

1. számú előterjesztés

Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató
Társulás elnöke részére

2021. január 28.

Tárgy: Lajosmizsei Közfeladat-ellátó Társulás és intézményei 2019. évi maradványának korrekciója, 2020.évi igénybevétele, a korrigált záró pénzeszköz és a maradvány közötti eltérés rendezésének jóváhagyása

Az előterjesztést készítette:

Farkasné Óze Angéla
pénzügyi vezető

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

dr. Balogh László sk.
jegyző

1. számú előterjesztés

Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás
elnöke részére

2021. január 28.

Tárgy: Lajosmizsei Közfeladat-ellátó Társulás és intézményei 2019. évi maradványának korrekciója, 2020.évi igénybevétele, a korrigált záró pénzeszköz és a maradvány közötti eltérés rendezésének jóváhagyása

Ügyiratszám: LMKOH/543-3/2021

Tisztelt Társulási Tanács Elnöke!

A Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletével 2020. november 4-től.

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 Möt. szerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testület valamennyi hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testületnek veszélyhelyzetben nincs döntési jogköre. Az önkormányzati társulások is a képviselő-testületek által átruházott hatáskörben járnak el. Mivel a társulást Lajosmizse és Felsőlajos Képviselő-testületei hozták létre, így ezt az analógiát alkalmazva a társulási tanács hatáskörébe tartozó döntéseket a társulási tanács elnöke hozhatja meg.

A Társulási Tanács elnöke a Társulási Tanács tagjaival egyeztethet a döntésének meghozatala előtt.

Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás Társulási Tanácsa a 2020.06.26-i ülésén meghozta a Lajosmizsei Közfeladat-ellátó Társulás Társulási Tanácsának a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról szóló döntéseit.

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 átmenti 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. **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 1. mellékletében láthatók.

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

Fentiekre tekintettel az alábbi határozat-tervezet kerül előterjesztésre a Társulási Tanács elnöke elé:

Lajosmizse, 2021. január 25.

A Társulási Tanács elnökének döntéshozatala:

A Kormány az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletével 2020. november 4-től.

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.

Az önkormányzati társulások is a képviselő-testületek által átruházott hatáskörben járnak el. Mivel a társulást Lajosmizse és Felsőlajos Képviselő-testületei hozták létre, , így ezt az analógiát alkalmazva a társulási tanács hatáskörébe tartozó döntéseket a társulási tanács elnöke hozhatja meg.

A Társulási Tanács elnöke a Társulási Tanács tagjaival egyeztethet a döntésének meghozatala előtt.

Az előterjesztés áttekintését követően fenti hatáskörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

Határozat-tervezet

.../2021. (...) Társulási Elnök Határozat

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm.rendeletre, Lajosmizse és Felsőlajos Köznevelési, Egészségügyi és Szociális Közszolgáltató Társulás Társulási Tanács elnökeként – a Társulási Tanács döntési hatáskörébe tartozó ügyben – a Lajosmizsei Közfeladat-ellátó Társulás és intézményei 2019. évi költségvetési maradványának korrekciójáról szóló döntés tárgykörben – az alábbi határozatot hozom:

Határozat

A Lajosmizsei Közfeladat-ellátó Társulás és intézményei 2019. évi költségvetési maradványának korrekcióját – a 678/2020. (XII.28.) Korm. rendelettel módosított – az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm. rendelet alapján az alábbiak szerint fogadom el és ezzel együtt a Lajosmizsei Közfeladat-ellátó Társulás 2019. évi költségvetés maradványairól szóló 10/2020. (VI.26.) Társulási határozat táblázatát az alábbiak szerint módosítom:

2019. év költségvetési maradványok korrekciója

		Ft-ban		
	Megnevezés	LKT	EGYSZI	MESERÉT
A.	2019.évi éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás űrlap C összes maradvány sorában kimutatott összeg	259.718 Ft	55.091.267 Ft	6.734.932 Ft
B.	Áhsz. 17. sz. melléklet 4. d) alpont szerint számított korrigált záró pénzeszközök értéke	259.929 Ft	54.072.901 Ft	6.618.706 Ft
C.	Korrekció összege	211 Ft	-1.018.366 Ft	-116.226 Ft

Felkérem a jegyzőt, hogy a maradvány-korrekciók 2020. évi költségvetési határozaton történő átvezetését készítse elő.

