

**BUDAPESTI GAZDASÁGI EGYETEM
GAZDÁLKODÁSI KAR ZALAEGERSZEG**

Az új számviteli törvény hatása Letenye Város Önkormányzatának példáján keresztül

Belső konzulens: Némethné Czaller Zsuzsanna

Külső konzulens: Dr. Hámori Nóra

Bagladi Marina

Nappali

**Pénzügy és
számvitel**

vállalkozási

2017.

NYILATKOZAT

a szakdolgozat digitális formátumának benyújtásáról

A hallgató neve: Bagladi Marina

Szak/szakirány: Pénzügy és számvitel vállalkozási szakirány

Neptun kód: YA82L7 * A szakdolgozat megvédésének dátuma (év): 2017

A szakdolgozat címe: Az új számviteli törvény hatása Letenye Város Önkormányzatának példáján keresztül

Belső (operatív) konzulens neve: Némethné Czaller Zsuzsanna

Külső (szakmai) konzulens neve: Dr. Hámori Nóra

Legalább 5 kulcsszó a dolgozat tartalmára vonatkozóan:

önkormányzat, számviteli törvény, beszámolás, változások, új irányelv

Benyújtott szakdolgozatom **nem titkosított / titkosított**.

(Kérjük a megfelelőt aláhúzni! Titkosított dolgozat esetén a kérelem digitális másolatának a szakdolgozat digitális formátumában szerepelnie kell.)

Hozzájárulok / nem járulok hozzá, hogy nem titkosított szakdolgozatomat az egyetem könyvtára az interneten a nyilvánosság számára közzétegye. (Kérjük a megfelelőt aláhúzni!) Hozzájárulásom - szerzői jogaim maradéktalan tiszteletben tartása mellett -nem kizárólagos és időtartamra nem korlátozott felhasználási engedély.

Felelősségem tudatában kijelentem, hogy szakdolgozatom digitális adatállománya mindenben eleget tesz a vonatkozó és hatályos intézményi előírásoknak, tartalma megegyezik nyomtatott formában benyújtott szakdolgozatommal.

Dátum: 2017. június 06.

.....*Bagladi Marina*.....
hallgató aláírása

A digitális szakdolgozat könyvtári benyújtását és átvételét igazolom.

2017 JÚN 07

Dátum:.....

.....*Szavó G. T. K.*.....

könyvtári munkatárs

Budapesti Gazdasági Egyetem
Gazdálkodási Kar Zalaegerszeg
Könyvtár
8900 Zalaegerszeg
Gasparich u. 18/a
Adószám: 15329822-2-41

Bagladi Marina
Pénzügy-számvitel szak
Szakmai gyakorlati beszámoló
2017

Tartalomjegyzék:

1. Gyakorlati hely bemutatása:	4
2. Gyakorlati napló heti bontásban:	6
3. Elvégzett feladatok és közülük három részletes bemutatása:	7

1. Gyakorlati hely bemutatása:

A tanulmányaim elvégzéséhez szükséges gyakorlati időt a lakóhelyemen Letenye Város Önkormányzatnál töltöttem. Letenyéhez három község önkormányzata is csatlakozott, nevesítve Kistolmács Község Önkormányzata, Murarátka Község Önkormányzata, valamint Zajk Község Önkormányzata.

A társult önkormányzatok képviselő-testületei a közfeladatok végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatalt alapították. A Hivatal, mint költségvetési szerv látja el a fenti önkormányzatok működésével, valamint a polgármester és a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat, közreműködik az önkormányzatok egymás közötti és az állami szervekkel történő együttműködés összehangolásában.

A Hivatal irányítása az Alapító Okiratban foglaltaknak megfelelően a 7 főből álló Letenye Város Önkormányzatának Képviselő-testületét illeti meg. A Képviselő-testület munkáját két bizottság segíti. A Humán és ügyrendi bizottság, illetve a Gazdasági bizottság.

A Humán és ügyrendi bizottság az önkormányzatot érintő oktatási, szociális, kulturális és sport kérdésekkel foglalkozik. Illetve, ha a képviselőtestület átruházza, akkor az állampolgári kérelmeket bírálja el.

Az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzése, a gazdasági programok, intézkedések előkészítése, végrehajtásuk figyelemmel kísérése a Képviselő-testület számára a Gazdasági bizottságnak a feladata.

A Hivatalt a jegyző vezeti, feladatait 3 szervezeti egységgel látja el:

- a) Önkormányzati, Hatósági és Szociális Osztály
- b) Műszaki és Építéshatósági Osztály
- c) Pénzügy Osztály

A hatósági és szociális osztály látja el a mezőgazdasági-, kereskedelmi igazgatást, anyakönyvi igazgatást, a népesség nyilvántartást, a szabálysértési hatósági feladatokat, és a Képviselő-testület, a polgármester, illetve a jegyző feladataihoz kapcsolódó adminisztratív jellegű feladatokat. Ezen osztály szervezi a város művelődési és közművelődési feladatait is, valamint segíti az egészségügyi intézmény szervezeti és működési feladatait. A műszaki és építéshatósági osztály foglalkozik a kiemelt építésügyi hatósági feladatokkal; a településüzemeltetési, vagyongazdálkodási feladatok műszaki részével; a településrendezési

feladatokkal; a közútkezeléssel; a közterület-felügyelettel. A pénzügy osztály feladatkörébe tartozik Letenye városán kívül még Zajk, Kistolmács, Murarátka községek önkormányzatainak, valamint ezeken a településeken működő 5 roma és egy horvát nemzetiségi önkormányzatnak illetve a térség 27 települését összefogó Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás pénzügyi-gazdálkodási és adóügyi feladatai.

A Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal feladatkörébe tartozik fentiek mellett Letenye Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek gazdálkodási feladatainak ellátása is. A Letenyei Közös Önkormányzati Hivatalon kívül a Letenyei Hóvirág Óvoda, a Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár illetve a Letenyei Család és Gyermekjóléti Központ.

Szakmai gyakorlatomat a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal pénzügy osztályán töltöttem.

2. Gyakorlati napló heti bontásban:

Hetek sorszáma	Dátum	Elvégzett feladatok
1. hét	2017. febr. 6. – febr. 10.	A Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal osztályainak megismerése
2. hét	2017. febr. 13. – febr. 17.	A pénzügyi osztály feladatainak megismerése (könyvelési munka, számfejtés, pénztár, utalás, adóbeszedés)
3. hét	2017. febr. 20. – febr. 24.	Számlakivonatok, bizonylatok tanulmányozása, kivonatok összerakásában való közreműködés
4. hét	2017. febr. 27. – márc. 3.	Szerződés állomány felülvizsgálata, iktatásban való közreműködés
5. hét	2017. márc. 6. – márc. 10.	Szerződés állomány iktatásban való közreműködés (szkennelés)
6. hét	2017. márc. 13. – márc. 17.	Számlaérkeztetés, számlanyilvántartás
7. hét	2017. márc. 20. – márc. 24.	Kivonatok összerakásában való közreműködés
8. hét	2017. márc. 27. – márc. 31.	Beszámolók adatainak információs rendszerben való rögzítése
9. hét	2017. ápr. 3. – ápr. 7.	Számlaérkeztetés, számlakivonatok összerakása
10. hét	2017. ápr. 10. – ápr. 14.	Bizonylatok, utalványrendeletek ellenőrzése
11. hét	2017. ápr. 18. – ápr. 21.	Számlaérkeztetés, számlakivonatok összerakása
12. hét	2017. ápr. 24. – ápr. 28.	Zárszámadási rendelet táblázatainak kitöltésében való segédkezés
13. hét	2017. máj. 2. – máj. 5.	Záró dolgozathoz adatgyűjtés, elemzés
14. hét	2017. máj. 8. – máj. 12.	Záró dolgozathoz adatgyűjtés, elemzés

3. Elvégzett feladatok és közülük három részletes bemutatása:

1. Az intézmény tevékenységének rövid és átfogó ismertetése: Az önkormányzat az államháztartás részét képezi. Az önkormányzat közreműködik Letenye város közügyeiben. A helyi önkormányzat a 2011.évi CLXXXIX. törvényben meghatározott kötelező és az önként vállalt feladatokat és hatásköröket látja el. A helyi önkormányzat helyben biztosítható közfeladatai valamint a helyi közügyek:

- a) településfejlesztés, településrendezés
- b) településüzemeltetés (ide tartozik például a köztemetők kialakítása és fenntartása, illetve a közvilágításról való gondoskodás)
- c) a közterületeknek, illetve azoknak az intézményeknek az elnevezése, amelyek az önkormányzat tulajdonához tartoznak
- d) egészségügyi alapellátás
- e) környezet-egészségügy
- f) óvodai ellátás
- g) kulturális szolgáltatás, helyi közművelődési tevékenység támogatása
- h) gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások
- i) lakás- és helyiséggazdálkodás
- j) helyi környezet- és természetvédelem
- k) honvédelem, polgári védelem, helyi közfoglalkoztatás
- l) helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok
- m) sport, ifjúsági ügyek
- n) nemzetiségi ügyek
- o) közreműködés a település közbiztonságának biztosításában
- p) helyi közösségi közlekedés biztosítása
- q) hulladékgazdálkodás
- r) víziközmű-szolgáltatás.

