

15/2021. (I.29.) Polgármesteri határozat

Orosháza Város Polgármestere dönt arról, hogy

1. Orosháza Város Önkormányzata és a hozzá tartozó költségvetési szervek tekintetében a határozat 1-6. melléklete szerinti maradvány korrekcióval kapcsolatos jegyzőkönyveket elfogadja.

Jelen határozatomat a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletben kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a Katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörömben hoztam.

Végrehajtásért felelős: Godár Andrea irodavezető a határozat Magyar Államkincstár felé történő megküldéséért és a könyveken való átvezetésért
Határidő: értelem szerint"

K.m.f.


Dávid Zoltán
polgármester




Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző



Orosházi Polgármesteri Hivatal

Jegyzőjétől

5900 Orosháza, Szabadság tér 4-6.

Telefon: 68/413-022, Fax: 68/411-545

E-mail: jegyzo@oroshaza.hu

Hivatali kapu: OROSHAZÁPH, KRID:504074100

JEGYZŐKÖNYV

Készült : 2020. december 30-án, a fenti intézmény hivatalos helyiségében

Jelen vannak : Dr. Horváthné dr. Barta Edit Jegyző
 Godár Andrea gazdasági vezető
 Boros Edit pénzügyi ügyintéző

Tárgy: az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.13.) Korm. rendelet 56/A §. alapján megállapított korrekció

Orosháza Város Önkormányzata Áhsz. 56/A §-a szerinti, a 2019. évi záró főkönyvi kivonat alapján, a 17. melléklet 4. pont d) alpontja szerint számított korrigált záró pénzeszköz értéke (a továbbiakban korrekció) **3.830.696.036 Ft, az alábbiak szerint:**

1	2	3
01	A.) 32-33. számlák záró tárgydőszaki egyenlege összesen (=2+3)	3 750 967 131
02	32. számlák záró tárgydőszaki egyenlege [+321+322+323]	8 100
03	33. számlák záró tárgydőszaki egyenlege [+3311+3312+3321+3322]	3 750 959 031
04	B.) Korrekciós tételek összesen (=5+...+36)	79 728 905
05	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36411]	0
06	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36413]	6 901 766
07	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36421]	0
08	Immateriális javakra adott előlegek záró egyenlege [+/-36511]	0
09	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek záró egyenlege [+/-36512]	134 035 742
10	Készletekre adott előlegek záró egyenlege [+/-36513]	0

11	Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek záró egyenlege [+/-36514]	18 275 764
12	Foglalkoztatottaknak adott előlegek záró egyenlege [+/-36515]	50 000
13	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések záró egyenlege [+/-36516]	0
14	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365181]	0
15	Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365182]	0
16	Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365183]	0
17	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365184]	0
18	Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365185]	0
19	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365186]	0
20	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3652]	0
21	Más által beszédett bevételek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3653]	0
22	Forgótőke elszámolása számla záró egyenlege [+/-3654]	2 500 000
23	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása záró egyenlege [+/-3656]	0
24	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3657]	228 353
25	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege [+/-3659]	0
26	December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3661]	179 107
27	Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai záró egyenlege [+/-3662]	54 000
28	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések záró egyenlege [+/-36711]	-477 520
29	Egyéb kapott előlegek záró egyenlege [+/-36712]	-61 381 170
30	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3672]	0

31	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3673]	-2 617 965
32	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása záró egyenlege [+/-3676]	0
33	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok záró egyenlege [+/-3678]	-18 019 172
34	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla záró egyenlege [+/-36791]	0
35	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége záró egyenlege [+/-8552]	0
36	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége záró egyenlege [+/-9352]	0
37	C.) 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege (=A + B)	3 830 696 036

A 2019. évi maradvány 2020. évi könyvelése során a fentiekben megállapított korrekció összegét kell figyelembe venni.

A megállapított korrekció eltér a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás űrlapon kimutatott **3.878.894.887 Ft összes maradványtól**.