Lajosmizse, 2021. január. 28. óra

Basky András
elnök



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/013-1 /2021.

Készült: 2021. január 13. 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 Óze Angéla	pénzügyi vezető
Gulyás Attiláné	pénzügyi referens
Basky András	Társulás elnöke

Intézmény megnevezése:

LAJOSMIZSE ÉS FELSŐLAJOS KÖZNEVELÉSI, EGÉSZSÉGÜGYI ÉS
SZOCIÁLIS KÖZSZOLGÁLTATÓ TÁRSULÁS

PIR törzsszám: 816740

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	259.718 Ft
B.	Áhsz. 17. sz. melléklet 4. d) alpont szerint számított korrigált záró pénzeszközök értéke	259.929 Ft
C.	Korrekciónak összege	211 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 Társulás költségvetésében előirányzat-módosítás, valamint ezt követően a követelés és a teljesítés lekönyvelése szükséges.


Basky András
elnök
Lajosmizsei Közfeladat-ellátó Társulás


Dr. Balogh László
jegyző
Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal


Farkasné Öze Angéla
pénzügyi vezető
Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal


Gulyás Anikó
pénzügyi referens
Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal

Kapja:

- Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Iroda
- Lajosmizsei Közfeladat-ellátó Társulás Társulási Tanács Elnöke
- Magyar Államkincstár
- Irattár

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 értékek elbontása

1	Ürlapsorszám	Számla száma	Megnevezés	Összeg (előjel bekenet) Ft-ban
2	3	4	5	
A	07/A - 15. sor	A 005-003. nyilvántartási előirányzatok egyenlegének különbözége	Beszámoló 07/A. ürlap szerinti C) Összes maradvány értéke	259 718
B	32-33. számlák záró tárgyévi pénzügyi egyenlege összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. ürlapról			259 929
1.	12/A - 50. sor	+52	32. számlák záró tárgyévi pénzügyi egyenlege	0
2.	12/A - 53 + 56 sor	+(331-3318) +(332-3328)	33. számlák záró tárgyévi pénzügyi egyenlege	259 929
C	Korrekciós tételek (1+2...+15) - Beszámoló 12/A. ürlapról			0
1.	12/A - 160. sor	+36411	Adott előleghoz kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó zároló egyenlege	0
2.	12/A - 162. sor	+36413	Adott előleghoz kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó zároló egyenlege	0
3.	12/A - 165. sor	-36421	Kapott előleghoz kapcsolódó fennfent általános forgalmi adó számla záró egyenlege	0
4.	12/A - 143. sor	+3651	Adott előlegek számlák záró egyenlege	0
	12/A - 144. sor	-(36511-365181)	Immateriális javakra adott előlegek számla záró egyenlege	0
	12/A - 145. sor	-(36512-365182)	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek számla záró egyenlege	0
	12/A - 146. sor	-(36513-365183)	Készletekre adott előlegek számla záró egyenlege	0
	12/A - 147. sor	-(36514-365184)	Jelnyelvényt szerződésesre adott előlegek számla záró egyenlege	0
	12/A - 148. sor	-(36515-365185)	Felújításokra adott előlegek számla záró egyenlege	0
	12/A - 149. sor	-(36516-365186)	Tűbiztosítás, áru és vaszerzőkár biztosítások számla záró egyenlege	0
5.	12/A - 150. sor	+3652	Továbbadott előlét folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	0
6.	12/A - 151. sor	+3653	Más által bevezetett bevételek elszámolása számla záró egyenlege	0
7.	12/A - 152. sor	+3654	Paraszéles elszámolása számla záró egyenlege	0
8.	12/A - 155. sor	+3657	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és egészségügyi ellátások elszámolása számla záró egyenlege	0
9.	12/A - 157. sor	+3659	Letétre, megelőzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege	0
10.	12/A - 170. sor	+366	Egyéb sajátos eszközök elszámolása számlák záró egyenlege	0
	12/A - 168. sor	+3667	December havi illetmények munkabérek elszámolása számla záró egyenlege	0
	12/A - 169. sor	+3662	Ünnepek, bérések és más havi, kétszázéves-éveseként fizetendő eszközök nem eszakiított eszközök elszámolása számla záró egyenlege	0
11.	12/A - 234. sor	-3671	Kapott előlegek számla záró egyenlege	0
		-36711	Tajl'zetések, áru és vaszerzőkár biztosítások számla záró egyenlege	0
		-36712	Áru és vaszerzőkár biztosítások számla záró egyenlege	0
12.	12/A - 235. sor	-3672	Továbbadott előlét folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	0
13.	12/A - 236. sor	-3673	Más szervezet megjelölt bevételek elszámolása számla záró egyenlege	0
14.	12/A - 240. sor	-3678	Letétre, megelőzésre, fedezetkezelésre átveti pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege	0
15.	12/A - 241. sor	-36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközök számla záró egyenlege	0
D	Korrekciós tételek (1+2)			0
1.		-9552	Egyéb pénzeszközök mérlegfőnyelnapján értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztés elszámolása számla záró egyenlege	0
2.		+8552	Egyéb pénzeszközök mérlegfőnyelnapján értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyereség elszámolása számla záró egyenlege	0
E	Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 16/A. ürlapról			0
1.	16/A - 06. sor	+3318	Kiszárolt kívüli forrászámok értékesítése és annak visszatérítése	0
2.	16/A - 07. sor	+3328	Kiszárolt kívüli devizaszámok értékesítése és annak visszatérítése	0
F	Összes korrekció (C+D+E)			0
G	Korrigált záró pénzészám (B+F)			259 929
H	Az összes maradvány eltérése a korrigált záró pénzészámoktól (A-G)			-211