2. A számviteli politika tartalmazza a helyi költségvetési szervek adatait, a számviteli politika célját, az alapvető szabályzatait, a számviteli feladatok végzését érintő további szabályzatokat, a számviteli alapelvek érvényesülését, a számviteli politikával szabályozott eljárásokat és módszereket valamint a záró rendelkezést. Letenyei Közös Önkormányzati Hivatalnál több szabályzatot is szem előtt kell tartani:

- a) A Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések eljárásrendjéről szól, abból a célból, hogy a közpénzek felhasználása szabályozott

és áttekinthető legyen. Garantálja a tiszta versenyt valamint a beszerzés nyilvánosságát az ajánlattevők részére.

- b) A Gépjármű üzemeltetési szabályzat a hivatali gépjárművek üzemeltetését, illetve üzembe tartását tartalmazza.
 - c) Az Iratkezelési szabályzat az iratok keletkezését, érkezését, átvételét, nyilvántartását, biztonságos őrzésének módját, rendszerezését, irattárazását, selejtezését valamint a levéltárba történő átadást, annak érdekében, hogy az iratok nyomon követhetők legyenek, illetve könnyen megtalálhatók legyenek.
 - d) A Kockázatkezelési szabályzat a kockázati tényezők meghatározását, értékelését, a kockázatok felülvizsgálatát valamint a kockázatokra adott válaszreakciókat tartalmazza.
 - e) A Kötelezettségvállalás, Érvényesítés, Utalványozás és Pénzügyi ellenjegyzés Rendje megállapítja a személyi, vezetői felelősség- és hatásköröket illetve a gazdálkodással kapcsolatos tevékenységeket.
 - f) A Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal Értékelési Szabályzata meghatározza az értékelési elveket, rögzíti az eszközök és kötelezettségek értékelési gyakorlatát, illetve tájékoztatást nyújt a belső és a külső ellenőrzés számára.
 - g) A Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal Leltározási Szabályzata rögzíti a mérlegtételeit alátámasztó leltárak készítésére és a leltárban szereplő eszközök, források leltározására, illetve értékelésére vonatkozó szabályokat.
 - h) A Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési Szabályzat tartalmazza a helyi önkormányzat pénzkezelési útmutatóját.
 - i) A Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal Selejtezési szabályzata a Közös Önkormányzati Hivatal és szervezetei számára felesleges vagyontárgyainak hasznosítására és selejtezésére vonatkozó eljárási rendet foglalja magába.
 - j) A Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje leírja azokat az eljárásokat, intézkedéseket, módszereket, amelyek biztosítják a Hivatal sajátosságainak megfelelő szabálytalanságok kezelésének rendjét, ezzel segítve a szabálytalanságok újbóli előfordulásának megelőzését.
 - k) A Szabályzat a közérdekű adatok megismeréséről meghatározza a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét.
3. A gyakorlatom során lehetőségem volt áttekinteni az elmúlt három évben megvalósított beruházásokat. Letenye Város Önkormányzatánál egy folyamatban lévő, kettő lezárult beruházás található. A 2016-os évben három INTERREG-es és

tizenkettő TOP-os pályázat került benyújtásra, melynek eredménye egy kivételével a gyakorlati időm alatt még nem volt ismeretes. Az INTERREG-es projektek közül egyről ismeretes, hogy támogatást nyert, de az önkormányzathoz a támogatói okirat még nem érkezett meg. Ebben a projektben a horvátország-i testvérvárossal Prelog-al közösen pályázott az önkormányzat. A TOP-os pályázatok 0% önrésszel rendelkeznek, e projektek között van például a „Mura Ipari park fejlesztése” vagy a „Volt téglagyári terület rehabilitációjával egy új városközpont kialakítása”. Folyamatban lévő beruházás az ASP, ami egy egységesített önkormányzati elektronikus ügyviteli szoftver. Letenye Város Önkormányzata ASP központhoz való csatlakozása című KÖFOP-1.2.1-VEKOP-16-2016-00345 azonosító számú támogatást elbírálták és 7.000.000 Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült az önkormányzat. E pénzüsszeget például eszközbeszerzésre, működésfejlesztési és szabályozási keretek kialakítására, adatminőség javítására vagy elektronikus ügyintézéshez kapcsolódó feltételek kialakítására. Az ASP szoftvert azoknak az önkormányzatoknak kellett bevezetni január elsejétől, akik ötezer fő alatti lakossággal rendelkeznek. Később fognak csatlakozni a többi nagyobb önkormányzatok is és így egységes lesz hazánkban az önkormányzatok ügyviteli szoftvere. 2016-ban lezárult beruházás a „Letenye városban egészségház kialakítása” című pályázat és a „Letenye város épületeinek energetika felújítása” című projektek. „Letenye városban egészségház kialakítása” című pályázat támogatási mértéke 90%. A projekt az Európai Unió támogatásával, Európai Regionális Fejlesztési Alap társfinanszírozásával valósult meg. A támogatás formája vissza nem térítendő támogatás. Az önkormányzat vagyona bruttó 228.956.000 Ft-tal, nettó 199.052.194 Ft-tal nőtt meg. Az építés, felújítás, bővítés bruttó költsége 209.237.850 Ft. A többi költség fedezi a projekt előkészítés, projektmenedzsment költségeit, megvalósíthatósági tanulmány költségeit, független műszaki ellenőr és tervezői művezetés igénybevételének költségeit, a projekt megvalósításához szükséges szakmai szolgáltatások igénybevételének költségeit, energiahatékonysági korszerűsítéshez igénybevett tanácsadás költségét, a nyilvánosság biztosításának költségét valamint a könyvvizsgálói díjak költségét. A második beruházás tartalmazza a Hóvirág Óvoda és az Andrassy Gyula Általános Iskola felújítását, mely az önkormányzat vagyonát nettó 160.327.144 Ft összeggel növelte. Ebből az iskola 120.245.358 Ft, az óvoda 40.081.786 Ft volt. A projekt az Európai Unió

támogatásával, a Kohéziós Alap társfinanszírozásával valósult meg. Támogatás mértéke 85%, ami vissza nem térítendő támogatás.

4. Az önkormányzat nem rendelkezik befektetési illetve forgatási célú értékpapírokkal.
5. Tárgyi eszközök elszámolásának rendje, beleértve a szintetikus és analitikus nyilvántartásokat: A kisértékű 200 ezer forint alatti eszközök minősítése beérkezéskor történik. A minősítés szempontja a bekerülési érték. Elszámolásuk a számlarend szerint történik. Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel. Ezek a nyilvántartások idősorosan készülnek. A szintetikus nyilvántartás a főkönyvi könyvelés vagyonszámláiról vezetett összevont nyilvántartás.
6. Az önkormányzat vásárolt készleteinek bemutatása nem releváns a gyakorlati helyemre.
7. A követelés leírása, értékvesztés elszámolása nem minősül elengedésnek. Behajthatatlan követelést a könyvviteli mérlegben nem lehet kimutatni, azt hitelezési veszteségként a saját tőkével szemben le kell írni. Kivéve a behajthatatlanná vált hitelintézetekkel szembeni számlapénz követelések, illetve a költségvetési aktív elszámolásokat, melyeket dologi kiadások között kell elszámolni. Az önkormányzatnál az elmúlt években nem volt behajthatatlan követelés.
8. Az önkormányzat pénzügyi osztálya a pénzügyi-gazdasági valamint az adóügyi feladatokkal foglalkozik. Elkészíti a költségvetési szervek elemi költségvetését, az éves költségvetési beszámolót, mindezek alapja a számviteli és pénzforgalmi szemléletű kettős könyvelés.
9. A záró dolgozatomban részletesen foglalkozom az önkormányzat mérlegének eszköz oldalával.
10. Az önkormányzat mérlegének forrás oldalával szintén a későbbiekben foglalkozom.
11. Az a feladat, hogy figyelje meg a vállalkozás alternatív finanszírozási megoldásait szintén nem releváns, nem meghatározó az önkormányzatra.
12. Az önkormányzat fizetési számláját és az ahhoz kapcsolódó alszámlákat az OTP Bank Nyrt. Letenyei fiókja vezeti. Az önkormányzatnál a pénzkezelés lebonyolításának rendje a számlaforgalommal valamint a készpénzforgalom lebonyolításával valósul meg. A készpénzforgalom lebonyolítása a házipénztáron keresztül történik. A pénz tárolása páncélszekrényben valósul meg. A készpénzt napközben pénzkazettában tartják a megőrzés biztonsága érdekében. Letenye Város Közös Önkormányzati Hivatala és szervei fizetési számláira történő befizetések

jóváírása történhet többféleképpen. Ilyen például az átutalási megbízás vagy a készpénz átutalási megbízás. A kifizetéseket a beküldött számlák alapján kell összeállítani a banki átutalást a fizetési határidők és a likviditási lehetőségek figyelembevételével. A kifizetések lebonyolításához szükséges készpénz felvétele készpénz felvételi utalvánnyal történik. A bankszámlakivonat a főkönyvi könyvelés egyik alapdokumentuma, melyet időrendben kell lefűzni, lekönyvelni. Csatolni kell a jóváírási és a terhelési értesítőket. A bankszámlakivonat tételeit sorszámmal kell ellátni.

