban munkát végzők bányászati kereset-kiegészítését,
- g) a mezőgazdasági járadékot,
- h) a foglalkoztatást helyettesítő támogatást [Szoctv. 35. § (1) bek.], és
- i) a polgármesterek korhatár előtti ellátását.

készítette: Szentirmainé Hóli Gabriella

49

# K46

Lakhatással kapcsolatos ellátások

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) a hozzájárulást a lakossági energiaköltségekhez,
- b) a lakbértámogatást,
- c)-d) <sup>456</sup>

készítette: Szentirmainé Hóli Gabriella

50

## B 34

Vagyoni típusú adók

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az építményadót,

**b)**[510](#)

c) a magánszemélyek kommunális adóját,

d) a telekadót,

e) cégautóadót

f) a közművezetékek adóját, és

g) az öröklési és ajándékozási illetéket.

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

51

## B352

Fogyasztási adók

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a jövedéki adót,

b) a regisztrációs adót, és

**c)**[513](#) a turizmusfejlesztési hozzájárulást.

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

52

## B36

### Egyéb közhatalmi bevételek

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) a cégnyilvántartás bevételeit,
- b) az eljárási illetékeket,
- c) az igazgatási szolgáltatási díjakat,
- d) a felügyeleti díjakat,
- e) az ebrendészeti hozzájárulást,
- f) a mezőgazdasági termelést érintő időjárási és más természeti kockázatok kezeléséről szóló törvény szerinti kárenyhítési hozzájárulást,
- g) a környezetvédelmi bírságot,
- h) a természetvédelmi bírságot,
- i) a műemlékvédelmi bírságot,
- j) az építésügyi bírságot,

- k) a szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető részét,
- l) az egyéb bírságokat,
- m) a vagyoni típusú települési adókat,
- n) a jövedelmi típusú települési adókat,
- o) az egyéb települési adókat,
- p) az önkormányzat által beszedett talajterhelési díjat,
- q) az előrehozott helyi adót és
- r) azokat a bevételeket, amelyek megfizetését közhatalmi tevékenység gyakorlása során kötelező jelleggel kell megfizetni, azonban nem számolhatók el a közhatalmi bevételek más rovatain, így különösen a pénzbüntetést és elkobzást, a késedelmi és önellenőrzési pótlékot.

## 2018. január 1-jétől alkalmazandó változások

Egységes számlatükör (16. melléklet)

- megszűnt a 3677., 4131., 4132. és a 4133. könyvviteli számla

# 2018. január 1-jétől alkalmazandó változások

Kötelező egyezőségek (17. melléklet)

- 4. pont a) és c) alpontjában a 3677. számla törlése

## Egyezés: 4. pont a) alpont

- a 32-33. számlacsoportban található pénzeszközök nyitó állományát korigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell a 32-33. számlacsoportban található pénzeszközök záró készletével

### 32-33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege

- - a 003. számla tárgydőszaki egyenlege
- + a 005. számla tárgydőszaki egyenlege
- - a 0981313. és 0981323. számlák tárgydőszaki egyenlege
- +/- a 3318., 3328., 361., 363., 36411., 36413., 36421., 3651., 3652., 3653., 3654., 3656., 3657., 3659., 366., 3671., 3672., 3673., 3674., 3676., 3678. és 3679. számlák tárgydőszaki forgalma
- +/- a 8552. és 9352. számlák tárgydőszaki egyenlege

### 32-33. számlák tárgydőszaki záró egyenlege

## Egyezőség: 4. pont c) alpont

- Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év elejére visszamenőlegesen végrehajtott címrendi módosítás elszámolása miatt a 31-33. számlacsoportban található pénzeszközök nyitó állományát korigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell

32-33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege

- - a 003. számla tárgydőszaki egyenlege
- + a 005. számla tárgydőszaki egyenlege
- - a 0981313. és 0981323. számlák tárgydőszaki egyenlege
- +/- a 3318., 3328., 361., 363., 36411., 36413., 36421., 3651., 3652., 3653., 3654., 3656., 3657., 3659., 366., 3671., 3672., 3673., 3674., 3676., 3678. és 3679. számlák tárgydőszaki forgalma
- +/- a 8552. és 9352. számlák tárgydőszaki egyenlege

32-33. számlák tárgydőszaki záró egyenlege

## **2018. január 1-jétől alkalmazandó változások**

### **Átmeneti rendelkezés**

- a könyvviteli számlák 2018. évi nyitása során, a 2017. december 31-i a 4133. Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai könyvviteli számla záró egyenlegét a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai számlán kell megnyitni [Áhsz. 56. §]



készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

61

## 1.2. Egyes fontosabb számviteli feladatok

Alapja: Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletet módosító jogszabály

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

62

- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló **38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet** és a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló **68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet** módosításáról szóló **43/2017. (XII. 20.) NGM rendelet**
- Hatálybalépés:
- lépcsőzetes 2017. december 21., 2018. január 1.

