JEGYZŐKÖNYV

Kánya Község Önkormányzat 2019. évi pénzmaradvány korrekciójáról

4/2021.(I.19.) Kánya község Önkormányzata polgármesterének határozata

Kánya község Önkormányzata polgármestere úgy dönt[1], hogy az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet és a Beruházás Előkészítési Alap felhasználásáról szóló 233/2018. (XII.6.) kormányrendelet módosításáról szóló 678/2020. (XII. 28.) kormányrendelet 8.§-a alapján -az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendeletet 56/A. §-al történő kiegészítése- a korrekcióról készített jegyzőkönyvet a jegyzőkönyv mellékletében meghatározott módon jóváhagyja.

Kánya, 2021. január 19.

Léner Ferenc
polgármester

Kánya Község Önkormányzata 8657 Kánya, Fő u. 170.

Hajas Endre
jegyző

[1] *A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének a feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja, figyelemmel a szükségesség, arányosság, joggal való visszaélés tilalmára.*

Jegyzőkönyv

Készült: 2021. január 18-án a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatalban, Kapoly, Kossuth út 56. szám alatt.

Tárgy: Kánya Község Önkormányzata (PIR 400499) 2019 évi maradvány korrekciójáról.

Jelen vannak: jegyző

gazdasági vezető

Képviselő-testület részéről: - Léner Ferenc polgármester

Jegyzőkönyvi készítés törvényi felhatalmazása:

A Magyar Közlöny 2020. évi 292. számában kihirdetésre került az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet – továbbiakban: Áhsz. - és a Beruházás Előkészítési Alap felhasználásáról szóló 233/2018. (XII. 6.) Korm. rendelet módosításáról szóló 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet, melynek 8.§-a alapján lehetőség nyílik az elfogadott 2019. évi költségvetési maradvány korrekciójára. A maradvány korrekcióról az Áhsz. 56. /A § (3) bekezdése alapján jegyzőkönyvet kell készíteni, melyről az irányítószervet, a képviselő-testületet legkésőbb 2021. január 31-ig tájékoztatni kell.

Megállapítás:

Megállapítjuk, hogy az Áhsz. 17. melléklet 4. pont d.) pontja alapján levezetett korrigált maradvány összege viszonyítva a 2019. évi beszámoló 07/A űrlap 15. sorában szereplő, - a zárszámadási rendelettel elfogadott- maradvány összegéhez, a korrekció összege:**-8.013.327,- Ft** azaz **mínusz nyolcmilliótizenháromezerháromszázhuszonhét** forint.

A maradvány összege a korrekció elvégzését követően: **101.944.674,- Ft**, mely megegyezik a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés 07/K űrlapján kimutatott korrigált maradvány összegével.

A korrigált maradványt a könyvelésben is rendezni kell a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet XII. Gazdasági események elszámolásai fejezet szerint, valamint átvezetni az Áht. 34.§ (4) bekezdése szerint a székhely önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelet módosításában is.

A jegyzőkönyv mellékletét képezi a költségvetési szerv 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentésének 07/K űrlapja és a maradvány levezetését tartalmazó űrlap.

Ezen jegyzőkönyvvel egyidejűleg az irányító szerv és a Kincstár tájékoztatása is megtörténik.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján vészhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét jelenleg a polgármester gyakorolja, aki jelen esetben dönt ezen maradvány jóváhagyásáról.

K.m.f.

jegyző polgármester gazdasági vezető

Jogszabályok:

Áhsz. 31. § (1)* Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő - központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, társadalombiztosítás pénzügyi alapja, elkülönített állami pénzalap esetén a kezelő szerv, helyi **önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács esetén a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó - szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.**

(2) Az (1) bekezdés alkalmazásában a beszámolót készítő szerv vezetője alatt nem költségvetési szervi formában működő kezelő szerv vagy tulajdonosi joggyakorló szervezet esetén a gazdálkodó képviseletére jogosult személyt kell érteni.

