

### 3.3.6.5.2. Az új szakfeladatrend

---

Az új szakfeladatrendet meghatározó és bevezető kormányrendeleti szabályozás az Ámr. módosításával 2009. január 1-jétől hatályba lépett. Az új szakfeladatrendet először a költségvetés tervezésében, elszámolásban és beszámolásban kell alkalmazni 2010. január 1-jétől.

#### a) Célja, szükségessége

Az évek óta zajló költségvetési reformfolyamat egyik célja feladatalapú információs bázis létrehozása annak érdekében, hogy támogassa a megalapozott, hatékony költségvetési tervezést, pénzellátást, elszámoltatást az államháztartás valamennyi alrendszerében. Ennek legfontosabb eleme az új szakfeladatrend, amely felöleli az államháztartásból finanszírozott feladatok, tevékenységek teljes körét. A feladatokhoz, tevékenységekhez hozzárendelhetők a bevételek és a költségek/kiadások. Meghatározhatók azok a mutatószámok, amelyek közvetlenül mérhetővé teszik a feladatokat, a teljesítményeket, azok ráfordításait, forrásait. Az új szakfeladatrend és a kapcsolódó tervezési, beszámolási rendszer üzemgazdasági szemléletű rendszer alapjait teremti meg, lehetőséget adva a mikro- és makroszemléletű információigény, a szakmai feladatellátási igény és a költségvetési feltételrendszer összekapcsolására.

Ennek érdekében a szakfeladatrend kiterjed:

~ az államháztartás valamennyi alrendszerére,

### 3.3. Államháztartás tervezési rendszere

- ~ az állam által ellátott feladatok, tevékenységek (alap-, kiegészítő-, kiegészítő-, vállalkozási) és támogatási célok teljes körére,
- ~ a részletes bevételek és kiadások tevékenységenkénti elhatárolására,
- ~ a közvetlen és közvetett kiadások meghatározására.

A szakfeladatrend része a vállalkozásokkal versenyképes, sajátos eszközöket is alkalmazó költségvetési gazdálkodási kultúrának.

Az új szakfeladatrend a TEÁOR '08 nomenklatúráját tekinti alapnak, ugyanakkor figyelembe veszi az államháztartás sajátosságait is. A közszférára nem jellemző vagy meg nem jelenő tevékenységcsoportok esetében, helyenként szakágazatok összevonásával, elhagyásával szűkíti, más esetben, pl. egyes speciális állami feladatokkal, a közélet támogatásának feladataival bővíti, kiegészíti a statisztikai rendszert. Az új szakfeladatrend célja az is, hogy a lehető legteljesebb mértékben megfeleljen a kormányzati funkciók mérésére alkalmazott ún. COFOG (Classification of Functions of Government) szabvány által támasztott államháztartási adatszolgáltatási kötelezettségnek is.

#### **b) A szakfeladatrend jogszabályi megalapozottsága**

##### *ba) Az Ámr. előírásai szerint*

- ~ a költségvetési szervet az irányító szerv a Pénzügyminisztérium által kiadott államháztartási szakágazati rendben meghatározott szakágazatba sorolja be. A besorolás szempontja a szakmai szempontból meghatározó alaptevékenységének jellege. Az alapító okiratban a költségvetési szerv alap-, kiegészítő, kiegészítő és vállalkozási tevékenységét az államháztartási szakfeladatok rendje (a továbbiakban: szakfeladatrend) szerint – szakfeladatszámmal és megnevezéssel – kell meghatározni.

### 3.3. Állambáztartás tervezési rendszere

A szervezeti és működési szabályzatnak tartalmaznia kell a költségvetési szerv által ellátandó és a szakfeladatrend szerint (szakfeladat-számmal és megnevezéssel besorolt) alaptevékenységek, rendszeresen ellátott kiegészítő, kisegítő és vállalkozási tevékenységek, valamint az alaptevékenységet meghatározó jogszabályok megjelölését.