## **38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet**

- **75/2013. (XII. 31.) NGM rendelet**
- **37/2014. (XII. 10.) NGM Rendelet**
- **34/2015. (XII. 16.) NGM Rendelet**
- **49/2016. (XII.8.) NGM rendelet**
- **43/2017. (XII. 20.) NGM rendelet**



# 2017. évtől alkalmazandó változások

1. melléklet I. Fejezet A) címe szerinti összefüggések kiegészítése a **413. könyvviteli számlával**
1. melléklet III. Fejezet, Növekedések rész H) címében: pontosítás a **K71-73. rovatokhoz** kapcsolódó nyilvántartási számlák használata tekintetében
1. melléklet III. Fejezet, Növekedések rész K) címében: pontosítás a **K74. rovathoz** kapcsolódó nyilvántartási számlák használata tekintetében
1. melléklet III. Fejezet, Csökkenések rész K) cím 3. pontjában: a felújításhoz kapcsolódóan a könyvelési tétel kiegészül a **152. könyvviteli számlával**
1. melléklet IX. Fejezet C) cím: jogalkalmazást segítő **pontosítások** a gazdasági események megnevezései tekintetében
1. melléklet IX. Fejezet D) cím: **pontosítások** a gazdasági események megnevezései tekintetében

# 2018. január 1-jétől alkalmazandó változások

1. melléklet XV. Fejezet B) címének 12-13. pontjaiban: a **413. könyvviteli számla** alábontásának megszüntetése miatti pontosítás
1. melléklet XV. Fejezet C) címének 12-13. pontjaiban: a **413. könyvviteli számla** alábontásának megszüntetése miatti pontosítás

## **1.2. Egyes fontosabb számviteli feladatok**

1.2.1. Időbeli elhatárolások elszámolásának szabályai

1.2.2. Kiadások és bevételek funkcionális elszámolásai

### **1.2.1. Időbeli elhatárolások elszámolásának szabályai**

- csoportosítás
- bekerülési érték
- értékelés (mérlegfordulónapi, mérlegérték)
- adatszolgáltatásokban való kimutatás (mérlegjelentés)

- Alapelv a pénzügyi számvitelben: időbeli elhatárolás
- Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Sztv. 16 § (2)

## Mérlegképzés

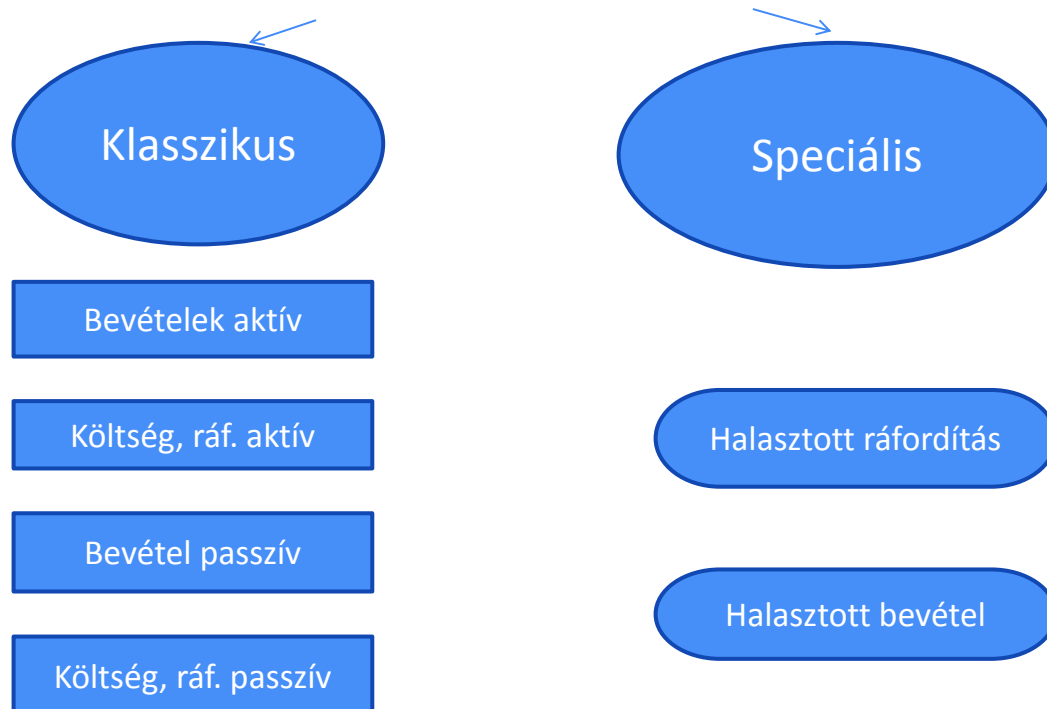
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS</b> Áhsz. 13 § (7-8-9-10)	<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS</b> Áhsz. 14 § (11-12-13-14)
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Bevételek passzív időbeli elhatárolása
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
Halasztott ráfordítás	Halasztott bevétel

# Eredménnyel való kapcsolata

AKTÍV	PASSZÍV
Bevételt növelő hatás T 371 – K 9	Bevételt csökkentő T 9 – K 441
Költséget, ráfordítást csökkentő T 372 – K 5,8	Költséget, ráfordítást növelő T 5, 8 – K 442
Halasztott ráf. T 373 – K 8	Halasztott bevétel T 9 – K 443
<b>Eredményt NÖVEL</b>	<b>Eredményt CSÖKKENT</b>

Page 71

## Időbeli elhatárolások csoportosítása



Page 72

## Mérleg érték

### Könyv szerinti érték

#### Nyitó adat

- + tárgyévi elhatárolás
- - feloldás, megszüntetés
- +/- devizás értékelés

#### Fordulónapi könyv szerinti érték

Page 73

## Esetek a kontírozási rendelet alapján

### Térítés nélküli átvétel ,ajándék, hagyaték eszköz esetében

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint  
T11/121-151-K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint  
[a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)  
45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. §  
(10) bekezdése szerint] T9242/9243-K443

## **Pénzügyi lízing kamata, szállító számla alapján**

- Kamatrész T853-K4213
- Kamatrész elhatárolása T372-K853
- Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint T853-K372

## **Vagyonkezelésbe adásnál**

- Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T443-K412

## **Vagyonkezelői jog átruházása**

- Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T443-K412

## **Térítés nélkül átvett, ajándék ,hagyaték részesedés, értékpapír esetében**

- Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint T16/17/24-K9323/9324/9331/9332/9353
- Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés c)pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint] T9323/9324/9331/9332/9353-K443