(3) Az (1) bekezdés alkalmazásában gazdasági vezető alatt az Ávr. 11. § (2)-(8) bekezdésében megjelölt személyt kell érteni. Ha a beszámolási feladatok ellátására az Ávr. 12. § (2) bekezdésének alkalmazásával került sor, **a beszámolót a gazdasági vezető helyett a gazdasági vezető irányítása alá tartozó személy írja alá.**

(4)* Az (1) bekezdés alkalmazásában a központi költségvetés XXII. Miniszterelnöki Kormányiroda fejezetébe sorolt előirányzatok tekintetében - az Ávr. 1. melléklet I. pont 21. alpont *a)* és *b)* pontjában meghatározott előirányzatok kivételével - az éves beszámoló elkészítéséért az Ávr. 1. melléklet I. pont 21. alpont nyitó szövegrészében meghatározott fejezetet irányító szerv vezetője és az Ávr. 9. § (5b) bekezdése szerinti gazdasági szervezet vezetője egyetemlegesen felelősek.

(5)* A központi költségvetés XXII. Miniszterelnöki Kormányiroda fejezetébe sorolt előirányzatok tekintetében - az Ávr. 1. melléklet I. pont 21. alpont *a)* és *b)* pontjában meghatározott előirányzatok kivételével - az éves beszámolót a (4) bekezdés szerinti személyek a hely és a kelet feltüntetésével írják alá.

56/A. §* (1) Az 54. § (4) bekezdésében előírt előző évi maradvány igénybevételének 2020. évi könyvelése során - eltérően a 44. § (2) bekezdés *h)* pontjában foglaltaktól - a 32. és 33. § szerinti, **2019. évi záró főkönyvi kivonat adatai alapján a** 17. melléklet 4. pont *d)* alpontja szerint számított és jegyzőkönyvezett korrigált záró pénzeszköz értékét (a továbbiakban: korrekció) kell figyelembe venni, amennyiben az pozitív, és eltér a 2019. évi éves költségvetési beszámolóban a Maradványkimutatás űrlap *C)* Összes maradvány sorában kimutatott összegétől.

(2) A Kincstár az (1) bekezdés szerinti korrekció összegét, valamint annak a 17. melléklet 4. pont *d)* alpontja szerinti levezetését e § hatálybalépését követő 15 napon belül közzéteszi a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben.

(3) A (2) bekezdés szerinti korrekcióról jegyzőkönyvet kell készíteni, melyről az irányító szervet, a képviselőtestületet, a közgyűlést legkésőbb 2021. január 31-ig tájékoztatni kell. A jegyzőkönyv készítésére és aláírására a 31. § előírásait kell alkalmazni. A jegyzőkönyv korrekcióként a Kincstár által közzétett összeget tartalmazhatja. A jegyzőkönyv egy-egy eredeti vagy elektronikus példányát legkésőbb 2021. január 31-ig meg kell küldeni az irányító szervnek, valamint a Kincstárnak.

(4) A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács, valamint az irányításuk alá tartozó költségvetési szerv az (1) bekezdés szerint elvégzett korrekciót átvezeti az **Áht. 34. § (4) bekezdésében meghatározottak szerint.(azaz költségvetést kell módosítani 2020. évre vonatkozóan)**

(5) A központi alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap és a társadalombiztosítás pénzügyi alapja esetében az Áht. 90. § (3) bekezdés *b)* pontja szerinti, 2020. évre vonatkozó tájékoztatás során az (1) bekezdés alapján könyvelt igénybe vett maradvány összegét is szerepeltetni kell.

áht: 6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok **ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.**

(2) Az (1) bekezdést a helyi nemzetiségi önkormányzatra, az országos nemzetiségi önkormányzatra, a társulásra és a térségi fejlesztési tanácsra is alkalmazni kell, azzal, hogy

a) helyi önkormányzaton helyi nemzetiségi önkormányzatot, országos nemzetiségi önkormányzatot, társulást, illetve térségi fejlesztési tanácsot kell érteni,

b) a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja,

c) a társulás, térségi fejlesztési tanács bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv, illetve a térségi fejlesztési tanács munkaszervezete gondoskodik.

