

Pénzügyminisztérium

Könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésének tematikája

Államháztartási szakterület

A tematika összeállítói

Lilliné Fecz Ildikó [1. fejezetpont]
dr. Kézdi Árpád [2.1.1.-2.1.4. fejezetpontok]
dr. Hafiek Andrea [2.1.5. fejezetpont]
Gurnik Ágnes [2.1.6. fejezetpont]
dr. Csizmadia Zsófia [2.2. pont]

Lektorálta

Aradi Zsolt [2.1. fejezetpont]
Mészáros László

1. Aktuális számviteli kérdések (8 óra)

1.1. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény módosításai (1 óra)

A módosítás célja, indoka:

- a számvitel európai uniós szabályai változásainak követése
- a hazai számviteli előírások közelítése a nemzetközi számviteli szabály-rendszerhez
- a fogalmak, értelmező rendelkezések pontosítása
- a gyakorlati alkalmazás során felmerült kérdésekhez kapcsolódó pontosítások
- más jogszabályok kapcsolódó módosítása

A módosító jogszabály

- 2009. évi V. törvény – vállalkozásokat korlátozó csomag egyes rendelkezéseinek hatálytalanítása
 - a napi készpénz záró állományának pontosítása
- 2009. évi XXXV. törvény – adócsomag
 - devizás könyvvizetés bejelentése
- 2009. évi LVI. törvény – Ket. és belső piaci szolgáltatások irányelv átültetése
 - a könyvviteli szolgáltatás végzése
- 2009. évi LXXI. törvény - felsőoktatási csomag
 - naptári évtől eltérő üzleti év speciális esete
- 2009. évi LXXVII. törvény - közteherviselést átalakító csomag
 - nem számlázott, utólag adott/kapott engedmény
- 2009. évi LXXXV. törvény – pénzforgalmi szolgáltatás
 - eurós könyvvizetés
 - napon belül többször módosított devizaárfolyamok használata
 - felhatalmazó rendelkezés
- 2009. évi CXV. törvény - egyéni cég
- 2009. évi CXVI. törvény – egyéni céghez kapcsolódó módosító csomag
 - határon átnyúló szolgáltatás
 - ismételt közzététel alóli mentesülés lehetősége
 - a bizonylatok megőrzése
- 2009. évi CXLIX. törvény – a bünyügyi nyilvántartási rendszerhez kapcsolódó csomag
 - hatósági igazolás és annak beszerzése

Az államháztartás szervezetei által a számviteli törvény (a továbbiakban: Szt.) 2010. évi változásaiból alkalmazott előírások

- a napi készpénz záró állományához kapcsolódóan ⇒eltéréssel
- immateriális javak, tárgyi eszközök előlegével kapcsolatos pontosítás
 - ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) összeg
- nem számlázott, utólag adott/kapott engedmény elszámolása ⇒eltéréssel
- napon belül többször módosított devizaárfolyamok használata
- könyvviteli szolgáltatást végzőkkel kapcsolatos módosítások
 - a könyvviteli szolgáltatás végzésének engedélyezése
 - a könyvviteli szolgáltatás végzésére jogosító engedéllyel rendelkezők nyilvántartása
 - ⇒ az engedélyezéssel és a nyilvántartásba vétellel kapcsolatos változások
 - ⇒ a késedelmesen hozott határozat következményei
 - a határon átnyúló könyvviteli szolgáltatás szabályozása
 - ⇒ indoka a határon átnyúló szolgáltatásnyújtás szabadsága elvének érvényesítése
 - ⇒ mi a feltétele
 - ⇒ hogyan történik a nyilvántartásba vétel
 - a határon átnyúló szolgáltatás átmeneti és alkalmi jellege
- bizonylatokkal kapcsolatos pontosítás

Az államháztartás szervezetei által az Szt. 2010. évi változásaiból nem alkalmazott előírások

- értelmező rendelkezések módosítása
 - kapcsolt fél,
 - Európai Gazdasági Térség állama
- naptári évtől eltérő üzleti év
- devizanem módosítása
- az időbeli elhatárolással kapcsolatos változások
- a beszámoló formájára, szerkezetére vonatkozó előírások
 - sajátos egyszerűsített beszámolási kötelezettség és könyvvizetés

- ⇒ sajátos egyszerűsített éves beszámolóval való visszatérés
- devizás könyvvizetés és beszámoló készítés feltételeinek módosítása
- eredménytartalék növekedés új jogcíme
- összevont (konszolidált) éves beszámolóval kapcsolatos módosítások
- egyéni cég a számviteli törvény hatálya alatt
 - = korlátlan, illetve korlátolt mögöttes felelősséggel működő egyéni cég.

A módosítások hatályba lépése

- a módosítások közzététele, hatályba lépése (átmeneti intézkedések)
- 2010. január 1-től, de a 2009. évi beszámolónál is alkalmazható

A könyvviteli szolgáltatást végzőkkel kapcsolatos egyéb változások

- a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló 93/2002. (V.5.) Korm. rendelet módosítása
 - mérlegképes szakképesítéssel egyenértékű képesítések elismerése megszűnik
 - ⇒ az átmeneti idő 2013-ig
 - adminisztráció egyszerűsítése
 - elektronikus ügyintézés kialakítása
 - ⇒ hatálya 2009. október 1-től
 - ⇒ 74/2009. (IV.08.) Korm. rendelettel
- a pénzügyminiszter hatáskörébe tartozó szakképesítések szakmai és vizsgakövetelményeiről szóló 23/2008. (VIII. 8.) PM rendelet módosítása
 - a 15/2009. (IX.22.) PM rendelettel
- a könyvviteli szolgáltatás végzőkre vonatkozó követelmények és az új Ámr.-ben a gazdasági vezetőkre vonatkozó képesítési követelmények kapcsolata és eltérése
 - 2010-től hatályos előírások
 - 2010. január 1-jét követően az új Ámr. képesítési követelményei alól felmentés nem adható
 - a korábban felmentést kapott személyeknél a képesítési előírásokat 2010. december 31-ig nem kell alkalmazni.
 - 2011. január 1-jén a kiadott felmentések érvényessége megszűnik
 - a községi, nagyközségi önkormányzatokra vonatkozó mentesítés, és annak megszűnése
 - ⇒ 2011. december 31-én hatályát veszti - Ámr. 249. § (3)
 - ⇒ 2012-től általános előírás mindenkire
 - általában a képesítési előírások alól akkor adható a kinevezéskor (megbízáskor) felmentés, ha az adott személy költségvetési szervnél legalább 5 éves gazdasági vezetői gyakorlattal rendelkezik, és a megfelelő végzettség megszerzéséhez a tanulmányait már megkezdte.
 - a belső kontroll rendszerek továbbképzési kötelezettség (korábbi FEUVE) – Ámr. 17. § (11) bekezdése szerint
 - ⇒ 2010-től nem az államháztartási mérlegképes továbbképzés keretei között

1.2. Az államháztartási számviteli kormányrendelet módosítása (4 óra)

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) módosítása a 328/2008. (XII.30.) Korm. rendelettel, a 182/2009. (IX.10.) Korm. rendelettel, illetve a 317/2009.(XII.29.) Korm. rendelettel.

