

## ELŐTERJESZTÉS

a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezeléséről

Tisztelt Képviselő-testület!

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 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet.

Az Áhsz. módosítása 2020. év vonatkozásában is új előírásokat tartalmaz. Ezek közül az egyik minket is érint, melyet legkésőbb az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pontja szerinti időpontig (2021.01.31-ig) a 2020. évi könyvekben el kell számolni.

Az Áhsz. kiegészült egy átmeneti rendelkezéssel, mely következtében lehetőség van a 2020. évben – a korábbi átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések, melyek a korábbi jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető – maradvány eltérések rendezésére.

A záró pénzeszközök korrekcióját 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 Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek tekintetében a 2019. december 31-i fordulónapra készített, 2019. évi éves költségvetési beszámoló alapján az alábbi táblázat szerinti eltérések mutatkoznak.

PIR Azonosító	Megnevezés	Maradvány korrekció összege
		2019.12.31
735782	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata	879 779 244
515003	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal	252
515135	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	-21 733
515289	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Bölcsődék	0
515575	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye	0
792305	Budapest Főváros XV. Kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Gazdasági Működtetési Központ	0
831257	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Csokonai Kulturális Központ	-2 068 904



PIR Azonosító	Megnevezés	Maradvány korrekció összege
		2019.12.31
837842	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Újpalotai Összevont Óvoda	0
837853	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Hétszínvirág Összevont Óvoda	0
837864	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Összevont Óvoda	0

Az elvégzett korrekció összegét az Áhsz. 10. melléklete alapján az éves költségvetési beszámoló 17/a. úrlap 86. során tájékoztató adatként is be kell mutatni.

A maradványkorrekcióról jegyzőkönyvet kell készíteni, melyet meg kell küldeni a Magyar Államkincstár részére jóváhagyásra és erről a képviselő-testületet legkésőbb 2021. január 31-  
éig tájékoztatni szükséges.

Az Áhsz. 31. §-a szerint elkészített jegyzőkönyveket mellékletként csatoljuk.

A maradványkorrekció bevételi és kiadási előirányzatként történő figyelembe vételekor a képviselő-testület rendelkezései szerint kell eljárni.

A fentiek alapján tehát a könyvelést követően költségvetési számvitelben a valós, pénzben is meglévő, pozitív összegű maradvány kerül kimutatásra.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot jóváhagyni szíveskedjen.

Budapest, 2021. január 25.

  
Cserdiné Németh Angéla  
polgármester

#### 1. Mellékletek:

1. számú melléklet a Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat jegyzőkönyve
2. számú melléklet a Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal jegyzőkönyve
3. számú melléklet a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény jegyzőkönyve
4. számú melléklet a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Bölcsődék jegyzőkönyve
5. számú melléklet a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye jegyzőkönyve
6. számú melléklet a Budapest Főváros XV. Kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Gazdasági Működtetési Központ jegyzőkönyve
7. számú melléklet a Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Csokonai Kulturális Központ jegyzőkönyve

8. számú melléklet a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Újpalotai Összevont Óvoda jegyzőkönyve
9. számú melléklet a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Hétszínvirág Összevont Óvoda jegyzőkönyve
10. számú melléklet Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Összevont Óvoda jegyzőkönyve

**2. Előkészítésért felelős szervezeti egység(ek):**

Közgazdasági Főosztály      2021. január 21      Aláírás: *Schwa Emőke*.....

**3. Bizottságok:**                      Pénzügyi Bizottság

**4. Egyeztetésre megküldve:**

**5. Jegyzői láttamozás:**      2021. január 25      Aláírás: *Rákos Andor*.....

**6. Meghívandók:**      ....

**7. Hátteranyag** a Közgazdasági Főosztályon található.

### Határozati javaslat:

Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a korábbi évek átmeneti szabályainak figyelmen kívül hagyásából származó maradvány eltéréseket, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 56/A. §-a szerint rendezzi.

A rendezendő eltérések összege:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| ✓ a XV. ker. Önkormányzat esetében                               | 879 779 244 Ft, |
| ✓ a Budapest Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatal esetében | 252 Ft,         |
| ✓ a Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény esetében              | -21 733 Ft,     |
| ✓ a Csokonai Kulturális Központ esetében                         | -2 068 904 Ft.  |

Felkéri a polgármestert, hogy a korrekciós összegeket a 2020. évi költségvetés IV. módosításában vezesse át.

