

1. számú előterjesztés

Lajosmizse Város Polgármestere részére
2021. január 29.

Tárgy: Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2021. (...) önkormányzati rendelete a a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 17/2020. (VII. 10.) önkormányzati rendelet módosításáról

Az előterjesztést készítette:

Farkasné Óze Angéla
pénzügyi vezető

Véleményezésre és tárgyalásra megkapta:

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

dr. Balogh László sk.
jegyző

1. számú előterjesztés
Lajosmizse Város Polgármestere részére
2021. január 29.

Tárgy:Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2021. (...) önkormányzati rendelete a a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 17/2020. (VII. 10.) önkormányzati rendelet módosításáról

Üi.sz.: LMKOH/326-3/2021.

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet alapján a veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: katasztrófavédelmi törvény) 46. §-ának (4) bekezdését, amely az alábbiak szerint rendelkezik.

„Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási közzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

A katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdése egyértelműen rendelkezik arról, hogy veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének (fővárosi, megyei közgyűlésnek) feladat- és hatáskörét a polgármester (főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke) gyakorolja az ott megjelölt kivétellel. Mindezek alapján sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének az Mötvszerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testület valamennyi hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testületnek veszélyhelyzetben nincs döntési jogköre.

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadta 17/2020. (VII.10.) önkormányzati rendeletével a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletét.

Ennek módosítása az alábbiakban felsoroltak miatt szükséges és a fentiekre tekintettel polgármesteri hatáskörben történik meg:

A Magyar Közlöny 2020. évi 292. számában kihirdetésre került az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) idei módosításait tartalmazó, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a Beruházás Előkészítési Alap felhasználásáról szóló 233/2018. (XII. 6.) Korm. rendelet módosításáról szóló 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet. Az Áhsz. módosítás tartalmaz már a 2020. év vonatkozásában is új előírásokat. Ezek közül a két legfontosabb változást, legkésőbb az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pontja szerinti időpontig a 2020. évi könyvekben is el kell számolni.

Az Áhsz. kiegészült egy átmeneti rendelkezéssel, mely következtében **2020. évben egyszeri lehetőség nyílik az államháztartás mindkét alrendszerében a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezelésére**, azzal, hogy átmeneti szabály keretén belül az Áhsz. egyszeri lehetőséget biztosít a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtására. Ezzel egységesen minden maradvány kimutatásra kötelezett államháztartási szervezetenél a maradvány pozitív összege meg fog egyezni a korrigált záró pénzeszközzel (hasonlóan a 2014. évi maradványigénybevételi előíráshoz), amelynek összegét az Áhsz. 17. melléklet 4. pont új d) alpontja szerint kell levezetni a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés részeként a KGR-K11 rendszerben publikált technikai űrlap szerint. A fentiek alapján tehát a költségvetési számvitelben a valós, pénzben is meglévő, pozitív összegű maradvány kerül elszámolásra. **Ezzel összefüggésben,**

mind a zárszámadási törvényben, mind a zárszámadási rendeletben/határozatban a korrigált maradványokat is szükséges szerepeltetni.

Az elvégzett korrekció összegét az Áhsz. 10. mellékletének vonatkozó módosítása alapján az éves költségvetési beszámoló 17/a. űrlap 86. során tájékoztató adatként is be kell mutatni. Az elvégzett, a Magyar Államkincstár által jóváhagyott maradványkorrekcióról **az Áhsz. 31. §-a szerinti jegyzőkönyvet kell készíteni, melyről az irányító szervet, a képviselő-testületet, a közgyűlést legkésőbb 2021. január 31-éig tájékoztatni szükséges.** A készített jegyzőkönyvek az előterjesztés 2. mellékletében láthatók.

A maradványkorrekció bevételi és kiadási előirányzatként történő figyelembe vételekor az irányító szerv, a képviselő-testület, a közgyűlés rendelkezései szerint kell eljárni.

Hatásvizsgálat

1. A tervezett jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:

A zárszámadás pontos, hiteles információt kell, hogy szolgáltatson mindazok számára, akik a közfeladatok ellátásáért, a közpénzekkel való gazdálkodásért felelősek:

- az Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testülete számára;
- az Önkormányzat, a hivatal, a költségvetési szervek vezetői számára;
- nemzetgazdasági szinten összesítve a Kormány és az Országgyűlés számára.

A 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet-tervezet mind a különböző döntési szintek, mind pedig az állampolgárok számára átfogó képet ad az önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról, az önkormányzat vagyoni - pénzügyi helyzetének alakulásáról, a megvalósult fejlesztésekről.

A helyi önkormányzati gazdaság – nemzetgazdasági és államháztartáson belüli – jelentőségét az önkormányzatok által ellátott közszolgáltatások volumene, az önkormányzati vagyon nagysága és az önkormányzat és intézmények éves kiadásai, bevételei - reprezentálják.

A zárszámadás nemzetgazdasági hatása az, hogy az önkormányzati gazdálkodás, a különböző jogcímenek a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén az államháztartás része.

2. Környezeti és egészségi következményei:

Nem mérhető hatás.

3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:

A jogszabályi változások többletfeladatot eredményeznek.

4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A jogszabály megalkotása az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján kötelező, annak elmaradása mulasztásos törvénysértést eredményez.

A zárszámadási rendelet módosítását a 678/2020. (XII.28) Korm.rendelettel módosított az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján kell elvégezni.

5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A korábbiakhoz képest nincs további feltétel.

Fentiekre tekintettel az előterjesztés 1. mellékletét képező rendelet-tervezet, annak indokolása kerül előterjesztésre a polgármester – mint a Képviselő-testület veszélyhelyzet alatti hatáskörében eljáró - elé:

Lajosmizse, 2021. január 26.

