



FÓRUM AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL IDŐSZERŰ KÉRDÉSEIRŐL

OSGYÁNI JUDIT
PÉNZÜGYMINISZTERIUM
ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITELI OSZTÁLY
OSZTÁLYVEZETŐ

aszf@pm.gov.hu

2022. november 30.

1. Témakör: Kormányzati funkciók alkalmazása

„Számos kérdés fogalmazódott meg a helyes kormányzati funkció használatára vonatkozóan az egyes gazdasági események könyvelése kapcsán. Egy általános tájékoztató nagyban megkönnyítené az adatszolgáltatók munkáját, amely szektorok szerinti megbontásban mutatná be a kormányzati funkciók helyes használatát, illetve felhívna a figyelmet, hogy gyakori gazdasági események vonatkozásában milyen kormányzati funkció használata javasolt.

- *Kiadások és bevételek funkcionális elszámolásának szabályainak változása.*
- *Ukrán menekültek támogatása, könyvelése, annak elszámolása.*
- *Népszámlálással kapcsolatos támogatás, könyvelés, elszámolás.”*

A tervezés, gazdálkodás, beszámolás

Adminisztratív

- Előirányzat
- Kiadások
- Bevételek

Felmerülési
hely

Közgazdasági

- Előirányzatok
- Kiadások
- Bevételek

Jogcím

Funkcionális

- Kiadások
- Bevételek

Feladat

Osztályozási rend az Áht. 6. § (1) bekezdése szerint

Időközi költségvetési jelentés 2022. év

➤ Ávr. 169. § (1) bekezdés **2022.01.01-től** hatályos módosítása:

„Az időközi költségvetési jelentés az államháztartási számviteli kormányrendelet 8. § (1) bekezdése szerinti költségvetési jelentést, valamint a költségvetési folyamatok nyomon követéséhez szükséges egyes kiegészítő információkat tartalmaz.”

- *IKJ adatszolgáltatásban csökkentett adattartalmú 05-06. űrlap;*
- *Főkönyvi kivonat tartalmazza a kormányzati funkciók szerinti adatokat is;*
- *Automatikusan előáll a főkönyvi kivonatból a két új űrlap ≠ éves beszámoló 05-06. űrlap;*
- *Nem negyedéves adatszolgáltatás esetében „technikai kód” a fel nem osztott bevételre, kiadásra.*

Időközi költségvetési jelentés 2022. év



- **Kiadások és bevételek funkcionális elszámolásának szabályai**
 - ✓ Az egyes államháztartási szervezetek által használható COFOG-ok és a rovatok kapcsolata szabályozott;
 - **Rovat-COFOG kapcsolat: IKJ kitöltési útmutató 7-8. melléklet;**
 - **Adatszolgáltató-COFOG kapcsolat: IKJ kincstári felülvizsgálat 1. melléklet;**
 - ✓ Az általános kiadások, bevételek **negyedéves felosztása!!!**
 - ✓ **Negatív adatot nem tartalmazhat**, kivéve az Áhsz. 40. § (3) bekezdés eseteit.
 - ✓ A 05-06. űrlapok figyelmeztetnek negyedévkor!