## **Raktári többlet készletnél**

- Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint T211-K9243
- Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint T212-K9243
- Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint T9243-K443

## **Térítés nélkül átvett, ajándék, hagyaték készletnél**

- Átvétel a pénzügyi számvitel szerint T211/212-K9242/9243
- Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint] T9242/9243-K443

## **Államháztartáson belül vissza nem térítendő támogatások fogadása**

- Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint
- *a)* <sup>255</sup> Követelésként T3511/3512-K922/923
- *b)* Teljesítésként T32/33-K3511/3512
- Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés *a)* pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint] T923-K443

## **EU vagy más szervezettő kapott közvetlenül kapott támogatás**

- Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint T3516/3517-K922/923
- Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint T33-K36791
- Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés *a)* pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint] T923-K443



## **Kötelezettség elengedés**

- Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint **T42-K9244**
- Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés *b)* pontja szerint] **T9244-K443**

## **Tartozás, kötelezettség átvállalás**

- Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint **T8435-K42**
- Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint] **T373-K8435**

# Sajátos megoldások

- December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint  
T53/54 – K 443 T6/7 - K5912.
- December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint  
T3661-K32/333.
- December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint  
T55 – K 442 T6/7- K5914.
- December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint  
T371-K92445.
- December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint  
T442 – K 53/54 T591 - K6/7

- December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint  
T442-K4211
- December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint  
T442- K4212

- December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint **T3514-K371**
- December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint **T4211 - K442**

## Csoportjai a mérlegben

A mérlegben az **aktív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

# Aktív időbeli elhatárolások

1. A mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű **bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.**
2. A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, **elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.**
3. A mérlegben a **halasztott ráfordítások** között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni.

# Passzív időbeli elhatárolások

1. A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű **bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.** Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.
2. A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő **olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.**

3. A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés *a)* pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni, illetve meg kell szüntetni a halasztott eredményszemléletű bevételt a támogatás visszafizetésének elszámolásakor is.

## Bekerülési érték, értékelés

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat és a forrásokat a könyv szerinti értéken kell kimutatni.

# Adatszolgáltatások

- Mérleg/jelentés
- Tartalmazza az időbeli elhatárolásokat

## Aktív időbeli elhatárolások

172	F/1	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása			
173	F/2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
174	F/3	Halasztott ráfordítások			
175	F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)			

# Passzív időbeli elhatárolások

250	J/1 Eredményzempléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása			
251	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
252	J/3 Halasztott eredményzempléletű bevételek			
253	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)			

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

93

# Mérlegjelentés 2018. év aktív időbeli elhatárolások

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	forintban
							Állomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)

176	F/1 Eredményzempléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
177	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
178	F/3 Halasztott ráfordítások

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

94

# Mérlegjelentés 2018. év passzív időbeli elhatárolások

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	forintban
							Állomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)

251	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
252	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
253	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

95

## 1.2.2. Kiadások és bevételek funkcionális elszámolásai

- kiadások és bevételek elszámolása kormányzati funkcióként
- általános kiadások megosztása

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

96



# Kiadások struktúrája

## K1-8. Költségvetési kiadások

- K1. Személyi juttatások
- K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
- K3. Dologi kiadások
- K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai
- K5. Egyéb működési célú kiadások
- K6. Beruházások
- K7. Felújítások
- K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások

## **K9. Finanszírozási kiadások**

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

97

# Bevételek struktúrája

## B1-7. Költségvetési bevételek

- B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről
- B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
- B3. Közhatalmi bevételek
- B4. Működési bevételek
- B5. Felhalmozási bevételek
- B6. Működési célú átvett pénzeszközök
- B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

## **B8. Finanszírozási bevételek**

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

98

# Funkcionális elszámolás

- A tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok **közgazdasági jellege szerinti közgazdasági** és **felmerülési helyük szerinti adminisztratív,**
- a bevételeket és kiadásokat **közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók** szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni. (Áht. 6 §)
- A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését a 15. mellékletben meghatározott **egységes rovatrend** szerint kell nyilvántartani. (Áhsz. 40§ (1))

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

99

- A teljesítések nyilvántartási számláin 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadás vagy bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült fel. E nyilvántartási számlákat az Áht. 109. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni.
- A **003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán belül a tevékenységre, kormányzati funkcióra közvetlenül nem hozzárendelhető kiadások** évközi elszámolására döntés alapján külön nyilvántartási számla nyitható. (Áhsz. 44 § (1))

készítette: Szentirmainé Holi Gabriella

100

- A számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. (Áhsz. 50§ (7))

## Költségvetési jelentés

- 05 űrlap Teljesített kiadások kormányzati funkcióként
- 06 űrlap Teljesített bevételek kormányzati funkcióként

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Kormányzati funkció száma és elnevezése											



## 2. Az államháztartáshoz kapcsolódó jogi szabályozás változása (2 kredit)

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt módosító jogszabályok
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet módosító jogszabályok
- A költségvetési szerv alapítása, irányítása, felügyelete, szervezete, működése és képviselete
- Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés
- A gazdálkodás sajátos szabályai
- A támogatások
- Maradvány elszámolás
- Konzultáció

## 2. Az államháztartáshoz kapcsolódó jogi szabályozás változása (2 kredit)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt módosító jogszabályok

1. Magyarország 2018. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2017. évi LXXII. törvény

Hatálybalépés: kihirdetés követő nap

2. Az egyes törvények biztosítási, illetve pénzforgalmi tárgyú jogharmonizációjával kapcsolatos módosításáról szóló 2017. évi CXLV. Törvény