13. Letenye Város Önkormányzata és költségvetési szervei raktári készletek közül élelmiszerekkel rendelkezik, ezekről nyilvántartást vezet. Az 5-ös számlaosztály számláin számolják el az egyéb készletbeszerzéseket. A készleteket az analitikus nyilvántartásokban készlet fajtánként kell nyilvántartani és értékelni mennyiségben.
14. A vevők tartozásai közé a beszámolási évben teljesített értékesítések, nyújtott szolgáltatások vevő által elismert, számlázott, áfát is tartalmazó forintösszegét kell a mérlegben feltüntetni. A vevők tartozását, azok megfizetését folyamatosan figyelemmel kell kísérni, a lejárt követelések behajtására a szükséges intézkedéseket meg kell tenni. A behajthatatlan követelést a mérlegben nem lehet kimutatni, azt hitelezési veszteségként kell a saját tőkével szemben kivezetni.
15. Az időtávokra készített pénzügyi tervek megismeréséről illetve az alkalmazott tervezési módszerekről és a tervek tartalmáról szóló feladat releváns a gyakorlati helyemre. Pénzügyi tervnek számít Letenye Város Önkormányzat éves költségvetése.
16. Megismertem az önkormányzat adójogi státuszát, rendszeres bevallási és adóelőleg fizetési kötelezettségeit és ezek gyakorlati lebonyolítását. A munkavállalók adó és járulék ügyeinek intézése a központosított számfejtési rendszer keretében történik, melyet a Magyar Államkincstár végez, így a számfejtés bevallása és befizetése a központban történik.
17. Lehetőségem volt betekinteni a használatban lévő könyvelő, számlázó, bérszámfejtő programokat, valamint az adó-, és járulékbevallások során használt nyomtatványkitöltő programokat. Az önkormányzatnál január 1.-jétől használják az ASP-t, mely számlázó program. A bérszámfejtő program is központosított, neve a KIRA rendszer, azaz Központosított Illetményszámfejtés. Ezt 2015. októberétől alkalmazza Letenye Város Önkormányzata. Adó és járulékbevallásokhoz az ÁNYK programkitöltő programot alkalmaztak. Az áfa bevallások havi, negyedévi és éves

időszakban készülnek. Havi áfabevallást kell készíteni Letenye Város Önkormányzatának és Murarátka Önkormányzatának. Negyedévest a Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár. Éves bevallást pedig a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal és a Letenyei Hóvirág Óvoda. Az áfa bevallásokat ügyfélkapun keresztül küldik be. Vannak adómentes intézmények is, ők 1-20 végzetű adószámmal rendelkeznek és sima NY-jelű nyomtatványt kell kitölteniük. Rehabilitációs járadékot a 25 főt meghaladó és a megváltozott munkaképességű emberek után kell fizetni. Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal 25 főt meghaladó létszámú alkalmazottal rendelkezik. Bevallás tárgyát képezi még a cégautó adó, melyet negyedévente kell fizetni.

18. Az önkormányzat bizonylati rendjét, a számviteli és adónyilvántartások összefüggéseit, eltéréseit megismertem.

Bagladi Marina

Pénzügy-számvitel szak

Az új számviteli törvény hatása Letenye Város

Önkormányzatának példáján keresztül

2017

Tartalomjegyzék:

Bevezetés.....	15
Az önkormányzatokról és a számviteli törvényről általánosságban	16
Az államháztartás része:	16
A számviteli törvényről és a 4/2013. évi (I.11.) kormányrendelettről általánosságban:	16
Beszámolási kötelezettség:	17
4/2013. évi (I.11.) kormányrendelet szerinti vagyongazdálkodás:	19
A számviteli törvény és a kormányrendelet változása.....	20
A számviteli törvény változása:	20
Változások:	20
Letenye Város Önkormányzata	24
Letenye Város éves költségvetési beszámolója:	26
Letenye Város mérlegének bemutatása:.....	26
Szakfeladatonkénti kimutatás a költségekről és a megtérült költségekről:	28
Letenye Város Önkormányzatának az eredménykimutatása:	28
Maradvány-kimutatás:	29
Fejlődési Irányok és az új irányelv	30
Kezelendő kockázatok az új számviteli rendszer bevezetése miatt:.....	31
Fejlődési irányok:	31
Összefoglalás	33
Mellékletek:.....	34

Bevezetés

A záródolgozatom témájaként Letenye Város Önkormányzatát választottam, mert itt töltöttem el a gyakorlati időmet.

Záródolgozatom célja, hogy röviden bemutassam a helyi önkormányzatok gazdálkodását Letenye Város Önkormányzatának példáján keresztül, illetve a Számviteli törvény és a Kormányrendelet változását.

Kutatásom során felhasználok a Számviteli törvényről szóló 2000. évi C törvényt. Szekunder kutatásomat segítik a témához kapcsolódó szakirodalmi könyvek, internetes oldalak, jogszabályok valamint törvények, illetve Letenye Közös Önkormányzati Hivatala által rendelkezésemre bocsátott anyagát is felhasználok a záró dolgozatom készítése során primer kutatásként.

Az önkormányzatokat általánosságban bemutatom, itt kitérek a szekunder kutatásom során olvasott, tanult információkra. Kifejtem, hogy az önkormányzatok részei az államháztartásnak. Kitérek a helyi önkormányzatok gazdálkodására általánosságban és a Kormányrendelet szerinti vagyongazdálkodásra, vagyis a mérlegre.

Letenye Önkormányzatának gazdálkodása alatt vizsgálom a város bevételének és a kiadásának a helyzetét.

A Számviteli törvénnyel együtt használok a 4/2013. (I.11.) Kormányrendeletet. Kitérek a Letenye Város Önkormányzatára való hatására és a fejlődési lehetőségekre, irányokra.

Végezetül összegezni fogom az önkormányzatról és a törvényről, kormányrendeletéről írt dolgozatomat.

Az önkormányzatokról és a számviteli törvényről általánosságban

Az államháztartás része:

„Az államháztartás az állam és a helyi önkormányzatok feladat- és hatásköreinek ellátását szolgáló pénzeszközöket és vagyontárgyakat, az ezekkel való gazdálkodást, továbbá mindezek jogi szabályozását foglalja magában.”¹

Az államháztartás részét képezik a központi kormányzat, a társadalombiztosítási alapok, az elkülönített állami pénzalapok és a helyi önkormányzatok.

Az államháztartásnak két szintje létezik, a központi és a helyi. A központi szint a központi kormányzat, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai és az elkülönített állami pénzalapok. A helyi szinthez tartoznak a települési önkormányzatok.

A számviteli törvényről és a 4/2013. évi (I.11.) kormányrendeletéről általánosságban:

A Számviteli törvényt, azaz a 2000. évi C törvényt 2016-ban módosították. A legújabb módosítások a 2017-ben induló üzleti évtől lépnek hatályba.