A módosítások indoka

- a jogszabályi környezet változása
 - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)
 - a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény
 - az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.)
 - a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2009. évi CIX. törvény
 - a takarékos állami gazdálkodásról és a költségvetési felelősségről szóló 2008. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: plafon törvény)
 - a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény (a továbbiakban: Kt. vagy, státusz törvény)
 - az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény
 - az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ámr.)
 - az egyes egészségügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2009. évi CLIV. törvény
 - a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény módosításáról szóló 2009. évi CXXXVIII. törvény
 - az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: áfa törvény)
 - a pénzforgalmi szolgáltatás nyújtásáról szóló 2009. évi LXXXV. törvény
 - az EU támogatási rendeletek
 - a törzskönyvi nyilvántartásról szóló 25/2009. (XI.18.) PM rendelet
 - a szakfeladatrendről szóló 8008/2008. (XII.19.) (HÉ.51) PM tájékoztató
 - az államháztartási szakfeladatok rendje használatának útmutatójáról és a szakfeladatok tartalmi meghatározásáról szóló 5/2009. (III. 27.) PM tájékoztató
 - államháztartási szakfeladatok rendjéről szóló 8008/2008. (HÉ 51.) PM tájékoztató, valamint az államháztartási szakfeladatok rendje használatának útmutatójáról és a szakfeladatok tartalmi meghatározásáról szóló 5/2009. (III.27.) PM tájékoztató módosításáról szóló 11/2009. (XII.31.) PM tájékoztató.
- a 2118/2006. (VI.30.) Korm. határozat, illetve a 2255/2006. (XII.25.) számú Korm. határozattal módosítás hatása 2009-2010-re
 - államháztartás információs rendszerének átalakítása
 - Központi Gazdálkodási Rendszer - KGR
 - ⇒ Intézményi és Nemzetgazdasági Könyvvezetési Rendszer (IKM).

Célja

- az államháztartás információs igényének megfelelő adatszolgáltatás biztosítása
- a mérlegvalódiság elvének érvényesítése
- a számviteli szabályok közelítése a számviteli törvény általános előírásaihoz
- a különböző ellenőrző szervek (ÁSZ, KEHI, könyvvizsgálók) által feltárt szabálytalan számviteli elszámolások, hiányosságok megszüntetése
- az államháztartás szervezeteire is vonatkozó különböző jogszabályi előírások változásaihoz igazodó számviteli előírások megjelenítése.

A hatályba léptető rendelkezések

- 2009. évi költségvetési beszámoló elkészítésekor már alkalmazandó rendelkezések
- 2010. január 1-jétől alkalmazandó rendelkezések.

A számviteli törvény rendelkezéseinek alkalmazásával kapcsolatos változások

- alkalmazandó előírások
- eltéréssel alkalmazandó előírások
- nem alkalmazandó előírások.

Az értelmező rendelkezés változása

- jelentős összegű eltérés fogalmánál
 - a devizás tételek év végi értékelése pontosítása
 - ⇒ valutapénztárban lévő valuta, a devizaszámlán lévő deviza kiemelése
 - ⇒ aktív és passzív pénzügyi elszámolással kiegészült
 - bekerülési érték utólagos módosítása
- technikai pontosítások.

Beszámolási kötelezettség változása

- költségvetési szervek beszámolója
 - eltérés a központi költségvetési alrendszerben és az önkormányzati alrendszerben
 - ⇒ az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnél
 - ⇒ a gazdasági szervezettel nem rendelkező önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnél
 - ⇒ az önállóan működő költségvetési szervnél
 - ⇒ a jogi személyiségű szervezeti egységnél
 - = nincs önálló beszámolási kötelezettsége
- önkormányzati alrendszerben
 - az önkormányzati sajátos gazdálkodáshoz kapcsolódó táblázatok módosítása
- elkülönített állami pénzalapok és társadalombiztosítási alrendszer
 - Áht.-ban módosul: az Áht. 57. § (3)-(5), illetve Áht. 86/A. § (2)-(3) bekezdése
 - ⇒ 2010-től a beszámoló felülvizsgálata során nem lesz könyvvizsgálati kötelezettség
 - ⇒ helyette: 2009. évi tevékenységről Ász módszertanon alapuló ellenőrzés, melynek elvégzésével az Ász könyvvizsgálót bíz meg
- eredményszemléletű költségvetési beszámolóképzési kötelezettség
 - kiknek keletkezik az Áht. 100/I. §-ának (3) és (10) bekezdés szerint üzemgazdasági (eredmény)szemléletű (a továbbiakban: eredményszemléletű) könyvvezetési és beszámolási kötelezettsége is!!
 - ⇒ vállalkozó közintézetek esetében
 - ⇒ más közszolgáltató költségvetési szervnél, ha külön törvény, illetve irányító szerv előírja
 - = felsőoktatás területén
 - = egészségügyi szolgáltatók meghatározott körénél
 - = közgyűjtemény közintézeteknél
 - ⇒ közintézet jogi személyiségű szervezeti egységénél, ha vállalkozó közintézet szabályai szerint gazdálkodik
 - részei
 - elkészítésének felelősei, határideje
 - könyvvizsgálati kötelezettség
 - közzétételi kötelezettség
 - irányító szerv feladatai
 - első alkalmazáskor rendező mérlegkészítési kötelezettség
 - ⇒ Áhsz. 44/D. §-a szerint
 - ⇒ 2009. évi elemei költségvetési beszámoló elkészítéséhez kiadott Tájékoztató szerint
 - ⇒ az átrendezés lépései, előkészítése
 - ⇒ szemléltetése mintafeladat segítségével
- az elemi költségvetési beszámoló leadása előírásainak pontosítása
 - az irányító szerv a beszámoló felülvizsgálatának elvégzését igazoló személy aláírásával és a beszámoló visszaküldésével hagyja jóvá
 - a hely és a keltezés feltüntetése
 - a Kincstár az államháztartás szervezetétől az éves és féléves költségvetési beszámolót csak akkor fogadhatja el, ha az teljesíti a beszámolóval szemben előírt alaki követelményeket (számszaki egyezőségek, aláírások, regisztrációs szám, hely, keltezés, stb.) is
- a költségvetési szervek átszervezésével kapcsolatos előírások pontosítása
 - a státusz törvény előírásait is figyelembe kell venni
 - az átszervezés napjával az éves eredményszemléletű költségvetési beszámolóval azonos tartalmú beszámolót is kell készíteni - Áhsz. 13/B. §.

Az államháztartás szervezetének számviteli politikája

- számviteli politika
 - önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szervek, gazdasági szervezettel nem rendelkező önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, jogi személyiségű szervezeti egység szabályzatának kapcsolata
- értékelési szabályzat
 - jelentős összeg előírásainak változása miatt
 - az egyszerűsített értékelési eljárás alá tartozó követelések értékelési szabályainak pontosítása
 - devizás ügyletek értékelési szabályainak pontosítása
- önköltségszámítási szabályzat készítési kötelezettség
 - Áhsz. 8. § (15) bekezdésből „a rendszeres” kategória törlésének hatása
 - a kapcsolódó államháztartási gazdálkodási előírások figyelembe vétele a szabályzat elkészítésekor (Kt., Áht., Ámr.)
- pénzkezelési szabályzat
 - Áhsz. 8. § (22) kiegészült
 - ⇒ a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlagának meghatározása
 - ⇒ a napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a készpénz letétek összegét.
 - ⇒ visszamenőleges hatállyal 2009-re is
 - a pénzforgalomhoz kapcsolódó jogszabályok miatti módosítások átvezetése
 - ⇒ a pénzforgalmi szolgáltatás nyújtásáról szóló 2009. évi LXXXV. törvény hatályos 2009.11.01.-től
 - = 18/2009. (VIII.6.) MNB rendelet
 - = 36/1999 PM rendelet módosítása
 - ⇒ fizetési módok között
 - = új a hatósági átutalás és az átutalási végzés alapján történő átutalás (TV. 64. §, MNB rendelet 30. §)
 - valamennyi szabályzat átdolgozása szükséges a bevezetett új „elnevezések miatt”.

