

TÁJÉKOZTATÓ

a költségvetési törvény végrehajtását támogató IFMIS rendszer funkcióiról, céljairól, a bevezetéséhez kapcsolódóan a kincstári körbe tartozó ügyfeleket érintő változásokról

A Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) egyik kiemelt feladata a központi költségvetés végrehajtásában történő közreműködés, melyhez kapcsolódó információk jelenleg több, egymástól elkülönült rendszerben kerülnek befogadásra és feldolgozásra.

A Kincstár az „Átláthatóság a közpénzek felhasználásánál, államháztartási adattárház” elnevezésű, KÖFOP-2.2.5-VEKOP-15-2016-00001 kódszámú projekt (IFMIS) keretében egy korszerű, a költségvetés végrehajtását elősegítő integrált rendszer létrehozásán dolgozik annak érdekében, hogy a megfelelő döntés-előkészítő információk a lehető leggyorsabban – közel valós időben – rendelkezésre álljanak, az optimális finanszírozási igényt minél pontosabban lehessen meghatározni és a központi költségvetésről még szélesebb körben váljanak az információk elérhetővé.

A Kincstár az új IFMIS rendszer bevezetésével az alábbi konkrét célokat kívánja elérni:

- Standard ügyviteli folyamatok kialakítása. Az IFMIS rendszer komponenseinek bevezetésével egy integráltan, összevezethető könyvviteli struktúrában és azonos működési elvek mentén működő rendszer jöjjön létre.
- Az előirányzat-gazdálkodás (IFMIS) és a számlavezetés (SZR) teljes körű szétválasztása, vagyis a számlavezetés során ne legyen szükséges költségvetési információkat megadni, ugyanakkor az előirányzat-gazdálkodás folytatása során nem történik számlakezelés.
- Az államháztartási alanyok és a Kincstár adminisztrációs terheinek csökkentése. A jelenlegi működési folyamatok jelentős gyorsulása, ami lehetővé teszi a napon belüli engedélyezési körök megvalósítását (mely valójában közel valós idejű feldolgozást jelent).
- Egységes információs háttér megteremtése, amivel hozzájárul a megalapozott döntéshozáshoz mind a költségvetési irányítás, mind pedig az irányító szervezetek számára.
- A közpénzek felhasználása átláthatóságának biztosítása minden érintett számára. Az integrált komponensek miatt azonos információs bázis kerül kialakításra az egyes szereplők tekintetében.
- A belső és külső rendszerkapcsolatok kezelése. A Kincstár jelenlegi és a bevezetéssel párhuzamosan kialakítandó jövőbeli rendszereivel való kapcsolat megteremtése, a jelenlegi adatszolgáltatások további működtetése. A külső adatbázisokkal való folyamatos kapcsolattartás menedzselése.

- IFMIS operatív riportok és lekérdezések lehetőségének biztosítása. A Kincstár az IFMIS rendszerből származó információkat a kialakítandó adattárház megoldásába fogja illeszteni.

A költségvetés végrehajtását támogató IFMIS rendszer alapvetően három fő egységből áll.

- A legfontosabb komponens a **Költségvetési Modul (KM)**, melyben a központi költségvetés összes előirányzatának a kezelése történik.
- Az **Integrált Könyvviteli Alkalmazás (INKA)** – a bevezetésekor - a Kincstár beszámolási és könyvvezetési körébe tartozó központi kezelésű előirányzatok főkönyvi elszámolását támogatja.
- Az **Intézményi Könyvelési Rendszer (KÖR modul)**, ami öt kiválasztott intézménynél kerül bevezetésre pilot jelleggel. A KÖR modul legfontosabb új funkciója a kincstári központi rendszerrel (KM) történő elektronikus kommunikáció.

A KM és INKA modulokat kezelő alkalmazás az S/4 HANA rendszer alapon valósul meg, míg a KÖR modult a Forrás rendszer fedi le. A KM, az INKA és a KÖR modulok között szoros integráció épül ki az implementáció során. Az új kincstári számlavezető rendszer szintén kapcsolódik a Kincstár új központi rendszeréhez (KM), a pénzforgalmi adatok kötelezettségvállalás, előirányzat teljesítési adatokként jelennek meg a rendszerek közötti integrációval.

A jelen tájékoztatás elsősorban a KM funkcióira koncentrált, mivel ez érinti a központi költségvetés végrehajtásához kapcsolódó minden költségvetési szerv és előirányzat-kezelő tevékenységét.

A KM alapvető funkciói:

- **Elemi költségvetés:** a törvényi előirányzatok államháztartási alanyok és jogcímek szerinti visszatervezése;
- **Előirányzat-kezelés:** az évközi előirányzat-módosítások kezelése, hatáskörök szerinti folyamatok leképezése,
- **Kötelezettségvállalások, követelések kezelése:** kötelezettségvállalások bejelentése, módosítása, ellenőrzése, követelések bejelentése;
- **Kiadások és bevételek teljesítése:** kiadások teljesítése, bevételek fogadása;
- **Finanszírozás:** költségvetési források megnyitása;
- **Várható felhasználás és monitoring:** a költségvetés végrehajtására vonatkozó tény és várható adatok kezelése.