„A Számviteli törvény célja, hogy meghatározza a hatálya alá tartozók beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét, a beszámoló összeállítását, a könyvek vezetése során érvényesítendő elveket, az azokra épített szabályokat, valamint a nyilvánosságra hozatalra, a közzétételre és a könyvvizsgálatra vonatkozó követelményeket.” A törvény hatálya minden olyan gazdasági résztvevőre vonatkozik, amelynek működéséről a nemzetgazdaság más szereplői tájékoztatást igényelnek. A számviteli törvény számos fogalmat meghatároz. Ilyen definíció például a gazdálkodó, vállalkozó, államháztartás szervezetei, egyéb szervezet.²

4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről szól, e rendelet előírásai szerint többek közt a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, társulás tesz eleget beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének. Az Államháztartási számvitelben használt, az értelmező rendelkezések között nem definiált fogalmakat a Számviteli törvény, a

¹(sztzs.szigbp.hu/pedszakv/jegyzet/eloado/.../3._fejezet_Allamhaztartasi_ismeretek.doc)

² 2000. ÉVI C TÖRVÉNY A SZÁMVITELRŐL 1. ÉS A 2. §

Stabilitási törvény, az Államháztartási törvény és az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet által használt fogalmak szerint kell érteni.³

Beszámolási kötelezettség:

Az államháztartásból való bevételek két részből épülnek fel. Vannak a központi bevételek, amelyeket a költségvetési törvény 2. számú és 3. számú melléklete ír le, illetve vannak a saját bevételek, amelyek az önkormányzat rendeltetésszerű működéséhez kapcsolódnak.

Az önkormányzatok központi támogatásai:

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása a települési önkormányzatok működésének támogatásából, a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanításából, a határátkelőhelyek fenntartásának támogatásából, a megyei önkormányzatok feladatainak támogatásából, valamint az előző évről áthúzódó bérkompenzáció támogatásából tevődik össze. A települési önkormányzatok működésének támogatásán belül található az önkormányzati hivatal működésének támogatása, a településüzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás alaptámogatása, az egyéb önkormányzati feladatok támogatása, a lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása, illetve az üdülőhelyi feladatok támogatása. A település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatását az önkormányzat zöldterület-gazdálkodásra, közvilágítás fenntartására, köztemető fenntartására és közutak fenntartására fordíthat. Azok a települések, amelyek közúti határátkelőhelyet fenntartó települések közé tartoznak, azoknak az állam központi támogatást folyósít egy alkalommal évente. A magyar állam hozzájárulást fizet a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladataira, melyek közé tartozik az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása, az óvodaműködtetési támogatás, valamint az óvodapedagógusok kiegészítő támogatása. A települési önkormányzatok támogatást kapnak a szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladataira. Az állam támogatja a települési önkormányzatok kulturális feladatait. A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai között szerepel például a lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása, a kéményseprő-ipari közszolgáltatás helyi önkormányzat általi ellátásának támogatása, a települési önkormányzatok helyi közösségi közlekedésének támogatása, az önkormányzati adatszolgáltatások minőségének javítása, a települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása, az önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések, a vis maior támogatás. A lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatását azok a települési önkormányzatok kapják,

³ 4/2013. (I.11.) KORMÁNYRENDELET 2. § (1) BEKEZDÉS ÉS A 1. § (2) BEKEZDÉS

amelyeknek a lakossági közműves ivóvízellátása és szennyvízszolgáltatása, valamint a vásárolt, illetve átvett lakossági célú ivóvíz ráfordításai magasak. A települési önkormányzatok helyi közösségi közlekedésének támogatását az a települési önkormányzat igényelheti, amely a településen a tárgyév egészében helyi közforgalmú közlekedést lebonyolító gazdálkodó szervezetet, illetve költségvetési szervet tart fenn, illetve ha közszolgáltatási szerződést köt az önkormányzati, állami és egyéb szolgáltatóval a helyi közforgalmú közlekedés lebonyolítására. Az önkormányzati adatszolgáltatások minőségének javítását két részre lehet bontani az önkormányzati pénzügyi-gazdálkodási feladatok kiegészítő támogatására illetve a jó adatszolgáltató önkormányzatok támogatására. A települési önkormányzatok pénzügyi-gazdálkodási feladatai ellátása feltételeinek javítását szolgálja a pénzügyi-gazdálkodási feladatok kiegészítő támogatása. A központi költségvetés támogatást biztosít az államháztartási adatszolgáltatásokat rendszeresen időben, és kiváló minőségben teljesítő települési önkormányzatok számára. Az 5000 fő lakosságot meg nem haladó települési önkormányzat szociális célú tüzelőanyag vásárlásának támogatását az állam finanszírozza. Az önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések közt szerepel a kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása, az óvodai, iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra- fejlesztése, felújítása, a belterületi utak, járdák, hidak felújítása. Vis maior támogatást a helyi önkormányzatok egyes természeti károkból adódó, indokolt és szükséges védekezéssel összefüggő kiadások részbeni vagy teljes megtérítésére kapja az államtól a települési önkormányzat.⁴

Az önkormányzatok saját bevételei:

- a települési önkormányzatok által megállapított helyi adók,
- saját tevékenységből származó bevétel, (például: bérleti díjak, közterület használat díja)
- az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközök,
- az államháztartáson belülről érkező támogatások, (például: uniós pályázati pénzek)
- egyéb bevételek.⁵

⁴ 2016. ÉVI XC. TÖRVÉNY MAGYARORSZÁG 2017. ÉVI KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL 2. ÉS 3. SZÁMÚ MELLÉKLET.

⁵ DEMETER PÉTER – FARKAS SÁNDOR – FÜREDI-FÜLÖP JUDIT – GYŐRFFI GYÖRGY – DR. PRINTZ JÁNOS: AZ ÖNKORMÁNYZATOK PÉNZÜGYEI 30.OLDAL 2011

4/2013. évi (I.11.) kormányrendelet szerinti vagyongazdálkodás:

A költségvetési szervnek, az éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-áig kell feltölteni a Kincstár által működtetett adatszolgáltatási rendszerbe. A helyi önkormányzatnak további húsz nap áll rendelkezésre a feltöltésre. A költségvetési jelentés tartalmazza az eredeti és módosított előirányzatokat, az ezekhez kapcsolódó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését. A költségvetési jelentés magába foglalja még a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, illetve azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait. A mérleget 4/2013. évi (I.11.) kormányrendelet szerint kell elkészíteni. Másféle tagolás, illetve a tételek megváltoztatása nem lehetséges. A mérleget úgy kell elkészíteni, hogy abban az előző időszak adatai valamint a módosítások is bent legyenek.⁶

A helyi önkormányzatoknak a mérlegben ki kell mutatni a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, illetve a beruházások és felújítások értékét. A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközön belül vannak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a befektetett pénzügyi eszközök és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök. A készletek és az értékpapírok a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közt szerepel a mérlegben. Továbbá a mérlegben az eszköz oldalon kell kimutatni a pénzeszközöket, a követeléseket, az egyéb sajátos elszámolásokat és az aktív időbeli elhatárolásokat. A forrás oldalon kell szerepeltetni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.⁷

⁶ 4/2013. ÉVI KORMÁNYRENDELET 8. 9. ÉS A 32. §

⁷ 4/2013. ÉVI KORMÁNYRENDELET 10. – 14. §

A számviteli törvény és a kormányrendelet változása

A számviteli törvény változása:

Az Országgyűlés 2016. 06. 07-én fogadta el a 2017. évi adótörvényeket. A számvitelről szóló törvényt a 2016. évi IX. törvény a behajtási költségátalányról, a 2016. évi XLIV. törvény a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a 2017. évi adótörvények miatt módosították.⁸

A 2000. évi C törvényben módosították azok körét, akik az éves beszámolójukat az IFRS-ek (Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok) szerint állíthatják össze.⁹

Valós értéken történő értékelésnél a pénzügyi instrumentumok bekerülésekor és a mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelésekor a bekerülés időpontjában érvényes, illetve mérlegfordulónapi értékelés esetén, a fordulónapon érvényes valós értéken vagy belső értéken kell értékelni a kereskedési célú és a fedezeti célú származékos ügyleteket, valós értéken kell értékelni a származékos ügyletnek nem minősülő kereskedési célú pénzügyi instrumentumokat, valós értéken lehet értékelni az értékesíthető pénzügyi eszközöket.¹⁰

A módosítások, kiegészítések közül a legszámottevőbb szabályozás az, hogy a rendkívüli tételeket meg kell szüntetni és ezeket tartalmuknak és jellegüknek megfelelően az egyéb bevételekre, vagy a pénzügyi műveletek bevételeire, vagy az egyéb ráfordításokra, vagy pedig a pénzügyi műveletek ráfordításaira kell könyvelni. A tételek jelentős részénél a bruttó elszámolást kell alkalmazni a nettó elszámolás helyett.¹¹

Változások:

Az egységes számlatükörben a 36-os sajátos elszámolások számlacsoporton belül megszűnt a 362-es számla, amire a központosított bevételek beszedésének elszámolásait lehetett rá könyvelni. Az új Államháztartási szabályozás szerint a 36-os számlacsoporton a könyvviteli számlán belül nettó módon kell a gazdasági események hatását könyvelni. 365-ös adott előlegek számla neve megváltozott, követelés jellegű sajátos elszámolások számla névre. A 36-os követel jellegű új könyvviteli számlái közzé tartozik a 3652-es továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása, 3653-as más által beszedett bevételek elszámolása, 3654-es forgótőke elszámolása, 3655-ös vagyonkezelésbe adott eszközökkel

⁸ <https://www.kompkonzult.hu/adovilag/szamviteli-torveny-evkozi-modositasai>

⁹ 2000. ÉVI C TÖRVÉNY 9/A. § (1) BEKEZDÉS

¹⁰ 2000. ÉVI C TÖRVÉNY (SZÁMVITELI TÖRVÉNY) 59/A. § (6) BEKEZDÉS

¹¹ A SZÁMVITELI TÖRVÉNY MÓDOSÍTÁSA 2016-TÓL SALDO KIADÓ 2015 5. OLDAL

kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolása, 3656-os nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása, 3657-es folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása. 36-os számlacsoportnak a követelés jellege mellett, ami az eszköz oldalon található van kötelezettség jellege is a forrás oldalon. A 366-os és a 368-as számlából három elszámolási számla vált ki. Ilyen például az eszköz oldali 366-os a helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását illetve annak visszafizetését jelentő számla, amely 3654-es számla lett. A forrás oldali 368-as vagyonelembe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettséget pedig a 3675-os nemzeti vagyonelembe tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások számlán kell kimutatni.¹²

Kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök fogalma eltér a Számviteli törvénytől a kormányrendeletben. Az eltérés az, hogy nincs lehetőség a számviteli politikában kisebb értékhatárt választani. Az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a mérlegben a költségvetési szervnek, a helyi önkormányzatnak, nemzetiségi önkormányzatnak, társulásnak, térségi fejlesztési tanácsnak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonelembe kapott nemzeti vagyonelembe tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ha államháztartáson belüli szervezettel vagyonelemelési jogot létesített, az eszközt a mérlegben nem mutathatja ki.¹³

A 6-7. számlacsoport a vezetői információs igények kielégítésére, ezen belül a szervezeti egységek elszámoltatására, a költséggazdálkodásra, az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítására használható 2017-től.

A kormány szabályozta az államháztartás számvitelét. Ehhez a szabályozáshoz használta a számvitelről szóló 2000.évi C törvény segítségével kidolgozott régi Államháztartás számvitelét, azaz a 249/2000. (XII. 24.) kormányrendeletet. Létre jött hazánkban az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. évi (I.11.) kormányrendelet, amit az új Áhsz.-nek nevezünk és 2014 első napjától lépett hatályba. A 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet hatályát veszítette mikor a 4/2013. (I.11.) kormányrendelet hatályba lépett. A

¹² OSGYÁNI JUDIT: SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS 2014. ÉVI SZÁMVITELI ÉS EGYEZTETÉSI FELADATOK

www.allamkincstar.gov.hu/files/2014_szamvitel/.../szemelyi_2014_01_29.pptx

¹³ www.allamkincstar.gov.hu/files/2014_szamvitel/.../befekt_eszk_2013_12_03.ppt KOVÁCSNÉ NAGY ADRIENN: ÚJ ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK, RÉSZESÉDÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSAINAK ELSZÁMOLÁSA

kormányrendelet megalkotásakor a jogalkotó több érvet tartott fontosnak. Ilyen feltétel, hogy a bevételeket és a kiadásokat a 2011. évben kiadott CXCV. törvény szerint kell nyilvántartani. Nem elég csak a pénzforgalmi szemléletet megjeleníteni, hanem most már az eredményszemléletet is ábrázolni kell. A főkönyvi számlák számának csökkenését is szem előtt tartotta a jogalkotó, mivel ezekből állítható elő a költségvetési beszámolók illetve a különböző statisztikai adatszolgáltatások. Az államháztartás több alrendszerére hatályos van az új jogszabályi előírás, többek közt az önkormányzati alrendszerre is.

Az államháztartás számvitelét két részre tudjuk bontani az új előírás szerint, ezek a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel. A két elem tulajdonságait a Számviteli törvényben szereplő kötelező szabályzatok tartalmazzák.¹⁴

A költségvetési számvitel sajátosságai:

Ez a számvitel a pénzforgalmi szemlélethez tartozik és a könyvvitele pedig kettős. Újdonságnak számít a 003 kiadási és a 005 bevételi ellenszámlák vezetése. Valamint az is új elem, hogy az adott költségvetési év során 05 és a 09 számlacsoport számláit az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni.

A pénzügyi számvitel:

Ebben a könyvvezetésben az eszközökre és a forrásokra, illetve azok változásaira és az eredmény alakulására ható gazdasági események vezetése zajlik. A kettős könyvvitel szabályai szerint forintban kell készíteni.

Számviteli politika:

Magába foglalja a mérlegkészítésre vonatkozó Áhsz. 30/A. § szerinti szabályokat. Ebben a részben kell rögzíteni, hogy az önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, a helyi önkormányzat valamint a nemzetiségi önkormányzat mérlegkészítés határideje a költségvetési évet követő év február 28. Rögzíteni kell az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat és vetítési alapokat a Számviteli politikában, ez újdonságnak számít. A pótlékkulcs és a vetítési alap részleteit az önköltség-számítási szabályzatban kell kifejteni, de a főbb elveket a Számviteli politikában is kötelező rögzíteni 2014. január 1-je óta.

A jelentős illetve nem jelentős összegű hiba definíciója és minősítése módosult. A fogalmat és a szabályozást az új Áhsz. 1. és 9. valamint a 23. § tartalmazza.

¹⁴ menedzserpraxis.hu/hir.php?hir_ID=2383

Fontos, hogy a mérlegben minden egyes tételnél kötelező feltüntetni az előző év adatát. A jelentős összegű hiba bemutatásánál az eredmény kimutatásban azokat a szabályokat kell alkalmazni, amelyeket a mérlegben is. Ez újdonságnak számít a költségvetési gazdálkodásban.

A Számviteli politikában abszolút megújuló résznek számít a háromszlopos mérleg felépítésének bemutatása.

1. oszlop tartalmazza az előző évet. Ezek a nyitó adatok, melyek ugyanazok, mint az előtte lévő üzleti év mérlegének zárási adatai.
2. oszlop az előző év módosításait foglalja magában. Itt kell lekönyvelni a feltárt jelentős összegű hibákat.
3. oszlop a tárgyév adatait foglalja össze.

Ez a mérleg felépítés tartalmazza az üzleti év mérleg fordulónapi, leltárral alátámasztott eszköz és forrás adatait.¹⁵

¹⁵ menedzserpraxis.hu/hir.php?hir_ID=2383

Letenye Város Önkormányzata

Letenyéhez három község önkormányzata is csatlakozott, nevesítve Kistolmács Község Önkormányzata, Murarátka Község Önkormányzata, valamint Zajk Község Önkormányzata. A társult önkormányzatok képviselő-testületei a közfeladatok végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatalt alapították. A Hivatal, mint költségvetési szerv látja el a fenti önkormányzatok működésével, valamint a polgármester és a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat, közreműködik az önkormányzatok egymás közötti és az állami szervekkel történő együttműködés összehangolásában.

A Hivatal irányítása az Alapító Okiratban foglaltaknak megfelelően a 7 főből álló Letenye Város Önkormányzatának Képviselő-testületét illeti meg. A Képviselő-testület munkáját két bizottság segíti. A Humán és ügyrendi bizottság az önkormányzatot érintő oktatási, szociális, kulturális, és sport kérdésekkel foglalkozik. Illetve, ha a képviselőtestület átruházza, akkor az állampolgári kérelmeket bírálja el.

Az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzése, a gazdasági programok, intézkedések előkészítése, végrehajtásuk figyelemmel kísérése a képviselőtestület számára a Gazdasági bizottságnak a feladata.