A mérlegtételek tartalmának változása

- Immateriális javak, tárgyi eszközök
 - az előlegekkel kapcsolatos pontosítás átvétele az Szt.-ből
 - központi költségvetési szerveknél a Vtv. szerinti új vagyonezelési szerződés megkötését követően 2010-től biztosítani kell a továbbtagolást
 - ⇒ forgalomképtelen
 - ⇒ korlátozottan forgalomképes
 - ⇒ forgalomképes
 - ⇒ kategóriák szerint
- Befektetett pénzügyi eszközök
 - a hosszú lejáratú bankbetétek elnevezése: Hosszú lejáratú betétek
 - az egyéb tartós részesedés elnevezése: Tartós részesedés
 - ⇒ elszámolása nem változik 2010-től
 - a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 - ⇒ elszámolása funkcionálisan változik 2010-től
 - ⇒ másodlagosan finanszírozási szakfeladatra kell elszámolni ezentúl és nem normál szakfeladatra
- Követelések
 - Vevők tartalma kiegészül
 - ⇒ ide kell sorolni az adók módjára be nem hajtható térítési díjból származó hátralékokat is
 - Adósok tartalma módosul
 - ⇒ Áht. rögzíti, hogy a közhatalmi bevételeket el kell különíteni
 - ⇒ csak az adók módjára behajtható térítési díjak miatti tartozásokat tartalmazhatja,
 - ⇒ az egyszerűsített értékelési eljárás alá tartozó követelések értékelési szabályainak kiegészítése
 - Egyéb követelések
 - ⇒ új sor: előfinanszírozás miatti követelések
 - = évközi és év végi elszámolása

- ⇒ különféle egyéb követelések – tartalma bővült
 - = ideértve a vásárolt követeléseket,
 - = a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket,
 - = a szerződésen alapuló konkrét termékhez, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott, utólag kapott engedmény miatti követeléseket,
 - = a peresített követelésekből a bíróság által a költségvetési év mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követelések
- EU-val szembeni követelések kivezetése programzáráskor
- követelések beszámításának szabálya megjelent az Áhsz. 9. számú mellékletében
- Értékpapírok – Áhsz. 22. § (3)
 - Ámr. 207. § (4) bekezdése rögzítette, hogy az előirányzat-maradvány, pénzmaradvány megállapításakor a forgatási célú értékpapírok és a rövid lejáratú likvid hitelek állományát is figyelembe kell venni.
 - a forgatási célú részesedés fogalmának pontosítása
 - a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
 - ⇒ állományukat már a 2009. évi elemi költségvetési beszámoló során a tartalékoknál kell figyelembe venni
 - ⇒ 2009. évi elszámolásuk még a korábbi szabályok szerint történik
 - ⇒ ezt követően kerül átrendezésre sor a 412 és a 42 számlák között
 - ⇒ mintafeladatok segítségével
 - mérlegsoraiknál kiemelésre került
 - ⇒ az elszámolt értékvesztés ⇒ a saját tőke része marad
 - elszámolásuk változik 2010-től
 - ⇒ nem lesznek előirányzataik
 - ⇒ elszámolásuk hasonló lesz, mint az aktív pénzügyi elszámolásoknál
 - ⇒ nem lesz másodlagos elszámolásuk
 - ⇒ állományi számla ⇒ év eleji állományt mutatja évközben
 - ⇒ forgalmi számla ⇒ az évközi változásokat mutatja, mely nem különül el kiadások és bevételek szerint
- Pénzeszközök
 - technikai pontosítások
 - az új számlák alkalmazása
 - ⇒ fejlesztési hitel elszámolási számla
 - ⇒ közszolgáltatási célelszámolási számla
 - ⇒ fedezetkezelői számla, illetve az építetűi fedezetbiztosítási számla alkalmazása
 - az új célelszámolási számlák alkalmazása
- Aktív pénzügyi elszámolások
 - technikai pontosítás
 - az utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásainak pontosítása
- Saját tőke
 - a saját tőke elemeinek elnevezése és tartalma is változik
 - a saját tőke új tagolása: tartós tőke, tőkeváltozás és értékelési tartalék
 - el kell különíteni 2010-től a tulajdonba kapott, illetve a kezelésbe vett eszközök forrását
 - az Áhsz átmeneti előírása
 - ⇒ tartós tőkeként kell ezentúl kimutatni 2010 január 1-jén meglévő induló tőke és a tőkeváltozás állományának pozitív összegét
 - ⇒ oka: 2010-től a tőkeelemekben egyértelműen megjelenhessen a Kt.-ban előírt új gazdálkodás miatt bekövetkező vagyonszerzés hatása
 - ⇒ a könyvviteli mérlegben negatív előjelű tartós tőke nem mutatható ki
 - ⇒ nem szabad tartós tőkeként szerepeltetni
 - = a központi alrendszerben az önkormányzati alrendszertől kezelésbe vett eszközök forrását
 - = az önkormányzati alrendszerben azon kezelésbe vett eszköz forrását, amely eszközöket nem az irányítást végző önkormányzat, többcélú kistérségi társulás bocsátott a rendelkezésre

- ⇒ a 2010-es átrendezés nyitó rendező feladatai
 - = önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnél
 - = önállóan működő költségvetési szervnél
 - = fejezeti kezelésű előirányzatoknál
 - = mintafeladatok segítségével
- a saját tőke nagyságának módosítása 2009. év végén a forgatási célú műveletek miatt
- az Áhsz.-ből kimaradt a tőkeváltozás növelő és csökkentő tételeinek tételes felsorolása
- a saját tőke körre vonatkozó egyezőség módosulása
 - ⇒ mintafeladatok segítségével
- saját tőke változása átszervezés során
 - ⇒ mintafeladatok segítségével
- Tartalékok
 - az előirányzat-maradvány, pénzmaradvány tartalma kibővült
 - ⇒ forgatási célú műveletek hatásának figyelembe vétele az Ámr. 207. § (4) bekezdése alapján
 - vállalkozási tartalék bemutatása az eredménykimutatás helyett vállalkozási maradvány-kimutatásban
 - ⇒ az Áhsz. 25. §-a és a 39/A. §-a szerint
 - ⇒ tartalma és tagolása megváltozott
 - ⇒ a deviza és a valuta készlet értékelése során megállapított árfolyamnyereség kezelése
 - a tartalékok nagyságának módosítása 2009. év végén a forgatási célú műveletek miatt
 - ⇒ mintafeladatok segítségével
 - a tartalék körre vonatkozó egyezőség módosulása
- Kötelezettségek
 - Hosszú lejáratú kötelezettségek
 - ⇒ a hosszú lejáratú hitelek és kötvénykibocsátásokat
 - = másodlagosan 2010-től finanszírozási szakfeladaton kell elszámolni
 - ⇒ az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni:
 - = az önkormányzati alrendszerben az állami vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettségeket
 - Rövid lejáratú kötelezettségek
 - ⇒ a rövid lejáratú likvid hitelek és a működési céllal kibocsátott kötvényekből származó kötelezettségek
 - = a tartalékokat módosítja
 - = elszámolása megváltozik
 - = nem lesz előirányzata
 - = külön alszámlán kell kimutatni azok nyitó állományát és tárgyidőszaki forgalmát
 - = az adott évi forgalmat szakfeladatokon nem szabad kimutatni
 - ⇒ Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
 - = előfinanszírozás miatti kötelezettségek
 - = a támogatási program előlege miatti kötelezettségekkel kapcsolatos pontosítás
 - = egyéb különféle kötelezettségek pontosítása
 - térítés díj miatti túlfizetések
 - szerződésen alapuló konkrét készlethez, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott, utólag adott engedmény miatti kötelezettségek
 - Passzív pénzügyi elszámolások
 - ⇒ technikai pontosítások.