A KM bevezetésével az alábbi főbb változások várhatóak az előirányzat-gazdálkodás, finanszírozás és az adatszolgáltatások tekintetében a központi költségvetési fejezetek és intézmények esetében:

- **Átutalási megbízások változása:** a kezdeményezett kifizetések esetében minden fájl szerkezethez kapcsolódóan egységes kiegészítő szelvény kerül meghatározásra, mely a szükséges államháztartási információkat tartalmazza (pl.: küldő és fogadó ERA kód, köztartozásvizsgálat szükségessége, kötelezettségvállalás hivatkozás). Az átutalási megbízások a jövőben ezen információkat nem tartalmazzák.
- **Kötelezettségvállalás bejelentés:** kizárólag intézmények esetében tételes kötelezettségvállalás bejelentés forintban és devizában (előirányzati fedezet-vizsgálat

a kifizetések teljesítése során történik), a fejezeti és központi kezelésű előirányzatok esetében összevont adatszolgáltatás a felhasználási terv keretében.

- **Követelések bejelentése:** intézmények esetében 10 millió Ft felett tételesen, a fejezeti és központi kezelésű előirányzatok esetében összevontan a felhasználási tervben.
- **Egységes felhasználási terv bevezetése:** a költségvetés végrehajtásának várható alakulásáról egységes, a KM adatain alapuló adatszolgáltatás kerül rendszeresítésre, mely számos korábbi adatszolgáltatás megszüntetését teszi lehetővé. Külön kiemelendő, hogy az intézményi felhalmozási kiadások finanszírozása a jövőben szintén a felhasználási terv keretében megadott információkon alapul majd.
- **Finanszírozás és megelőlegezés:** az egységesítés keretében a jövőben kizárólag az intézményi előirányzatok finanszírozása történik meg a jelenleg ismert módon, a fejezeti kezelésű előirányzatok finanszírozása évközben megszűnik, a fedezet vizsgálata az előirányzati adatok alapján történik majd. Hasonló okból (likvid-fedezet helyett előirányzat-fedezet) megszűnik továbbá a megelőlegezések jelentős része.
- **Fedezetvizsgálat:** a jövőben az előirányzati fedezet vizsgálata kiemelt előirányzat szinten történik, utólagos rendezési kötelezettség mellett.
- **Havi zárás funkció:** a költségvetés végrehajtása a jövőben havi ciklusokban történik, minden hónap elteltével az időszak zárásra kerül, a lezárt időszakra nem lehet majd rendezést benyújtani, a záráshoz biztosított adatok képezik a már említett felhasználási terv információs bázisát. A havi zárás az államháztartási számviteli előírásoknak (az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet 53. §) megfelelően a tárgyhót követő hónap 15-e lesz. A havi információs táblák továbbra is a tárgyhó utolsó napja szerinti állapotról kerülnek előállításra.
- **Rendezések:** a jövőben nem lesz lehetőség önálló kiegészítő szelvény benyújtására, a rendezéseket a KM frontend felületén lehet majd végrehajtani. Fontos változás továbbá, hogy a rendezéseket a jövőben az egyes tranzakciókhoz (tételesen) kötötten lehet majd végrehajtani, azokból kötegeket képezve is.

A zökkenőmentes indulás érdekében a Kincstár rendszeresen tájékoztatja az irányító szervezeteket annak érdekében, hogy a 2022. január 1-jei éles induláshoz a szükséges információk időben rendelkezésre álljanak az érintett részére a felkészüléshez. Egyúttal fontos, hogy az irányító szervezetek is rendszeres kommunikációt folytassanak az irányításuk alá tartozó költségvetési szervekkel, illetve az előirányzatok kezelőivel.

A Kincstár a bevezetés ütemtervét alapul véve az alábbiak szerint kívánja megvalósítani az éles indulásra való felkészülést:

- 2021. szeptember hónapban a Kincstár közzéteszi a jövőbeli utalási állományok (ide értve az egységes kiegészítő szelvényt is) szerkezetét annak érdekében, hogy a változásra minden érintett rendszer szállítója időben fel tudjon készülni. Szintén ebben a hónapban történik az IFMIS bevezetés miatt szükséges jogszabályi változtatások koordinációja, illetve közzététele.
- Szintén szeptemberben a Kincstár lehetőséget biztosít az irányító szervekkel történő szóbeli egyeztetések lebonyolítására, melyek során az irányító szervezetek és/vagy az általuk bevont intézmények / előirányzat-kezelők részletesen egyeztetethetik a bevezetés részleteit (jellemzően a szakmai változásokat, melyek fontosabb elemeit az előző bekezdések tartalmazzák, valamint a bevezetéshez kapcsolódó technikai előkészületeket).
- 2021. október és november hónapokban történik az új rendszer oktatása, mely alapvetően e-Learning keretében valósul meg, de konzultációra itt is nyílik lehetőség.

Szintén ekkor a Kincstár tervezetten lehetőséget biztosít a rendszerhez való hozzáférésre a kiemelt fejezeti felhasználók számára.

- 2021. december hónapban történik az éles indulásra történő felkészítés, mely a gyakorlatban az elemi költségvetés KM rendszerbe történő migrálását (erről részletesebben a későbbiekben nyújt tájékoztatást a Kincstár), valamint a végfelhasználók tömeges felvételét és jogosultságainak kiosztását jelenti.

A fenti feladatok végrehajtása irányító-szervi és intézményi oldalról is felkészülést igényel, ezért kérjük, hogy az irányító szervezetek részéről a bevezetés előkészítését koordináló személy kijelöléséről minden fejezetgazda gondoskodni szíveskedjen.

A kijelölt személy nevéből és elérhetőségéről szíveskedjenek **2021. augusztus 31-ig** tájékoztatni a Kincstárt az ifmis@allamkincstar.gov.hu funkcionális e-mail címen.

A leírtakhoz kapcsolódóan esetlegesen felmerült kérdéseket szintén erre az e-mail címre lehet megküldeni.

Budapest, 2021. augusztus 12.