Polgármesteri döntéshozatal:

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet alapján a veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: katasztrófavédelmi törvény) 46. §-ának (4) bekezdését, amely az alábbiak szerint rendelkezik.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján „(4) Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2021. (...) önkormányzati rendelete a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 17/2020. (VII. 10.) önkormányzati rendelet módosításáról

Rendelet-tervezet

**Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2021. (...) önkormányzati rendelete a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló
17/2020. (VII. 10.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testülete hatáskörében eljáró Lajosmizse Város Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46 § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

- (1) Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2019 évi költségvetés végrehajtásáról szóló 17/2020. (VII. 10.) önkormányzati rendelet 17. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

2. §

- (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és a hatályba lépést követő napon hatályát veszti.

/ Basky András /
polgármester

/ dr. Balogh László /
jegyző

A kihirdetés napja: 2021.óra.....perc

/ dr. Balogh László /
jegyző

"17. melléklet a 17/2020. (VII.10.) önkormányzati rendelethez"

Kimutatás Lajosmizse Város Önkormányzata és intézményei 2019. évi költségvetési maradványáról

Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	A.	B.	C.	D.	E.
		Összesen	Önkormányzat	KÖH	IGSZ	Művelődési Ház
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 735 897 200	1 627 237 194	20 015 517	73 425 883	15 218 606
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 805 460 491	1 075 716 477	279 662 020	347 567 344	102 514 650
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-69 563 291	551 520 717	-259 646 503	-274 141 461	-87 296 044
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	1 935 474 482	1 281 230 480	275 187 381	278 088 103	100 968 518
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	548 620 644	548 620 644	0	0	0
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	1 386 853 838	732 609 836	275 187 381	278 088 103	100 968 518
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	1 317 290 547	1 284 130 553	15 540 878	3 946 642	13 672 474
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0	0	0	0	0
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0	0	0	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0	0	0	0	0
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	0	0	0	0
12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0	0	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0	0	0	0	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0	0	0	0	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	1 317 290 547	1 284 130 553	15 540 878	3 946 642	13 672 474
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	92 163 229	90 802 010	1 361 219	0	0
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	1 225 127 318	1 193 328 543	14 179 659	3 946 642	13 672 474
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0	0	0	0	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0	0	0	0	0
20	H) Áhsz. 17. sz. melléklet 4. d) alpont szerint számított korrigált záró pénzeszközök értéke (2019.12.31.)	1 186 628 808	1 153 443 448	15 566 926	3 945 295	13 673 139
21	I) Maradvány korrekció (=H-C)	-130 661 739	-130 687 105	26 048	-1 347	665
22	J) Korrigált maradvány (=H) (=C+I)	1 186 628 808	1 153 443 448	15 566 926	3 945 295	13 673 139

A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20. § (3) bekezdésében foglaltak alapján: „Az önkormányzati rendelet tervezetéhez tartozó, a megalkotását megelőzően rendelkezésre álló, végső előterjesztői indokolást a Nemzeti Jogszabálytárban kell közzétenni.”

Erre tekintettel a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 17/2020. (VII.10.) önkormányzati rendelet 2021. január 29-i polgármesteri döntésre előterjesztett módosításának indokolását az alábbiakban teszem közzé:

1. Általános indokolás

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadta 17/2020. (VII.10.) önkormányzati rendeletével a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletét, melynek módosítása az alábbiakban felsoroltak miatt szükséges:

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a Beruházás Előkészítési Alap felhasználásáról szóló 233/2018. (XII. 6.) Korm. rendelet módosításáról szóló 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet 8. §-a rendelkezik az Áhsz. maradvánnyal kapcsolatos korrigálásáról.

A módosítás a korábbi évek helytelen könyveléséből vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából adódó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezelésére tesz javaslatot. Az Áhsz. átmeneti szabály keretében egyszeri lehetőséget biztosít a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtására. Ezzel egységesen minden államháztartási szervezetnél a maradvány a korrigált záró pénzeszköz lesz, azaz a költségvetési számvitelben a valós, pénzben is meglévő, pozitív összegű maradvány kerül elszámolásra. Ezzel összefüggésben, mind a zárszámadási törvényben, mind a zárszámadási rendeletben/határozatban a korrigált maradványokat is szükséges szerepeltetni.

2. Részletes indokolás

1.§-hoz

A költségvetési rendelet általános és részletes indokolásához, valamint a beterjesztett előterjesztés szöveges részéhez kapcsolódóan a zárszámadási rendelet 17. mellékletének módosítását tartalmazza.

2.§-hoz

A rendelet hatálybalépéséről rendelkezik.



Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal
6050 Lajosmizse, Városház tér 1.

Tel/Fax: 76/457-575.

E-mail: lajosmizse@lajosmizse.hu

Adószám: 15811473-1-03

JEGYZŐKÖNYV

Iktatószám: LMKOH/351-6 /2021.

Készült: 2021. január 14. napján

Helye: Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Iroda

Tárgy: 2019.évi maradvány korrekciója és a 2020.évi igénybevétele, a korrigált záró pénzeszköz és a maradvány összege közötti eltérés rendezése

Jelen vannak:

Dr. Balogh László	jegyző
Farkasné Öze Angéla	pénzügyi vezető
Gulyás Attiláné	pénzügyi referens
Basky András	polgármester

Intézmény megnevezése:

LAJOSMIZSE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

PIR törzsszám: 724616

Megállapítások:

A Magyar Közlöny 2020. évi 292. számában kihirdetésre került az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) idei módosításait tartalmazó az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a Beruházás Előkészítési Alap felhasználásáról szóló 233/2018. (XII. 6.) Korm. rendelet módosításáról szóló 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet. Az Áhsz. módosítás tartalmaz már a 2020. év vonatkozásában is új előírásokat. Ezek közül a két legfontosabb változást, amelyeket legkésőbb az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pontja szerinti időpontig a 2020. évi könyvekben is el kell számolni.