(3) Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervek bevételeit és kiadásait a költségvetési szervek bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai tartalmazzák.

34. § (1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

(2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(3) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

(4) A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés - a helyi önkormányzatot érintő módon - a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően

haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

(5)* **A nemzetiségi önkormányzat**, a **társulás,** a térségi fejlesztési tanács, valamint az **általuk irányított költségvetési szervek bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak módosítására, átcsoportosítására az (1)-(4) bekezdést kell alkalmazni, azzal hogy a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat testülete,** közgyűlése, a társulási tanács, illetve a térségi fejlesztési tanács tagjai gyakorolják, **polgármesteren a nemzetiségi önkormányzat elnökét, a társulási tanács elnökét,** illetve a térségi fejlesztési tanács elnökét kell érteni.

(6)*

Szerv megnevezése: **Kánya Község Önkormányzata**
PIR törzsszám: **400499**

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 értékének ellenőrzése

	Űrlap/sorszám	Számla száma	Megnevezés	Összeg (előjel helyesen) Ft-ban
I	2	3	4	5
A	07/A - 15. sor	A 005-003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége	**Beszámoló 07/A. űrlap szerinti C) Összes maradvány értéke**	**93 931 347**
B	**32-33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. űrlapról**			**97 526 505**
1.	12/A - 50. sor	+32	32. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege	219 195
2.	12/A - 53.+ 56.sor	+(331-3318) +(332-3328)	33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege	97 307 310
C	**Korrekciós tételek (1+2....+15) - Beszámoló 12/A. űrlapról**			**4 418 169**
1.	12/A - 160. sor	+36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege	
2.	12/A - 162. sor	+36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi számla adó záró egyenlege	915 390
3.	12/A - 165. sor	*-36421*	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó számla záró egyenlege	
4.	12/A - 143. sor	+3651	Adott előlegek számlák záró egyenlege	3 667 700
	12/A - 144. sor	*+(36511-365181)*	*Immateriális javakra adott előlegek számla záró egyenlege*	
	12/A - 145. sor	*+(36512-365182)*	*Beruházásokra, felújításokra adott előlegek számla záró egyenlege*	*3 390 332*
	12/A - 146. sor	*+(36513-365183)*	*Készletekre adott előlegek számla záró egyenlege*	
	12/A - 147. sor	*+(36514-365184)*	*Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek számla záró egyenlege*	
	12/A - 148. sor	*+(36515-365185)*	*Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla záró egyenlege*	
	12/A - 149. sor	*+(36516-365186)*	*Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla záró egyenlege*	*277 368*
5.	12/A - 150. sor	+3652	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	
6.	12/A - 151. sor	+3653	Más által beszedett bevételek elszámolása számla záró egyenlege	
7.	12/A - 152. sor	+3654	Forgótőke elszámolása számla záró egyenlege	60 000
8.	12/A - 155. sor	+3657	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla záró egyenlege	
9.	12/A - 157. sor	+3659	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege	
10.	12/A - 170. sor	+366	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások számlák záró egyenlege	1 534 904
	12/A - 168. sor	*+3661*	*Decemberi havi illetmények, munkabérek elszámolása számla záró egyenlege*	*1 534 904*
	12/A - 169. sor	*+3662*	*Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközök nem minősülő eszközök elszámolásai számla záró egyenlege*	
11.	12/A - 234. sor	-3671	Kapott előlegek számla záró egyenlege	-1 717 313
		-36711	*Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla záró egyenlege*	*-1 717 313*
		-36712	*Egyéb kapott előlegek számla záró egyenlege*	
12.	12/A - 235. sor	-3672	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	-24 000
13.	12/A - 236. sor	-3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege	-18 512
14.	12/A - 240. sor	-3678	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege	
15.	12/A - 241. sor	-36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla záró egyenlege	
D	**Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 13/A. űrlapról**			**0**
1.	13/A - 21.b sor	-9352	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége tárgyidőszaki záró egyenlege	
2.	13/A - 26.b sor	+8552	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége tárgyidőszaki záró egyenlege	
E	**Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 16/A. űrlapról**			**0**
1.	16/A - 06. sor	+3318	Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása	
2.	16/A - 07. sor	+3328	Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása	
F	**Összes korrekció (C+D+E)**			**4 418 169**
G	**Korrigált záró pénzkészlet (B+F)**			**101 944 674**
H	**Az összesen maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől (A-G)**			**-8 013 327**