Hatálybalépés: kihirdetés követő nap

## 2.1. Az államháztartáshoz kapcsolódó jogi szabályozás változása (2 kredit)

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet módosító jogszabályok

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet módosításáról szóló 224/2017. (VIII. 11.) Korm. Rendelet  
Hatálybalépés: lépcsőzetes: kihirdetés követő nap, 2018. január 1.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet módosításáról szóló 426/2017. (XII. 19.) Korm. Rendelet  
Hatálybalépés: lépcsőzetes: kihirdetés követő nap, 2018. január 1.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Modern Városok Program megvalósításáról szóló 250/2016. (VIII. 24.) Korm. rendelet módosításáról szóló 436/2017. (XII. 22.) Korm. Rendelet  
Hatálybalépés: lépcsőzetes: kihirdetés napján és azt követő nap

## 2.1. Az államháztartáshoz kapcsolódó jogi szabályozás változása (2 kredit)

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet módosító jogszabályok

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet, valamint az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény, az adózás rendjéről szóló törvény és az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló törvény hatálybalépésével összefüggő egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 475/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet

Hatálybalépés: lépcsőzetes: kihirdetés napján és azt követő nap

Hatálybalépés: 2018. január 1.

## 2.1. Az államháztartáshoz kapcsolódó jogi szabályozás változása (2 kredit)

A költségvetési szerv alapítása, irányítása, felügyelete, szervezete, működése és képviselete

- költségvetési szerv belső szabályzataira vonatkozó rendelkezések

## 2.1. Az államháztartáshoz kapcsolódó jogi szabályozás változása (2 kredit)

Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés

- kis összegű kötelezettségvállalások
- több év, vagy költségvetési éven túli év előirányzatát terhelő kötelezettségvállalások szabályai
- pénzügyi ellenjegyzés, a pénzügyi ellenjegyző által vizsgálandó szempontok

## 2.1. Az államháztartáshoz kapcsolódó jogi szabályozás változása (2 kredit)

### A gazdálkodás sajátos szabálya

- átlátható szervezetekkel történő szerződéskötés
- központosított illetményszámfejtésre kötelezettek köre, eljárási szabályok
- beruházási szerződések módosítása

## 2.1. Az államháztartáshoz kapcsolódó jogi szabályozás változása (2 kredit)

### A támogatások

- pályázat tartalma
- támogatási szerződéshez benyújtandó dokumentumok, nyilatkozatok
- támogatási szerződés módosítása
- biztosítéknyújtási kötelezettség, mentesülés
- kedvezményezettet terhelő beszámolási kötelezettség
- támogatás jogosulatlan igénybevétele



## 2.1. Az államháztartáshoz kapcsolódó jogi szabályozás változása (2 kredit)

### Maradvány elszámolás

- kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány megállapítása
- kötelezettségvállalással terhelt és nem terhelt költségvetési maradvány szerepeltetése a számviteli éves költségvetési beszámolóban
- befizetési kötelezettség
- kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány felhasználása

## Szabályzatok

### Ávr. 13 § (2)

- A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

- a)\* a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,
- b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- f) a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,
- g)\* a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és
- h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

## (3a)

- Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, elkülönített állami pénzalap, tb pénzügyi alapja szerinti előirányzat esetén
- ha az előirányzatok meghatározott része felett tárca nélküli miniszter rendelkezik, ezen előirányzatok tekintetében a meghatározott tárgykörök szabályozására a tárca nélküli miniszter tevékenységét jogszabály alapján segítő minisztériumot vezető miniszter a tárca nélküli miniszter egyetértésével jogosult.

# Kis összegű kötelezettségvállalás

## Ávr. 53 § (1)

- Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely
- értéke a kétszázezer forintot nem éri el,

# Éven túli, több éves kötelezettségvállalás

## Áht. 36 § (4a)

- Ha a következő évre szóló központi költségvetési törvény kihirdetésre kerül, a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére vállalható kötelezettség
- *a) alapja* a következő évre szóló központi költségvetési törvény kihirdetett szövegében megállapított kiadási előirányzat összege,
- *b) a tárgyévet követő évre vonatkozó mértéke* a következő évre megállapított kiadási előirányzat mértékének legfeljebb száz százaléka.

## Áht. 36 §(4b)

ötmilliárd forintot elérő vagy azt meghaladó értékű kötelezettségvállalás megtételéhez a Kormány előzetes jóváhagyása szükséges.

## Áht. 36 § (4c)

A Kormány egyedi határozatával, az érintett költségvetési évek szerinti bontásban

- *a)* az irányítása alá tartozó fejezetek tekintetében a (4) bekezdés *b)* pontjában és a (4a) bekezdésben meghatározott **értékhatártól eltérő összeget** is megállapíthat,
- *b)* - a központi költségvetésről szóló törvény eltérő rendelkezése hiányában - **a tárgyévi kiadási előirányzattal nem rendelkező programok, beruházások és más fejlesztések esetén a több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére vállalható kötelezettségek összegét megállapíthatja.**

# Kötelezettségvállalás főszabály

A pénzeszközök terhére vállalt kötelezettségek kivételével az államháztartás **központi alrendszerében** több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére kötelezettség

a) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, valamint a 14. § (3) bekezdése és (4) bekezdés c) és d) pontja szerinti fejezetek kiadási előirányzatai esetén törvényben foglaltak szerint,

b) egyéb esetben

- *ba)* a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a dologi kiadások és az ellátottak pénzbeli juttatásainak kiadási előirányzatai terhére azoknak a **költségvetési évben jóváhagyott eredeti előirányzatának mértékéig,**
- *bb)* az egyéb működési célú kiadások és a felhalmozási kiadások előirányzatai terhére azoknak a **költségvetési évben jóváhagyott eredeti előirányzatának ötven százalékáig vállalható.**

## Pénzügyi ellenjegyzés

Áht. 37 § (1) és (3)

Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat

- Az elektronikus aláírásnak a külképviseletekről és a tartós külszolgálatról szóló törvény szerinti külképviseleteken történő bevezetéséig - ha egy gazdasági esemény során a pénzügyi ellenjegyzést, a kötelezettségvállalást, a teljesítésigazolást, az érvényesítést vagy az utalványozást végző személyek **egymástól eltérő földrajzi helyen tartózkodnak** - elegendő, ha a **szükséges aláírások szkennelt** formában állnak rendelkezésre,
- illetve az eredeti aláírások külön dokumentumokon kerülnek megtételre, amelyeket a kötelezettségvállalás helye szerinti külképviselet belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően hitelesít.