Az értékelési szabályok változása

- devizás tételek értékelésének pontosítása
 - Szt. 60. § (10) bekezdésének alkalmazása
 - Áhsz. 33. § (2) év végi devizás értékelés elszámolásának pontosítása
 - ⇒ Az aktív és a passzív pénzügyi elszámolásokkal
- nem számlázott, utólag adott engedmény értékelése
- az immateriális javakra, tárgyi eszközökre adott előleg pontosítása
 - Szt. 63. § (2)-(3) és Áhsz. 34. § (1)-(2)
 - az átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel

csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.

Könyvvezetési szabályok változása

- az eredményszemléletű költségvetési beszámolót készítő könyvvezetési feladatai
 - a számviteli alapelvek alkalmazása – Áhsz. 9/A. §
 - ⇒ az Áhsz. 9. § (9) és (10) bekezdésben foglaltak figyelembe vétele
 - ⇒ az időbeli elhatárolás alkalmazandó!
 - számlakeret az Áhsz. 29. számú melléklete szerint
 - analitikus nyilvántartását úgy köteles kialakítani, hogy
 - ⇒ mind a módosított teljesítésszemléletű kettős könyvvezetéshez,
 - ⇒ mind az elkülönített eredményszemléletű kettős könyvvezetéshez szükséges információkat
 - a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően biztosítsa
 - a legfontosabb összefüggések ismertetése esettanulmány segítségével
 - ⇒ nyitástól zárásig a legjellemzőbb gazdasági események bemutatása
- az eredményszemléletű költségvetési beszámolót készítő rendező mérlegkészítésével kapcsolatos feladatai
 - Áhsz. 44/D. §-a szerint
 - 2009. évi elemi költségvetési beszámoló elkészítéséhez kiadott Tájékoztató szerint
 - az átrendezés lépései, előkészítése
 - szemléltetése mintafeladat segítségével
- finanszírozási műveletek elszámolása
 - hatásuk a tervezésre
 - ⇒ központi költségvetési körben
 - ⇒ önkormányzatoknál
 - befektetési célú finanszírozási célú műveletek elszámolása
 - ⇒ előirányzatok elszámolása
 - ⇒ másodlagos elszámolás változása
 - ⇒ bemutatásuk a pénzforgalmi jelentésben
 - ⇒ zárásuk
 - forgatási célú finanszírozási célú műveletek elszámolása
 - ⇒ a 2009. évi átrendezés hatásának kezelése 2010-ben
 - ⇒ technikai előirányzatok számviteli kezelése
 - ⇒ másodlagos elszámolásuk nem lehetséges
 - ⇒ bemutatásuk a pénzforgalmi jelentésben
 - ⇒ zárlatuk, zárásuk
 - ⇒ hatásuk a maradvány nagyságára
 - ⇒ bemutatásuk a könyvviteli mérlegben
- tartalékok elszámolása 2010-től
- az új szakfeladatrend miatti elszámolási feladatok változása
- devizás tételek elszámolása
 - kiadások és bevételek elszámolása
 - mérlegtételek évközi és év végi értékelésének elszámolása
- a Vtv.-hez kapcsolódó könyvvezetési feladatok 2010-ben
- a plafon törvényhez kapcsolódó speciális nyilvántartási és könyvvezetési feladatok
- az új főkönyvi kivonat alkalmazása a zárlat, illetve a zárás során.

Számlakeret tagolásának változása

- a nemzetgazdasági elszámolások számláinak beépítése - a KGR bevezetésétől
 - egységes államháztartási számlakeret alkalmazásának kialakítása érdekében
- a módosított teljesítésszemléletű könyvvezetéséhez szükséges számlakeret
 - a 9. számú mellékletben
- az elkülönített eredményszemléletű könyvvezetéséhez szükséges számlakeret
 - a 29. számú mellékletben
- a forgatási célú műveletekhez tartozó számlák miatti szerkezeti bontás változása
- a forgatási célú műveletek miatti előirányzatok egyenleg nélküli nyitását segítő technikai számlák
 - 591. Tervezett (költségvetési, vállalkozási) maradvány előirányzata ⇒többlet tervezésére
 - 986. Fogatási célú finanszírozási műveletekkel finanszírozott hiány előirányzata
- a saját tőke átrendezéséhez kapcsolódó változások
- a szakfeladatrend miatti változások.

Leltározási szabályok változása

- üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket az államháztartás szervezete az üzemeltetést, kezelést végző szerv által a december 31-ei

fordulónapra vonatkozó évenkénti leltározása alapján elkészített, hitelesített és a megállapodásban meghatározott időpontig megküldött leltárral köteles alátámasztani.

Bizonylatokkal kapcsolatos előírások

- bizonylatok megőrzése
- az elkülönített eredményszemléletű könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy kell kialakítani, hogy az a mérleg, az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet pénzügyi adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

Az elemi költségvetési beszámoló egyes részeinek változása

- Pénzforgalmi jelentés
 - pénzforgalmi táblák és a tájékoztató adatok tartalmának változása
 - ⇒ a közszféra és a magánszféra együttműködésén (public-private partnership = PPP) alapuló szerződéses konstrukció hosszú távú kötelezettségvállalásának állománya
- Könyvviteli mérleg
 - mérlegsorok elnevezése módosul
 - tagolása változik
 - már 2009-re
 - csak 2010-től
- Előirányzatmaradvány-kimutatás, Pénzmaradvány-kimutatás, Eredménykimutatás ⇒ Vállalkozási maradvány-kimutatás
 - a változás már 2009-re is
 - tartalmuk: a forgatási célú pénzügyi műveletek hatásával
 - ⇒ forgatási célú értékpapírokkal
 - ⇒ rövid lejáratú likvid hitelekkel és rövid lejáratú működési célú kötvényekkel
 - tagolásuk módosul
 - a maradvány megállapításra vonatkozó előírások változása az Ámr.-ben és az Áhsz.-ben
 - a táblák kitöltésének bemutatása mintafeladatok segítségével
- Kiegészítő melléklet
 - számszaki rész módosítása
 - ⇒ önkormányzati gazdálkodási táblák módosítása
 - = a jövedelemkülönbség mérsékeléssel kapcsolatos elszámolás ⇒ már 2009-re is
 - nincs már benne a villamosenergia-áremelkedés hatása ellen-tételezésére szolgáló támogatásnak az elszámolása
 - = a többcélú kistérségi társulások támogatásának jogcím szerinti elszámolása, valamint a mutatószámok, feladatmutatók alakulása ⇒ 2010-re
 - ⇒ több tábla címének technikai pontosítása
 - ⇒ 26. számú melléklet: Teljesítménykimutatás
 - = törlésre került
 - ⇒ 70. űrlap: Kutatás-fejlesztés kiadásai és egyes bevételei társadalmi-gazdasági célok szerint

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló változása

Könyvvizsgálat

- kötelező könyvvizsgálat
 - az elkülönített állami pénzalapoknál, tb alrendszerben megszűnik
 - kötelező könyvvizsgálat az Áht., illetve külön törvények alapján
 - ⇒ az elkülönített eredményszemléletű éves beszámolót készítőknél