Kelt: Készítette:……

Szerv megnevezése:
PIR törzsszám:

2018. 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 értékének ellenőrzése

	Űrlap/sorszám	Számla száma	Megnevezés	Összeg (előjel helyesen) Ft-ban
1	2	3	4	5
A	07/A - 15. sor	A 005-003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége	**Beszámoló 07/A. űrlap szerinti C) Összes maradvány értéke**	
B	**32-33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. űrlapról**			0
1.	12/A - 50. sor	+32	32. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege	
2.	12/A - 53.+ 56.sor	+(331-3318) +(332-3328)	33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege	
C	**Korrekciós tételek (1+2....+15) - Beszámoló 12/A. űrlapról**			0
1.	12/A - 160. sor	+36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege	
2.	12/A - 162. sor	+36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi számla adó záró egyenlege	
3.	12/A - 165. sor	*-36421*	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó számla záró egyenlege	
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*	
	12/A - 145. sor	*+(36512-365182)*	*Beruházásokra, felújításokra adott előlegek számla záró egyenlege*	
	12/A - 146. sor	*+(36513-365183)*	*Készletekre adott előlegek számla záró egyenlege*	
	12/A - 147. sor	*+(36514-365184)*	*Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek számla záró egyenlege*	
	12/A - 148. sor	*+(36515-365185)*	*Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla záró egyenlege*	
	12/A - 149. sor	*+(36516-365186)*	*Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla záró egyenlege*	
5.	12/A - 150. sor	+3652	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	
6.	12/A - 151. sor	+3653	Más által beszedett bevételek elszámolása számla záró egyenlege	
7.	12/A - 152. sor	+3654	Forgótőke elszámolása számla záró egyenlege	
8.	12/A - 155. sor	+3657	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla záró egyenlege	
9.	12/A - 157. sor	+3659	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege	
10.	12/A - 170. sor	+366	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások számlák záró egyenlege	0
	12/A - 168. sor	*+3661*	*December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla záró egyenlege*	
	12/A - 169. sor	*+3662*	*Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai számla záró egyenlege*	
11.	12/A - 237. sor	-3671	Kapott előlegek számla záró egyenlege	0
		-36711	*Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla záró egyenlege*	
		-36712	*Egyéb kapott előlegek számla záró egyenlege*	
12.	12/A - 238. sor	-3672	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	
13.	12/A - 239. sor	-3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege	
14.	12/A - 244. sor	-3678	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege	
15.	12/A - 245. sor	-36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla záró egyenlege	
D	**Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 13/A. űrlapról**			0
1.	13/A - 21.b sor	-9352	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége tárgyidőszaki záró egyenlege	
2.	13/A - 26.b sor	+8552	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamveszteség tárgyidőszaki záró egyenlege	
E	**Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 16/A. űrlapról**			0
1.	16/A - 06. sor	+3318	Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása	
2.	16/A - 07. sor	+3328	Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása	
F	**Összes korrekció (C+D+E)**			0
G	**Korrigált záró pénzkészlet (B+F)**			0
H	**Az összesen maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől (A-G)**			0

Kelt:

Készítette:.....