Kelt: Lajosmizse, 2021. január 13.

Készítette:





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/543-2 /2021.

Készült: 2021. január 13. 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
Kocsis Györgyné	intézményvezető

Intézmény megnevezése:

MESERÉT LAJOSMIZSEI NAPKÖZI OTTHONOS ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE

PIR törzsszám: 632427

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 úrlap 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	6.734.932 Ft
B.	Áhsz. 17. sz. melléklet 4. d) alpont szerint számított korrigált záró pénzeszközök értéke	6.618.706 Ft
C.	Korrekcio összege (B-A)	-116.226 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 Meserét Lajosmizsei Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsöde költségvetésében előirányzat-módosítás, valamint ezt követően a követelés és a teljesítés lekönyvelése szükséges.



Kocsis Györgyné

Kocsis Györgyné
intézményvezető

Meserét Lajosmizsei Napközi Otthonos
Óvoda és Bölcsöde

Dr. Balogh László

Dr. Balogh László
jegyző

Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal



Farkasné Óze Angéla

Farkasné Óze Angéla
pénzügyi vezető

Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal

Gulyás Attiláné

Gulyás Attiláné
pénzügyi referens

Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal



Kapja:

- Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Iroda
- Lajosmizsei Közfeladat-ellátó Társulás Társulási Tanács Elnöke
- Magyar Államkincstár
- Irattár