Megjegyzés: az egyes témák példákkal illusztrálva

Konzultáció

1.3. A támogatások számviteli elszámolása (3 óra)

1.3.1. Támogatások jellemzői

- támogatásokkal kapcsolatos jogi szabályozás keretei
 - általános jogi szabályozásban
 - államháztartási gazdálkodási jogszabályokban
 - Eu-s támogatási rendeletekben
- formái
 - forrása szerint
 - ⇒ hazai államháztartási forrásból
 - ⇒ Eu-s forrásból
 - = hazai finanszírozó szervezeten keresztül
 - = közvetlenül
 - ⇒ egyéb nemzetközi forrásból
 - ⇒ egyéb hazai forrásból
 - a támogatás módja szerint
 - ⇒ irányító szerv intézményi finanszírozása
 - ⇒ központi beruházások
 - ⇒ közös intézményi finanszírozás
 - ⇒ önkormányzatok sajátos támogatásai
 - ⇒ pályázati programok
 - ⇒ egyéb módon
 - célja szerint
 - ⇒ működési
 - ⇒ felhalmozási
 - a támogatás finanszírozási módszere szerint
 - a támogatáshoz kapcsolódó finanszírozási igény szerint
 - az elszámolási módja szerint
 - a támogatásban résztvevők szerint
- a támogatás dokumentumai, az elszámolás bizonylatai
- nem minősül támogatásnak
 - a kapott, adott engedmény (számlában, utólag, scontó)
 - a konkrét megrendelés költségei, ellenértéke
 - a kapott, adott kölcsön
 - a pótbefizetés
 - ezek elszámolása

1.3.2. A támogatások elszámolása a finanszírozó szervezeteknél

- a támogatások főkönyvi elszámolása
 - támogatási előirányzatok tervezése, elszámolása
 - a támogatások kötelezettségvállalásának elszámolása
 - a támogatásokkal kapcsolatos pénzforgalmi események elszámolása
 - a támogatásokkal kapcsolatos követelések és kötelezettségek elszámolása, értékelése
 - támogatási programok lezárásának sajátos elszámolása
- a támogatások analitikája
- a támogatásokkal kapcsolatos év végi teendők
- támogatások kapcsolata a szabályzatokkal
- támogatások az elemi költségvetési beszámolóban.

1.3.3. A támogatások elszámolása a kedvezményezetteknel

- a támogatások főkönyvi elszámolása
 - támogatási előirányzatok tervezése, elszámolása
 - a támogatások kötelezettségvállalásának elszámolása
 - a támogatásokkal kapcsolatos pénzforgalmi események elszámolása
 - ⇒ a támogatási szerződés szerint elszámolható és el nem számolható költségek kezelése
 - a támogatásokkal kapcsolatos követelések és kötelezettségek elszámolása, értékelése
 - támogatási programok lezárásának sajátos elszámolása
- a támogatások analitikája
- a támogatásokkal kapcsolatos év végi teendők
- támogatások kapcsolata a szabályzatokkal
- támogatások az elemi költségvetési beszámolóban.

Mintafeladatok

2. Számvitelt érintő jogszabályi környezet változásai (8 óra)

2.1. Államháztartási gazdálkodási előírások változásai (4 óra)

A szabályozás jogi háttere, célja

- a költségvetési szervek jogállásáról szóló törvény (Kt.) és az államháztartásról szóló törvény (Áht.) módosítása
- az új államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet (Ámr.).

2.1.1. A költségvetési szervek jogállásának változása

A költségvetési szervek fajtái, alapítás, átalakítás, megszüntetés

- a központi költségvetési szervek körének pontosítása
- a Kt. 3. §-ának (2)-(3) bekezdése szerinti alapítás során a kormány-előterjesztés indoklásának tartalma
- megszüntetés előtt az irányító szerv feladatai
- a költségvetési szervek belüli szervezeti egységeket érintő szervezeti intézkedés, vagy a költségvetési szerv által végzendő tevékenységek módosulása.

A törzskönyvi nyilvántartás előírásainak változása

- a törzskönyvi nyilvántartás Áht.-ban rögzített szabályainak pontosítása
- a törzskönyvi nyilvántartásról szóló 25/2009. (XI.18.) PM rendelet tartalma, ebből eredő feladatok 2010-től.

A gazdasági szervezet feladatai és irányítása

- a gazdasági szervezet feladatai
 - a gazdasági szervezet feladatainak megosztása több szervezeti egység között
 - a fejezetet irányító szerv, az alapok, továbbá a központi és a fejezeti kezelésű előirányzatok kezelő szerve sajátos szabályai
- a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdasági feladatainak ellátása
- gazdasági vezetőre vonatkozó előírások
- a pénzügyi feladatokat ellátó személyekre vonatkozó követelmények.

A költségvetési szervek szabályzatai

- a szervezeti és működési szabályzat tartalma, ügyrendben szabályozandó témák
- a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró kérdések szabályzatban történő rendezése
- ügyrend-készítési kötelezettség.

2.1.2. A tervezés és beszámolás új feladatai

Az állami költségvetés tervezéséhez kapcsolódó új előírások

- a fejezetet irányító szerv tervezéshez kapcsolódó feladatai
- a költségvetési javaslat és a költségvetési javaslatok összeállításának módszertana
- a költségvetési szervek költségvetési javaslata (a 2011. évi tervezésnél már alkalmazni kell!)
- a fejezetet irányító szerv felülvizsgálati, egyeztetési, összesítési, PM felé történő továbbküldési feladatai a beérkezett költségvetési javaslatok tekintetében, saját tervezési kötelezettségei, döntés az előterjesztett előirányzati többletek biztosíthatóságáról.

A költségvetési szerv éves költségvetése, a feladatellátási megállapodás

- az éves költségvetés elkészítése
 - az éves költségvetés véglegesített tervezetétől történő eltérés lehetősége
 - az elkészítéséhez meghatározható további tartalmi elemek
 - a megvalósítási terv és a teljesítményterv által bemutatott kérdések
 - az éves költségvetés készítése során érvényesítendő követelmények, a számításba vehető források az elemi költségvetéshez képest, az önkormányzati költségvetési szervek esetén a pénzügyi-költségvetési feltételek definiálása
 - az éves költségvetés elkészítésének határideje, irányító szervhez történő megküldése, a felülvizsgálat és a költségvetési szervhez történő visszaküldés határideje
 - az irányító szerv feladatai: felülvizsgálat vagy formai ellenőrzés, közös véglegesítés, jóváhagyás, visszaküldés
 - az éves költségvetés évközi módosításának kötelező és alternatív esetei, a módosítás elkészítése és jóváhagyása (csak 2011. január 1-jétől!)
- a feladatellátási megállapodás
 - megkötés esetei, módja
 - a feladatellátási megállapodás és a teljesítményterv viszonya.

Az éves költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló

- elkészítésének célja
- a költségvetési szerv jóváhagyott éves költségvetéséhez igazodó tartalom
- a beszámolóhoz csatolandó dokumentumok
- az irányító szerv felülvizsgálata és értékelése
 - értékelendő szempontok
 - az irányító szerv minősítése
 - a felülvizsgálat megállapításainak hasznosítása.

2.1.3. Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolása, utalványozás, érvényesítés

A kötelezettségvállalás

- a kötelezettségvállalás dokumentuma fogalom megszüntetése
- a kötelezettségvállalásra jogosult személy, kivételek a főszabály alól a központi körben
- nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás és ellenjegyzés
 - a kis összegű kötelezettségvállalások
 - kincstári körön kívüli személyekkel, szervezetekkel szemben fennálló kötelezettségek, ha annak jogosultsági feltételeit, összegét vagy az összeg megállapításának módját, továbbá a felek valamennyi jogát és kötelezettségét jogszabály, nemzetközi szervezetben való tagsági viszony, illetve jogerős bírósági, hatósági döntés teljes körűen meghatározza
- megszűnik a pénzügyminiszter előzetes engedélyének kérésére vonatkozó szabály
- a több év előirányzatait érintő kötelezettségvállalások meghatározott körében a tiltott, illetve a fejezetet irányító szerv vezetője vagy a pénzügyminiszter engedélyéhez kötött kötelezettségvállalások.

A közbeszerzési eljárások fedezetének biztosítása

- a fedezet rendelkezésre állása
- kapcsolata az éves költségvetéssel
- a fedezet hiányában történő beszerzés megkezdését engedélyező kormány-előterjesztés tartalmi elemei
- a Kormány engedélye esetén
 - egyszer indítványozható a korábbi döntés módosítása
 - a beszerzés megvalósítását követő teendők, keret-módosítás, ha a beszerzés nem éri el a jóváhagyott összeget
 - a fedezet biztosítása a szerződés megkötését követően.