A költségvetési szerv, az elkülönített állami pénzalap, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai és a központi, valamint fejezeti kezelésű bevételi és kiadási előirányzatokat a kiadások és bevételek a szakfeladatrend szerinti tevékenységenként kell részletezni.

#### *bb) Az Ábt. előírása alapján*

~ a törzskönyvi nyilvántartás tartalmazza a költségvetési szerv alapító okirata szerinti valamennyi tevékenységét, illetve az alapító okiratban nem szereplő, de ténylegesen végzett tevékenységeket, az Európai Parlament és a Tanács a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozása NACE Rev. 2. rendszernek létrehozásáról szóló 1893/2006/EK rendelet szerint.

#### *bc) PM tájékoztatók, útmutatók*

A PM által kiadott 8005/2007. (PK. 14) PM tájékoztató a költségvetési szervek új ágazati osztályozási és besorolási rendjét tartalmazza. A 2009. évi költségvetési tervezéshez A PM a költségvetési tervezéshez a szakfeladatrendet a. 8008/2008. (HÉ 51.) PM tájékoztató tartalmazza.

A 2009. április 1-jétől hatályba lépett szakfeladatrend alkalmazására vonatkozó útmutatót, a szakfeladatok tartalmát és a hozzájuk kapcsolódó mutatószámokat és azok meghatározását az 5/2009. (III. 27.) PM tájékoztató tartalmazza.

#### **c) A szakfeladatrend felépítése, jellemzői**

A szakfeladatrend felépítésének alapja a TEÁOR'08 struktúrája, amely a speciális közfeladatokra tekintettel helyenként bővült. A közszfé-

### 3.3. Állambáztartás tervezési rendszere

rában meg nem jelenő, illetve nem jellemző tevékenységek esetében a tevékenységek elhagyásával, összevonásával szűkült.

*ca) A szakfeladatszám felépítése, információtartalma:*

szakágazat:	4 számjegy
szakfeladatcsoport:	5 számjegy
szakfeladat:	6 számjegy
tevékenység típusa:	7 számjegy

A 7. pozícióban lévő szám

- ~ alaptévékenység esetén = 1,
- ~ kiegészítő tevékenység = 2,
- ~ kiegészítő tevékenység = 3,
- ~ vállalkozási tevékenység = 4

értéket vesz fel.

*cb) Tartalmi meghatározások*

- ~ a szakfeladat rövid leírása, egyértelmű azonosítása, elhatárolása más, hasonló szakfeladatoktól
- ~ a szakfeladathoz kapcsolódó mutatószámok meghatározása. A mutatószámok alkalmazásának célja, hogy mérhetővé tegye a tevékenységet, a tevékenységek input erőforrásigényét, finanszírozási szükségletét és az azokban bekövetkezett változásokat, hatásokat. Mérhetővé és értékelhetővé tegye a tevékenység eredményét, a tevékenységet végzők teljesítményét és az abban bekövetkezett változásokat. Segítségével elemezhető és értékelhető a tevékenységek tervezett és teljesített bevétele és ráfordítása.

#### **d) Az alkalmazott mutatószámok típusai**

*da) Kapacitásmutató*

- ~ amely a szakfeladat ellátásának tárgyi és humán feltételeit jellemzi. Input típusú mutató, amely a tervezés, beszámolás

*3.3. Állambáztartás tervezési rendszere*

során használatos. Más lehetőség híján finanszírozási szükséglet meghatározásának is képezheti alapját. Ilyen mutató, pl. létszám, alapterület, ingatlanok száma, értéke, eszköz-állomány.

*db) Feladatmutató*

~ adott tevékenység volumenét, valamilyen mennyiségi paraméterét jellemzi valamilyen szempontból a fennálló jogszabályi, személyi és tárgyi ellátottsági, egyéb feltételek mellett. A feladatmutató független a ténylegesen nyújtott teljesítménytől. Input mutató, pl. férőhelyek száma, tanulók, hallgatók száma, ágyszám. A feladatmutatóhoz kapcsolható tervezés, finanszírozás és beszámolás.

