

**Előterjesztés
a Gazdasági Bizottság részére
a Polisz System Integrált Önkormányzati rendszer bevezetéséről**

I. Tartalmi összefoglaló

2014. január elsejétől hatályba lépett az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet. A Tisztelt Képviselő-testület 2013. december 12-i ülésén megtárgyalta az államháztartási számvitelt érintő 2014. évi változásokról szóló tájékoztatót, amelyben ismertetésre kerültek az államháztartási számvitelt érintő változások, az átálláshoz szükséges feladatok, valamint az új számviteli rendszerre alapuló nyilvántartási és beszámolási eljárások.

A változás leglényegesebb eleme, hogy az államháztartás számvitele 2014. január elsejétől költségvetési és pénzügyi számvitelből áll. Erre a kettős számviteli rendszerben történő könyvelésre a meglévő pénzügyi, (KÖZSZÁLL) és számviteli (TTG) rendszer nem volt alkalmas.

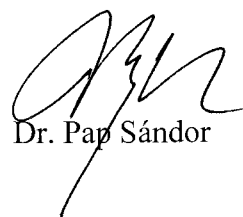
Annak érdekében, hogy a Kőbányai Önkormányzat a nyilvántartási, a könyvvezetési, és a beszámolási feladatainak a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tudjon tenni szükségessé vált egy integrált gazdálkodási rendszer bevezetése.

Az egyszerű pályázati eljárás eredményeként a Magyar Közigazgatásfejlesztési és Tanácsadó Zrt. Polisz System Integrált Önkormányzati rendszerének bevetésére került sor 2014. január elsejével.

A Polisz System Integrált Önkormányzati rendszer bevezetéséről szóló tájékoztató az előterjesztés 1. melléklete.


Kérem a tisztelt Gazdasági Bizottságot a tájékoztatás megtárgyalására.

Budapest, 2014. május „10”



Dr. Pap Sándor

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:



Dr. Szabó Krisztián
jegyző

Tájékoztató

a Gazdasági Bizottság részére a Polisz System Integrált Önkormányzati rendszer bevezetéséről

Az államháztartás önkormányzati alrendszerében 2013. december 31-éig a számviteli nyilvántartás vezetése pénzforgalmi szemléletre épült. A 2013-2016. évi európai uniós konvergencia programnak megfelelően azonban 2014. január 1-jétől új államháztartási számviteli rendszer lépett érvénybe, amelynek szabályai az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Áhsz.) kerültek megfogalmazásra.

Az Áhsz. rendelkezéseinek végrehajtásához a fenti Önkormányzati rendszer került bevezetésre. A számviteli nyilvántartási rendszer teljeskörű átalakításához kapcsolódóan a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Szolgáltatási Szerződést kötött a Magyar Közigazgatásfejlesztési és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársasággal (a továbbiakban: Zrt.). A szerződés keretében a Zrt. 2013. december 31-éig vállalta, hogy a szerveren a gazdálkodási sajátosságoknak megfelelően kialakítja az Önkormányzat adatbázisait, az érintett felhasználók oktatását, valamint a várható jogszabályváltozásból eredő programmódosításokat. Az oktatásra három időpontban került sor: 2013. október 16-án, december 9-én és december 11-én. Az oktatás és betanítás megtörténtéről jegyzőkönyv készült.

Az oktatást követően 2014. január 1-jétől bevezetésre került a Kőbányai Polgármesteri Hivatalban és a Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központban a POLISZ System Integrált Önkormányzati Informatikai Rendszer Gazdálkodási modulja (a továbbiakban: Polisz rendszer). A Bárka Kőbányai Humán Szolgáltató Központban várhatóan 2014. július 1-től kezdődik meg az alkalmazása.

A bevezetés további támogatása érdekében 2014 januárjában a Zrt. munkatársai további öt alkalommal tartottak konzultációt a Hivatal dolgozóinak.