A 2013. évre vonatkozó maradvány igénybevétele az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX.13.) NGM. rendelet előírásainak megfelelően került lekönyvelésre, melyben növekményként szerepelt e rendelet 1. melléklete szerinti rendező mérleg 328. sorában a helyi adó túlfizetése miatti kötelezettségeknek a kapott előlegek közé átvezetett értéke:

fkvi számla	összeg
3211	141 895
3213	0
322-323	0
33	587 193 099
3651-3654	48 674 556
3656-3657	0
366	336 395
3671-3674	-50 193 910
3676-3677	0
RM.328.sor	44 534 098
	630 686 133

Az 1. melléklet szerinti rendező mérleg 328. sorában szereplő helyi adó túlfizetések 2014. január 1-jét követő visszatérítésének elszámolása során a korábban elszámolt bevétel csökkentését a túlfizetés pénzforgalmi visszatérítésének elszámolásakor kellett könyvelni, a kapcsolódó előleg egyidejű kivezetésével, vélelmezhetően ennek az előírásnak nem felelt meg a tárgyévi könyvelés, mivel a helyi adó követelések pénzforgalmat érintő a pénzügyi számvitelben magasabb összegű, mint a költségvetési számvitelben. További eltérést eredményezhetett a rendezőmérlegben szereplő tételek minősítésének változtatása (365-ből követelés, illetve 367-ből kötelezettség), melyet nem követett a maradvány összegének korrekciója.

Az eltérés rendezésére az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 1. melléklet XII. EGYÉB 2 GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI fejezet, N) Maradvány elszámolása cím 1. pont c) és d) alpontjai szerint **2021. január 26-ig** kerüljön sor, az eltérésről a 2020. évi Éves beszámoló **17/a. űrlap 86. sorában** adatot kell szolgáltatni.

A költségvetési maradvány előirányzata változása miatt a kiadási előirányzatok módosításra kerülnek, mely az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-ában foglaltaknak megfelelően, legkésőbb az éves beszámoló elkészítésének határidejéig átvezetésre kerül a költségvetési rendeleten.



Dr. Horváthné dr. Barta Edit
Jegyző

Boros Edit
pénzügyi ügyintéző

Godár Andrea
gazdasági vezető



Orosháza Város Önkormányzat

Egységes Szociális Központ

5900 Orosháza, Teréz u. 14.

Telefon: +36-68-413-593

E-mail: kozpont@eszk.oroshaza.hu

JEGYZŐKÖNYV

Készült: 2020. december 30-án, a fenti intézmény hivatalos helyiségében

Jelen vannak: Bogárné Kiss Ildikó igazgató
Czecherné Pap Rita gazdasági vezető
Godár Andrea irodavezető

Tárgy: az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.13.) Korm.rendelet 56/A §. alapján megállapított korrekció

Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ intézmény Áhsz. 56/A §-a szerinti, a 2019. évi záró főkönyvi kivonat alapján, a 17. melléklet 4. pont d) alpontja szerint számított korigált záró pénzeszköz értéke (a továbbiakban korrekció) **10.575.479Ft, az alábbiak szerint:**

1	2	3
01	A.) 32-33. számlák záró tárgydőszaki egyenlege összesen (=2+3)	69 269 621
02	32. számlák záró tárgydőszaki egyenlege [+321+322+323]	369 900
03	33. számlák záró tárgydőszaki egyenlege [+3311+3312+3321+3322]	68 899 721
04	B.) Korrekciós tételek összesen (=5+...+36)	-58 694 142
05	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege [+/- 36411]	0
06	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó záró egyenlege [+/- 36413]	0
07	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36421]	0
08	Immateriális javakra adott előlegek záró egyenlege [+/- 36511]	0

09	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek záró egyenlege [+/-36512]	0
10	Készletekre adott előlegek záró egyenlege [+/-36513]	0
11	Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek záró egyenlege [+/-36514]	0
12	Foglalkoztatottaknak adott előlegek záró egyenlege [+/-36515]	1 109 822
13	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések záró egyenlege [+/-36516]	0
14	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365181]	0
15	Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365182]	0
16	Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365183]	0
17	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365184]	0
18	Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365185]	0
19	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365186]	0
20	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3652]	0
21	Más által beszédett bevételek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3653]	0
22	Forgótőke elszámolása számla záró egyenlege [+/-3654]	0
23	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása záró egyenlege [+/-3656]	0
24	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3657]	109 159
25	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege [+/-3659]	0
26	December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3661]	0
27	Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai záró egyenlege [+/-3662]	0
28	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések záró egyenlege [+/-36711]	0