Szerv megnevezése:
PIR törzsszám:

2017. 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 érté

	Űrlap/sorszám	Számla száma	Megnevezés
1	2	3	4
A	07/A - 15. sor	A 005-003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége	**Beszámoló 07/A. űrlap szerinti C) Összes maradvány értéke**
B	**32-33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. űrlapról**		
1.	12/A - 50. sor	+32	32. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege
2.	12/A - 53.+ 56.sor	+(331-3318) +(332-3328)	33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege
C	**Korrekciós tételek (1+2....+15) - Beszámoló 12/A. űrlapról**		
1.	12/A - 160. sor	+36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege
2.	12/A - 162. sor	+36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi számla adó záró egyenlege
3.	12/A - 165. sor	*-36421*	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó számla záró egyenlege
4.	12/A - 143. sor	+3651	Adott előlegek számlák záró egyenlege
	12/A - 144. sor	*+(36511-365181)*	*Immateriális javakra adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 145. sor	*+(36512-365182)*	*Beruházásokra, felújításokra adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 146. sor	*+(36513-365183)*	*Készletekre adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 147. sor	*+(36514-365184)*	*Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 148. sor	*+(36515-365185)*	*Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 149. sor	*+(36516-365186)*	*Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla záró egyenlege*
5.	12/A - 150. sor	+3652	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege
6.	12/A - 151. sor	+3653	Más által beszedett bevételek elszámolása számla záró egyenlege
7.	12/A - 152. sor	+3654	Forgótőke elszámolása számla záró egyenlege
8.	12/A - 155. sor	+3657	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla záró egyenlege
9.	12/A - 157. sor	+3659	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege
10.	12/A - 170. sor	+366	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások számlák záró egyenlege
	12/A - 168. sor	*+3661*	*December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla záró egyenlege*
	12/A - 169. sor	*+3662*	*Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai számla záró egyenlege*
11.	12/A - 237. sor	-3671	Kapott előlegek számla záró egyenlege
		-36711	*Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla záró egyenlege*
		-36712	*Egyéb kapott előlegek számla záró egyenlege*
12.	12/A - 238. sor	-3672	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege
13.	12/A - 239. sor	-3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege
14.	12/A - 244. sor	-3678	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege
15.	12/A - 245. sor	-36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla záró egyenlege
D	**Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 13/A. űrlapról**		
1.	13/A - 21.b sor	-9352	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége tárgyidőszaki záró egyenlege
2.	13/A - 26.b sor	+8552	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége tárgyidőszaki záró egyenlege
E	**Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 16/A. űrlapról**		
1.	16/A - 06. sor	+3318	Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása
2.	16/A - 07. sor	+3328	Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása
F	**Összes korrekció (C+D+E)**		
G	**Korrigált záró pénzkészlet (B+F)**		
H	**Az összesen maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől (A-G)**		

Kelt:

Készítette:.....

kének ellenőrzése

Összeg (előjel helyesen) Ft-ban
5
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0

Szerv megnevezése:
PIR törzsszám:

2016. 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 értéke

	Űrlap/sorszám	Számla száma	Megnevezés
1	2	3	4
A	07/A - 15. sor	A 005-003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége	**Beszámoló 07/A. űrlap szerinti C) Összes maradvány értéke**
B	**32-33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. űrlapról**		
1.	12/A - 50. sor	+32	32. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege
2.	12/A - 53.+ 56.sor	+(331-3318) +(332-3328)	33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege
C	**Korrekciós tételek (1+2....+15) - Beszámoló 12/A. űrlapról**		
1.	12/A - 160. sor	+36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege
2.	12/A - 162. sor	+36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi számla adó záró egyenlege
3.	12/A - 165. sor	*-36421*	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó számla záró egyenlege
4.	12/A - 143. sor	+3651	Adott előlegek számlák záró egyenlege
	12/A - 144. sor	*+(36511-365181)*	*Immateriális javakra adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 145. sor	*+(36512-365182)*	*Beruházásokra, felújításokra adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 146. sor	*+(36513-365183)*	*Készletekre adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 147. sor	*+(36514-365184)*	*Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 148. sor	*+(36515-365185)*	*Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 149. sor	*+(36516-365186)*	*Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla záró egyenlege*
5.	12/A - 150. sor	+3652	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege
6.	12/A - 151. sor	+3653	Más által beszedett bevételek elszámolása számla záró egyenlege
7.	12/A - 152. sor	+3654	Forgótőke elszámolása számla záró egyenlege
8.	12/A - 155. sor	+3657	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla záró egyenlege
9.	12/A - 157. sor	+3659	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege
10.	12/A - 170. sor	+366	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások számlák záró egyenlege
	12/A - 168. sor	*+3661*	*December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla záró egyenlege*
	12/A - 169. sor	*+3662*	*Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai számla záró egyenlege*
11.	12/A - 237. sor	-3671	Kapott előlegek számla záró egyenlege
		-36711	*Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla záró egyenlege*
		-36712	*Egyéb kapott előlegek számla záró egyenlege*
12.	12/A - 238. sor	-3672	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege
13.	12/A - 239. sor	-3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege
14.	12/A - 244. sor	-3678	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege
15.	12/A - 245. sor	-36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla záró egyenlege
D	**Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 13/A. űrlapról**		
1.	13/A - 21.b sor	-9352	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége tárgyidőszaki záró egyenlege
2.	13/A - 26.b sor	+8552	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége tárgyidőszaki záró egyenlege
E	**Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 16/A. űrlapról**		
1.	16/A - 06. sor	+3318	Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása
2.	16/A - 07. sor	+3328	Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása
F	**Összes korrekció (C+D+E)**		
G	**Korrigált záró pénzkészlet (B+F)**		
H	**Az összesen maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől (A-G)**		