Az Áhsz. kiegészült egy átmeneti rendelkezéssel, mely következtében 2020. évben egyszeri lehetőség nyílik az államháztartás mindkét alrendszerében a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezelésére, azzal, hogy átmeneti szabály keretén belül az Áhsz. egyszeri lehetőséget biztosít a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtására. Ezzel egységesen minden maradvány kimutatásra kötelezett államháztartási szervezetnél a maradvány pozitív összege meg fog egyezni a korrigált záró pénzeszközzel (hasonlóan a 2014. évi maradványigénybevételi előíráshoz), amelynek összegét az Áhsz. 17. melléklet 4. pont új d) alpontja szerint kell levezetni a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés részeként a KGR-K11 rendszerben publikált technikai űrlap szerint. A fentiek alapján tehát a költségvetési számvitelben a valós, pénzben is meglévő, pozitív összegű maradvány kerül elszámolásra.

Áhsz. 17. melléklet 4. pont új d) alpontja szerinti számítási mód:

„* az éves költségvetési beszámolót alátámasztó 32-33. § szerinti záró főkönyvi kivonat adatai alapján a 32-33. számlacsoportban található lenti pénzeszköz könyvviteli számlák záró állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell a 32-33. számlacsoportban megjelölt pénzeszköz könyvviteli számlák összevont korrigált záró készletével

32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont záró tárgydíszaki egyenlege +36411., +36413., -36421., +3651., +3652., +3653., +3654., +3656., +3657., +3659., +366., -3671., -3672., -3673., -3676., -3678., -36791., -9352. és +8552. számlák záró tárgydíszaki egyenlege = 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege”

Az intézménynél az 1.sz. mellékletben tett számítások alapján megállapításra került:

A.	2019.évi éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás űrlap C összes maradvány sorában kimutatott összeg	1.284.130.553 Ft
B.	Áhsz. 17. sz. melléklet 4. d) alpont szerint számított korrigált záró pénzeszközök értéke	1.153.443.448 Ft
C.	Korrektció összege (B-A)	-130.687.105 Ft

Ha B>A, akkor

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint
Követelésként T 0981312 – K 0041
Teljesítésként T 005 – K 0981313

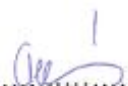
Ha A>B, akkor

Követelésként T 0041 – K 0981312
Teljesítésként T 0981313 – K 005

A korrektió miatt a Lajosmizse Város Önkormányzata költségvetésében előirányzat-módosítás, valamint ezt követően a követelés és a teljesítés lekönyvelése szükséges.


Basky András
polgármester
Lajosmizse Város
Önkormányzata


Dr. Balfogh László
jegyző
Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal


Farkasné Óze Angéla
pénzügyi vezető
Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal


Gulyás Attiláné
pénzügyi referens
Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal

Kapja:

- Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Iroda
- Lajosmizse Város polgármestere
- Magyar Államkincstár
- Irattár

2019. év
 Tárgyévi maradvány levezetése

Az éves költségvetési beszámoló 09/A., 12/A. és 14/A. ürlapjainak záró adatai alapján a 07/A. ürlap maradvány C) Összes maradvány értékeinek ellesőzése