29	Egyéb kapott előlegek záró egyenlege [+/ -36712]	0
30	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/ -3672]	0
31	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege [+/ -3673]	0
32	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása záró egyenlege [+/ -3676]	0
33	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok záró egyenlege [+/ -3678]	-59 913 123
34	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla záró egyenlege [+/ -36791]	0
35	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése záró egyenlege [+/ -8552]	0
36	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége záró egyenlege [+/ - 9352]	0
37	C.) 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege (=A + B)	10 575 479

A 2019. évi maradvány 2020. évi könyvelése során a fentiekben megállapított korrekció összegét kell figyelembe venni.

A megállapított korrekció eltér a 2019.évi Éves költségvetési beszámoló Maradvány-kimutatás űrlapon kimutatott **10.578.980 Ft összes maradványtól**.

A 2013. évre vonatkozó maradvány igénybevétele az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet előírásainak megfelelően került lekönyvelésre.

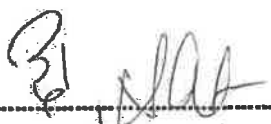
A 2014. évi maradvány összege a főkönyvi kivonat szerint 8.980.498 Ft volt, a 2014. évi Éves beszámoló 7/A űrlapjában azonban adminisztrációs hiba miatt 8.984 ezer Ft került beemelésre, majd 2015-ben 8.984.000 Ft lett maradvány-igénybevételként lekönyvelésre is. Ezt a 3.502 Ft-os eltérést 1 Ft-tal csökkentette a filléres nyitó adatok rendezése, melyre csak az ASP-re való áttérést megelőzően sikerült megoldást találni.

Az eltérés rendezésére az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 1. melléklet XII. EGYÉB 2 GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI fejezet, N) Maradvány elszámolása cím 1. pont c) és d) alpontjai

szerint 2021. január 26-ig kerüljön sor, az eltérésről a 2020. évi Éves beszámoló 17/a. űrlap 86. sorában adatot kell szolgáltatni.

A költségvetési maradvány előirányzata változása miatt a kiadási előirányzatok módosításra kerülnek, mely az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-ában foglaltaknak megfelelően, legkésőbb az éves beszámoló elkészítésének határidejéig átvezetésre kerül a költségvetési rendeleten.




Bogárné Kiss Ildikó
igazgató


Czecherné Pap Rita
gazdasági vezető


Godár Andrea
irodavezető



JUSTH ZSIGMOND
VÁROSI KÖNYVTÁR
AHOL AZ OLVASÓ TEREM(T)



JEGYZŐKÖNYV

Készült : 2020. december 30-án, a fenti intézmény hivatalos helyiségében

Jelen vannak : Buzai Csaba intézményvezető
Godár Andrea gazdasági vezető
Pócsikné Tomik Ilona pénzügyi ügyintéző

Tárgy: az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.13.) Korm. rendelet 56/A §. alapján megállapított korrekció

Orosháza Város Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára intézmény Áhsz. 56/A §-a szerinti, a 2019. évi záró főkönyvi kivonat alapján, a 17. melléklet 4. pont d) alpontja szerint számított korigált záró pénzeszköz értéke (a továbbiakban korrekció) **2 089 360 Ft, az alábbiak szerint:**

1	2	3
01	A.) 32-33. számlák záró tárgydíszaki egyenlege összesen (=2+3)	1 757 620
02	32. számlák záró tárgydíszaki egyenlege [+321+322+323]	0
03	33. számlák záró tárgydíszaki egyenlege [+3311+3312+3321+3322]	1 757 620
04	B.) Korrekciós tételek összesen (=5+...+36)	331 740
05	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36411]	0
06	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36413]	0
07	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36421]	0
08	Immateriális javakra adott előlegek záró egyenlege [+/-36511]	0
09	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek záró egyenlege [+/-36512]	0
10	Készletekre adott előlegek záró egyenlege [+/-36513]	0
11	Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek záró egyenlege [+/-36514]	0