2019. év
 Tárgyévi maradvány levezetése

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

1	2	3	4	5
Úrlap/törzszám	Számla száma	Megnevezés	Összeg (általánosan)	Pt-ban
A	07/A - 15. sor	A 005-005. nyilvántartási ellenzámlák egyenlegeinek különbsége	Beszámoló 07/A. úrlap szerinti C) Összes maradvány értéke	6 734 932
B	32-33. számlák záró tárgyévi/évi egyenlegei összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. úrlapról			6 618 766
1.	12/A - 50. sor	+32	32. számlák záró tárgyévi/évi egyenlege	0
2.	12/A - 53.4-56.sor	+(331-3318) +(-332-3328)	33. számlák záró tárgyévi/évi egyenlege	6 618 766
C	Korrekciós tételek (1+2...+15) - Beszámoló 12/A. úrlapról			0
1.	12/A - 160. sor	+36411	Adott előléghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege	0
2.	12/A - 162. sor	+36413	Adott előléghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó záró egyenlege	0
3.	12/A - 165. sor	-36427	Kapott előléghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó számla záró egyenlege	0
4.	12/A - 143. sor	-3651	Adott előlegek számlák záró egyenlege	0
	12/A - 144. sor	+(36511-3651A1)	Immateriális javakra adott előlegek záró számla záró egyenlege	0
	12/A - 145. sor	+(36512-3651A2)	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek záró számla záró egyenlege	0
	12/A - 146. sor	+(36513-3651A3)	Készletekre adott előlegek záró számla záró egyenlege	0
	12/A - 147. sor	+(36514-3651A4)	Értékvesztés elvált eszközökre adott előlegek záró számla záró egyenlege	0
	12/A - 148. sor	+(36515-3651A5)	Felújításra váró eszközökre adott előlegek záró számla záró egyenlege	0
	12/A - 149. sor	+(36516-3651A6)	Tulajdonosi, átvesztési és visszatérő kölcsönök záró számla záró egyenlege	0
5.	12/A - 150. sor	+3652	Továbbadott előlét folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	0
6.	12/A - 151. sor	+3653	Más által bevezetett bevételek elszámolása számla záró egyenlege	0
7.	12/A - 152. sor	+3654	Felújított, megújított tárgyi eszközök elszámolása számla záró egyenlege	0
8.	12/A - 153. sor	+3657	Folyósított, megújított tárgyi eszközök elszámolása számla záró egyenlege	0
9.	12/A - 157. sor	+3659	Levételek, megfizetés, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege	0
10.	12/A - 170. sor	+366	Egyéb sajátos eszközök elszámolása számlák záró egyenlege	0
	12/A - 168. sor	-3661	Decembar havi illetékek, munkaadókat elszámoló számla záró egyenlege	0
	12/A - 169. sor	-3662	Utalványok, átutalások és más kifizetések, átutalás-kegyelmezés fizetési eszközök nem működő eszközök elszámolása számla záró egyenlege	0
11.	12/A - 234. sor	-3671	Kapott előlegek számla záró egyenlege	0
		-36711	Tulajdonosi, átvesztési és visszatérő kölcsönök záró számla záró egyenlege	0
		-36712	Egyéb kapott előlegek záró számla záró egyenlege	0
12.	12/A - 235. sor	-3672	Továbbadott előlét folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	0
13.	12/A - 236. sor	-3673	Más szervezetek megilletett bevételek elszámolása számla záró egyenlege	0
14.	12/A - 240. sor	-3678	Levételek, megfizetés, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege	0
15.	12/A - 241. sor	-36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközök számla záró egyenlege	0
D	Korrekciós tételek (1+2)			0
1.		-9352	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) értékesítés/vesztés tárgyévi/évi egyenlege	0
2.		+8552	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) értékesítés/vesztés tárgyévi/évi egyenlege	0
E	Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 16/A. úrlapról			0
1.	16/A - 06. sor	+3318	Külföldön kívüli forintszámlák értékesítése és annak visszatérése	0
2.	16/A - 07. sor	+3328	Külföldön kívüli devizaszámlák értékesítése és annak visszatérése	0
F	Összes korrekció (C+D+E)			0
G	Korrigált záró pénzkészlet (B+F)			6 618 766
H	Az összes maradvány ellenőrzése a korrigált záró pénzkészletről (A-G)			116 226

telt: uajomize, 2021. január 13.

Készítette:.....





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/543-S /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 Óze Angéla	pénzügyi vezető
Gulyás Attiláné	pénzügyi referens
Józsáné Dr. Kiss Irén	intézményvezető

Intézmény megnevezése:

LAJOSMIZSE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA EGÉSZSÉGÜGYI, GYERMEKJÓLÉTI ÉS SZOCIÁLIS INTÉZMÉNYE

PIR törzsszám: 632438

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	55.091.267 Ft
B.	Áhsz. 17. sz. melléklet 4. d) alpont szerint számított korrigált záró pénzeszközök értéke	54.072.901 Ft
C.	Korrekciónak összege (B-A)	-1.018.366 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 Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézménye költségvetésében előirányzat-módosítás, valamint ezt követően a követelés és a teljesítés lekönyvelése szükséges.


Józsné Dr. Kiss Irén
intézményvezető
Lajosmizse Város Önkormányzata


Dr. Balogh 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
- Lajosmizsei Közfeladat-ellátó Társulás Társulási Tanács Elnöke
- Magyar Államkincstár
- Irrattár

2019. év
 Tárgyévi maradvány levezetése

Az éves költségvetési beszámoló 09/A., 12/A. és 16/A. ürlapjainak zárolásai alapján a 07/A. ürlap maradvány C) Összes maradvány értékek előtervezés