A kötelezettségvállalás ellenjegyzése

- az ellenjegyzésére jogosult személy
- a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele, a nyilvántartás tartalma
- a kötelezettségvállalás értéke meghatározásának elvei, a határozatlan idejű kötelezettségvállalások módja
- a szabad fedezet vizsgálata
 - szabad fedezet hiányában vállalt kötelezettségek a Kbt. 48. §-ának (3) bekezdésében meghatározott esetben, illetve az európai uniós forrásból utófinanszírozással biztosított támogatások esetén.

A kötelezettségvállalások bejelentése a Kincstárba

Szakmai teljesítés igazolása, utalványozás, érvényesítés

- csak a kiadások esetén kötelező, a bevételek előírása esetén lehetőség
 - szakmai teljesítés igazolás tartalma
 - jogszabályi mentesülés esetei
- az utalványozásra, szakmai teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalvány ellenjegyzésére jogosult személyek kijelölése
 - az aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásra vonatkozó szabályok
- az európai uniós forrásból finanszírozott támogatásokra vonatkozó sajátos szabályok
- az érvényesítő feladatai
- az utalványrendelet tartalma
- a külön nem utalványozandó kiadások és bevételek.

2.1.4. Gazdálkodási szabályok változása

A közintézet, vállalkozó közintézet, közüzem gazdálkodásának sajátos szabályai

- a likviditási kölcsön igénylése központi költségvetési szerveknél
 - a fejezetet irányító szerv szerepe
 - az igény benyújtásának feltételei
 - kincstári bírálat, a bírálatról értesítés, megállapodás megkötése az igénylővel és irányító szervével
 - a költségvetési szerv igényétől történő eltérés
 - a kölcsön maximális mértéke és futamideje
 - kamat és késedelmi kamat fizetési kötelezettség
 - kölcsön visszafizetésének módja, a lejárat után fennmaradó tartozás esetén speciális szabály annak behajtására
- értékpapír vásárlás a központi költségvetési szerveknél
 - a vásárlás forrása, annak elkülönített nyilvántartása
 - az értékpapír vásárlás feltételei
- saját gazdálkodó szervezetnek visszatérítendő támogatás nyújtása
 - a támogatás nyújtásának feltételei
 - a szerződés tartalmi elemei, a visszafizetés biztosítékai
 - a nem szerződésszerűen felhasznált támogatás visszafizetése
 - a visszatérítés megkezdésének és a törlesztés befejezésének határidői
 - a támogatás visszaköveteléséről történő lemondás és a támogatás vissza nem térítendő támogatássá történő átalakításának tilalma
- a közszolgáltatási tartalék
 - a tartalék képzésének módja, összetevői, kapcsolata a vállalkozási maradvánnyal
 - a tartalék felhasználhatósága
- fejlesztési hitel felvételének szabályai
 - a vállalkozó közintézet mellett közüzem is felveheti az Áht.-ban rögzített feltételekkel, az irányító szerv engedélyével
 - a fejlesztési hitel igény benyújtásáról történő tájékoztatás.

Az önállóan működő költségvetési szerv gazdálkodásának sajátosságai

- a költségvetési keretben megtervezhető előirányzatok
- a gazdasági feladatokat ellátó költségvetési szerv költségvetésében elkülöníthető előirányzatok, felelősség ezek felhasználásáért.

A jogi személyiségű szervezeti egység sajátosságai

- a jogi személyiségű szervezeti egység irányítása
- a jogi személyiségű szervezeti egység és a költségvetési szerv egymás közötti viszonya
- a jogi személyiségű szervezeti egység által/vele szemben indított perek
- a részelőirányzatok megállapítása, a számításba vehető kiadások, módosítása, a részelőirányzatok legkisebb mértéke
- a részelőirányzatok felett a rendelkezési jogosultság visszavonhatósága, korlátozhatósága
- kincstári körbe tartozó jogi személyiségű szervezeti egység részére vezethető előirányzat-felhasználási keretszámla, számla hiányában rendelkezés a részelőirányzatok felett
- a költségvetési szerv belső szabályzatának speciális tartalmi kellei
- adóköteles tevékenység folytatásának tilalma
- ajánlatkérői és ajánlattevői pozíció a közbeszerzési eljárásokban
- a jogi személyiségű szervezeti egység által nyújtott támogatások
- támogatásokra, támogatásértékű bevételekre, államháztartáson kívülről átvett pénzeszközökre vonatkozó előírások
- vagyonkezelői, bérleti vagy más használati jog.

A fejezeti kezelésű előirányzatok, elkülönített állami pénzalapok gazdálkodása

- az Ámr. új VII. fejezetének hatálya
- az előirányzatok felhasználása
 - közvetlenül
 - ⇒ támogatás nyújtásával
 - ⇒ valamely más típusú kifizetéssel (pl. nemzetközi tagdíjak, állami szolgáltatás-megrendelések, kártérítések)
 - közvetetten (lebonyolítás céljából átadott előirányzat)
 - ⇒ központi intézményrendszeren belüli felhasználás
 - ⇒ továbbadási kötelezettséggel történő átadás

- a lebonyolítás céljából átadott előirányzatokra vonatkozó szabályok
- az előirányzatok támogatási célú felhasználása
 - a támogatás biztosításának módja, feltételei
 - a támogatás folyósítása
 - beszámolás, visszafizetési kötelezettség.

A kincstári finanszírozás rendje, a költségvetési folyamatok évközi ütemezése

- a kincstári körbe tartozó költségvetési szervek teljesítésarányos finanszírozása, a támogatási előirányzat-finanszírozási terv
- központi költségvetési szerv előirányzat-felhasználási tervének aktualizálása, a tárgyhónap lebontása.

2.1.5. A szakfeladatrend alkalmazása 2010-ben

Jogi szabályozás keretei

- Kt., Áht., Ámr. előírásai
- 11/2009. (XII. 31.) PM tájékoztató (mindkét korábbi PM tájékoztató teljes tartalma beépült a módosító tájékoztatóba)

A szakfeladatrend alkalmazása

- A költségvetési szerv tevékenységeinek elkülönítésére (alapító okiratban, SzMSz-ben stb.)
 - az alaptevékenység szakfeladatai
 - ⇒ tartalmának szűkítése az alapító okiratban
- az alaptevékenységekkel összefüggő elszámolási specialitások a tervezésben, gazdálkodásban és beszámolásban
 - önálló szakfeladatot képező kiadási és bevételi elemek megjelenítése
 - pénzügyi igazgatás, ingatlan bérbeadás, pályázatkezelés megítélése
 - a „gamesz”-re és az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervekre vonatkozó speciális szabályok
- az alaptevékenységgel egyezőség, illetve attól való eltérés megítélése
 - kiegészítő tevékenység szakfeladatai
 - kisegítő tevékenység szakfeladatai
 - vállalkozási tevékenység megjelenítése
 - ⇒ kisegítő tevékenységként való elszámolásának lehetősége
- támogatási típusú szakfeladatok megjelenítése és elszámolása
- technikai szakfeladatok alkalmazása
- a szakfeladathoz kapcsolódó mutatószámok meghatározása, használata
 - az alkalmazott mutatószámok típusai.