Kelt:

Készítette:.....

inek ellenőrzése

Összeg (előjel helyesen) Ft-ban
5
0
0
0
0
0
0
0
0
0

Szerv megnevezése:
PIR törzsszám:

2015. 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 értéke

	Űrlap/sorszám	Számla száma	Megnevezés
1	2	3	4
A	07/A - 15. sor	A 005-003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége	**Beszámoló 07/A. űrlap szerinti C) Összes maradvány értéke**
B	**32-33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. űrlapról**		
1.	12/A - 50. sor	+32	32. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege
2.	12/A - 53.+ 56.sor	+(331-3318) +(332-3328)	33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege
C	**Korrekciós tételek (1+2....+15) - Beszámoló 12/A. űrlapról**		
1.	12/A - 160. sor	+36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege
2.	12/A - 162. sor	+36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi számla adó záró egyenlege
3.	12/A - 165. sor	*-36421*	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó számla záró egyenlege
4.	12/A - 143. sor	+3651	Adott előlegek számlák záró egyenlege
	12/A - 144. sor	*+(36511-365181)*	*Immateriális javakra adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 145. sor	*+(36512-365182)*	*Beruházásokra, felújításokra adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 146. sor	*+(36513-365183)*	*Készletekre adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 147. sor	*+(36514-365184)*	*Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 148. sor	*+(36515-365185)*	*Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 149. sor	*+(36516-365186)*	*Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla záró egyenlege*
5.	12/A - 150. sor	+3652	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege
6.	12/A - 151. sor	+3653	Más által beszedett bevételek elszámolása számla záró egyenlege
7.	12/A - 152. sor	+3654	Forgótőke elszámolása számla záró egyenlege
8.	12/A - 155. sor	+3657	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla záró egyenlege
9.	12/A - 157. sor	+3659	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege
10.	12/A - 170. sor	+366	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások számlák záró egyenlege
	12/A - 168. sor	*+3661*	*December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla záró egyenlege*
	12/A - 169. sor	*+3662*	*Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai számla záró egyenlege*
11.	12/A - 237. sor	-3671	Kapott előlegek számla záró egyenlege
		-36711	*Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla záró egyenlege*
		-36712	*Egyéb kapott előlegek számla záró egyenlege*
12.	12/A - 238. sor	-3672	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege
13.	12/A - 239. sor	-3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege
14.	12/A - 244. sor	-3678	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege
15.	12/A - 245. sor	-36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla záró egyenlege
D	**Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 13/A. űrlapról**		
1.	13/A - 21.b sor	-9352	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége tárgyidőszaki záró egyenlege
2.	13/A - 26.b sor	+8552	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége tárgyidőszaki záró egyenlege
E	**Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 16/A. űrlapról**		
1.	16/A - 06. sor	+3318	Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása
2.	16/A - 07. sor	+3328	Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása
F	**Összes korrekció (C+D+E)**		
G	**Korrigált záró pénzkészlet (B+F)**		
H	**Az összesen maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől (A-G)**		