**Felelős:** polgármester

**Határidő:** 2021. január 28. (döntésre)

a költségvetés IV. sz. módosítása (az átcsoportosítás átvezetésére)

**A határozati javaslat elfogadásához minősített szavazattöbbség szükséges!**

#### Jogszabályi hivatkozások:

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 56/A §-a.

Képviselői Csoportnak  
leadva:  
2021 JAN 22.  
Átvette:.....  


.....  
felülvizsgálatra érkezett:.....  
 2021 JAN 22.....hó .....-n



## Jegyzőkönyv

**a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezeléséről**

Az Áhsz. 2020. december 29-től hatályos 56/A. paragrafusa lehetőséget ad a Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata (PIR: 735782) 2019. december 31-i korrigált pénzeszköze és a 2019. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradványa közötti eltérés számviteli rendezésére.

A 2019. évi költségvetési beszámoló és az alátámasztó főkönyvi kivonat alapján a 07/A űrlap C) sorában kimutatott maradvány összege 8 156 615 135 Ft, a levezetett korrigált pénzkészlet összege 9 036 394 379 Ft. **Az eltérés összege 879 779 244 Ft.**

Az eltérés a Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata esetében a 2020. évben maradvány 879 779 244 Ft összegű növekedését eredményezi.

Költségvetési maradvány növekedés elszámolása a következő lépésekben történik:


Követelésként	T 0981312 – K 0041	879 779 244 Ft
Teljesítésként	T 005 – K 0981313	879 779 244 Ft

A könyvelés után a 2020. évi maradvány összege meg fog egyezni a 2020.12.31-i záró pénzeszköz korrigált összegével.

Budapest, 2021. január 14.

  
dr. Filipisz Andrea  
jegyző



  
Sándor Erika  
gazdasági igazgató

## Jegyzőkönyv

**a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezeléséről**

Az Áhsz. 2020. december 29-től hatályos 56/A. paragrafusa lehetőséget ad a Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal (PIR: 515003) 2019. december 31-i korrigált pénzeszköze és a 2019. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradványa közötti eltérés számviteli rendezésére.

A 2019. évi költségvetési beszámoló és az alátámasztó főkönyvi kivonat alapján a 07/A űrlap C) sorában kimutatott maradvány összege 18 145 790 Ft, a levezetett korrigált pénzkészlet összege 18 146 042 Ft. **Az eltérés összege 252 Ft.**

Az eltérés a Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal esetében a 2020. évben maradvány 252 Ft összegű növekedését eredményezi.

Költségvetési maradvány növekedés elszámolása a következő lépésekben történik:

Követelésként	T 0981312 – K 0041	252 Ft
Teljesítésként	T 005 – K 0981313	252 Ft

A könyvelés után a 2020. évi maradvány összege meg fog egyezni a 2020.12.31-i záró pénzeszköz korrigált összegével.

Budapest, 2021. január 14.

*Filipz Andrea*  
dr. Filipz Andrea  
jegyző



*Sándor Erika*  
Sándor Erika  
gazdasági igazgató

Iktatószám: 2-200/2021

### Jegyzőkönyv

A Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény (PIR törzsszám: 515135) 2019. évi korrigált pénzeszköze és az éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradványa közötti eltérés számviteli rendezéséről

A 2019. évi költségvetési beszámoló és az alátámasztó főkönyvi kivonat alapján a 07/A űrlap C) sorában kimutatott maradvány összege 137.333.786 Ft. A főkönyvi kivonat alapján levezetett korrigált pénzkészlet összege 137.312.053 Ft. **Az eltérés összege 21.733 Ft.**


Az Áhsz. 2020. december 29-től hatályos 56/A. paragrafusa lehetőséget ad az eltérés számviteli rendezésére. Az Intézmény esetében ez a 2019. évi maradvány csökkenését eredményezi. A csökkenés összege 21.733 Ft.

Az eltérés számviteli rendezése a következő lépésekben történik:


T 0041 – K 0981312	21.733
T 0981313 – K 005	21.733

A könyvelés eredményeképpen a 2020. évi maradvány összege meg fog egyezni a 2020. évi korrigált pénzeszköz összegével.

Budapest, 2021. január 15.