2.1.6. Az önkormányzatok gazdálkodásának új vonásai

- költségvetési szerv közös alapításáról, illetve működtetéséről szóló megállapodás a helyi önkormányzatoknál
- a helyi önkormányzatok költségvetési rendelete (helyi kisebbségi önkormányzatok, többcélú kistérségi társulások költségvetéséről szóló határozata) új tartalmi elemei
 - költségvetési többlet, hiány összegének, hiány finanszírozási módjának jóváhagyási kötelezettsége
 - a költségvetési rendelet/határozat új szerkezetét biztosító számszaki levezetés
- a helyi önkormányzatok (helyi kisebbségi önkormányzatok, többcélú kistérségi társulások) irányítása alá tartozó költségvetési szervek új feladatai a költségvetés készítésének munkafolyamatában
 - az új fogalmak értelmezése az önkormányzati költségvetési szerveknél
 - megvalósítási, teljesítményterv készítési kötelezettség
- a helyi önkormányzatok teljes körű törzskönyvi nyilvántartásba vétele az önkormányzat gazdálkodásának, elemi költségvetés-, beszámoló-készítési kötelezettségének változatlan gyakorlata mellett
 - a többcélú kistérségi társulás önálló munkaszervezetének besorolása
- a helyi kisebbségi önkormányzatok költségvetési tervezésére, gazdálkodására vonatkozó 2010. évi új szabályok
- új gazdálkodási szabályok az önkormányzati költségvetési szerveknél
 - pénzügyi-gazdasági feladatok ellátását végző költségvetési szerv kijelölésének, megbízásának szabályai
 - pénzügyi-igazgatási feladatellátás tervezésének, elszámolásának új rendje
 - GESZ-GAMESZ, önkormányzati kincstár feladatai tervezésének, elszámolásának szabályai

- a helyi önkormányzatok nettó finanszírozásának új időpontjai, változás 2010. év végén.

2.2. Kötelmi jog az új Polgári Törvénykönyvben, és annak számviteli vonatkozásai (4 óra)

2.2.1. Az új Polgári Törvénykönyv kialakítása, hatályba lépése

- történeti előzmények, külföldi példák
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2009. évi CXX. törvény felépítése, szerkezete
- az új Polgári Törvénykönyv hatálybalépéséről és végrehajtásáról szóló törvénynek a hatálybalépéssel kapcsolatos rendelkezései
- a Ptk. alkalmazása az államháztartás területén az államháztartási gazdálkodási előírások figyelembe vételével.

2.2.2. Az új Polgári Törvénykönyv V. Könyvének új előírásai

- A kötelelem lényegének, a kötelelem és szerződés viszonyának meghatározása
- zálogjog a dologi jog részeként került szabályozásra (IV. Könyv)
- a kötelemekre vonatkozó általános részbe átkerült előírások
 - azok a korábban a szerződésekre vonatkozó részben lévő szabályok, amelyek nem csak a szerződésekre, hanem a fogalmilag tágabb kötelemekre is vonatkoztathatók
- a kamattal kapcsolatos új előírás
 - az idegen pénznemben való fizetési kötelezettség
- a letéttel kapcsolatos szabályok bővülése
 - a bírói letét szabályainak egy részét a kódexbe emelik be a bírói letétről szóló 27/2003. (VII. 2.) IRM rendeletről,
 - a bírói letét szabályai alkalmazandók az ügyvédi letétre és a közjegyzői bizalmi őrzésre
 - a letétre vonatkozó államháztartási gazdálkodási előírások
- az előszerződéssel kapcsolatos új előírás
 - nem lehetséges, hogy a bíróság a szerződést az előszerződésben meghatározott feltételektől eltérően hozza létre
- a szerződés írásba foglalásának új előírásai
 - ha a szerződő fél nem tud vagy nem képes írni, csakis közokiratba foglalt nyilatkozata érvényes (korábban a teljes bizonyító erejű magánokirat is elegendő volt)
 - a kötelezettségvállalások államháztartási szabályainak figyelembe vétele
- megtámadhatóság határideje
 - 2 év a korábbi 1 év helyett
 - a szerződés megkötésétől számít
- az érvénytelenség jogkövetkezményeinek új rendszere
 - lehetőséget ad a bírónak a szerződés érvényessé nyilvánítására
- pénztartozás esetén fizetési késedelem
 - a felszólítás kézhezvételétől számított 15 nap elteltével áll be (korábban 30 nap)
- elzárkózás szerződéskötéstől gazdasági erőfölénnyel visszaélve
- szerződéskötés versenyeztetési eljárás során
- teljességi záradék
- termékszavatosság (a gyártónak a termék miatti közvetlen helytállása)
- szerződés-átruházás
- első ajánlat joga
- eladási jog
 - korlátozások a Vtv.-ben és az Áht.-ban, az önkormányzati vagyonrendeletben
- lízingszerződés
 - korlátozások a Vtv.-ben és az Áht.-ban, az önkormányzati vagyonrendeletben
- faktoring szerződés
 - korlátozások a Vtv.-ben és az Áht.-ban, az önkormányzati vagyonrendeletben.

2.2.3. A kötelmi jog általános része

Kötelelem és szerződés viszonya

- kötelelem és a szerződés közti különbség
 - a kötelelem és a kötelezettségvállalások kapcsolata, elhatárolásuk.
- kötelelem keletkezése, megszűnése és annak számviteli vonatkozása, a bizonylat
- a szerződés létrejötte
 - Az ajánlattal kapcsolatos polgári jogi szabályok
 - A szerződés létrejöttének számviteli vonatkozása, a bizonylat

- a kötelezettségvállalás államháztartási gazdálkodási előírásainak figyelembe vétele
 - a kötelezettségvállalás ellenjegyzése államháztartási körben
 - a kincstárnokok, a kincstári és önkormányzati biztosok érvényességgel kapcsolatos szerepe
- a szerződéskötési kötelezettség
 - az előszerződés
 - jogszabályon alapuló szerződéskötési kötelezettség
 - elzárkózás szerződéskötéstől gazdasági erőfölénnyel visszaélve
 - a szerződéskötési kötelezettség számviteli vonatkozása
 - ⇒ a teljesség elve
 - ⇒ a kötelezettségvállalások nyilvántartása
- a szerződés értelmezésének polgári jogi szabályai és a tartalom elsődlegessége a formával szemben számviteli alapelv összefüggése.

A szerződési jog polgári jogi alapelvei

- szerződési szabadság
- hátrányos megkülönböztetés tilalma
- együttműködési kötelezettség
- visszerhesség vétele.

Az elévülés és a jogvesztő határidő polgári jogi szabályai

- az időmúlás joghatása
- elévülés szabálya, joghatása, nyugvása, megszakítása
- az elévülés számviteli vonatkozása
 - a jogosultnál
 - a kötelezettnél.

A teljesítés

- kötelelem teljesítése és annak számviteli vonatkozása, a teljesség elve
 - általános rendelkezés
 - ⇒ a teljesítés generálklauzulája
 - ⇒ a teljesítés esedékessége
 - ⇒ a teljesítés helye
 - ⇒ elszámolás több tartozás esetén
 - a teljesítés szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás és az utalványozás ellenjegyzése
 - a kincstárnokok, a kincstári és önkormányzati biztosok szerepe
 - pénztartozás teljesítése
 - ⇒ teljesítés módja
 - ⇒ teljesítés helye
 - ⇒ kamat
 - ⇒ kamat számviteli elszámolása államháztartási körben
 - beszámítás polgári jogi szabályai
 - ⇒ pénzkövetelés/nem pénzkövetelés beszámítása
 - ⇒ pénzkövetelés beszámításának korlátai
 - ⇒ beszámítás kizártsága
 - ⇒ beszámítás elszámolása az államháztartási számvitelben
 - egyéb, sajátos esetek
 - ⇒ letét: bírósági letét, közjegyzői bizalmi őrzés, ügyvédi letét polgári jogi szabályozása
 - ⇒ letét számviteli elszámolása
- szerződés teljesítése és annak számviteli vonatkozása, a teljesség elve
 - általános rendelkezések
 - teljesítés helye
 - teljesítés ideje
 - teljesítés módja
 - pénztartozás teljesítésének különös szabályai.