Kelt:

Készítette:.....

inek ellenőrzése

Összeg (előjel helyesen) Ft-ban
5
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0

Szerv megnevezése:
PIR törzsszám:

2014. 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 értéke

	Űrlap/sorszám	Számla száma	Megnevezés
1	2	3	4
A	07/A - 15. sor	A 005-003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége	**Beszámoló 07/A. űrlap szerinti C) Összes maradvány értéke**
B	**32-33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. űrlapról**		
1.	12/A - 50. sor	+32	32. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege
2.	12/A - 53.+ 56.sor	+(331-3318) +(332-3328)	33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege
C	**Korrekciós tételek (1+2....+15) - Beszámoló 12/A. űrlapról**		
1.	12/A - 160. sor	+36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege
2.	12/A - 162. sor	+36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi számla adó záró egyenlege
3.	12/A - 165. sor	*-36421*	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó számla záró egyenlege
4.	12/A - 143. sor	+3651	Adott előlegek számlák záró egyenlege
	12/A - 144. sor	*+(36511-365181)*	*Immateriális javakra adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 145. sor	*+(36512-365182)*	*Beruházásokra, felújításokra adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 146. sor	*+(36513-365183)*	*Készletekre adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 147. sor	*+(36514-365184)*	*Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 148. sor	*+(36515-365185)*	*Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla záró egyenlege*
	12/A - 149. sor	*+(36516-365186)*	*Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla záró egyenlege*
5.	12/A - 150. sor	+3652	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege
6.	12/A - 151. sor	+3653	Más által beszedett bevételek elszámolása számla záró egyenlege
7.	12/A - 152. sor	+3654	Forgótőke elszámolása számla záró egyenlege
8.	12/A - 155. sor	+3657	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla záró egyenlege
9.	12/A - 157. sor	+3659	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege
10.	12/A - 170. sor	+366	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások számlák záró egyenlege
	12/A - 168. sor	*+3661*	*December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla záró egyenlege*
	12/A - 169. sor	*+3662*	*Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai számla záró egyenlege*
11.	12/A - 237. sor	-3671	Kapott előlegek számla záró egyenlege
		-36711	*Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla záró egyenlege*
		-36712	*Egyéb kapott előlegek számla záró egyenlege*
12.	12/A - 238. sor	-3672	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege
13.	12/A - 239. sor	-3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege
14.	12/A - 244. sor	-3678	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege
15.	12/A - 245. sor	-36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla záró egyenlege
D	**Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 13/A. űrlapról**		
1.	13/A - 21.b sor	-9352	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége tárgyidőszaki záró egyenlege
2.	13/A - 26.b sor	+8552	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége tárgyidőszaki záró egyenlege
E	**Korrekciós tételek (1+2) - Beszámoló 15/A. űrlapról**		
1.	16/A - 06. sor	+3318	Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása
2.	16/A - 07. sor	+3328	Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása
F	**Összes korrekció (C+D+E)**		
G	**Korrigált záró pénzkészlet (B+F)**		
H	**Az összesen maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől (A-G)**		

Kelt:

Készítette:.....

inek ellenőrzése

Összeg (előjel helyesen) Ft-ban
5
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0

Megjelent az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet idei módosítása

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 alábbiakban ismertetjük.

I. 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. Emellett felhívjuk a figyelmet arra is, hogy 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 maradványkorrekció bevételi és kiadási előirányzatként történő figyelembe vételekor az irányító szerv, a képviselő-testület, a közgyűlés rendelkezései szerint kell eljárni.