A1 A 05. Teljesített kiadások kormányzati funkcióként űrlap összefüggései

A B C D E F G

A 05. Teljesített kiadások kormányzati funkcióként űrlap összefüggései

05. űrlap sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Kormányzati funkció száma	Kormányzati funkció elnevezése
62	Családi támogatások (=63+...+72)	K42		
63	ebből: családi pótlék	K42	104052	Családtámogatások
64	ebből: anyasági támogatás	K42	104052	Családtámogatások
65	ebből: gyermekgondozást elősegítő ellátás	K42	104052	Családtámogatások
66	ebből: gyermeknevelési támogatás	K42	104052	Családtámogatások
67	ebből: gyermekek születésével kapcsolatos szabadság megtérítése	K42	104052	Családtámogatások
68	ebből: életkezdési támogatás	K42	104051	Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások
69	ebből: otthonteremtési támogatás	K42	104051	Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások
70	ebből: gyermektartásdíj megelőlegezése	K42	104051	Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások
72	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások	K42	104051	Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások
73	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	036020	Jogi segítségnyújtás, áldozatsegítés, kárenyhítés, kárpótlás
74	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások (=75+...+84)	K44		
75	ebből: ápolási díj	K44	101150	Betegséggel kapcsolatos pénzbeli ellátások, támogatások
			101231	Fogyatékkal összefüggő pénzbeli ellátások, támogatások
76	ebből: fogyatékosági támogatás és vakok személyi járadéka	K44	101231	Fogyatékkal összefüggő pénzbeli ellátások, támogatások
77	ebből: kivételes rokkantsági ellátás	K44	101231	Fogyatékkal összefüggő pénzbeli ellátások, támogatások

1_mell 2_mell 3_mell 4_mell 5_mell 6_mell 7_mell 8_mell

A1 : A 06. Teljesített bevételek kormányzati funkcióként űrlap összefüggései

A 06. Teljesített bevételek kormányzati funkcióként űrlap összefüggései				
06. űrlap sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Kormányzati funkció száma	Kormányzati funkció elnevezése
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B1131	018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
04	Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása	B1132	018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása (=03+04)	B113	018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
08	Elszámolásból származó bevételek	B116	018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08)	B11	018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
			018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel

Az űrlapokat kitöltő szervezetek által használt kormányzati funkciók

		ÖNK	HNÖ	ONÖ	TÁRS	TFT	PH	ÖKSZ	NKSZ	KKSZ	FKE	TB	ELKA	KINCS	KKE	TJSZ	
1																	
2		ÖNK	HNÖ	ONÖ	TÁRS	TFT	PH	ÖKSZ	NKSZ	KKSZ	FKE	TB	ELKA	KINCS	KKE	TJSZ	
3	1. Általános közszolgáltatások																
4	0111 Államhatalmi, törvényhozó és végrehajtó																
5	011110	Államhatalmi szervek tevékenysége	x	x	x	x	x	x	x	✓	✓	x	x	x	✓	x	
6	011120	Kormányzati igazgatási tevékenység	x	x	x	x	x	x	x	✓	✓	x	x	x	✓	x	
7	011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	✓	x	x	✓	x	✓	✓	x	x	x	x	x	x	x	
8	011140	Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	x	✓	✓	x	x	x	x	x	✓	x	x	✓	✓	x	
9	0112 Pénzügyi és költségvetési tevékenységek,																
10	011210	Az államháztartás igazgatása, ellenőrzése	x	x	x	x	x	x	✓	✓	✓	x	x	x	x	x	
11	011220	Adó-, vám- és jövedéki igazgatás	x	x	x	x	x	✓	✓	✓	x	x	x	x	x	x	
12	011230	Államadósság kezelése	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	✓	x	x	
13	0113 Külügyek																
14	011310	Külügyek igazgatása	x	x	x	x	x	x	x	✓	x	x	x	x	x	x	
15	011320	Nemzetközi szervezetekben való részvétel	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	
16	0121 Gazdasági segítség nyújtása fejlődő és átmeneti gazdaságú országoknak																
17	012110	Gazdasági segítség nyújtása fejlődő	x	x	x	x	x	x	x	x	✓	x	x	✓	✓	x	

Általános kiadások és bevételek felosztása

- A 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán és a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával belül
 - a tevékenységre, kormányzati funkcióra közvetlenül nem hozzárendelhető kiadások és bevételek **évközi elszámolására** döntés alapján külön nyilvántartási számla nyitható. [Áhsz. 50. § (7) bekezdés]
- Számviteli politika keretén belül rögzíteni kell
 - Az **általános kiadások és bevételek** funkciókra történő felosztásának módját (pl. elő- és utókalkuláció stb.),
 - A felosztáshoz alkalmazott mutatókat és vetítési alapokat

[Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pont]