Érvénytelen/hatálytalan szerződés

- érvénytelenség
 - semmisségi és megtámadhatósági okok
- érvénytelenség jogkövetkezményei
- megtámadhatósági okok

- hatálytalan szerződés joghatása
- érvénytelenség számviteli hatása, a stornó számla
- hatálytalanság számviteli vonatkozása
 - a függő kötelezettség
 - a függő követelés
 - a mérlegen kívüli tételek.

A szerződésszegés polgári jogi szabályai és a szabályok számviteli vonatkozása

- szerződésszegés
 - általános szabályai
 - egyes esetei
 - kötelezett késedelme
 - jogosult átvételi késedelme
 - fizetési késedelem
 - szerződés teljesítésének lehetetlenné válása
 - teljesítés megtagadása
 - jognyilatkozat megtételének elmulasztása
- hibás teljesítés
 - kellékszavatosság
 - termékszavatosság
 - jótállás
 - eredménykötelmek és használati kötelmek speciális szabályai
 - jogszatosság
- szerződésszegés számviteli hatása
 - engedmény elszámolása
 - késedelmi kamat elszámolása
 - helyesbítő, a stornó számla.

A szerződés megerősítése

- foglaló polgári jogi szabálya
- kötbér polgári jogi szabálya
- jogvesztés kikötése
- foglaló és a kötbér számviteli elszámolása.

Az engedményezés és a tartozásátvállalás, továbbá a szerződés-átruházás új jogintézménye

- engedményezés polgári jogi szabályai
- tartozásátvállalás polgári jogi szabályai
 - speciális államháztartási korlátozások a központi költségvetési körben és az önkormányzati alrendszerben
- szerződés-átruházás polgári jogi szabályai
- engedményezés és a tartozásátvállalás államháztartási számviteli elszámolása.

A szerződés megszűnése teljesítés nélkül

- megállapodással
- egyoldalú nyilatkozattal
- szerződés megszűnésének számviteli kezelése.

2.2.4. Az egyes szerződéstípusok jellemzői

Az adásvételi szerződés

- adásvételi szerződés általános szabályai a polgári jogban
- adásvétel különös nemei
 - elővásárlási jog meghatározása
 - első ajánlat joga
 - visszavásárlási jog
 - vételi és eladási jog
 - részletvétel
 - megtekintésre vétel
 - próbára vétel
 - minta szerinti vétel
- az adásvételi szerződés altípusai
- az adásvétel polgári jogi értelemben vett kiadásainak számviteli elszámolása

A csereszerződés polgári jogi szabályai és annak számviteli vonatkozása

Az ajándékozási szerződés polgári jogi szabályai és annak számviteli vonatkozása

A vállalkozási és a megbízási szerződés

- két szerződés elhatárolásának szempontjai
- vállalkozási és a megbízási díj számviteli elszámolása
- vállalkozási szerződés altípusai
 - tervezési szerződés lényegi elemei
 - kivitelezési szerződés lényegi elemei
 - közszolgáltatási szerződés lényegi elemei
 - kutatási szerződés lényegi elemei.

Megbízási típusú szerződések

- közvetítői szerződés főbb jellemzői
- bizományi szerződés főbb jellemzői
- bizományi szerződés számviteli elszámolása.

A visszterhes szerződések sajátos tartalmi követelményei az államháztartás területén

- a központi költségvetési szerv, illetve a központi vagy a fejezeti kezelésű előirányzat és az alapok kezelője által kötött visszterhes magánjogi kötelmeinél
 - függetlenül, hogy saját költségvetése vagy az általa kezelt központi vagy fejezeti kezelésű előirányzat, alap felhasználása során keletkezik-e
- tartalmi elemei (Ámr. 82. §)
- külső személyi juttatások előirányzata, illetve a dologi kiadások között megtervezett szellemi tevékenység számla ellenében történő igénybevétele tétel előirányzatának terhére kötött szerződés megkötésének feltételei.

A feladatellátási megállapodás az államháztartásban

- tartalma a Kt. (16. §), az Áht (94. §, 100/H. §) és az Ámr. (53. §) előírásai szerint

A támogatási szerződés az államháztartásban

- tartalma az Áht és az Ámr. előírásai szerint
- megkötése, módosítása, visszavonása
- a támogató elállási és felmondási joga
- a kifogás
- biztosítékok
- az értesítések és határidők számításának szabályai
- beszámoltatás, a jogosulatlanul igénybe vett támogatás visszakövetelése
- támogatott tevékenység lezárása.

Használati szerződések

- bérleti szerződés
- haszonbérleti szerződés
- haszonkölcsön szerződés
- használati szerződések államháztartási sajátos megjelenése
 - üzemeltetési szerződések sajátosságai
 - vagyonkezelési szerződések sajátosságai
 - koncessziós szerződések sajátosságai
- használati szerződések számviteli vonatkozása

Letéti szerződések

- letéti szerződés polgári jogi szabályai
- gyűjtő és a rendhagyó letét polgári jogi szabályai
- letétre vonatkozó előírások az államháztartás területén

Pénz-és hiteljogviszonyok

- hitelszerződés és a kölcsönszerződés elhatárolása
- betétszerződés lényegi elemei
- államháztartási gazdálkodási előírások sajátos előírásainak figyelembe vétele
- lízingszerződés polgári jogi szabályozása
 - az operatív és a pénzügyi lízing számviteli elszámolása
- faktoring szerződés polgári jogi szabályai és számviteli elszámolása

Biztosítéki szerződések

- kezesség lényege
- garancia lényege
- vételi jog biztosítéki célú kikötésének szabálya
- kezesség megjelenése a számvitelben.

AJÁNLOTT SZAKIRODALOM

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet
- a kincstári elszámolások beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 240/2003. (XII.17.) Korm. rendelet
- a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló 93/2002. (V.5.) Korm. rendelet
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
- a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény
- o a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2009. évi CIX. törvény;
- o a takarékos állami gazdálkodásról és a költségvetési felelősségről szóló 2008. évi LXXV. törvény (plafon törvény)
- o a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény (státusz törvény)
- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet;
- o a pénzforgalmi szolgáltatás nyújtásáról szóló 2009. évi LXXXV. törvény
- o az egyes egészségügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2009. évi CLIV. törvény
- o a felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény módosításáról szóló 2009. évi CXXXVIII. törvény
- o a kincstári számlavezetés és finanszírozás, a feladatfinanszírozási körbe tartozó előirányzatok felhasználása, valamint egyes államháztartási adatszolgáltatások rendjéről szóló 46/2009. (XII. 30.) PM rendelet;
- a törzskönyvi nyilvántartásról szóló 25/2009. (XI. 18.) PM rendelet
- 8008/2008. (HÉ 51.) PM tájékoztató az államháztartási szakfeladatok rendjéről.
- 5/2009. (III. 27.) PM tájékoztató az államháztartási szakfeladatok rendje használatának útmutatójáról és a szakfeladatok tartalmi meghatározásáról;
- 11/2009. (XII. 31.) PM tájékoztató államháztartási szakfeladatok rendjéről szóló 8008/2008. (HÉ 51.) PM tájékoztató, valamint az államháztartási szakfeladatok rendje használatának útmutatójáról és a szakfeladatok tartalmi meghatározásáról szóló 5/2009. (III. 27.) PM tájékoztató módosításáról.
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
- o az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény
- o a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet
- eu-s támogatási rendeletek
- Számvitel-Adó-Könyvvizsgálat (SZAKMA) újság
- A Polgári Törvénykönyvről szóló 2009. évi CXX. törvény