1	2	3	4	5
Ürlap/sorszám	Számla száma	Megnevezés	Összeg (néfjelt helyesen) Ft-ban	
A	07/A - 15. sor	A 005-003. nyilvántartási ellenszámok egyenlegeinek ki/behelye	Beszámoló 07/A. ürlap szerinti C) Összes maradvány értéke	1 284 130 553
B	32-33. számlák záró tárgyi/üzemi egyenlege összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. ürlapról			1 200 034 954
1.	12/A - 50. sor	+32	32. számlák záró tárgyi/üzemi egyenlege	0
2.	12/A - 53.+ 56.sor	+(331-3318) +(332-3328)	33. számlák záró tárgyi/üzemi egyenlege	1 200 034 954
C	Korrektúrák tételek (1+2...+15) - Beszámoló 12/A. ürlapról			-44 591 586
1.	12/A - 160. sor	+36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege	0
2.	12/A - 162. sor	+36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó záró egyenlege	4 726
3.	12/A - 165. sor	-36427	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó számlák záró egyenlege	0
4.	12/A - 143. sor	+3651	Adott előlegtek számlák záró egyenlege	17 504
	12/A - 144. sor	+(3651A-36518J)	Immateriális javakhoz adott előlegtek számlák záró egyenlege	0
	12/A - 145. sor	+(36512-365182)	Bemutatókhoz, felhívásokhoz adott előlegtek számlák záró egyenlege	17 504
	12/A - 146. sor	+(36518-365183)	Kiszámlázott adó előlegtek számlák záró egyenlege	0
	12/A - 147. sor	+(36512-365184)	Igénybejelentésekhez adott előlegtek számlák záró egyenlege	0
	12/A - 148. sor	+(36515-365185)	Felhalmozási célokra adott előlegtek számlák záró egyenlege	0
	12/A - 149. sor	+(36516-365186)	Tulajdonosi, utazási és utazási költségek számlák záró egyenlege	0
5.	12/A - 150. sor	+3652	Továbbadott céltól folyósított támogatások, ellátások elszámolása számlák záró egyenlege	0
6.	12/A - 151. sor	+3653	Más általános forgalmi adó elszámolása számlák záró egyenlege	0
7.	12/A - 152. sor	+3654	Fogyóképes elszámolása számlák záró egyenlege	329 000
8.	12/A - 153. sor	+3657	Folyószámla, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számlák záró egyenlege	0
9.	12/A - 157. sor	+3659	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számlák záró egyenlege	0
10.	12/A - 170. sor	+366	Egyéb ajándék eszközök elszámolása számlák záró egyenlege	0
	12/A - 168. sor	+3661	Decembertől az előző évi munkaadók elszámolása zárolás záró egyenlege	0
	12/A - 169. sor	+3662	Ültetvények, kertek és más hasonló létesítmények elszámolása fizetési eszközök nem nyilvános értékek elszámolása zárolás záró egyenlege	0
11.	12/A - 234. sor	-3671	Kapott előlegtek számlák záró egyenlege	-44 310 309
		-3671J	Tulajdonosi, utazási és utazási költségek számlák záró egyenlege	-44 310 309
		-36712	Igénybejelentésekhez adott előlegtek számlák záró egyenlege	0
12.	12/A - 235. sor	-3672	Továbbadott céltól folyósított támogatások, ellátások elszámolása számlák záró egyenlege	-190 560
13.	12/A - 236. sor	-3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számlák záró egyenlege	-2 245 133
14.	12/A - 240. sor	-3678	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számlák záró egyenlege	-257 784
15.	12/A - 241. sor	-3679J	Nemzetközi társadalmi programok pénzeszközei számlák záró egyenlege	0
D	Korrektúrák tételek (1+2)			0
1.		-9352	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) értékesítési eredmények záró egyenlege	0
2.		+8552	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) értékesítési eredmények záró egyenlege	0
E	Korrektúrák tételek (1+2) - Beszámoló 14/A. ürlapról			0
1.	14/A - 06. sor	+3318	Kiszámlázott kiadások értékesítése és annak visszatérítése	0
2.	14/A - 07. sor	+3328	Kiszámlázott kiadások értékesítése és annak visszatérítése	0
F	Összes korrektúra (C+D+E)			-44 591 586
G	Korrigált záró pénzeszközök (B+F)			1 155 443 448
H	Az összes maradvány előtérbe a korrigált záró pénzeszközökkel (A-G)			130 637 185

Kelt: Lajosmizse, 2021. január 14.

Köszönettel




Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal
6050 Lajosmizse, Városház tér 1.

Tel/Fax: 76/457-575.
Adószám: 15811473-1-03

E-mail: lajosmizse@lajosmizse.hu

JEGYZŐKÖNYV

Iktatószám: LMKOH/251-4 /2021.

Készült: 2021. január 14. napján

Helye: Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Iroda

Tárgy: 2019.évi maradvány korrekciója és a 2020.évi igénybevétele, a korrigált záró pénzeszköz és a maradvány összege közötti eltérés rendezése

Jelen vannak:

Dr. Balogh László	jegyző
Farkasné Öze Angéla	pénzügyi vezető
Gulyás Attiláné	pénzügyi referens

Intézmény megnevezése:

LAJOSMIZSEI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

PIR törzsszám: 811471

Megállapítások:

A Magyar Közlöny 2020. évi 292. számában kihirdetésre került az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) idei módosításait tartalmazó az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a Beruházás Előkészítési Alap felhasználásáról szóló 233/2018. (XII. 6.) Korm. rendelet módosításáról szóló 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet. Az Áhsz. módosítás tartalmaz már a 2020. év vonatkozásában is új előírásokat. Ezek közül a két legfontosabb változást, amelyeket legkésőbb az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pontja szerinti időpontig a 2020. évi könyvekben is el kell számolni.

Az Áhsz. kiegészült egy átmeneti rendelkezéssel, mely következtében 2020. évben egyszeri lehetőség nyílik az államháztartás mindkét alrendszerében a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezelésére, azzal, hogy átmeneti szabály keretén belül az Áhsz. egyszeri lehetőséget biztosít a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtására. Ezzel egységesen minden maradvány kimutatásra kötelezett államháztartási szervezetnél a maradvány pozitív összege meg fog egyezni a korrigált záró pénzeszközzel (hasonlóan a 2014. évi maradványigénybevételi előíráshoz), amelynek összegét az Áhsz. 17. melléklet 4. pont új d) alpontja szerint kell levezetni a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés részeként a KGR-K11 rendszerben publikált technikai űrlap szerint. A fentiek alapján tehát a költségvetési számvitelben a valós, pénzben is meglévő, pozitív összegű maradvány kerül elszámolásra.

Áhsz. 17. melléklet 4. pont új d) alpontja szerinti számítási mód:

„* az éves költségvetési beszámolót alátámasztó 32-33. § szerinti záró főkönyvi kivonat adatai alapján a 32-33. számlacsoportban található lenti pénzeszköz könyvviteli számlák záró állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell a 32-33. számlacsoportban megjelölt pénzeszköz könyvviteli számlák összevont korrigált záró készletével

32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont záró tárgydíszaki egyenlege +36411., +36413., -36421., +3651., +3652., +3653., +3654., +3656., +3657., +3659., +366., -3671., -3672., -3673., -3676., -3678., -36791., -9352. és +8552. számlák záró tárgydíszaki egyenlege = 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege”

Az intézménynél az 1.sz. mellékletben tett számítások alapján megállapításra került:

A.	2019.évi éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás ürlap C összes maradvány sorában kimutatott összeg	15.540.878 Ft
B.	Áhsz. 17. sz. melléklet 4. d) alpont szerint számított korrigált záró pénzeszközök értéke	15.566.926 Ft
C.	Korrektció összege (B-A)	26.048 Ft


Ha B>A, akkor

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint
Követelésként T 0981312 – K 0041
Teljesítésként T 005 – K 0981313

Ha A>B, akkor

Követelésként T 0041 – K 0981312
Teljesítésként T 0981313 – K 005


A korrektió miatt a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésében előirányzat-módosítás, valamint ezt követően a követelés és a teljesítés lekönyvelése szükséges.