A Hivatalt a jegyző vezeti, feladatait 3 szervezeti egységgel látja el:

- a) Önkormányzati, Hatósági és Szociális Osztály
- b) Műszaki és Építésügyi Osztály
- c) Pénzügyi Osztály

A hatósági és szociális osztály látja el a mezőgazdasági-, kereskedelmi igazgatást, anyakönyvi igazgatást, a népesség nyilvántartást, a szabálysértési hatósági feladatokat, és a Képviselő-testület, a polgármester, illetve a jegyző feladataihoz kapcsolódó adminisztratív jellegű feladatokat. Ezen osztály szervezi a város művelődési és közművelődési feladatait is. Segíti az egészségügyi intézmények szervezeti és működési feladatait. A műszaki és építésügyi osztály foglalkozik a kiemelt építésügyi hatósági feladatokkal; a településüzemeltetési, vagyongazdálkodási feladatok műszaki részével; a településrendezési feladatokkal; a közútkezeléssel; a közterület-felügyelettel. A pénzügy osztály feladatkörébe tartozik Letenye városán kívül még Zajk, Kistolmács, Murarátka községek önkormányzatainak, valamint ezeken a településeken működő 5 roma és egy horvát

nemzetiségi önkormányzatnak illetve a térség 27 települését összefogó Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás pénzügyi-gazdálkodási és adóügyi feladatai.

A Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal feladatkörébe tartozik fentiek mellett Letenye Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek gazdálkodási feladatainak ellátása is. A Letenyei Közös Önkormányzati Hivatalon kívül a Letenyei Hóvirág Óvoda, a Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár és a Letenyei Család és Gyermekjóléti Központ.

Szakmai gyakorlatomat a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal pénzügy osztályán töltöttem.

Letenye Város éves költségvetési beszámolója:

Az államháztartás alrendszereiben, így az önkormányzatoknál is a gazdálkodás éves költségvetés alapján készül. A költségvetési év megegyezik a naptári évvel.¹⁶

Letenye Város Önkormányzatának költségvetését vizsgálok 2014-2016 között. A 2016-os költségvetési beszámolót a Magyar Államkincstár pénzügyileg még nem hagyta jóvá.

Az éves költségvetési beszámoló többek közt tartalmazza:

- a költségvetési jelentést
- a maradvány kimutatást
- az adatszolgáltatást a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, a választott tisztségviselők összetételét
- a mérleget
- az eredménykimutatást.

Letenye Város mérlegének bemutatása:

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok növekedésnek indultak meg 2014-2015 között. 361 088 ezer forinttal, azaz 27,7%-kal. Gépek, berendezések 2014-ről 2015-re nőttek, több, mint a duplájára. 127% már jelentősnek mondható. Beruházások, felújítások 2014-ben még nőttek az előző időszakhoz képest. S 2015-től kezdve folyamatos csökkenés következett be. A tárgyi eszközökről összességében az mondható el, hogy 2014-ről 2015-re nagyon minimálisan növekedett. Az önkormányzat befektetett pénzügyi eszközei között csak a tartós részesedések találhatók, amely nem változott az évek során, csak 2016-ban csökkent. Vagyonkezelésbe adott eszközök, vagyis tárgyi eszközök 2013-ban még nem voltak az önkormányzatnál. 2014-től kezdve vannak nyilvántartva ilyen eszközök, s ezek növekedési üteme figyelhető meg. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökről együttesen az mondható el, hogy minden évben folyamatos növekedési tendenciát mutat.

Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök:

¹⁶ DEMETER PÉTER - FARKAS SÁNDOR – FÜREDI-FÜLÖP JUDIT – GYÖRFFI DEZSŐ – GYÖRFFI GYÖRGY – DR. PRINTZ JÁNOS: AZ ÖNKORMÁNYZATOK PÉNZÜGYEI 15.OLDAL 2011

Az önkormányzat forgóeszközei között csak a vásárolt készletek vannak. Amelyek szüntelen változáson mennek keresztül. Míg 2013 és 2014 között nőtt, majd az azt követő években csökkent.

Pénzeszközök:

Az önkormányzat pénzeszközei először minimálisan nőtt, majd 45%-kal csökkent 2014 és 2015 között. Majd újabb csökkenésen ment keresztül. Forintpénztár 2014-ig nem volt, 2015-ben pedig 9 000 Ft lett. Azt követően újra nullára kifutott. Kincstáron kívüli forintszámlákon 2015-től csökkenési irány tapasztalható. 2014-ben nőtt, 2015-ben 44,6%-kal csökkent.

Követelések:

Költségvetési évben esedékes követelések 2014-ben nőtt. 2014 és 2015 között csökkent, majd újra nőtt. Költségvetési évet követően esedékes követelések először jelentősen növekedett, aztán számottevően csökkent, később tovább csökkent. 2014 és 2015 között 92%-kal csökkent. Követelés jellegű sajátos elszámolások 2014-es évben jelentős növekedésen ment keresztül. Az azt követő években csökkent.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolás 2014-ben teljesen kifutott nullára.

Aktív időbeli elhatárolások:

Az önkormányzatnak eredményszemléletű bevételeinek vannak aktív elhatárolásai. 2015 előtt nem volt, majd 2015-ben 79 ezer forint lett. 2016-ban lenullázódott.

Eszköz oldalról összességében:

Az eszközök folyamatos növekedési ütemen mennek keresztül, legnagyobb növekedés az előző évhez képest 2016-ban következett be, 41,95% volt.

Saját tőke:

Míg 2013 és 2014 között a saját tőke növekedett, addig 2014 és 2015 között csökkent, majd 2015 és 2016 között újra növekedett. Ennek oka lehet, hogy a felhalmozott eredmény 2014-ben nem változott, de 2015-ben megváltozott, majd mínuszba csökkent 2016-ban. Másik oka a mérleg szerinti eredmény változása.

Kötelezettségek:

Összességében 2014-ben 83,94% plusz változás történt, 2015-ben már 49,51% csökkenés, 2016-ban 52,07%-kal újra csökkent. Az önkormányzat kötelezettségei a költségvetési évben esedékes kötelezettségekből, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekből, a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból áll. A költségvetési évben esedékes kötelezettségek adatait tekintve legkiemelkedőbb változás 2014-ben következett be. Ez 72,77%-os csökkenés volt.

Passzív időbeli elhatárolások:

Két részből tevődik össze, ezek a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása valamint a halasztott eredményszemléletű bevételek. Két év alatt növekedett a passzív időbeli elhatárolások, majd az utóbbi egy évben csökkent. 2015-ben növekedett a legjobban a halasztott bevételek, összesen 471 133 ezer forinttal.

Források oldal végeredménye megegyezik az eszköz oldal végeredményével. Az önkormányzat forrás oldala folyamatosan növekedett. Legnagyobb százalékos növekedés 2016-ban történt, ez 41,95% volt.

Szakfeladatonkénti kimutatás a költségekről és a megtérült költségekről:

Közvetlenül a 7. számlaosztályban elszámolt költségek anyagköltségből, igénybe vett szolgáltatások értékéből, bérköltségből, személyi jellegű egyéb kifizetésekből, bérjárulékokból, értékcsökkenési leírásból áll össze.

Letenye Város Önkormányzatának az eredménykimutatása:

A mérleg szerinti eredmény a szokásos eredmény és a rendkívüli eredmény összege. A szokásos eredmény pedig a tevékenységek eredményéből és a pénzügyi műveletek eredményéből tevődik össze. A rendkívüli eredmény a rendkívüli eredményszemléletű bevételekből valamint a rendkívüli ráfordításokból áll össze.

A tevékenységek eredménye:

A tevékenységek eredményeihez tartozik a tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele, az egyéb eredményszemléletű bevételek, az anyagjellegű ráfordítások, a személyjellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás, illetve az egyéb ráfordítások. A tevékenység nettó bevételét a közhatalmi eredményszemléletű bevételek növekedése, az eszközök és szolgáltatások értékesítése valamint a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei csökkentették 2015-ben. 2016-ban az anyagjellegű ráfordításokat csökkentette az anyagköltségek és az igénybe vett szolgáltatások értéke. 2015-ben a személyi jellegű ráfordításokat növelte a bérköltség, a személyi jellegű egyéb kifizetések és a bérjárulékok. Ennek oka, hogy 2015-ben több volt a foglalkoztattok létszáma, mint 2014-ben és 2016-ban.

Pénzügyi műveletek eredménye:

2015-től van ilyen eredmény és minden év végén mínuszos, mert több a pénzügyi műveletek ráfordításai, mint a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei.

Rendkívüli eredmény:

A rendkívüli eredményt jelentős összegben csökkentette a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevétele. A rendkívüli eredmény 2015-ben mínusz 27.882 ezer forint volt.

Az évek során a mérleg szerinti eredmény nagy változáson ment keresztül. Míg 2014-es évet nyereséggel zárta az önkormányzat, addig 2015-ben az eredmény már veszteség. A 2015-ös évek veszteségeit sikerült az önkormányzatnak átfordítani nyereségé 2016-ban.

Maradvány-kimutatás:

Maradványnak nevezzük a költségvetési év során felmerült bevételek és kiadások különbözetét. A maradvány kimutatás az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, valamint bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget.