## Vizsgálandó szempontok a pénzügyi ellenjegyzés során

### Áht. 37 § (1)

-a pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat,

-kötelezettségvállalás összege, a több év kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a Kormány rendeletében foglaltak szerint a kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a költségvetési évet terhelő összeg a szabad előirányzatok összegét nem haladja meg,

-a több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a Kormány rendeletében foglaltak szerint a kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a költségvetési évet követő éveket terhelő összegek egyik évben sem haladják meg a 36. § (4), (4a) vagy (4c) bekezdése szerinti összegeknek a korábban vállalt kötelezettségek és más fizetési kötelezettségek adott évi mértékével csökkentett összegét.

## Ávr. 53/A § (1)

A pénzügyi ellenjegyzőnek az Áht. 37. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi fedezet vizsgálata során arról kell meggyőződnie, hogy a tervezett kifizetési időpontokban megfelelő mennyiségű pénzeszköz (likvid fedezet) áll rendelkezésére.

A Kormány egyedi határozatán alapuló, több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalás esetén a pénzügyi fedezetet külön vizsgálat nélkül biztosítottnak kell tekinteni, ha a 46. § (2) bekezdés *b)* pontja, valamint (3) és (4) bekezdése szerinti feltételek teljesülnek.

# Átláthatóság

## Áht. 41 §

A kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszterhes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek.

A kötelezettséget vállaló ezen feltétel ellenőrzése céljából, a szerződésből eredő követelések elévüléséig az 55. § szerint jogosult a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet átláthatóságával összefüggő, az 55. §-ban meghatározott adatokat kezelni azzal, hogy ahol az 55. § kedvezményezetttről rendelkezik, azon a jogi személyt, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetet kell érteni. Jogszabály további feltételeket is megállapíthat a visszterhes szerződések megkötésének vagy azok alapján történő kifizetések feltételeként.

# Átlátható szervezet

- az állam, a költségvetési szerv, a köztestület, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, az egyházi jogi személy, az olyan gazdálkodó szervezet, amelyben az állam vagy a helyi önkormányzat külön-külön vagy együtt 100%-os részesedéssel rendelkezik, a nemzetközi szervezet, a külföldi állam, a külföldi helyhatóság, a külföldi állami vagy helyhatósági szerv és az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam szabályozott piacára bevezetett nyilvánosan működő részvénytársaság

Átlátható az olyan belföldi vagy külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet, amely megfelel a következő feltételeknek:

- *a)*\* tulajdonosi szerkezete, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető,
- *b)* az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van,
- *c)* nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak,
- *d)* a gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tekintetében az *a)*, *b)* és *c)* alpont szerinti feltételek fennállnak;



Átlátható az a civil szervezet és a vízitársulat, amely megfelel a következő feltételeknek:

- a) vezető tisztségviselői megismerhetők,
- b) a civil szervezet és a vízitársulat, valamint ezek vezető tisztségviselői nem átlátható szervezetben nem rendelkeznek 25%-ot meghaladó részesedéssel,
- c) székhelye az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együtműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban van, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van;

## NGM tájékoztató

- Az átláthatósági nyilatkozatok beszerzése esetében egy olyan kötelező törvényi előírásról beszélünk, amelytől eltérni főszabály szerint semmilyen esetben sem lehet. Ez alól kizárólag az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontja határoz meg kivételt, amely szerint a kétszáz ezer forint értéket el nem érő kötelezettségvállalást nem szükséges írásba foglalni. **Mivel ezen szabály alapján a szerződés írásba foglalására sincs szükség, az átláthatósági nyilatkozat sem válik annak kötelező tartalmi elemévé.** A fentiekre tekintettel a kétszáz ezer forint értékhatárt el nem érő kötelezettségvállalások esetében lehetőség van eltekinteni az átláthatósági nyilatkozat beszerzésétől, egyéb esetekben azonban – függetlenül a kötelezettségvállalás formájától, illetve tartalmától – nincs.

- Az átláthatósági nyilatkozatok érvényessége mindig az adott jogviszonyhoz kapcsolódik. Amennyiben az adott kötelezettségvállalással egy új jogviszony jön létre, akkor elengedhetetlen a nyilatkozatok bekérése, azonban egy, a felek között korábban létesített jogviszony kapcsán tett új kötelezettségvállalás esetében erre már nincs szükség. Ennek értelmében például egy keretszerződéses jogviszonyban nem szükséges az egyedi megrendelések esetében külön-külön minden alkalommal bekérni az átláthatósági nyilatkozatot. Mindazonáltal, ha a kötelezettségvállaló ugyanazzal a szerződő féllel újabb jogviszonyt létesít – így például egy korábban teljességbe ment szerződést követően egy újat köt vele – akkor a jelenleg hatályos szabályok alapján nem tekinthet el attól, hogy beszerezze az átláthatósági nyilatkozatot, még akkor sem, ha az egy korábbi jogviszonyból egyébként rendelkezésre áll.