*dc) Teljesítménymutató*

~ a nevének megfelelően a nyújtott teljesítményt, a feladat ellátását, az igénybevételét méri. Adott kapacitás és a feladatmutatók által jellemzett feltételek mellett mennyi a tervezett, illetve teljesített kibocsátás. A teljesítménymutató output típusú, volumen mutató. Pl. ápolási napok száma, gondozási napok száma, élelmezési napok száma, javítási munkaórák száma. A teljesítménymutatóhoz az inputokból levezetve kapcsolható tervezés, finanszírozás és beszámolás.

*dd) Eredményességi mutató*

~ a várt célkitűzések, eredmények elérését, illetve a feladatellátás társadalmi-gazdasági hatását kifejező mutatószám. Nem a közérdekű célra, célokat nem teljesítő módon felhasznált erőforrás, még ha a felhasználás gazdaságosnak és hatékonynak tekinthető, valójában a közszférában erőforrás pazarlását jelenti. Az eredményességi mutató outcome mutató. A mutatóhoz tervezés és beszámolás kapcsolható.

### 3.3. Állambáztartás tervezési rendszere

#### **e) A szakfeladatrend gyakorlati használata a gazdálkodási folyamatokban**

##### *ea)*

- ~ az alaptevékenységek meghatározása, megbontása a szakfeladatrendi struktúra szerint
- ~ a bevételek elszámolása és kiadások felosztása
- ~ „közvetlen” kiadások meghatározása szakfeladatonként
- ~ közvetett” kiadások felosztása
- ~ a létszám meghatározása, felosztása

##### *eb)*

- ~ a kiegészítő tevékenység fogalma, meghatározása, elhatárolása, elszámolása,
- ~ a bevételek elszámolása, a kiadások felosztása tevékenységenként
- ~ „közvetlen” kiadások meghatározása
- ~ közvetett” kiadások felosztása
- ~ az önköltség meghatározása
- ~ a létszám meghatározása

##### *ec)*

- ~ a kisegítő tevékenységek fogalma, meghatározása, elhatárolása, elszámolása
- ~ „közvetlen” kiadások meghatározása
- ~ közvetett” kiadások felosztása
- ~ az önköltség meghatározása
- ~ a létszám meghatározása

##### *ed)*

- ~ a vállalkozási tevékenységek fogalma, meghatározása, elhatárolása, elszámolása
- ~ a bevételek elszámolása, a kiadások felosztása
- ~ „közvetlen” kiadások meghatározása

## 3.3. Állambáztartás tervezési rendszere

- ~ közvetett” kiadások felosztása
- ~ a létszám meghatározása

**Példa mutatószámokkal mérhető szakfeladatra***851011 Óvodai nevelés, ellátás**Itt kell megtervezni és elszámolni:*

- ~ a gyermek hároméves korától a tankötelezettség kezdetéig tartó, a teljes óvodai életet átívelő foglalkozásokat és a gyermek napközbeni ellátásával összefüggő feladatokat is magában foglaló óvodai nevelési tevékenységgel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

*Nem itt kell megtervezni és elszámolni:*

- ~ az óvodai ellátottak és a dolgozók étkeztetését (562912, 56917),
- ~ az óvoda-bölcsőde bölcsődei ellátással összefüggő kiadásait, bevételeit (889101).

*Mutatószámok:*

Kapacitásmutató:	férőhelyek száma
	óvodapedagógusok száma
Feladatmutató:	ellátást igénylők száma
Teljesítménymutató:	ellátottak száma

*661901 Kincstári szolgáltatások állambáztartáson belüli szervezeteknek**Itt kell megtervezni és elszámolni:*

- ~ az állambáztartáson belüli szervezetek jogszabály alapján történő kincstári számlavezetésének, tranzakcióinak díjaival kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

*Mutatószámok:*

Teljesítménymutató:	tranzakciók száma
---------------------	-------------------