Általános kiadások/bevételek felosztása

➤ Általános kiadások (közvetett kiadások) és bevételek

- Nem számolhatók el közvetlenül egyik funkcióra sem.
- Kalkulációval kell felosztani a funkciók között vetítési alap meghatározásával.
 - Előzetesen: előző évi adatok/becslés alapján
 - Utólagosan: tárgyévi adatok alapján.
 - Pótlékoló kalkuláció: $\text{Pótlékkulcs} = \frac{\text{Felosztandó kiadás}}{\text{Vetítési alap}}$

Vetítési alap lehet: létszám, ellátottak száma, férőhely száma, értékben kifejezett (pl. Előző évek tényadatai alapján) stb.

Kiadások szűrése: az összes kiadást, vagy szűkített kör

Helyi sajátosságok meghatározása: személyi+járulék, felhalmozás stb.

2022. év COFOG aktualitások

- *Vállalkozási tevékenység specialitása költségvetési szerveknél;*
- *Önkormányzaton belüli transzferek 018030;+BURSA*
- *Közfoglalkoztatás megszűnt COFOG-ja: 041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás;*
- *Támogatások esetén a támogatói okiratnak tartalmaznia kell a felhasználás COFOG-ját.*

Ha támogatási célú COFOG-ot tartalmaz → felhasználás célja szerinti COFOG-on a kiadás.

- *Önkormányzati alrendszer → költségvetési törvény mellékletei!!!!*

2022. év aktualitások

- Az Ukrajnából érkező menekültek megsegítésére kapott/adott támogatások és azok felhasználása
 - **107070 Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása** kormányzati funkció;
 - a Magyarország 2022. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 814/2021. (XII.28.) Korm. rendelet módosításáról szóló 196/2022. (V. 27.) Korm. rendelet → Kvtv. 2. melléklet 22.6.2. pont!! [MK 90.]
- Támogatási alap (elkülönített számlával)
- jóváírt adományok címzettjei menekültek



3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvviteli számla.

2022. év aktualitások

➤ 2022. évi népszámlálás számviteli elszámolása

➤ A Hivatalok és a KSH együttműködési megállapodás alapján

- B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (ebből: központi költségvetési szervek) rovaton;

- 013210 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások

kormányzati funkció;



https://alkalmazaskozpont.asp.lgov.hu/sites/asp/files/2021-02/tajekoztato_2022_nepszamlalas_szamviteli_elszam.pdf

TÁJÉKOZTATÓ

a polgármesteri hivatalok és közös önkormányzati hivatalok 2022. évi népszámlálással kapcsolatos költségeinek pénzügyi fedezeteként a Központi Statisztikai Hivataltól kapott támogatás számviteli elszámolásáról

A veszélyhelyzet idején alkalmazandó további védelmi intézkedésekről szóló 479/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet módosításáról szóló 45/2021. (II. 5.) Korm. rendelet értelmében a 2021. évi népszámlálás időpontja 2022. évre került átíróására azzal, hogy az azzal kapcsolatos adat-előkészítési, adatfeldolgozási folyamat 2023. november 28-ig tart. A népszámlálás költségeinek pénzügyi fedezetét az Országos Statisztikai Adatfelvételi Program kötelező adatszolgáltatásairól szóló 388/2017. (XII. 13.) Korm. rendelet módosításáról szóló 362/2020. (VII. 23.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdésben foglaltak szerint a Központi Statisztikai Hivatal (a továbbiakban: KSH) együttműködési megállapodás keretében a **polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok** (a továbbiakban együtt: hivatalok) részére biztosítja.

A népszámlálással kapcsolatos támogatás összegét az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: ÁhSz.) 15. mellékletének előírása szerint a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről rovaton „ebből: központi költségvetési szervek” megnevezésben kell kimutatni.