A bevezetésre került Polisz rendszer a jogszabályi előírás alapján biztosítja a költségvetési és a pénzügyi számvitelben történő könyvelést. A költségvetési számvitelben a kiadások és bevételek közgazdasági és kormányzati funkciók szerinti osztályozása történik a pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitelben, amely a nullás számlaosztályban az egységes rovatrendhez igazodó nyilvántartási számlákon keresztül valósul meg.

A pénzügyi számvitelben a vagyon és a tevékenység eredményének mérése valósul meg a módosított eredményszemléletű kettős könyvvitelben az 1–9. számlaosztály számláin keresztül.

A bevezetés gyakorlati tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze. Az Áhsz. hatályba belépése az államháztartás számviteli rendszerének legdrámaibb változását hozta az elmúlt évtizedben történő változásokhoz képest, hiszen a 0-7. számlaosztályban való könyvelést felváltotta egy önmagában záródó nullás számlaosztályban való könyvelés, valamint az államháztartás területére kondicionált munkatársaknak a pénzforgalmi szemlélet mellett magukévá kellett tenni a vállalkozási szemléletű könyvelés alapelvét is, mindezt egy előzetesen nem tesztelhető infrastrukturális környezetben. Megjegyzendő, hogy a vállalkozási szemléletű képesített könyvelői ismeret elsajátítása 2 éves felsőfokú szakképzést biztosító OKJ-s képzéssel lenne biztosítható. Szerencsés módona Gazdasági és Pénzügyi Iroda minden

csoportjában van vállalkozási mérlegképes könyvelői végzettséggel rendelkező dolgozó, a Számviteli és Vagyon-nyilvántartási Csoport vezetője pedig mind az államháztartási, mind a vállalkozói mérlegképes könyvelői végzettséggel rendelkezik, mindazonáltal a jogszabályban megfogalmazott kettős szemlélet alkalmazása még igen sok problémát vet fel.

2014 januárjában részlegesen elindult a Polisz rendszer, annak érdekében, hogy a bevételek és a kiadások teljesítése megtörténjen. Február hónapban a követelésállomány egy részének átemelése megtörtént a KÖZSZÁLL rendszerből, továbbá egyedileg kellett feltölteni közel 2000 adatsort. A Kőbányai Önkormányzat költségvetésének elfogadása után valamennyi költségvetési szerv eredeti előirányzata rögzítésre került a Polisz rendszerben, amelyből a Magyar Államkincstár KGR programjának az átadás határidőre megtörtént.

Az első negyedév végére mind a költségvetési, mind a pénzügyi számviteli részben dolgoztak a munkatársak, miközben a jogszabályok további módosításai következtében a rendszer folyamatosan változott, illetve változik, ami komoly kihívást jelent saját dolgozóink és a programot fejlesztő informatikusok részére is.

A 2014. évi gazdálkodás első negyedévről 2014. április 20-ra és 25-re kellett adatot szolgáltatni a Magyar Államkincstár részére. Az adatszolgáltatáshoz szükséges űrlapok tartalmát egy héttel a határidő előtt ismerhették meg a költségvetési szervek és az informatikai rendszereket fejlesztők. Az első negyedéves adatszolgáltatást határidőre teljesítette a Kőbányai Önkormányzat, a munkatársak jelentős túlmunkájának és a fejlesztők erőfeszítéseinek köszönhetően.

A jogszabályváltozásból adódó feladatok érzékeltetése érdekében egyetlen beszerzésen bemutatom a 2013. évi és a 2014. évi könyvelési teendőket.

A 2013. évben egy 100 eFt feletti készletbeszerzéshez az alábbi könyvelések kapcsolódtak:

- a) előirányzat módosítása vagy átcsoportosítása közigazdasági és funkcionális (szakfeladat) rend szerint (ez egy lépésben történt),
- b) a szerződés rögzítése kötelezettségvállalásként,
- c) a tényleges kiadás könyvelése közigazdasági és funkcionális rend szerint (szintén egy lépésben történt).

Alapjában véve tehát előirányzatot és pénzügyi teljesítést kellett könyvelni, valamint szerződést rögzíteni.

