

**Megyei Jogú Városi, Városi,
Nagyközségi, Községi Önkormányzat
Polgármestere részére**

Iktatószám: ZAL-ÁHI/494-4/2021.
Hiv. szám: -
Ügyintéző: Németh Tímea
dr. Babosné Kálmán Erika
Kovácsné Császár Ágnes
Telefonszám: 92/501-612, 619, 614

Székhelyén

Tárgy: 2020. évi elszámolás felmérés

Tisztelt Polgármester Asszony/Úr!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 57. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat az általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások tekintetében az éves költségvetési beszámolót megalapozó végleges adatszolgáltatást a Kincstár útján – az ebr42 rendszerben – teljesíti.

A 2020. évi elszámolás felmérés adatlapjai **az ebr42 informatikai rendszerben a „Felmérés/pályázat” főmenüben a „Felmérés” menüpontra kattintva, azon belül a 2020. évet kiválasztva érhetőek el „2020. évi elszámolás felmérés” néven.**

A felmérés önkormányzati szintre összesített adatait folyamatosan – nemleges esetben soron kívül –, de legkésőbb

2021. január 27-én (szerda) 14 óráig

kell rögzíteni és lezárni az ebr42 rendszerben. (A felmérés lezárását követően a felmérés adatlapjai a továbbiakban már nem szerkeszthetők).

Felhívjuk a figyelmet, hogy az önkormányzatnak **a 2020. évi elszámolás felmérés elektronikus aláírással / hitelesítéssel ellátott adatlapjait**

legkésőbb a felmérés ebr42 rendszerben történő lezárásának napján
(2021. január 27-éig)

elektronikus úton, a <https://szuf.magyarorszag.hu> weboldalon elérhető Személyre Szabott Ügyintézési Felületen (a KÖZIGAZGATÁS, JOG / Ügyfélbeadványok megindult eljárásban menüpontban) megtalálható „ÖTF - A helyi önkormányzatok az Áht. 57-60. §-ai alapján végzett felülvizsgálatához és az önkormányzatokat megillető költségvetési pályázatos támogatások igényléséhez/elszámolásához kapcsolódó ügyek” elnevezésű úrlap igénybevételével, a Kincstár MAKPER hivatali kapujára (KRID: 434024334) szükséges beküldeni.

Az Igazgatóságunk részére történő elektronikus továbbítást az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 105. §-a írja elő.

A felméréshez mellékelten továbbítom a Belügyminisztérium és a Pénzügyminisztérium önkormányzatoknak szóló közös levelét. A levélben szerepel, hogy a felmérés kitöltését Kitöltési Útmutató segíti. **Mellékelten továbbítom a bölcsőde, mini bölcsőde támogatás igényléséhez készített Útmutatót, mely kiegészült az állami támogatásnál figyelembe vehető gyermeklétszám számításával.**

Tájékoztatom, hogy további külön útmutató nem készült ezen adatszolgáltatáshoz, az elszámolás felmérés kitöltéséhez a 2020. év korábbi felmérései során készült útmutatók nyújthatnak segítséget.

Igazgatóságunk a lezárt felmérés rögzített adatait ellenőrzi, hibás adat észlelésekor felhívja az önkormányzat figyelmét a javításra.

Lezárást követően, ha az önkormányzat hibás adatot észlel, a polgármester és jegyző aláírásával ellátott levélben – hivatali kapun keresztül megküldve – 2020. február 8-áig (hétfő) jelezheti javítási kérelmét az Igazgatóság felé.

Amennyiben az önkormányzat 2020. évben ellátott olyan feladatot, melyet az Előlapon nem jelölt, kérjük **a polgármester és jegyző aláírásával ellátott levélben, az új feladat megalapozottságát alátámasztó dokumentumok csatolásával együtt Igazgatóságunk részére – hivatali kapun keresztül megküldve – jelezni szíveskedjék.**

A javításokat a felmérés lezárását követő időszakban legkésőbb 2020. február 15-éig (péntek) 14 óráig kell befejezni, majd a javított adatlapot elektronikus úton ismételtén meg kell küldeni Igazgatóságunk részére.

Kérem, hogy a fentiekről az önkormányzati hivatal főjegyzőjét / jegyzőjét tájékoztatni szíveskedjék.

Zalaegerszeg, elektronikus időbélyegző szerint

Tisztelettel:

Szabóné Mileji Ágota

Melléklet: 2 db (Belügyminisztérium és a Pénzügyminisztérium polgármestereknek szóló közös levele, Útmutató bölcsőde, mini bölcsőde támogatás igényléséhez)

Készült: 1 elektronikus példányban

Kapják: Címzettek,
Iráttár

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 úrlap 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. úrlap 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 úrlap 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 vállalkezési 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 vállalkezési maradvány igénybevételenek 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.