Az együttműködési megállapodás alapján a hivataloknál a 2020-2022. években kapott támogatási előleg számviteli elszámolása során az államháztartásban felmerülő egyéb gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet, X. Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadásá elszámolási cím előírásai szerint kell eljárni. Ennek értelmében az együttműködési megállapodás szerinti teljes összegét a megállapodás megkötésének évében követelésként (költségvetési éven belüli, illetve költségvetési évet követően esedékes megnevezésben) kell nyilvántartásba venni. A támogatási előleget a pénzforgalom időpontjában kell végleges költségvetési bevételeként elszámolni és az azzal történő elszámolásra a 0. számlacsatályban a 044. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek nyilvántartási számlán is ki kell mutatni.

Együttműködési megállapodás aláírásakor a támogatási összeg előírása követelésként

Költségvetési éven esedékes támogatás		
költségvetési számvitelben	T09162	- K0041
pénzügyi számvitelben	T3511	- K922
Költségvetési évet követően esedékes támogatás		
költségvetési számvitelben	T09162	- K0042
pénzügyi számvitelben	T3521	- K922

Jóváírt támogatási előleg

Teljesítésenként		
költségvetési számvitelben	T005	- K09163
pénzügyi számvitelben	T3311/3312	- K3511
Elszámolási kötelezettségként a költségvetési számvitelben	T044	- K006

A pénzügyi számvitelben az ÁhSz. 4. §-ában előírtak alapján alkalmazandó a számviteléről szóló 2000. évi C. törvény 16. § (2) bekezdése szerinti időbeli elhatárolás elvéből adódóan a hivatalok tárgyévi eredményének meghatározásakor a támogatási összegből csak a költséggel, ráfordítással ellentételezett eredményzsemleltü bevétel vehető figyelembe. Ennek következtében az együttműködési megállapodás szerinti összegek a költségvetési évet követően esedékes részét, valamint a tárgyévben felhasznált elköltött támogatási előlegben kívüli részét az ÁhSz. 14. § (12) bekezdése értelmében időbeli elhatárolás alá szükséges vonni és azt eredményzsemleltü bevételek passzív időbeli elhatárolásaként a hivatal tárgyévi éves költségvetési beszámolója mérlegében ki kell mutatni.

Ev végi rendező tételek

A támogatás összegből a tárgyévben költséggel, ráfordítással T922 - K441 nem ellentételezett eredményzsemleltü bevétel elhatárolása

Év eleji rendező tételek

Passzív időbeli elhatárolás feloldása T441 - K922

Költségvetési éven esedékes követelések a költségvetési T09162 - K0041 számvitel szerint T0042 - K09162

Költségvetési éven esedékes követelések a pénzügyi T3511 - K3521 számvitel szerint

A kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 3. § (1) bekezdése szerint a költségvetési számvitelben a bevételeket és kiadásokat azokon a kormányzati funkciókon kell elszámolni, amelyek érdekében azok felmerültek, így tehát a **hivatal által** - a 2022. évi népszámlálás előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátására - **kötött együttműködési megállapodás** szerint ellátott feladatokkal összefüggő bevételeket és kiadásokat a **hivatal** körében a „013210 Aftfög tervezési és statisztikai szolgáltatások” kormányzati funkciók kell kimutatni.

Önkormányzatok által nyújtott szociális támogatások



Pénzbeli (közvetlenül)

- a lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások nyújtása: 106020
Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások és K48. rovat;
- a 70. életévüket betöltött személyek hulladékgazdálkodási közszolgáltatási díjának támogatása:
- Babacsomag: 107060
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások és K48. rovat



Pénzbeli (nem közvetlenül)

- Rezsiszám ki fizetése: 106020
Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások és K48. rovat;
- Átvállalt díjak, költségek stb.
- BURSA 018030
Támogatási célú finanszírozási műveletek:
 - Közvetlenül a tanulónak: K512.
 - Támogatóknak: K506.