- Az Áht. 41. § (6) bekezdése az átláthatóság követelményének való megfelelés ellenőrzése céljából az Áht. 55. §-ában meghatározott adatok kezelésére jogosítja fel a kötelezettségvállaló szervet. Ezen adatok az érintett nyilatkozata alapján kezelhetők, így a kötelezettségvállaló akkor jár el helyesen, ha az átláthatóság követelményének való megfelelést az Áht. 55. §-ában meghatározott adattartalmú nyilatkozat alapján ellenőrzi. A kötelezettségvállaló felelőssége a nyilatkozattétel megkövetelésében és a nyilatkozat teljes körűségének ellenőrzésében kimerül. Ha azonban a nyilatkozat nyilvánvaló ellentmondást tartalmaz, vagy annak valóságtartalmát illetően kétségek merülnek fel, indokolt, hogy a kötelezettségvállaló további nyilatkozattételre hívja fel a másik felet. A nyilatkozat minden adatára kiterjedő ellenőrzésére azonban a kötelezettséget vállaló nem köteles. A nyilatkozattétel valóságtartalmáért a költségvetési szervvel szerződő fél felel, így a valótlan adatokat tartalmazó nyilatkozat alapján létrejött szerződés szerint teljesített kifizetésekből eredő magánjogi és büntetőjogi felelősség is őt terheli.

## Áht. 41 § (7)

Az a külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, amellyel Magyarország külképviselete a külképviselet működtetése, üzemeltetése, fenntartása vagy feladatainak ellátása érdekében visszterhes - **használati, bérleti, lakásbérleti, vállalkozási, közüzemi, közszolgáltatási, tervezési, kivitelezési, utazási, pénzügyi, folyószámla, betéti, biztosítási, fuvarozási, megbízási, szállítmányozási, adásvételi - szerződést köt**, - a megkötött szerződés vonatkozásában - átlátható szervezetnek minősül.

## Központosított illetményszámfejtésre kötelezettek

### Áht. 44 § (1)

Az államháztartásban, valamint a **Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóságnál** a személyi juttatások kiemelt előirányzaton elszámolandó kiadásokkal kapcsolatos számfejtési és az ehhez kapcsolódó kifizetőhelyi feladatok ellátása, az ezekkel kapcsolatos, az állami adóhatóság felé teljesítendő bevallási kötelezettségek teljesítése - ideértve a szakképzési hozzájárulás bevallási kötelezettségét is -, továbbá - a nemzetiségi önkormányzatok és az általuk irányított költségvetési szervek kivételével - a bevallásokon alapuló befizetési kötelezettségek teljesítése központosítottan, kizárólag a kincstár által működtetett központosított illetményszámfejtés útján, illetve az abból történő adatszolgáltatás alapján történik.

# Szabályok

Ávr. 62/A § (2) h és 62/D § (7)

A foglalkoztató -a megküldött dokumentumok összesítő jegyzékével együtt- az elektronikusan rendelkezésre álló dokumentumokat elektronikus úton küldi meg, az elektronikusan rendelkezésre nem álló dokumentumokat papír alapon vagy digitalizálva, elektronikusan hitelesítve, elektronikus úton küldi meg a Kincstárnak legkésőbb az azok beérkezését, átvételét követő harmadik munkanapig.

- A kifizető ilyen irányú döntése esetén a Kincstár a **fizetési jegyzékek elektronikus úton** történő közléséhez informatikai felületet biztosít, amelyen keresztül a foglalkoztatott az illetményszámfejtő programban előállított fizetési jegyzéket elektronikus formában elérheti.

# Könyvelési értesítő

- A Kincstár a személyi juttatások, az adók és a járulékok felhasználásáról az államháztartási számviteli kormányrendelet számviteli elszámolásainak megfelelően könyvelési értesítőt készít, amelyet tárgyhavi számfejtésnél a tárgyhónapot követő hónap ötödik munkanapjáig, a 62/C. § (3) bekezdése szerinti esetben a számfejtés napi zárását követő munkanapon elektronikus úton a foglalkoztató rendelkezésére bocsát.

- A Kincstár **elektronikusan** küldi meg a foglalkoztató részére
- a könyvelési értesítőt, helyesbítő könyvelési értesítőt (62/E §)
- jogviszony megszűnés esetén az elkészített elszámolást (62/G §).

- A Kincstár a személyi jövedelemadó megállapításával és elszámolásával kapcsolatos feladatok ellátása keretében elkészíti az adóévet követő év **január 31-én jogviszonyban álló foglalkoztatottaknak az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló kormányrendelet szerinti összesített igazolását.**
- A Kincstár az általa készített, az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló kormányrendelet szerinti **összesített igazolást a foglalkoztatott részére** történő átadására jogszabályban meghatározott határnapot megelőző ötödik munkanapig elektronikus úton átadja a foglalkoztatónak.
- A Kincstár az általa készített, az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló kormányrendelet szerinti összesített igazolást és az (1) bekezdés szerinti nyilatkozatok alapján elkészített elszámolást az annak foglalkoztatott részére történő átadására jogszabályban meghatározott határnapot megelőző ötödik munkanapig megelőzően elektronikus úton átadja a foglalkoztatónak.