12	Foglalkoztatottaknak adott előlegek záró egyenlege [+/-36515]	320 000
13	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések záró egyenlege [+/-36516]	0
14	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365181]	0
15	Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365182]	0
16	Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365183]	0
17	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365184]	0
18	Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365185]	0
19	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365186]	0
20	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3652]	0
21	Más által beszedett bevételek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3653]	0
22	Forgótőke elszámolása számla záró egyenlege [+/-3654]	0
23	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása záró egyenlege [+/-3656]	0
24	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3657]	11 740
25	Letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege [+/-3659]	0
26	December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3661]	0
27	Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai záró egyenlege [+/-3662]	0
28	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések záró egyenlege [+/-36711]	0
29	Egyéb kapott előlegek záró egyenlege [+/-36712]	0

30	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3672]	0
31	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3673]	0
32	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása záró egyenlege [+/-3676]	0
33	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok záró egyenlege [+/-3678]	0
34	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla záró egyenlege [+/-36791]	0
35	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése záró egyenlege [+/-8552]	0
36	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége záró egyenlege [+/- 9352]	0
37	C.) 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege (=A + B)	2 089 360

A 2019. évi maradvány 2020. évi könyvelése során a fentiekben megállapított korrekció összegét kell figyelembe venni.

A megállapított korrekció eltér a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás űrlapon kimutatott **1.733.640 Ft összes maradványtól**.

Az eltérést a 2013-2014. évekre vonatkozó átmeneti szabályok nem következetes alkalmazása okozta. A 2013. évre vonatkozó maradvány igénybevétele az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX.13.) NGM. rendelet előírásainak megfelelően került lekönyvelésre.

A 2014. évi zárási munkálatok során egy tétel, amely a rendezőmérlegben követelésként szerepelt, „átminősítés” alapján átvezetésre került az előlegek közé. A követelés és az egyéb sajátos juttatások között mozgást nem követte a 2013. évi maradvány igénybevétele összegének módosítása. Fentiek miatt az intézmény 429 ezer Ft összegű olyan pénzkészlettel rendelkezett, melyhez nem kapcsolódott a maradványként való elszámolás lehetősége. 2017-ben az intézmény kiadásai 73.280 Ft-tal meghaladták a tárgyévi bevételt, ez a „negatív maradvány” csökkentette az eltérést 355.720 Ft-ra.

Az eltérés rendezésére az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 1. melléklet XII. EGYÉB 2 GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI fejezet, N) Maradvány elszámolása cím 1. pont c) és d) alpontjai szerint 2021. január 26-ig kerüljön sor, az eltérésről a 2020. évi Éves beszámoló 17/a. űrlap 86. sorában adatot kell szolgáltatni.

A költségvetési maradvány előirányzata változása miatt a kiadási előirányzatok módosításra kerülnek, mely az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-ában foglaltaknak megfelelően, legkésőbb az éves beszámoló elkészítésének határidejéig átvezetésre kerül a költségvetési rendeleten.

K.m.f



Pócsikné Tomik Ilona

Pócsikné Tomik Ilona
pénzügyi ügyintéző

Godár Andrea
Godár Andrea
gazdasági vezető



Orosháza Város Önkormányzat

Nagy Gyula Területi Múzeuma

Cím: 5900 Orosháza, Dózsa Gy. u. 5.

Levelezési cím: 5901 Orosháza, Pf. 73.

Tel.: 06-68/412-853; E-mail: oroshazimuzeum@gmail.com

Web: www.oroshazimuzeum.hu

Tárgy:

Mell.:

Ikt.sz.:

Ügyintéző:

JEGYZŐKÖNYV

Készült : 2020. december 30-án, a fenti intézmény hivatalos helyiségében

Jelen vannak : Józó Tamásné mb. intézményvezető
Godár Andrea gazdasági vezető
Dénes Erika pénzügyi ügyintéző

Tárgy: az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.13.) Korm. rendelet 56/A §. alapján megállapított korrekció

Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeum intézmény Áhsz. 56/A §-a szerinti, a 2019. évi záró főkönyvi kivonat alapján, a 17. melléklet 4. pont d) alpontja szerint számított korigált záró pénzeszköz értéke (a továbbiakban korrekció) **5.028.158 Ft**, az alábbiak szerint:

1	2	3
01	A.) 32-33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)	5 028 158
02	32. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege [+321+322+323]	0
03	33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege [+3311+3312+3321+3322]	5 028 158
04	B.) Korrekciós tételek összesen (=5+...+36)	0
05	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36411]	0
06	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36413]	0
07	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36421] -	0
08	Immateriális javakra adott előlegek záró egyenlege [+/-36511]	0
09	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek záró egyenlege [+/-36512]	0
10	Készletekre adott előlegek záró egyenlege [+/-36513]	0
11	Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek záró egyenlege [+/-36514]	0
12	Foglalkoztatottaknak adott előlegek záró egyenlege [+/-36515]	0

13	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések záró egyenlege [+/-36516]	0
14	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása záró egyenlege [+/-365181]	0
15	Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása záró egyenlege [+/-365182]	0
16	Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása záró egyenlege [+/-365183]	0
17	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása záró egyenlege [+/-365184]	0
18	Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása záró egyenlege [+/-365185]	0
19	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszaírása záró egyenlege [+/-365186]	0
20	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3652]	0
21	Más által beszedett bevételek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3653]	0
22	Forgótőke elszámolása számla záró egyenlege [+/-3654]	0
23	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása záró egyenlege [+/-3656]	0
24	Folyósított, megelégedezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3657]	0
25	Letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege [+/-3659]	0
26	December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3661]	0
27	Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai záró egyenlege [+/-3662]	0
28	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések záró egyenlege [+/-36711]	0
29	Egyéb kapott előlegek záró egyenlege [+/-36712]	0
30	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3672]	0
31	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3673]	0

32	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása záró egyenlege [±-3676]	0
33	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok záró egyenlege [±-3678]	0
34	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla záró egyenlege [±-36791]	0
35	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége záró egyenlege [±-8552]	0
36	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége záró egyenlege [±- 9352]	0
37	C.) 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege (=A + B)	5 028 158

A 2019. évi maradvány 2020. évi könyvelése során a fentiekben megállapított korrekció összegét kell figyelembe venni.

A megállapított korrekció **eltér** a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás űrlapon kimutatott **5.519.145 Ft összes maradványtól**.

Az eltérést a 2013-2014. évekre vonatkozó átmeneti szabályok nem következetes alkalmazása okozta. A 2013. évre vonatkozó maradvány igénybevétele az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX.13.) NGM. rendelet előírásainak megfelelően került lekönyvelésre.

A 2014. évi zárási munkálatok során egy tétel, amely a rendezőmérlegben kötelezettségként szerepelt, „átminősítés” alapján átvezetésre került az előlegek közé. A kötelezettség és az egyéb sajátos juttatások között mozgást nem követte a 2013. évi maradvány igénybevétele összegének módosítása. Fentiek miatt az intézmény 491 ezer Ft összegű olyan maradvánnyal rendelkezett, melyhez nem kapcsolódott a pénzeszköz. A 2014. évi könyvelés során ezt a különbözetet 13 Ft csökkentette, mely nem köthető egyetlen gazdasági eseményhez.

Az eltérés rendezésére az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 1. melléklet. XII. EGYÉB 2 GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI fejezet, N) Maradvány elszámolása cím 1. pont c) és d) alpontjai szerint **2021. január 26-ig** kerüljön sor, az eltérésről a 2020. évi Éves beszámoló **17/a. űrlap 86. sorában** adatot kell szolgáltatni.

A költségvetési maradvány előirányzata változása miatt a kiadási előirányzatok módosításra kerülnek, mely az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-ában foglaltaknak megfelelően, legkésőbb az éves beszámoló elkészítésének határidejéig átvezetésre kerül a költségvetési rendeleten.