1	2	3	4	5
Ürlap/sorszám	Számla száma	Megnevezés	Összeg (letéjel beírás) Ft-ban	
A	07/A - 15. sor	A 001-003. nyilvántartási ellenszámok egyenlegeinek különbözete	Beszámoló 07/A. ürlap szerinti C) Összes maradvány értéke	55 091 267
B	32-33. számlák zároló tárgylegalkészítő egyenlege összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. ürlapról			54 017 415
1.	12/A - 90. sor	+32	32. számlák zároló tárgylegalkészítő egyenlege	0
2.	12/A - 53.+ 56.sor	+(-331-3318) +(332-3328)	33. számlák zároló tárgylegalkészítő egyenlege	54 017 615
C	Korrekciós tételek (1+2...+15) - Beszámoló 12/A. ürlapról			55 286
1.	12/A - 160. sor	+36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó zároló egyenlege	0
2.	12/A - 162. sor	+36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó zároló egyenlege	0
3.	12/A - 165. sor	-36421	Kapott előleghez kapcsolódó fennmúlt általános forgalmi adó számla zároló egyenlege	0
4.	12/A - 143. sor	+3651	Adott előleg számlák zároló egyenlege	0
	12/A - 144. sor	+(36511-365181)	Bevételről/valószínű adó előlegek számla zároló egyenlege	0
	12/A - 145. sor	+(36512-365182)	Bevételről/valószínű adó előlegek számla zároló egyenlege	0
	12/A - 146. sor	+(36513-365183)	Készletre adott előlegek számla zároló egyenlege	0
	12/A - 147. sor	+(36514-365184)	Ártévesztési veszélyeztetésre adott előlegek számla zároló egyenlege	0
	12/A - 148. sor	+(36515-365185)	Felújításokhoz adott előlegek számla zároló egyenlege	0
	12/A - 149. sor	+(36516-365186)	Tulajdonosi, áru és szolgáltatás költségek számla zároló egyenlege	0
5.	12/A - 150. sor	+3652	Továbbadott célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla zároló egyenlege	0
6.	12/A - 151. sor	+3653	Más általános forgalmi adó elszámolása számla zároló egyenlege	0
7.	12/A - 152. sor	+3654	Forgalmi adó elszámolása számla zároló egyenlege	0
8.	12/A - 155. sor	+3657	Folyóidő, megelőlegezett társadalmi és családi támogatási ellátások elszámolása számla zároló egyenlege	0
9.	12/A - 157. sor	+3659	Letétre, megőrzésre, fedezetkiosztásra átadott pénzeszközök, biztosítékok számla zároló egyenlege	0
10.	12/A - 170. sor	+366	Egyéb sajátos eszközkezelési elszámolások számlák zároló egyenlege	55 286
	12/A - 168. sor	+3661	December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla zároló egyenlege	55 286
	12/A - 169. sor	+3662	Üzemi adók, bírságok és más hasonló, köztulajdoni feladatok elszámolása számla zároló egyenlege	0
11.	12/A - 234. sor	-3671	Kapott előleg számla zároló egyenlege	0
		-36711	Tulajdonosi, áru és szolgáltatás költségek számla zároló egyenlege	0
		-36712	Egyéb sajátos eszközkezelési elszámolások számla zároló egyenlege	0
12.	12/A - 235. sor	-3672	Továbbadott célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla zároló egyenlege	0
13.	12/A - 236. sor	-3673	Más szervezetek megjelölt bevételek elszámolása számla zároló egyenlege	0
14.	12/A - 240. sor	-3678	Letétre, megőrzésre, fedezetkiosztásra átadott pénzeszközök, biztosítékok számla zároló egyenlege	0
15.	12/A - 241. sor	-36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla zároló egyenlege	0
D	Korrekciós tételek (1+2)			0
1.		-9352	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árnyilatkozási elszámolások számla zároló egyenlege	0
2.		+4552	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árnyilatkozási elszámolások számla zároló egyenlege	0
E	Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 16/A. ürlapról			0
1.	16/A - 06. sor	+3318	Kincstárban kívüli forintszámlák értékesítése és annak visszatérítése	0
2.	16/A - 07. sor	+3328	Kincstárban kívüli devizaszámlák értékesítése és annak visszatérítése	0
F	Összes korrekció (C+D+E)			55 286
G	Korrigált zároló pénzkészlet (B+F)			54 072 901
H	Az összes maradvány eltérése a korrigált zároló pénzkészlethez (A-G)			1 018 366

Kelt: Lajosmizse, 2021. január 14.

Készítette: 