Természetbeni

- Tűzifa 106020
Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások és K312. rovat és térítés nélküli átadás;
- Babacsomag: 107060
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások és K312.
- Tanszercsomag,

14. Az étkeztetés számviteli elszámolása

A) Gyermekétkeztetésre vonatkozó számviteli elszámolások

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 151. § (1) bekezdése szerint gyermekétkeztetésnek számít:

- a) a bölcsődében, hetes bölcsődében,
- b) az óvodában,
- c) a nyári napközis otthonban,
- d) az általános és középiskolai kollégiumban, illetve az itt szervezett externátusi ellátásban,
- e) az általános iskolai, továbbá - ha külön jogszabály másképpen nem rendelkezik – középfokú iskolai menzai ellátás keretében,
- f) a fogyatékos gyermekek, tanulók nevelését, oktatását ellátó intézményben és a fogyatékos gyermekek számára nappali ellátást nyújtó, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szocvtv.) hatálya alá



Köztemetés elszámolása

- A **haláleset helye szerint illetékes települési önkormányzatnál** az elhunyt eltemetetésével kapcsolatban keletkezett, általános forgalmi adót tartalmazó összeggel növelt kiadásokat → a **K48. Egyéb nem intézményi ellátások** rovaton és a **107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások** kormányzati funkción javaslom elszámolni.

Amennyiben az elhunyt személy elhalálozása időpontjában fennálló, **utolsó lakóhely szerinti települési önkormányzat** a köztemetés költségét **a köztemetést lebonyolító önkormányzatnak megtéríti,** a befolyt bevétel elszámolása a

- **B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** rovatra történik.
- Ezzel összhangban és azonos összegben az utolsó lakóhely szerinti települési önkormányzat az átterhelést a **K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről** rovaton mutatja ki.

A megtérítéssel összefüggésben befolyt bevétel és az azzal kapcsolatos kiadás elszámolása során a **018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek** kormányzati funkciót javaslom kimutatni.

8. Témakör: Decemberi bérkönyvelés elszámolásának problémái:

- A hóközi kifizetésként a K1101. rovaton számfejtett, de végül a dolgozónak decemberben ki nem fizetett nettó bér összeg, vagy negatív nettó bér összeg elszámolása
- Az utólagosan (bizonylat dátuma januári) decemberre történő hóközi számfejtés nettó összege esetében a végleges kötelezettségvállalás elszámolása decemberre, vagy következő év januárra történik.
- Az önkormányzatok által, intézményeik dolgozói részére decemberben előre utalt január hó elején esedékes nettó bért az önkormányzatok/intézmények hogyan számolják el a könyvelésben, tekintettel arra, hogy az Áhsz. 48. § (9) a) pont szerinti 3661 számlán az önkormányzat csak a saját dolgozóinak előre utalt decemberi főszámfejtés szerinti nettó bért számolhatja el.
- Hogyan értelmezendő a költségvetési jelentés decemberi számfejtés adataival kapcsolatos 19. űrlapjának sorai megnevezésében szereplő „költségvetési pénzforgalmi elszámolása” kifejezése, és az oszlopok megnevezésében szereplő „pénzforgalmi teljesítés” kifejezés.

Decemberi személyi juttatások elszámolása

- December hónapra járó nettó illetmények, munkabérek
 - ✓ Decemberi kifizetés pénzforgalomban önkormányzati törzsszámon: 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása,
 - ✓ Decemberi kifizetés intézményi törzsszámon:
 - Önkormányzatnál pénzforgalomban: K915. Központi, irányító szervek támogatás folyósítása,
 - Intézménynél pénzforgalom nélkül: B816. Központi, irányító szervek támogatás és 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása,
 - ✓ Januári kifizetés → főszabály szerint K1101. és 4211.
 - ✓ Bruttó összeg → passzív időbeli elhatárolás
 - ✓ Közteher → passzív időbeli elhatárolás
- December havi **hóközi** számfejtett nettó illetmények, munkabérek stb. → végleges kötváll.
 - ✓ Nettó összeg főszabály szerint: K11** és 4211.;
 - ✓ Közteher → passzív időbeli elhatárolás
- ✓ Januárban számfejtett decemberi személyi juttatás → főszabály szerint K11** és 4211.;
 - ✓ Bruttó összeg → passzív időbeli elhatárolás
 - ✓ Közteher → passzív időbeli elhatárolás