## Pályázatokkal kapcsolatos előírások

A benyújtott pályázatnak - szükség szerint a pályázati kiírásban közölt formában elkészítve - tartalmaznia kell

- a pályázó azonosító adatait, így különösen cégnevét (nevét), székhelyét (címét),
- a pályázó - külföldi pályázó esetén magyarországi - adóazonosító számát,
- szükség szerint a pályázó képviselőjének és kapcsolattartójának nevét,
- a pályázó elérhetőségének megjelölését,
- ha a pályázati kiírás ekként rendelkezik, a működési célú költségvetési támogatások kivételével - a költségvetési támogatásból megvalósítani tervezett tevékenységek, feladatok, beszerzések ismertetését, azok tervezett hatásait, összefüggéseit a pályázati kiírásban megjelölt pályázati céllal, valamint az ezekhez kapcsolódó részletes költségtervet, szükség szerint költség-haszon elemzést, megvalósíthatósági tanulmányt,
- az igényelt költségvetési támogatás általános forgalmi adót is tartalmazó összegét és a levonható, visszaigényelhető általános forgalmi adó összegét,
- a megvalósítás és a finanszírozás tervezett időbeni ütemezését,
- a rendelkezésre álló saját és egyéb forrás összegét, ezen belül
  - *ha*) az államháztartás központi alrendszeréből igényelt, kapott egyéb költségvetési támogatásból, valamint külföldi forrásokból származó összeget, és
  - *hb*) az államháztartáson belüli szervezettől, a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezettől, ezen szervezetek tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó gazdálkodó szervezettől vagy alapítói joggyakorlása alá tartozó alapítványtól, közalapítványtól igényelt és kapott egyéb támogatás összegét,
- ha az meghatározásra került - a pályázati díj megfizetéséről szóló igazoló szelvény vagy számlakivonat másolatát, és
- a pályázati kiírásban előírt egyéb adatokat.

# Pályázatokkal kapcsolatos előírások

## Ávr. 69 § (1a)

Külföldi pályázó esetén a támogató az (1) bekezdés *b)* pontjának alkalmazásától eltekinthet. (pályázó adóazonosító száma)

## Támogatási szerződéshez benyújtandó dokumentumok, nyilatkozatok

## Ávr. 75 § (2)

A támogatási szerződés megkötéséhez a kedvezményezettnek be kell nyújtania a következő nyilatkozatokat, dokumentumokat.

- a) a támogatási igényben foglalt adatok, információk és dokumentumok teljeskörűek, valóságosak és hitelesek, valamint arra vonatkozóan, hogy az adott tárgyban támogatási igényt korábban vagy egyidejűleg mikor és hol nyújtott be,
- b) nem áll jogerős végzéssel elrendelt végelszámolás, felszámolás alatt, ellene jogerős végzéssel elrendelt csődeljárás vagy egyéb, a megszüntetésére irányuló, jogszabályban meghatározott eljárás nincs folyamatban,
- c) a saját forrás rendelkezésre áll,
- d)\* megfelel az Áht. 48/B. §-ában és 50. §-ában meghatározott követelményeknek, kivéve, ha erről a Kormány az Áht. 50. § (2) bekezdése szerint egyedi határozatban döntött,
- e) nem áll fenn harmadik személy irányában olyan kötelezettsége, amely a költségvetési támogatás céljának megvalósulását megghiúsíthatja,
- f) - a biztosítékmentesség kivételével - a támogató által előírt biztosítékokat rendelkezésre bocsátja legkésőbb a 85. § (3) bekezdésében meghatározott időpontig,
- g) a költségvetési támogatás tekintetében adólevonási joggal rendelkezik-e,
- h) ha a támogatott tevékenység hatósági engedélyhez kötött, annak megvalósításához szükséges hatósági engedélyekkel rendelkezik,
- i)\* **az elkészült létesítményt saját maga vagy más üzemelteti, és milyen üzemeltetési költségek várhatók a fenntartási időszak alatt, és azoknak mi a forrása, ha a támogatott tevékenység beruházás, és a költségvetési támogatás kedvezményezettje az államháztartás alrendszerébe tartozó szervezet.**

## Ávr. 75 § (7a) és (7b)

- Külföldi kedvezményezett esetén **a támogató az adólevonási jogra vonatkozó nyilatkozattól eltekinthet.**
- Külföldi kedvezményezett esetén a támogatói okirat kibocsátásához az aláírás minta, a létesítő okirat illetve a nyilvántartásba vételt igazoló okirat esetén harminc napnál régebbi dokumentumok és okiratok **egyszerű másolata** is elfogadható. A kedvezményezett a dokumentumok és okiratok Ávr. 75 §(3) bekezdés szerinti, harminc napnál nem régebbi példányát a támogatói okirat kiadásától számított hatvan napon belül köteles a támogató részére megküldeni.



# Támogatási szerződés/módosítása

## Ávr. 95 § (2)

A támogatási szerződés módosítása a támogatási szerződésben meghatározott összegben felüli **többslet költségvetési támogatás biztosítás érdekében** abban az esetben lehetséges, ha a többslet költségvetési támogatás nyújtása

- a) a költségvetési támogatás felhasználását érintő jogszabály megváltozására tekintettel indokolt,
- b) a Kormány egyedi döntésében foglaltak végrehajtásával függ össze,
- c) az európai uniós forrásból finanszírozott költségvetési támogatásra vonatkozó támogatási szerződésmódosítás miatt szükséges,
- d) a támogatott tevékenység tartalmának bővítése következtében indokolt, és a költségnövekmény a tartalom bővülésével arányban áll, vagy
- e) a támogatott tevékenység tartalmának bővítését nem eredményezi, és a többslet költségvetési támogatási igény
  - **ea) nem éri el a támogatási szerződésben vagy támogatói okiratban szereplő eredeti támogatási összeg 15%-át, és a kedvezményezett alá tudja támasztani a többsletköltségek piaci árak történő megfelelését, vagy**
  - **eb) a támogatási szerződésben vagy támogatói okiratban szereplő eredeti támogatási összeg 15%-át eléri vagy meghaladja, és igazságügyi szakértő alátámasztja a többsletköltségek piaci árak történő megfelelését.**

## Ávr. 95 § (3)

A költségnövekmény nem támogatható, ha a költségnövekmény mértéke eléri vagy meghaladja a támogatási szerződésben vagy támogatói okiratban szereplő eredeti támogatási összeg 30%-át.