K.m.f




.....
Dénes Erika
penzügyi ügyintéző


.....
Godár Andrea
gazdasági vezető

1	2	3
01	A.) 32-33. számlák záró tárgydőszaki egyenlege összesen (=2+3)	1 848 113
02	32. számlák záró tárgydőszaki egyenlege [+321+322+323]	0
03	33. számlák záró tárgydőszaki egyenlege [+3311+3312+3321+3322]	1 848 113
04	B.) Korrekciós tételek összesen (=5+...+36)	1 586 745
05	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36411]	0
06	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36413]	0
07	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36421]	0
08	Immateriális javakra adott előlegek záró egyenlege [+/-36511]	0
09	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek záró egyenlege [+/-36512]	0
10	Készletekre adott előlegek záró egyenlege [+/-36513]	0
11	Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek záró egyenlege [+/-36514]	0
12	Foglalkoztatottaknak adott előlegek záró egyenlege [+/-36515]	1 139 545
13	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések záró egyenlege [+/-36516]	0
14	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365181]	0
15	Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365182]	0

GYERMEK ÉS DIÁKEGÉSZSÉGI INTÉZMÉNY

OROSHÁZA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

16	Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/365183]	0
17	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/365184]	0
18	Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/365185]	0
19	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/365186]	0
20	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/3652]	0
21	Más által beszedett bevételek elszámolása számla záró egyenlege [+/3653]	0
22	Forgótőke elszámolása számla záró egyenlege [+/3654]	0
23	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása záró egyenlege [+/3656]	0
24	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/3657]	113 970
25	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege [+/3659]	319 930
26	December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla záró egyenlege [+/3661]	13 300
27	Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai záró egyenlege [+/3662]	0
28	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések záró egyenlege [+/36711]	0
29	Egyéb kapott előlegek záró egyenlege [+/36712]	0
30	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/3672]	0
31	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege [+/3673]	0
32	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása záró egyenlege [+/3676]	0
33	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok záró egyenlege [+/3678]	0

GYERMEK ÉS DIÁKEFELELVÉZÉSI INTÉZMÉNY

ÓROSHÁZA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

34	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla záró egyenlege [+/-36791]	0
35	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése záró egyenlege [+/-8552]	0
36	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége záró egyenlege [+/- 9352]	0
37	C.) 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korigált záró egyenlege (=A + B)	3 434 858

A 2019. évi maradvány 2020. évi könyvelése során a fentiekben megállapított korrekció összegét kell figyelembe venni.

A megállapított korrekció eltér a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló Maradvány-kimutatás űrlapon kimutatott **10.490.597 Ft összes maradványtól.**

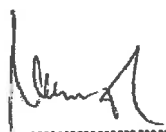
A 2013. évre vonatkozó maradvány igénybevétele az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX.13.) NGM. rendelet előírásainak megfelelően került lekönyvelésre.

A 2014. évi könyvelés során jelentkező programtechnikai és feldolgozási nehézségek nem tették lehetővé az előírások maradéktalan adaptálódását, a 2014.évi, a költségvetési számvitel szerint bevételek és kiadások egyenlege 8.754.095 Ft, míg a korigált pénzeszköz csak 1.699.326 Ft, ez 7.054.769 Ft-os eltérést keletkeztetett, a további 970 Ft-os különbség valószínűsíthetően a rendezőmérlegben szereplő tételek átminősítéséhez köthető.

Az eltérés rendezésére az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 1. melléklet XII. EGYÉB 2 GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI fejezet; N) Maradvány elszámolása cím 1. pont c) és d) alpontjai szerint **2021. január 26-ig** kerüljön sor, az eltérésről a 2020. évi Éves beszámoló **17/a. űrlap 86. sorában** adatot kell szolgáltatni.

A költségvetési maradvány előirányzata változása miatt a kiadási előirányzatok módosításra kerülnek, mely az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-ában foglaltaknak megfelelően, legkésőbb az éves beszámoló elkészítésének határidejéig átvezetésre kerül a költségvetési rendeleten.

K.m.f



Vincze Tibor
intézményvezető



Czinkócsiné Korcsok Judit
pénzügyi ügyintéző



Godár Andrea
gazdasági vezető



Orosházi Polgármesteri Hivatal
Jegyzőjétől

5900 Orosháza, Szabadság tér 4-6.

Telefon: 68/413-022, Fax: 68/411-545

E-mail: jegyzo@oroshaza.hu

Hivatali kapu: OROSHAZAPH, KRID:504074100

JEGYZŐKÖNYV

Készült : 2020. december 30-án, a fenti intézmény hivatalos helyiségében

Jelen vannak : Dr. Horváthné dr. Barta Edit Jegyző
 Godár Andrea gazdasági vezető
 Menezdorf Ákos pénzügyi ügyintéző