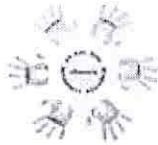
  
Peskóné Dr. Buzna Andrea  
főigazgató főorvos



  
Dr. Kovács Imre  
gazdasági igazgató



Budapest Főváros XV. kerületi  
Önkormányzat  
**Egyesített Bölcsődék**  
1156 Budapest,  
Nádasztó park 1.  
Telefon: +36-1/414-08- 58  
[igazgato@xvbolcsode.hu](mailto:igazgato@xvbolcsode.hu)



**Tagbölcsődék:**

Gyöngyszem Bölcsőde 1158 Budapest, Bezsilla Nándor u 17.  
Szivárvány Bölcsőde 1152 Budapest, Fő út 33.  
Mazsolapalota Bölcsőde 1157 Budapest, Kavicsos köz 6.  
Csemetekert Bölcsőde 1155 Budapest, Wesselényi u 33.  
Százholdas Pagony Bölcsőde 1156 Budapest, Kontyfa u 6.  
XBölcsőde 1156 Budapest, Nádasztó park 1.

Iktatószám: B/28/2021

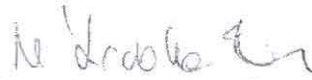
**Jegyzőkönyv**

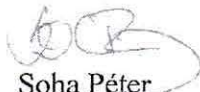
a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezeléséről

Az Egyesített Bölcsődék (515289) esetében a 2019. évi költségvetési beszámoló és az alátámasztó főkönyvi kivonat alapján a 07/A úrlap C) sorában kimutatott maradvány összege **2.686.607 Ft**, a levezetett korrigált pénzkészlet összege **2.686.607 Ft**. **Eltérés nem mutatkozik, a maradvány korrekciójára nincs szükség.**

A 2020. évi maradvány összege meg fog egyezni a 2020.12.31-i záró pénzeszköz korrigált összegével.

Budapest, 2020. január 14.

  
Naszekné Ladola Erika  
igazgató

  
Soha Péter  
GMK gazdasági igazgató

BUDAPEST FŐVÁROS XV. KER. ÖNKORMÁNYZAT  
EGYESÍTETT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNYE  
1157 BUDAPEST, ÁRENDÁS KÖZ 4-6.  
e-mail: igazgato@eszixv.hu  
tel/fax: 306-31-84

Iktatószám: 24/2021

### Jegyzőkönyv

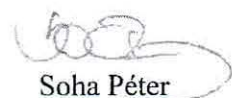
a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezeléséről

Az Egyesített Szociális Intézmény (515579) esetében a 2019. évi költségvetési beszámoló és az alátámasztó főkönyvi kivonat alapján a 07/A űrlap C) sorában kimutatott maradvány összege **31.766.035 Ft**, a levezetett korrigált pénzkészlet összege **31.766.035 Ft**. **Eltérés nem mutatkozik, a maradvány korrekciójára nincs szükség.**

A 2020. évi maradvány összege meg fog egyezni a 2020.12.31-i záró pénzeszköz korrigált összegével.

Budapest, 2020. január 14.

  
Grácz Irina  
igazgató

  
Soha Péter  
GMK gazdasági igazgató



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat  
**Gazdasági Működtetési Központ**

Iktatószám: *117/57 / 2020*

## Jegyzőkönyv

a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezeléséről

A Gazdasági Működtetési Központ (792305) esetében a 2019. évi költségvetési beszámoló és az alátámasztó főkönyvi kivonat alapján a 07/A úrlap C) sorában kimutatott maradvány összege **7.253.368 Ft**, a levezetett korigált pénzkészlet összege **7.253.368 Ft**. **Eltérés nem mutatkozik, a maradvány korrekciójára nincs szükség.**

A 2020. évi maradvány összege meg fog egyezni a 2020.12.31-i záró pénzeszköz korigált összegével.

Budapest, 2020. január 18.

*Katalin*  
 Bárkai Katalin  
 főigazgató



*Péter*  
 Soha Péter  
 GMK gazdasági igazgató



T. MELLÉKLET



CSOKONAI  
KULTURÁLIS  
KÖZPONT

CSOKONAI KULTURÁLIS KÖZPONT  
1153 Budapest, Eötvös u. 64-66  
Telefon: 06 1 307 6191, 06 1 307 7285  
Fax: 271 0928

Iktatószám:

Iktatószám: 3/2021/F

### Jegyzőkönyv

a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezeléséről

A Csokonai Kulturális Központ (831257) 2015. évi költségvetési beszámolójában a maradvány tévesen került megállapításra. Ennek oka a rendelkezésre álló információk alapján nem megállapítható.