2014-ben az alaptevékenység költségvetési maradvány egyenlege 276 177 ezer forint volt, rá következő évre csökkenési tendenciát mutat. Míg 2016-ban újra megnövekedett. Mind három évben az alaptevékenység finanszírozási egyenlege mínuszos összeget mutat, ennek oka, hogy több a kiadása, mint a bevétele. Az alaptevékenység maradványát az alaptevékenység költségvetési egyenlege és az alaptevékenység finanszírozási egyenlege adja ki. Az önkormányzatnál nincs terhelt és vállalkozási maradvány.

Fejlődési Irányok és az új irányelv

Az EU Tanácsa létrehozott egy irányelvet, amely a tagállamok költségvetési keretrendszerére vonatkozó követelményekről szól. Ezt az irányelvet 2011/85/EU irányelvnek nevezték el. Ez az irányelv jogrendbe való bekerülése 2014. január első napjától érvényes 4/2013 (I.11) kormányrendelet, a 2011. évi CXCV. törvényt módosító 2013. évi CCXXI. törvény adta. Az új jogi szabályozás szerinti intézkedések az eredményszemléletű számvitel bevezetését hozták magukkal, valamint az irányelvben meghatározott havi és negyedéves pénzforgalmi szemléletű költségvetési adatokat. Az új államháztartási számvitel jellemzői közé tartozik, hogy a kormányrendelet szerint havonta és negyedévente kell meghatározni a beszámolási kötelezettséget. A könyvvizetést kétféle szempont szerint kell elvégezni, pénzforgalmi és eredmény szemléletben. A gazdálkodóra és az államháztartási szervezetekre vonatkozó számviteli rendszerek továbbra is eltérnek egymástól.¹⁷

Az új irányelv miatt nem lehetséges a rendkívüli tételek elszámolása. Ezért a korábban rendkívüli bevételként, illetve rendkívüli ráfordításként meghatározott tételeket tartalmuk és jellegük szerint az egyéb bevételek, a pénzügyi műveletek bevételei, továbbá az egyéb ráfordítások, a pénzügyi műveletek ráfordításai között kell szerepeltetni.¹⁸

A térítés nélkül kapott szolgáltatások piaci értékét nem a rendkívüli bevételek között kell elszámolni, hanem az egyéb bevételek között. A térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a rendkívüli ráfordítások helyett az egyéb ráfordítások között kell kimutatni. A térítés nélkül átadott eszközök számviteli elszámolása módosult. Főszabály szerint a rendkívüli ráfordítások helyett, az egyéb ráfordítások, valamint a pénzügyi műveletek ráfordításai között kell elszámolni. Az új előírás megkülönbözteti, hogy milyen eszköz átadása történik térítés nélkül. A térítés nélkül átvett eszközök elszámolása szintén változáson ment keresztül. Nem a rendkívüli bevételek között kell kimutatni, hanem az egyéb bevételek, illetve a pénzügyi műveletek bevételei között. Az új előírás megkülönbözteti, hogy a térítés nélkül átvett eszközök milyen csoportba tartoznak. Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni a visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás és a véglegesen átadott pénzeszközök összegét, akkor, ha nem minősül a költségek ellentételezésére átadott támogatásnak. Eddig a rendkívüli ráfordítások között kellett kimutatni. A fejlesztési célra kapott támogatás összegét a rendkívüli bevételek helyett az

¹⁷ <http://www.penzugyiszemle.hu/tanulmanyok-eloadasok/az-uj-allamhaztartasi-szamvitel-lehetosegei-es-kockazatai>

¹⁸ A SZÁMVITELI TÖRVÉNY MÓDOSÍTÁSA 2016-TÓL SALDO KIADÓ, BUDAPEST, 2015 7. OLDAL

egyéb bevételek között kell nyilvántartani. A visszafizetendő összegét pedig az egyéb ráfordítások között.

Az új irányelv szabályai miatt módosult az eredménykimutatás mintapéldánya. A mérleg szerinti eredményt az adózott eredmény fogalma váltja fel, míg a rendkívüli tételeket egyéb bevételként és egyéb ráfordításként, illetve a pénzügyi műveletek bevételeként és a pénzügyi műveletek ráfordításaként kell kimutatni. A 8. számlaosztálynak az összköltség eljárással készülő eredménykimutatása tartalmazza az anyagijellegű ráfordításokat, a személyi jellegű ráfordításokat és az értékcsökkenési leírást, illetve az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, az eredményt terhelő adót. A 8. számlaosztálynak a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatása tartalmazza az értékesítés elszámolt közvetlen önköltségét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott szolgáltatások értékét, az értékesítés közvetett költségeit, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, az eredményt terhelő adót. Az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket és a pénzügyi műveletek bevételeit a 9. számlaosztályban kell lekönyvelni. A kiegészítő melléklet új előírásai közt szerepel, hogy jogcímenként kell részletezni az igénybevett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit. Új előírás található a részesedésekből származó bevételeknél, a befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségeknél, illetve a pénzügyi műveletek egyéb bevételeinél. Új tételnek számít a részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek a pénzügyi műveleteknél.¹⁹

Kezelendő kockázatok az új számviteli rendszer bevezetése miatt:

Az új számviteli rendszer kockázatokkal is jár, amelyeket lehet kezelni vagy javítani. A beszámoló nyitó értékei lényeges funkciót kapnak az új rendszerben. Az államháztartási számvitelben teljesen újdonságnak számít az új Áhsz.-ben előírt konszolidálás előkészítése és végrehajtása.²⁰

Fejlődési irányok:

Az eredményszemléletű számvitel bevezetése miatt a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet is ilyen eredményszemléletben készül.

Hazánkban az eredményszemléletű számvitelt szolgáltató informatikai rendszer korszerűsítése folyamatban van. Az ASP szolgáltatások az önkormányzatoknál EKOP pályázat útján valósult meg. Az új számvitelre történő átállás több évbe kerül. A külső

¹⁹ A SZÁMVITELI TÖRVÉNY MÓDOSÍTÁSA 2016-TÓL 47-72. OLDAL 2015

²⁰ <http://www.penzugyiszemle.hu/tanulmanyok-eloadasok/az-uj-allamhaztartasi-szamvitel-lehetosegei-es-kockazatai>

ellenőröknek fontos feladatuk van az átállás kivitelezésének biztosításában. A külső ellenőrzést végző szervezeteknek figyelemmel kell kísérniük az eljárás alakulását, a célok számviteli meghatározását és az elengedhetetlen jogszabályi környezet módosítási szükségességét.²¹

²¹ <http://www.penzugyiszemle.hu/tanulmanyok-eloadasok/az-uj-allamhaztartasi-szamvitel-lehetosegei-es-kockazatai>

Összefoglalás

Záródolgozatomban Letenye Város Önkormányzatának pénzügyi helyzetét 2014 és 2016 között, illetve a Számviteli törvény és a 4/2013. (I.11.) kormányrendelet változásait vizsgáltam.

A mérlegből látható, hogy az önkormányzat nem rendelkezik túl sok féle forgóeszközzel, csupán csak vásárolt készletei vannak. A kötelezettségek elemzése során azt a következtetést vontam le, hogy az önkormányzat 2014-től kezdve évről-évre folyamatosan egyre kevesebb kötelezettséget vállal. A kötelezettségekkel ellentétben a követelésekről nem lehet elmondani ugyanazt, hogy folyamatos csökkenési tendenciát mutatna. A követelések állandó változáson mentek át. Van olyan időszak ahol nő, van, ahol csökken a tendencia.

Az államháztartás szerveinek költségvetésével és számvitelével foglalkozik a 4/2013. (I.11.) kormányrendelet.

Nagy módosításon ment át az elmúlt években a számviteli törvény és a kormányrendelet. Az államháztartás számvitelének változásánál fontos, hogy most már az eredményszemléletet is meg kell jeleníteni, a pénzforgalmi szemlélet mellett. Az eredményszemlélet bevezetése miatt, létre kellett hozni egy olyan informatikai rendszert, ahová az államháztartás szervei feltudják tölteni az e szemléletben létre hozott költségvetési beszámolót. Ezt az informatikai rendszert ASP-nek nevezték el. Ahova 2017. január 1.-jétől minden 5000 lakos alatti önkormányzatnak csatlakozni kellett. Később csatlakoznak a többi nagyobb önkormányzatok is. Így egységessé válik hazánkban az államháztartás szerveinek ügyviteli szoftvere.

A kormányrendelet szabályozza a költségvetés formáját és tartalmát. Új előírás szerint az államháztartás számvitelét költségvetési és pénzügyi számvitelre lehet felosztani.