Tárgy: az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.13.) Korm. rendelet 56/A §. alapján megállapított korrekció

Az Orosházi Polgármesteri Hivatal intézmény Áhsz. 56/A §-a szerinti, a 2019. évi záró főkönyvi kivonat alapján, a 17. melléklet 4. pont d) alpontja szerint számított korigált záró pénzeszköz értéke (a továbbiakban korrekció) **7.741.489 Ft, az alábbiak szerint:**

1	2	3
01	A.) 32-33. számlák záró tárgydőszaki egyenlege összesen (=2+3)	7 014 441
02	32. számlák záró tárgydőszaki egyenlege [+321+322+323]	104 900
03	33. számlák záró tárgydőszaki egyenlege [+3311+3312+3321+3322]	6 909 541
04	B.) Korrekciós tételek összesen (=5+...+36)	727 048
05	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege [+/- 36411]	0
06	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó záró egyenlege [+/- 36413]	0
07	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36421]	0
08	Immateriális javakra adott előlegek záró egyenlege [+/- 36511]	0
09	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek záró egyenlege [+/-36512]	0

10	Készletekre adott előlegek záró egyenlege [+/-36513]	0
11	Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek záró egyenlege [+/-36514]	0
12	Foglalkoztatottaknak adott előlegek záró egyenlege [+/-36515]	378 333
13	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések záró egyenlege [+/-36516]	0
14	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365181]	0
15	Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365182]	0
16	Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365183]	0
17	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365184]	0
18	Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365185]	0
19	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365186]	0
20	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3652]	0
21	Más által beszédett bevételek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3653]	0
22	Forgótőke elszámolása számla záró egyenlege [+/-3654]	0
23	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása záró egyenlege [+/-3656]	0
24	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3657]	114 115
25	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege [+/-3659]	0
26	December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3661]	235 660
27	Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai záró egyenlege [+/-3662]	0
28	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések záró egyenlege [+/-36711]	0
29	Egyéb kapott előlegek záró egyenlege [+/-36712]	-1 060

30	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3672]	0
31	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3673]	0
32	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása záró egyenlege [+/-3676]	0
33	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok záró egyenlege [+/-3678]	0
34	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla záró egyenlege [+/-36791]	0
35	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése záro egyenlege [+/-8552]	0
36	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége záró egyenlege [+/- 9352]	0
37	C.) 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege (=A + B)	7 741 489

A 2019. évi maradvány 2020. évi könyvelése során a fentiekben megállapított korrekció összegét kell figyelembe venni.

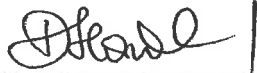
A megállapított korrekció **eltér** a 2019. évi Éves költségvetési beszámoló Maradványkimutatás űrlapon kimutatott **7.763.864 Ft összes maradványtól**.

A 2013. évre vonatkozó maradvány igénybevétele az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX.13.) NGM. rendelet előírásainak megfelelően került lekönyvelésre.

2015-ben egy tétel, amely a rendezőmérlegben előlegként szerepelt, „átminősítés” alapján átvezetésre került a követelések közé közé. A követelés és az egyéb sajátos juttatások között mozgást nem követhette a 2013. évi maradvány igénybevétele összegének visszamenőleges módosítása, a 22.375 Ft-os eltérést ez a tétel eredményezi.

Az eltérés rendezésére az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 1. melléklet XII. EGYÉB 2 GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI fejezet, N) Maradvány elszámolása cím 1. pont c) és d) alpontjai szerint **2021. január 26-ig** kerüljön sor, az eltérésről a 2020. évi Éves beszámoló **17/a. űrlap 86. sorában** adatot kell szolgáltatni.

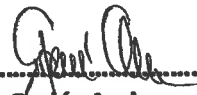
A költségvetési maradvány előirányzata változása miatt a kiadási előirányzatok módosításra kerülnek, mely az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-ában foglaltaknak megfelelően, legkésőbb az éves beszámoló elkészítésének határidejéig átvezetésre kerül a költségvetési rendeleten.



.....
Dr. Horváthné dr. Barta Edit
Jegyző



.....
Menezdorf Ákos
pénzügyi ügyintéző



.....
Godár Andrea
gazdasági vezető