.....
Dr. Bálogh László
jegyző
Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal




.....
Farkasné Öze Angéla
penzügyi vezető
Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal




.....
Gulyás Attiláné
penzügyi referens
Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal

Kapja:

- Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Iroda
- Lajosmizse Város polgármestere
- Magyar Államkincstár
- Irattár

2019. év
 Tárgyévi maradvány levezetése

Az éves költségvetési beszámoló 09/A., 12/A. és 16/A. űrlapjainak záró adatai alapján a 07/A. űrlap maradvány C) Összes maradvány értékek ellenőrzése

I	Űrlapsorszám	Számla száma	Megnevezés	Összeg (előjel nélkül) Ft-ban
2	3	4	5	
A	07/A - 15. sor	A 005-003. nyilvántartási ellenzárlatok egyenlege kioldósága	Beszámoló 07/A. űrlap szerinti C) Összes maradvány értéke	15 546 878
B	32-35. számlák záró tárgyévi számla egyenlege összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. űrlapról			14 639 635
1.	12/A - 50. sor	+32	32. számlák záró tárgyévi számla egyenlege	0
2.	12/A - 53., + 56. sor	+(331-3318) +(332-3328)	33. számlák záró tárgyévi számla egyenlege	14 639 635
C	Korrektúra tételek (1+2...+15) - Beszámoló 12/A. űrlapról			927 291
1.	12/A - 160. sor	+36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege	0
2.	12/A - 162. sor	+36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó záró egyenlege	197 141
3.	12/A - 165. sor	-36421	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó számla záró egyenlege	0
4.	12/A - 143. sor	+3651	Adott előlegok számlák záró egyenlege	730 150
	12/A - 144. sor	-(36511-365181)	Árnyékszámok záró egyenlege	0
	12/A - 145. sor	-(36512-365182)	Beruházásokra, felújításokra adott előlegok záró egyenlege	730 150
	12/A - 146. sor	-(36513-365183)	Kiszámlázott adó előlegok záró egyenlege	0
	12/A - 147. sor	-(36514-365184)	Árnyékszámok záró egyenlege	0
	12/A - 148. sor	-(36515-365185)	Felújításokra adott előlegok záró egyenlege	0
	12/A - 149. sor	-(36516-365186)	Tulajdonosi, átvevő és utazójárási költségek záró egyenlege	0
5.	12/A - 150. sor	+3652	Továbbadott előleg folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	0
6.	12/A - 151. sor	+3653	Más által beszedett bevételek elszámolása számla záró egyenlege	0
7.	12/A - 152. sor	+3654	Fogyóképes elszámolása számla záró egyenlege	0
8.	12/A - 155. sor	+3657	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtagdíjazás ellátások elszámolása számla záró egyenlege	0
9.	12/A - 157. sor	+3659	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege	0
10.	12/A - 170. sor	+366	Éveshajtás eszközök elszámolása számla záró egyenlege	0
	12/A - 168. sor	+3661	December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla záró egyenlege	0
	12/A - 169. sor	+3662	Értékpapírok, bérletek és más áruval, készpénz-kezeléssel, fizetési eszközökkel nem rendelkező eszközök elszámolása számla záró egyenlege	0
11.	12/A - 234. sor	-3671	Kapott előlegok számla záró egyenlege	0
		-36711	Tulajdonosi, átvevő és utazójárási költségek számla záró egyenlege	0
		-36712	Éveshajtás bevételek számla záró egyenlege	0
12.	12/A - 235. sor	-3672	Továbbadott előleg folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	0
13.	12/A - 236. sor	-3673	Más szervezettel megjelölt bevételek elszámolása számla záró egyenlege	0
14.	12/A - 240. sor	-3678	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege	0
15.	12/A - 241. sor	-3679	Nemzetközi támogatások pénzeszközök számla záró egyenlege	0
D	Korrektúra tételek (1+2)			0
1.		-9352	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulóirai értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztés, tárgyévi számla záró egyenlege	0
2.		+8352	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulóirai értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyereség, tárgyévi számla záró egyenlege	0
E	Korrektúra tételek (1+2) - Beszámoló 16/A. űrlapról			0
1.	16/A - 06. sor	+3318	Kiszámlázott juttatás befizetésének értékelése és annak visszatérítése	0
2.	16/A - 07. sor	+3328	Kiszámlázott külső devizaszámok értékelése és annak visszatérítése	0
F	Összes korrektúra (C+D+E)			927 291
G	Korrigált záró pénzeszközlet (B+F)			15 566 926
H	Az összes maradvány ellenőrzése a korrigált záró pénzeszközlettel (A-G)			-26 048

elt: lajosmizse, 2021. január 14.

Készlettes:





Lajosmizse Város Önkormányzata
Intézményeinek Gazdasági Szervezete

6050 Lajosmizse, Ceglédi út 1.

Tel/Fax: 76/356-103

E-mail: lmigsz@t-online.hu

Jegyzőkönyv

Ikt: LMIGSZ/ 13-1 /2021.