07/K - 2019. évi maradvány levezetése Az Áhsz. 17. melléklet 4. pont d) alpontja szerinti 2019. évi éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap maradvány C) Összes maradvány értékének levezetése az éves költségvetési beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat adatai alapján

#	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően)
1	2	3
01	A.) 32-33. számlák záró tárgydíszaki egyenlege összesen (=2+3)	630 168
02	32. számlák záró tárgydíszaki egyenlege [+321+322+323]	59 340
03	33. számlák záró tárgydíszaki egyenlege [+3311+3312+3321+3322]	570 828
37	C.) 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege (=A + B)	630 168

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

1	2	3	4	5
	Űrlap/sorszám	Számla száma	Megnevezés	Összeg (előjel helyesen) Ft-ban
A	07/A - 15. sor	A 005-003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége	Beszámoló 07/A. űrlap szerinti C) Összes maradvány értéke	680 374
B	32-33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. űrlapról			630 168
1.	12/A - 50. sor	+32	32. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege	59 340
2.	12/A - 53.+ 56.sor	+(331-3318) +(332-3328)	33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege	570 828
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)	Tulj. fizetések, téves és visszakáró 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 elszámolási számla záró egyenlege	
11.	12/A - 234. sor	-3671	Kapott előlegek számla záró egyenlege	0
		-36711	Tulj. fizetések, téves és visszakáró kifizetések számla záró egyenlege	
		-36712	Egyéb kapott előlegek számla záró egyenlege	
12.	12/A - 235. sor	-3672	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	
13.	12/A - 236. sor	-3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege	
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) árfolyamvesztése 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)			630 168
H	Az összesen maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől (A-G)			50 206

Kelt:

Készítette: Tóthné Kámán Anna

Jegyzőkönyv

Készült: 2021. január 20-án a Kehidakustányi Közös Önkormányzati Hivatalban 8784 Kehidakustány Dózsa György utca 7. szám alatt.

Tárgy: Kallósd Község Önkormányzata (PIR 437486) 2019. évi maradvány korrekciójáról.

Jelen vannak: Dr. Gajár István jegyző
Tóthné Kámán Anna pénzügyi ügyintéző

Képviselő-testület részéről: Farkas Andrásné 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 képviselőtestületet 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: - **50.206,- Ft** azaz **mínusz ötvenezer-kettőszázhat** forint.

A maradvány összege a korrekció elvégzését követően: **630.168,- 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 2020. évi költségvetési rendelet módosításában.

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 a képviselő-testület 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 Farkas Andrásné polgármester gyakorolja, aki jelen esetben dönt ezen maradvány jóváhagyásáról.

K.m.f.



Dr. Gajár István

jegyző



Farkas Andrásné

polgármester



Tóthné Kámán Anna

pénzügyi ügyintéző

#	1	2	3
Mégnevezés			Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően)
	07/K - 2019. évi maradvány levezetése Az Áhsz. 17. melléklet 4. pont d) alpontja szerinti 2019. évi éves költségvetési beszámoló 07/A. úrlap maradvány C) Összes maradvány értékének levezetése az éves költségvetési beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat adatai alapján		
01	A.) 32-33. számlák záró tárgyi időszak egyenlege összesen (=2+3)		630 168
02	32. számlák záró tárgyi időszak egyenlege [+321+322+323]		59 340
03	33. számlák záró tárgyi időszak egyenlege [-3311+3312+3321+3322]		570 828
37	C.) 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege (=A + B)		630 168