A korrigált záró pénzeszköz és a maradvány összege közötti eltérés rendezését természetesen az államháztartás szervezetének a könyvelésében is rendezni kell az alábbiak szerint:

1. Abban az esetben, ha a korrigált záró pénzeszköz nagyobb, mint a 2019. évi éves költségvetési beszámoló 07. Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sorában kimutatott összeg, úgy 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

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI fejezet, N) Maradvány elszámolása cím 1. pont c) és d) alpontjai szerint kell eljárni.

Például:
A korrigált 2019. évi záró pénzeszköz összege 52 millió Ft, a 2019. évi költségvetési beszámolóban szereplő 07. Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sor összege 50 millió Ft, akkor az alábbi könyvelési feladatot kell elvégezni.

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

c) Követelésként	T 0981312 – K 0041	2 000 000 Ft
d) Teljesítésként	T 005 – K 0981313	2 000 000 Ft

2. Ha viszont a korrigált záró pénzeszköz kevesebb, mint a 2019. évi éves költségvetési beszámoló 07. Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sorában kimutatott összeg, úgy az NGM rendelet 1. melléklet XII. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI fejezet, N) Maradvány elszámolása cím 1. pont c) és d) alpontjaiban meghatározottak visszakönyvelésével kell korrigálni a már igénybevett 2019. évi maradványt.

Például:
A korrigált 2019. évi záró pénzeszköz összege 48 millió Ft, a 2019. évi költségvetési beszámolóban szereplő 07. Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sor összege 50 millió Ft, akkor az alábbi könyvelési feladatot kell elvégezni.

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

c) Követelésként	T 0041 – K 0981312	2 000 000 Ft
d) Teljesítésként	T 0981313 – K 005	2 000 000 Ft

Természetesen figyelemmel kell lenni a költségvetési maradvány és a vállalkozási tevékenység maradványa közötti megbontásra is. A fenti példákban az egyszerűség érdekében a 2019. évi költségvetési beszámoló 07. Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sora szerinti összegeken csak alaptevékenységgel kapcsolatos maradványt értünk. A vállalkozási maradvány igénybevételének korrigálását is a fenti példák szerint kell elvégezni, azzal a különbséggel, hogy a 0981312. és a 0981313. nyilvántartási számlák helyett a 0981322. és a 0981323. nyilvántartási számlákat kell alkalmazni.

Azon szervezeteknél, ahol a 2019. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sorában szereplő összeg megegyezik a KGR-K11 rendszerben publikált technikai űrlap szerinti 37. sor adatával – azaz az Áhsz. 56/A. § szerinti korrekció értéke nulla – nem keletkezik a fentiek szerinti könyvelési elszámolás és a 2020. évi éves költségvetési beszámoló 17/a. űrlap 86. sorában sem kell adatot szolgáltatniuk.

II. 2020. év tekintetében megváltozik a befektetési jegyekkel kapcsolatos számviteli nyilvántartási kötelezettség is. A Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2020. évi LXXVI. törvény 2020. július 15-i hatálybalépésével év közben módosult az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) befektetési jegyekre vonatkozó szabályrendszere, változott a befektetési jegyekkel kapcsolatos kiadások és bevételek közgazdasági besorolása. A módosítás hatálybalépését követően a befektetési jegyekkel kapcsolatos kiadásokat és bevételeket az Áht. 6. §-a alapján egységesen **költségvetési tételként kell kimutatni az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerében**. A módosításból következően a 2020. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló mérlegében a befektetési jegyek csak a tartós részesedések vagy a nem tartós részesedések között szerepelhetnek. Ennek értelmében a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kimutatott befektetési jegyek állományát át kell sorolni mind az analitikus nyilvántartások, mind a főkönyvi nyilvántartások esetében, melyet legkésőbb az Áhsz. 53. § (8) bekezdése szerinti feladatok között kell elvégezni. Ezzel együtt a befektetési jegyekkel kapcsolatos 2020. július 15-én fennálló, nem rendezett követelések, kötelezettségvállalások és kötelezettségek állományának átsorolásáról is gondoskodni szükséges. A 2020. július 15. utáni befektetési jegyekkel kapcsolatos gazdasági események helyesbítését legkésőbb az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pontja szerinti határidőig el kell végezni.