Az Intézmény a létrehozásától 2018. június 30-ig saját gazdasági szervezettel rendelkezett, a GMK 2018. július 1-től látja el a gazdálkodási feladatokat az Intézmennyel kötött Munkamegosztási megállapodás alapján.

Az Intézmény korábbi gazdasági vezetőjétől megkapott dokumentumok alapján a hibás maradvány megállapítás oka a személyi juttatások téves összegének könyveléséből adódik. Az Intézmény az NGM-től kért állásfoglalást a maradvány javításával kapcsolatban, amiben javasolták annak meghatározását, hogy a maradvány eltérést mi okozta. Jelen információk alapján erre kimutatás nem készült.

A 2019. évi költségvetési beszámoló és az alátámasztó főkönyvi kivonat alapján a 07/A űrlap C) sorában kimutatott maradvány összege **18.285.798 Ft**, a levezetett korrigált pénzkészlet összege **16.216.894 Ft**. **Az eltérés összege 2.068.904 Ft.**


Az Áhsz. 2020. december 29-től hatályos 56/A. paragrafus a lehetőséget enged a hibás maradvány számviteli rendezésére. Az Intézmény esetében ez a 2019. évi jóváhagyott maradvány csökkenését eredményezi, mivel a korrigált záró pénzkészlet kevesebb, mint a beszámoló 07. űrlapján kimutatott maradvány összeg.


A jegyzőkönyv alapján a számviteli elszámolás a 2020. évi főkönyvben az alábbiak szerint történik:

- követelésként:	T 0041	K 0981312	2.068.904,-
- teljesítésként:	T 098313	K005	2.068.904,-

A könyvelés után a 2020. évi maradvány összege meg fog egyezni a 2020.12.31-i záró pénzeszköz korrigált összegével.

Budapest, 2020. január 14.

  
Bezerédi Erika  
igazgató

  
Soha Péter  
GMK gazdasági igazgató



Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat

Újpalotai Összevont Óvoda

Iktatószám: 35/ 2021


### Jegyzőkönyv

a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezeléséről


Az Újpalotai Összevont Óvoda (837842) esetében a 2019. évi költségvetési beszámoló és az alátámasztó főkönyvi kivonat alapján a 07/A űrlap C) sorában kimutatott maradvány összege **3.908.697 Ft**, a levezetett korrigált pénzkészlet összege **3.908.697 Ft**. **Eltérés nem mutatkozik, a maradvány korrekciójára nincs szükség.**

A 2020. évi maradvány összege meg fog egyezni a 2020.12.31-i záró pénzeszköz korrigált összegével.

Budapest, 2021. január 14.

  
Turóczyné Ungvári Edit  
intézményvezető



  
Soha Péter  
GMK gazdasági igazgató

# Hétszínvirág Összevont Óvoda

1154 Budapest, Aulich Lajos u. 46-62.

☎ 06-1/417-23-61



Iktatószám: H/287/2020

## Jegyzőkönyv

a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezeléséről

A Hétszínvirág Összevont Óvoda (837853) esetében a 2019. évi költségvetési beszámoló és az alátámasztó főkönyvi kivonat alapján a 07/A űrlap C) sorában kimutatott maradvány összege **2.805.893 Ft**, a levezetett korrigált pénzkészlet összege **2.805.893 Ft**. **Eltérés nem mutatkozik, a maradvány korrekciójára nincs szükség.**

A 2020. évi maradvány összege meg fog egyezni a 2020.12.31-i záró pénzeszköz korrigált összegével.

Budapest, 2020. január 14.

6621  
Kissné Zachar Pirooska  
intézményvezető



1002  
Soha Péter  
GMK gazdasági igazgató



Iktatószám: 98-19/2021-3-9

### Jegyzőkönyv

a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy az átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezeléséről

A Rákospalotai Összevont Óvoda (837864) esetében a 2019. évi költségvetési beszámoló és az alátámasztó főkönyvi kivonat alapján a 07/A űrlap C) sorában kimutatott maradvány összege **297.958 Ft**, a levezetett korrigált pénzkészlet összege **297.958 Ft**. **Eltérés nem mutatkozik, a maradvány korrekciójára nincs szükség.**

A 2020. évi maradvány összege meg fog egyezni a 2020.12.31-i záró pénzeszköz korrigált összegével.

Budapest, 2020. január 14.



*Soha Péter*  
Soha Péter  
GMK gazdasági igazgató