A 2014. évben a fenti 100 eFt feletti készletbeszerzés könyvelése a következőképpen alakul:

- 1) A költségvetési számvitelben:
 - a) előirányzat módosítása vagy átcsoportosítása közigazdasági és kormányzati funkció szerint (ez egy lépésben történik),
 - b) a szerződés rögzítése, a fizetési kötelezettség előírása, majd könyvelése előzetes kötelezettségvállalásként,
 - c) a beérkező számla könyvelése, majd az előzetes kötelezettségvállalás összegének csökkentése a számla értékével, majd a végleges kötelezettségvállalás összegének növelése szintén a számla értékével,
 - d) a számla pénzügyi teljesítését követően a pénzforgalom könyvelése közigazdasági és kormányzati funkció szerint.

2) Pénzügyi számvitelben:

- a) a beérkező számla könyvelése kötelezettséggként,
- b) a számla pénzügyi teljesítést követően a pénzforgalom könyvelése teljesítésként (költséggként) majd a kötelezettség csökkentése a számla értékével.

A fenti példa jól érzékelteti, hogy az idei évben a két számviteli rendszer elkülönítése miatt legalább kétszer annyi könyvelési tétellel kell számolni, mivel a könyvelés a költségvetési és a pénzügyi számvitelben is megvalósul. A könyvelési tételek számát növeli, hogy a 2014. évben a szerződéseket és a számlákat is könyvelni kell, igaz ennek egy részét a Polisz rendszer automatikusan kezeli a két rendszerben. 2014-ben a számla beérkezéséig tehát csak a költségvetési számvitelben történik könyvelés, majd pedig mindkettőben, igaz ezek páronként egyidejűleg valósulnak meg. A Polisz programnak biztosítani kell a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőséget, az ellenőrzések, szűrések lehetőségét és az egységes hibajavítást.

Az új jogszabályi követelményeknek megfelelő integrált pénzügyi program bevezetésével a költségvetési csoport feladata aprólékosabbá vált, mivel egy költségvetési sor előirányzatának változtatáshoz, egy szerződés rögzítéséhez, de egy számla iktatásához is összesen kilenc azonosító paramétert szükséges megadni a programban (szakfeladat, főkönyvi szám, szervezet, intézmény, kormányzati funkció, feladat jelleg, forráskód, projektkód, összeg). Ezen azonosító adat alkalmazása végigkíséri az előirányzat-nyilvántartás, a szerződésrögzítés és a számlaiktatás folyamatát is. Sajnálatos módon a rendszer a jelen fejlesztési szinten még nem képes egy költségvetési sor azonosító adatának automatikus betöltésére, így a könyvelési feladat ellátása rendkívüli odafigyelést, precíz és pontos végrehajtást kíván meg. Értelemszerűen az azonosító paraméterek minden könyvelési műveletnél szerepet játszanak, így a pénzügyi teljesítés során és a könyvelés minden további lépésénél.

A jogszabályváltozás további lényeges eleme a költségvetési soronkénti keretfigyelés. A Kőbányai Önkormányzat ennek megvalósításban jóval a jogszabály előtt járt, hiszen az Önkormányzatnál már 1998 óta működik a fentiekben jelzett keretfigyelés, amely rendkívül nagy biztosítékot jelent az Önkormányzat gazdálkodásának. A jelenlegi programkörnyezetben a szabad maradványok megállapítása főkönyvi szinten lehetséges, a további részletezésre (keretgazda és projektkód) a keretfigyelés fejlesztés alatt áll, mivel a jogszabály új fogalmat vezetett be az előzetes és a végleges kötelezettségvállalással.

Nagyon fontos, hogy a használt gazdálkodási program a jogszabályban foglalt alapkövetelményeken túlmenően hatékonyan tudja támogatni a pénzügyi, számviteli munkát, ennek érdekében szükséges a program testreszabása és a további fejlesztések megvalósítása, amely várhatóan eltart az idei év végéig.