Készült: 2021. január 18. napján

Helye: Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete

Tárgy: 2019.évi maradvány korrekciója és a 2020.évi igénybevétele, a korrigált záró pénzeszköz és a maradvány összege közötti eltérés rendezése

Jelen vannak:

Kollárné Mengyi Ágnes	számviteli ügyintéző
Zsolnainé Cserni Andrea	intézményvezető

Intézmény megnevezése:

LAJOSMIZSE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA INTÉZMÉNYEINEK GAZDASÁGI SZERVEZETE

PIR törzsszám: 337979

Megállapítások:

A Magyar Közlöny 2020. évi 292. számában kihirdetésre került az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) idei módosításait tartalmazó az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a Beruházás Előkészítési Alap felhasználásáról szóló 233/2018. (XII. 6.) Korm. rendelet módosításáról szóló 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet. Az Áhsz. módosítás tartalmaz már a 2020. év vonatkozásában is új előírásokat. Ezek közül a két legfontosabb változást, amelyeket legkésőbb az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pontja szerinti időpontig a 2020. évi könyvekben is el kell számolni.

Az Áhsz. kiegészült egy átmeneti rendelkezéssel, mely következtében 2020. évben egyszeri lehetőség nyílik az államháztartás mindkét alrendszerében a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezelésére, azzal, hogy átmeneti szabály keretén belül az Áhsz. egyszeri lehetőséget biztosít a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtására. Ezzel egységesen minden maradvány kimutatásra kötelezett államháztartási szervezetnél a maradvány pozitív összege meg fog egyezni a korrigált záró pénzeszközzel (hasonlóan a 2014. évi maradványigénybevételi előíráshoz), amelynek összegét az Áhsz. 17. melléklet 4. pont új d) alpontja szerint kell levezetni a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés részeként a KGR-K11

rendszerben publikált technikai űrlap szerint. A fentiek alapján tehát a költségvetési számvitelben a valós, pénzben is meglévő, pozitív összegű maradvány kerül elszámolásra.

Áhsz. 17. melléklet 4. pont új d) alpontja szerinti számítási mód:

„* az éves költségvetési beszámolót alátámasztó 32-33. § szerinti záró főkönyvi kivonat adatai alapján a 32-33. számlacsoportban található lenti pénzeszköz könyvviteli számlák záró állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell a 32-33. számlacsoportban megjelölt pénzeszköz könyvviteli számlák összevont korrigált záró készletével

32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont záró tárgyidőszaki egyenlege +36411., +36413., -36421., +3651., +3652., +3653., +3654., +3656., +3657., +3659., +366., -3671., -3672., -3673., -3676., -3678., -36791., -9352. és +8552. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege = 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege”

Az intézménynél az 1.sz. mellékletben tett számítások alapján megállapításra került:

A.	2019.évi éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás űrlap C összes maradvány sorában kimutatott összeg	3.946.642 Ft
B.	Áhsz. 17. sz. melléklet 4. d) alpont szerint számított korrigált záró pénzeszközök értéke	3.945.295 Ft
C.	Korrekciónak összege (B-A)	-1.347 Ft

Ha B>A, akkor

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint
Követelésként T 0981312 – K 0041
Teljesítésként T 005 – K 0981313

Ha A>B, akkor

Követelésként T 0041 – K 0981312
Teljesítésként T 0981313 – K 005

A korrekció miatt a Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete költségvetésében előirányzat-módosítás, valamint ezt követően a követelés és a teljesítés lekönyvelése szükséges.


Zsolnainé Cserni Andrea
intézményvezető




Kollárné Mengyi Ágnes
számvetési ügyintéző

2019. év
 Tárgyévi maradvány levezetése

Az éves költségvetési beszámoló 07/A., 12/A. és 16/A. költségvetési rész adatai alapján a 07/A. ültap maradvány C) Összes maradvány értékének elvezetése:

1	2	3	4	5
	Ültapvetészm	Számla száma	Megnevezés	Összeg (előjel nélkyesen) Ft-ban
A	07/A - 15 sor	A 005-001. ültapvetés (Községi)ltapvetés, költelölge	Beszámoló 07/A. ültapvetés C) Összes maradvány értéke	3 946 642
B	32-33. számlák zárt költségvetési egységei összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. ültapvetés			3 983 677
1	12/A - 50 sor	+32	32. számlák zárt költségvetési egysége	201 144
2	12/A - 53 + 56 sor	+131-1318 (+132-1328)	33. számlák zárt költségvetési egysége	3 782 533
C	Korrekciós tételek (1+2...+15) - Beszámoló 12/A. ültapvetés			-38 382
1	12/A - 160 sor	+36411	Adott előltapvetés kapcsolódó előzetesen felszámított levonható ártalmas forgalmi adó számla zárt egysége	0
2	12/A - 162 sor	+36413	Adott előltapvetés kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható ártalmas forgalmi adó számla zárt egysége	0
3	12/A - 165 sor	-36421	Kapott előltapvetés kapcsolódó fizetendő ártalmas forgalmi adó számla zárt egysége	0
4	12/A - 143 sor	+3651	Adott előltapvetés számlák zárt egysége	0
	12/A - 144 sor	(+3651-36518)	Állományozás számlák zárt egysége	0
	12/A - 145 sor	(+3652-36522)	Állományozás számlák zárt egysége	0
	12/A - 146 sor	(+3653-36532)	Állományozás számlák zárt egysége	0
	12/A - 147 sor	(+3654-36542)	Állományozás számlák zárt egysége	0
	12/A - 148 sor	(+3655-36552)	Állományozás számlák zárt egysége	0
	12/A - 149 sor	(+3656-36562)	Állományozás számlák zárt egysége	0
5	12/A - 150 sor	+3652	Törvényhatóságoktól felvett kölcsönök, ellátások elszámolása számla zárt egysége	0
6	12/A - 151 sor	-3653	Működési bevételek elszámolása számla zárt egysége	0
7	12/A - 152 sor	-3654	Fizetendő elszámolások számla zárt egysége	0
8	12/A - 155 sor	+3657	Folyószámla, meglévő és nyitandó számlák és előltapvetés elszámolása számla zárt egysége	0
9	12/A - 157 sor	+3659	Létszám, megítélés, felvételre kerülő pénzeszközök, bontások számla zárt egysége	0
10	12/A - 170 sor	+366	Egyéb zárt egységei elszámolása számlák zárt egysége	0
	12/A - 168 sor	3667	Fizetendő kölcsönök, kölcsönök elszámolása számla zárt egysége	0
	12/A - 169 sor	3662	Fizetendő kölcsönök, kölcsönök elszámolása számla zárt egysége	0
11	12/A - 214 sor	-3671	Kapott előltapvetés számla zárt egysége	-38 382
		-3673	Fizetendő kölcsönök elszámolása számla zárt egysége	-24 000
		-3672	Egyéb zárt egységei elszámolása számla zárt egysége	0
12	12/A - 235 sor	-3672	Törvényhatóságoktól felvett kölcsönök, ellátások elszámolása számla zárt egysége	0
13	12/A - 236 sor	-3673	Működési bevételek elszámolása számla zárt egysége	0
14	12/A - 240 sor	-3678	Létszám, megítélés, felvételre kerülő pénzeszközök, bontások számla zárt egysége	0
15	12/A - 241 sor	-3679	Nemzetközi támogatás programok pénzeszközök számla zárt egysége	0
D	Korrekciós tételek (1+2)			0
1		+9352	Egyéb pénzeszközök megítélésére ártalmas soron megítélés (nem realizált) ártalmas soron - tárgyévi zárt egysége	0
2		+8552	Egyéb pénzeszközök megítélésére ártalmas soron megítélés (nem realizált) ártalmas soron - tárgyévi zárt egysége	0
E	Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 16/A. ültapvetés			0
1	16/A - 06 sor	+3318	Kiszámlázott lívelek elszámolása és azok visszatérítése	0
2	16/A - 07 sor	+3328	Kiszámlázott lívelek elszámolása és azok visszatérítése	0
F	Összes korrekció (C+D+E)			-38 382
G	Korrigált zárt pénzeszköz (B+F)			3 945 295
H	Az összes maradvány elírása a korrigált zárt pénzeszközök (A-G)			1 347

Kelt: Lajosmizse, 2021. január 18.

Készítette: Kolláré Mergye Ágnes





Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete

6050 Lajosmizse, Ceglédi út 1.

Tel/Fax: 76/356-103

E-mail: lmigsz@t-online.hu

Jegyzőkönyv

Ikt: LMIGSZ/ 13-2 /2021.

Készült: 2021. január 18. napján

Helye: Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete

Tárgy: 2019.évi maradvány korrekciója és a 2020.évi igénybevétele, a korrigált záró pénzeszköz és a maradvány összege közötti eltérés rendezése

Jelen vannak:

Kollárné Mengyi Ágnes	számviteli ügyintéző
Zsolnainé Cserni Andrea	intézményvezető

Intézmény megnevezése:

LAJOSMIZSE VÁROS MŰVELŐDÉSI HÁZA ÉS KÖNYVTÁRA

PIR törzsszám: 541884

Megállapítások:

A Magyar Közlöny 2020. évi 292. számában kihirdetésre került az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) idei módosításait tartalmazó az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a Beruházás Előkészítési Alap felhasználásáról szóló 233/2018. (XII. 6.) Korm. rendelet módosításáról szóló 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet. Az Áhsz. módosítás tartalmaz már a 2020. év vonatkozásában is új előírásokat. Ezek közül a két legfontosabb változást, amelyeket legkésőbb az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pontja szerinti időpontig a 2020. évi könyvekben is el kell számolni.

Az Áhsz. kiegészült egy átmeneti rendelkezéssel, mely következtében 2020. évben egyszeri lehetőség nyílik az államháztartás mindkét alrendszerében a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezelésére, azzal, hogy átmeneti szabály keretén belül az Áhsz. egyszeri lehetőséget biztosít a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrchajtására. Ezzel egységesen minden maradvány kimutatásra kötelezett államháztartási szervezetenél a maradvány pozitív összege meg fog egyezni a korrigált záró pénzeszközzel (hasonlóan a 2014. évi maradványigénybevételi előíráshoz), amelynek összegét az Áhsz. 17. melléklet 4. pont új d) alpontja szerint kell levezetni a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés részeként a KGR-K11 rendszerben publikált technikai űrlap szerint. A fentiek alapján tehát a költségvetési számvitelben a valós, pénzben is meglévő, pozitív összegű maradvány kerül elszámolásra.