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 értékének ellenőrzése

I	Ürlap/sorszám	Számla száma	Megnevezés	Összeg (előjel helyesen) Ft-ban
	2	3	4	5
A	07/A - 15. sor	A 005-003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége	Beszámoló 07/A. ürlap szerinti C) Összes maradvány értéke	680.374
B	32-33. számlák záró tárgyvizsági egyenlege összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. ürlapról			630.168
1.	12/A - 50. sor	+32	32. számlák záró tárgyvizsági egyenlege	59.340
2.	12/A - 53.+ 56. sor	+(331-3318) +(332-3328)	33. számlák záró tárgyvizsági egyenlege	570.828
C	Korrektív tételek (1+2.....+15) - Beszámoló 12/A. ürlapról			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)	Foglalkoztatottnak adott előlegek számla záró egyenlege	
	12/A - 149. sor	+(36516-365186)	Tulftfizetések, téves és visszatárolt 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 beszédett bevételek elszámolása számla záró egyenlege	
7.	12/A - 152. sor	+3654	Forgatóké 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 elszámolási számla záró egyenlege	
11.	12/A - 234. sor	-3671	Kapott előlegek számla záró egyenlege	0
		-36711	Tulftfizetések, téves és visszatárolt kifizetések számla záró egyenlege	
		-36712	Egyéb kapott előlegek számla záró egyenlege	
12.	12/A - 235. sor	-3672	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	
13.	12/A - 236. sor	-3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege	
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	Korrektív tételek (1+2) - Beszámoló 13/A. ürlapról			0
1.	13/A - 21.b sor	-9352	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztés tárgyvizsági záró egyenlege	
2.	13/A - 26.b sor	+8552	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztés tárgyvizsági záró egyenlege	
E	Korrektív tételek (1+2) - Beszámoló 16/A. ürlapról			0
1.	16/A - 06. sor	+3318	Kincstáron kívüli forringszámlák értékesítése és annak visszairása	
2.	16/A - 07. sor	+3328	Kincstáron kívül devizaszámlák értékesítése és annak visszairása	
F	Összes korrektív (C+D+E)			0
G	Korrigált záró pénzkészlet (B+F)			630.168
H	Az összesen maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől (A-G)			50.206

**Megyei, Megyei Jogú Városi, Városi,
Nagyközségi, Községi Önkormányzat,
Megyei Önkormányzati Hivatal,
Polgármesteri Hivatal,
Közös Önkormányzati Hivatal,
Nemzetiségi Önkormányzat, Társulás**

Iktatószám: ZAL-ÁHI/73-7/2021.
Hiv. szám: -
Ügyintéző: Katona Tünde
Telefonszám: 92/501-636

Székhelyén

**Megyei Közgyűlés Elnöke,
Megyei Jogú Városi, Városi, Nagyközségi,
Községi Önkormányzat Polgármestere,
Megyei Önkormányzati Hivatal Főjegyzője,
Polgármesteri Hivatal, Közös
Önkormányzati Hivatal Főjegyzője/Jegyzője,
Nemzetiségi Önkormányzat, Társulási
Tanács Elnöke részére**

Tárgy: Tájékoztatás

**Tisztelt Elnök Úr!
Tisztelt Polgármester Asszony/Úr!
Tisztelt Főjegyző Úr!
Tisztelt Jegyző Asszony/Úr!
Tisztelt Elnök Asszony/Úr!**

Tájékoztatom, hogy a Pénzügyminisztérium a honlapján közzétette az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 2020. december 29-étől hatályos egyes módosításaival összefüggő tájékoztatóját, melyet mellékelten megküldök mielőbbi megtekintés, megismerés céljából. A tájékoztató a 2020. évi számviteli elszámolásokra vonatkozóan, a korábbi években tévesen megállapított maradvány kezeléséről és a befektetési jegyekkel kapcsolatos számviteli nyilvántartási kötelezettségek változásáról tartalmaz részletes ismertetőt.

Tekintettel arra, hogy az esetleges maradványkorrekcióról jegyzőkönyvet kell készíteni, a korrekcióról az irányító szervet, a képviselő-testületet, a közgyűlést legkésőbb **2021. január 31-éig** tájékoztatni szükséges, továbbá a maradványkorrekcióra vonatkozó könyvelési tételket a 2020. 12. havi időközi költségvetési jelentés adatszolgáltatásban már szerepeltetni kell, így a tájékoztató mielőbbi áttekintése javasolt.

Felhívom a figyelmet, hogy a jegyzőkönyv készítésére és aláírására az Áhsz. 31. §-ának előírásait kell alkalmazni. A jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell korrekcióként a KGR-K11 rendszerben publikált adatszolgáltatásban számított eltérés összegét, valamint a 07/K úrlapon ki-mutatott korrigált maradvány összegét is.

Kérem, hogy a **jegyzőkönyv hitelesített elektronikus példányát legkésőbb 2021. január 31-ig** a MAKPER (KRID: 434024334) hivatali kapura PIR_PÜK_intézmény_neve_MARADVANY_dátum file név megjelöléssel szíveskedjen megküldeni. A megjegyzés rovatban az alábbiakat kérem feltüntetni: K11_MARADVANY - önkormányzati alrendszer – 20.

Kérem a határidő maradéktalan betartását, betartatását.

Zalaegerszeg, elektronikus időbélyegző szerint

Tisztelettel:

Pollerné Miklós Krisztina
irodavezető

Melléklet: 1 db
Készült: 1 elektronikus példányban
Kapják: Címzettek,
Iráttár