Nem kell a támogatási szerződést módosítani, ha

- a) a támogatott tevékenység időtartamának, valamint az ahhoz kapcsolódó felhasználási, beszámolási határidő időpontja a támogatási szerződésben meghatározott határidőhöz képest előreláthatóan a három hónapos késedelmet nem haladja meg - ideértve az ezen határidő-módosítások miatt változó támogatási intenzitás esetét is -,
- b) a támogatási szerződésben meghatározott bármely indikátor értékének várható teljesülése eléri a célérték legalább 90%-át,
- c) a műszaki, szakmai tartalom megváltozása olyan jellegű, amely során a kedvezményezett által nyilatkozatban vállalt tulajdonsághoz vagy képességhez mérten a támogatott tevékenység eredményessége szempontjából kedvezőbb vagy azonos értékű műszaki, szakmai megoldás valósul meg.

## Biztosítéknyújtás/ mentesülés esetei

Ávr. 84 § (1)

A támogató az Áht. 50/A. §-a szerinti biztosíték kikötésétől eltekinthet

- a vasúti közlekedésről szóló törvény szerint a közlekedésért felelős miniszter által az országos jelentőségű vasútvonalak működtetésére alapított vagy kijelölt kizárólagos állami tulajdonban lévő gazdasági társaság részére folyósított költségvetési támogatás esetén

## Kedvezményezettet terhelő beszámolás

- A kedvezményezettet beszámolási kötelezettség terheli a költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. Ha a kedvezményezett a beszámolási kötelezettségének határidőben nem vagy nem megfelelő módon tesz eleget, e kötelezettségének teljesítéséig a költségvetési támogatás folyósítása felfüggesztésre kerül. A felfüggesztett költségvetési támogatás - ha annak feltételei egyébként fennállnak - a beszámolási kötelezettség teljesítését követően kerülhet folyósításra.
- A költségvetési támogatás jogosulatlan igénybevétele, jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a támogató a költségvetési támogatást visszavonhatja, a támogatási szerződéstől elállhat, azt felmondhatja vagy kezdeményezheti annak módosítását.

készítette: Szentirmaine Hóli Gabriella

149

## Jogosulatlan igénybevétel

Ávr. 95/A §

Nem tekinthető a költségvetési támogatás jogosulatlan igénybevételének, támogatási céltól eltérő felhasználásának, ha a helyi önkormányzat kedvezményezett a fejlesztési, beruházási céllal nyújtott költségvetési támogatásból származó átmenetileg szabad pénzeszközt állampapír vásárlásával hasznosítja, feltéve, hogy a támogatási cél határidőben történő megvalósulását ez nem veszélyezteti.

A helyi önkormányzat kedvezményezett az így elért hozamot, kamatbevételt kizárólag a támogatott tevékenységgel kapcsolatos kiadásokra használhatja fel.

# Maradvány

A költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásainak megfelelően.

## Áhsz. szerinti maradványkimutatás

- A maradvány kimutatás a 3. melléklet szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget.

- 01. Alaptevékenység költségvetési bevételei

- 02. Alaptevékenység költségvetési kiadásai

I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (01-02)

- 03. Alaptevékenység finanszírozási bevételei

- 04. Alaptevékenység finanszírozási kiadásai

II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (03-04)

**A) Alaptevékenység maradványa ( $\pm I \pm II$ )**

- 05. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei

- 06. Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai

III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (05-06)

- 07. Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei

- 08. Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai

IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (07-08)

**B) Vállalkozási tevékenység maradványa ( $\pm III \pm IV$ )**

**C) Összes maradvány (A+B)**

**D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**

**E) Alaptevékenység szabad maradványa (A-D)**

**F)\* Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség ( $B * 0,09$ )**

**G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (B-F)**

készítette: Szentirmainé Holl Gabriella

153

- Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat **kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának kell tekinteni**

- *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,
- *b)* a kötelezettségvállalások azon állományát, amelyre a kötelezettségvállalás a 46. § (1) bekezdése alapján a költségvetési év előirányzatai terhére történt, de a pénzügyi teljesítés áthúzódik a költségvetési évet követő év június 30-áig.

- Kötelezettségvállalással terhelt maradvány
  - Szabályos kötelezettségvállalással alátámasztott kötelezettségvállalás
  - Ávr. 150 § szerinti tételek
- Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat **kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványa** a teljes költségvetési maradványnak a kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány összegével csökkentett mértéke.

## Befizetési kötelezettség

Ávr. 150 § (4)

Az államháztartás **központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat** kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványát az éves költségvetési beszámolóban 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.

# Maradvány felhasználás

Ávr. 152 §

- A fejezetet irányító szerv a fejezetbe sorolt költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok kötelezettségvállalással terhelt, azonban a költségvetési évet követő év június 30-áig pénzügyileg nem teljesült költségvetési maradványáról a költségvetési évet követő év augusztus 15-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.
- A meghiúsult kötelezettségvállalás miatt kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványt az (1) bekezdés szerinti elszámolás elküldését 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 kifizetések elhúzódása miatt továbbra is kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány elvonásáról vagy felhasználásának további engedélyezéséről a Kormány dönt.

## Központi Maradványelszámolási Alap

- A Központi Maradványelszámolási Alap kiadási előirányzatának előirányzat átcsoportosítással történő felhasználásáról az államháztartásért felelős miniszter előterjesztése alapján a Kormány egyedi határozatban rendelkezik.

Köszönöm a figyelmet!