Áhsz. 17. melléklet 4. pont új d) alpontja szerinti számítási mód:

„* az éves költségvetési beszámolót alátámasztó 32-33. § szerinti záró főkönyvi kivonat adatai alapján a 32-33. számlacsoportban található lenti pénzeszköz könyvviteli számlák záró állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell a 32-33. számlacsoportban megjelölt pénzeszköz könyvviteli számlák összevont korrigált záró készletével

32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont záró tárgyidőszaki egyenlege +36411., +36413., -36421., +3651., +3652., +3653., +3654., +3656., +3657., +3659., +366., -3671., -3672., -3673., -3676., -3678., -36791., -9352. és +8552. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege = 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege”

Az intézménynél az 1.sz. mellékletben tett számítások alapján megállapításra került:

A.	2019.évi éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás űrlap C összes maradvány sorában kimutatott összeg	13.672.474 Ft
B.	Áhsz. 17. sz. melléklet 4. d) alpont szerint számított korrigált záró pénzeszközök értéke	13.673.139 Ft
C.	Korrektció összege (B-A)	665 Ft

Ha B>A, akkor

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Követelésként T 0981312 – K 0041

Teljesítésként T 005 – K 0981313

Ha A>B, akkor

Követelésként T 0041 – K 0981312

Teljesítésként T 0981313 – K 005

A korrekció miatt a Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára költségvetésében előirányzat-módosítás, valamint ezt követően a követelés és a teljesítés lekönyvelése szükséges.

Zsolnainé Cserni Andrea

Zsolnainé Cserni Andrea
intézményvezető



Kollárné Mengyi Ágnes

Kollárné Mengyi Ágnes
számveteli ügyintéző

2019. év
 Tárgyévi maradvány levezetése

Az éves költségvetési beszámoló 09/A., 12/A. és 16/A. ürlapjainak záró adatai alapján a 07/A. ürlap maradvány C) Összes maradvány írásbeli ellenőrzése:

1	2	3	4	5
	Ürlapcsoport	Számla száma	Megnevezés	Összeg (előjel nélkül) Ft-ban
A	07/A - 15 sor	A 005-003 nyilvántartás elkövetések egyenlegének különbözége	Beszámoló 07/A. ürlap szerinti C) Összes maradvány értéke	13 672 474
B	32-33. számlák záró tárgyi előző évi egyenlegei összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. ürlapról			13 683 239
1	12/A - 50 sor	+ 12	32 számlák záró tárgyi előző évi egyenlege	148 715
2	12/A - 51 + 56 sor	+(331-3318) +(332-3328)	33 számlák záró tárgyi előző évi egyenlege	13 454 524
C	Korrekciós tételek (1+2...+15) - Beszámoló 12/A. ürlapról			69 900
1	12/A - 110 sor	+3611	Adott előlegek kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege	0
2	12/A - 162 sor	+3613	Adott előlegek kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó záró egyenlege	0
3	12/A - 165 sor	-3622	Kapott előlegek kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó záró számla záró egyenlege	0
4	12/A - 143 sor	+3651	Adott előlegek számla záró egyenlege	123 100
	12/A - 144 sor	(36511-36518)	Árnyékvíz-vezeték adó előlegek számla záró egyenlege	0
	12/A - 145 sor	(36512-36515)	Biztosítási díjak előlegek számla záró egyenlege	0
	12/A - 146 sor	(36513-36516)	Kiszámlázott adó előlegek számla záró egyenlege	0
	12/A - 147 sor	(36517-36518)	Felújítási munkák előlegek számla záró egyenlege	0
	12/A - 148 sor	(36519-36518)	Felújítási munkák adó előlegek számla záró egyenlege	123 000
	12/A - 149 sor	(36516-36518)	Állványok, ábrák és színes rajzok előlegek számla záró egyenlege	0
5	12/A - 150 sor	+3652	Továbbadott célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	0
6	12/A - 151 sor	+3653	Más által beérkező bevételek elszámolása számla záró egyenlege	0
7	12/A - 152 sor	+3654	Forgalmi elszámolása számla záró egyenlege	0
8	12/A - 155 sor	+3657	Felújított, megújított épületek felújítására és felújítások előirányzott elszámolása számla záró egyenlege	0
9	12/A - 157 sor	+3659	Letételek, megújítások, fedezetkiszámla adóssághoz tartozó számla záró egyenlege	0
10	12/A - 170 sor	+366	Egyéb sajátos előirányzott elszámolások számla záró egyenlege	0
	12/A - 168 sor	-3667	Árnyékvíz-vezeték előirányzott elszámolása számla záró egyenlege	0
	12/A - 169 sor	-3667	Felújított, ábrák és színes rajzok előirányzott elszámolása számla záró egyenlege	0
	12/A - 234 sor	-3671	Kapott előlegek számla záró egyenlege	-53 200
		-3672	Teljesítés, árnyékvíz-vezeték számla záró egyenlege	-33 200
		-3672	Egyéb kapott előlegek számla záró egyenlege	0
12	12/A - 235 sor	-3672	Továbbadott célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	0
13	12/A - 236 sor	-3673	Más szervezetek megjelölt bevételek elszámolása számla záró egyenlege	0
14	12/A - 240 sor	-3678	Letételek, megújítások, fedezetkiszámla adóssághoz tartozó számla záró egyenlege	0
15	12/A - 241 sor	-3679	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközök számla záró egyenlege	0
D	Korrekciós tételek (1+2)			0
1		+3152	Egyéb pénzeszközök megjelölt napra emelésére során megállapított ism. előirányzott elszámolása számla záró egyenlege	0
2		+8552	Egyéb pénzeszközök megjelölt napra emelésére során megállapított ism. előirányzott elszámolása számla záró egyenlege	0
E	Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 16/A. ürlapról			0
1	16/A - 06 sor	+3318	Koncertion könyv formázásának előkészítése és annak visszatérítése	0
2	16/A - 07 sor	+3328	Koncertion könyv formázásának előkészítése és annak visszatérítése	0
F	Összes korrekció (C+D+E)			69 900
G	Korrigált záró pénzeszközök (B+F)			13 673 139
H	Az összesen maradvány elírése a korrigált záró pénzeszközökön (A-G)			-665