A számviteli törvény változásánál lényeges, hogy a rendkívüli ráfordítások és bevételek tételeit az egyéb bevételek, a pénzügyi műveletek bevételei, az egyéb ráfordítások illetve a pénzügyi műveletek ráfordításai között kell elszámolni.

Kutatásom során elemeztem az államháztartási szervek költségvetését, Letenye Város Önkormányzatának példáján keresztül.

Mellékletek:

Az adatok ezer forintban vannak

1. számú melléklet: Letenye Város Önkormányzatának mérlege

Megnevezés	2014	2015	2016
A/I. Immateriális javak	0	0	245 711
A/II. Tárgyi eszközök	1 710 898	1 719 706	2 958 476
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	47 700	47 700	34 600
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	515 237	832 382	802 702
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	2 273 835	2 599 788	3 796 024
B/I. Készletek	380	355	294
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	380	355	294
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	9	0
C/III. Forintszámlák	200 739	111 206	54 120
C. Pénzeszközök	200 739	111 215	54 120
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	48 501	40 444	60 142
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	82 264	6 310	4 957
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	4 476	370	360
D. Követelések	135 241	47 124	65 459
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	0	0
F. Aktív időbeli elhatárolások	0	79	0
Eszközök összesen: (=A+B+C+D+E+F)	2 610 195	2 758 561	3 915 898
G. Saját tőke	2 500 416	2 219 926	3 414 723
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	14 376	33 487	10 056
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	82 724	11 252	9 189
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	4 282	4 252
H. Kötelezettségek (=H/I+H/II+H/III)	97 100	49 021	23 497
I. Passzív időbeli elhatárolások	12 679	489 614	477 678
Források összesen: (=G+H+I+J)	2 610 195	2 758 561	3 915 898

2. számú melléklet: Letenye Város Önkormányzatának eredménykimutatása

Az adatok ezer forintban szerepelnek

Megnevezés	2014	2015	2016
I. Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	317 658	246 046	242 968
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III. Egyéb eredményszámléletű bevételek	685 855	423 067	1 735 221
IV. Anyagjellegű ráfordítások	196 083	206 266	144 178
V. Személyi jellegű ráfordítások	130 065	162 229	147 626
VI. Értékcsökkenési leírás	79 909	77 237	88 588
VII. Egyéb ráfordítások	669 077	474 167	402 928
A. Tevékenységek eredménye (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	-71 621	-250 786	1 194 869
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei	0	448	-71
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	2 270	0
B. Pénzügyi műveletek eredménye	0	-1 822	-71
C. Szokásos eredménye (=A+/-B)	-71 621	-252 608	1 194 798
X. Rendkívüli eredményszámléletű bevételek	284 714	46 610	0
XI. Rendkívüli ráfordítások	0	74 492	0
D. Rendkívüli eredmény (=X-XI)	284 714	-27 882	0
E. Mérleg szerinti eredmény (=C+D)	213 093	-280 490	1 194 798

Irodalomjegyzék

Szakirodalom:

Demeter Péter ~ Farkas Sándor ~ Füredi-Fülöp Judit ~ Györffi Dezső ~ Györffi György ~ Dr. Printz János: Az önkormányzatok pénzügyei

Számviteli kézikönyvek: A számviteli törvény módosítása 2016-tól SALDO Kiadó 2015

Internetes források:

szts.szigbp.hu/pedszakv/jegyzet/eloado/.../3._fejezet_Allamhaztartasi_ismeretek.doc

Letöltés dátuma:2017.05.02

<https://www.kompkonzult.hu/adovilag/szamviteli-torveny-evkozi-modositasai>

Osgyáni Judit: Személyi juttatásokkal kapcsolatos 2014. évi számviteli és egyeztetési feladatok www.allamkincstar.gov.hu/files/2014_szamvitel/.../szemelyi_2014_01_29.pptx

Letöltés dátuma: 2017.05.01

Kovácsné Nagy Adrienn: Új államháztartási számvitel immateriális javak, tárgyi eszközök, részesedések, értékpapírok állományváltozásainak elszámolása

www.allamkincstar.gov.hu/files/2014_szamvitel/.../befekt_eszk_2013_12_03.ppt

Letöltés dátuma: 2017.04.30

menedzserpraxis.hu/hir.php?hir_ID=2383

<http://www.penzugyiszemle.hu/tanulmanyok-eloadasok/az-uj-allamhaztartasi-szamvitel-lehetosegei-es-kockazatai>

www.letenye.hu

Jogszabályok:

2000. évi C törvény a számvitelről:

https://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0000100.TV

4/2013 (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről:

https://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A1300004.KOR

2016. évi XC. törvény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről 2. és 3. számú melléklet.

NYILATKOZAT

Alulírott, Bagladi Marina nyilatkozom, hogy a záródolgozatomban foglalt tények és adatok a valóságnak megfelelnek, és az abban leírtak a saját munkám eredményei.

Kelt: Letenye, 2017. június 06.

Bagladi Marina sk.
hallgató aláírása

ÖSSZEFOGLALÁS

(benyújtandó két példányban)

Az új számviteli törvény hatása Letenye Város Önkormányzatának

példáján keresztül

záródolgozat címe

Bagladi Marina
FOSZK Pénzügy-számvitel

Hallgató neve
Szak/szakirány/munkarend

A felsőoktatási szakképzés utolsó féléve során egy záródolgozatot kellett megírni, melynek címe: Az új számviteli törvény hatása Letenye Város Önkormányzatának példáján keresztül. Szakmai gyakorlatomat a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal pénzügy osztályán töltöttem.

Záródolgozatom első részében az önkormányzatok általános beszámolási kötelezettségeit fejtem ki, majd rátérek az új számviteli törvény valamint a 4/2013. évi (I.11.) kormányrendelet változásaira. A törvény változásai után Letenye Város Önkormányzatának éves költségvetési beszámolóját vizsgálom 2014-2016 között. Legvégül bemutatom a fejlődési irányokat és az új irányelvet.

Az államháztartásból való bevételek két részre bonthatók. Vannak a központi bevételek, illetve a saját bevételek. A központi bevételeket a költségvetési törvény 2. számú és 3. számú melléklete ír le. A saját bevételek azok a bevételek, amelyek az önkormányzat rendeltetésszerű működéséhez kapcsolódnak.

Az államháztartás szerveinek költségvetésével és számvitelével foglalkozik a 4/2013. (I.11.) kormányrendelet. Nagy módosítások zajlottak az elmúlt években, a számviteli törvényben és kormányrendeletben. A legfontosabb változás az államháztartás számvitelében, hogy a pénzforgalmi szemlélet mellett eredményszemléletet is meg kell jeleníteni. Az eredményszemlélet bevezetése miatt, létre kellett hozni egy informatikai rendszert, amit ASP-nek neveztek el.

A számviteli törvény fontos módosítása, hogy a rendkívüli ráfordítások és bevételek tételeit az egyéb bevételek, a pénzügyi műveletek bevételei, az egyéb ráfordítások illetve a pénzügyi műveletek ráfordításai között kell elszámolni.

Letenye Város éves költségvetési beszámolója sok más mellett tartalmazza a költségvetési jelentést, a maradvány kimutatást, az adatszolgáltatást a személyi juttatások és a foglalkoztatottak; a választott tisztségviselők összetételét, a mérleget valamint az eredménykimutatást. A maradvány kimutatás évről évre folyamatos változási tendenciát mutat. 2014 és 2015 között csökkent, majd 2016-ban újra növekedett. A mérlegből látható, hogy az önkormányzat nem rendelkezik túl sokféle forgóeszközzel, csak vásárolt készletei vannak. A kötelezettségek elemzése során azt a következtetést tudtam le vonni, hogy 2014-

től folyamatosan minden évben egyre kevesebb kötelezettséget vállal az önkormányzat. A követelések állandó változáson mentek át, van olyan időszak ahol növekedési ütem, van ahol csökkenési tendencia alakult ki.

Az új irányelv miatt nem lehetséges a rendkívüli tételek elszámolása. Az új irányelv szabályai miatt módosult az eredménykimutatás mintapéldánya. A mérleg szerinti eredményt az adózott eredmény fogalma váltja fel. Az ASP szolgáltatásokat 2017. január elsejéig kellett bevezetni, azoknak az önkormányzatoknak, amelyek öt ezer fő alatti lakossággal rendelkeznek. Később csatlakoznak a többi nagyobb önkormányzatok is az ASP rendszerhez, így egységessé válik hazánkban az államháztartás szerveinek ügyviteli szoftvere.