

A költségvetési szervek maradvány
elszámolásának és kimutatásának vizsgálatával
kapcsolatban felmerült témakörök



Maradvány = Korrigált pénzeszköz

Központi költségvetési szerveknél a szabad maradvány kérdése Ávr
150 § (4)



Maradványkimutatás

Összeállítása a költségvetési számvitel adataiból történik.

Külön az alaptevékenység és külön a vállalkozási tevékenység eredménye, mivel a vállalkozási után befizetési kötelezettség van.

Ellenőrizzük le a kiadások-bevétel ellenszámláiból is!!!



Kimutatás az önkormányzati szektorban

Pénzeszköz	Adatok	Maradvány	Adatok	Eltérés
Záró pénzeszköz tényleges	165 677 972	Maradvány (07)	166 905 318	
366	-			
Más szervezet megillető bevétel	- 1 778 223			
Kapott előleg	- 620			
MÁK forgótőke különbözet+TB elsz. Kül	148 616			
Adott előleg	2 857 573			
+/- Árfolyamkülönbözet				
Korrigált záró pénzeszköz	166 905 318		166 905 318	-
Pénzeszköz nyitó	141 372 868			
Bevétel	449 645 146			
Kiadás	- 434 375 525			
Finanszírozási bevétel	151 635 697			
Maradvány igénybevétele	- 141 861 856			
TB megelőlegezés két évi különbözete	- 45 007			
366				
366 előző évi	1 193 773			
Gépjármű adó két évi különb	940 007			
Kapott előleg	620			
Kapott előleg előző évi	- 620			
MÁK forgótőke különbözet	- 43 609			
Adott előleg	- 2 857 573			
Adott előleg előző évi	74 051			
-+Árfolyamkülönbözet				
Számított záró pénzeszköz	165 677 972			
Eltérés	-			



Kimutatás a központi költségvetési szerveknél

Pénzeszköz	Adatok	Maradvány	Adatok	Eltérés
Záró pénzeszköz tényleges	24 717 404	Maradvány (07)	26 775 586	
366	263 701			
Letétre adott pénz	78 000			
Kapott előleg				
Adott előleg	1 973			
+/- Árfolyamkülönbözet				
Korrigált záró pénzeszköz	25 057 132		26 775 586	1 718 454
Pénzeszköz nyitó	11 489 536			
Bevétel	2 417 118 951			
Kiadás	- 2 390 343 365			
Finanszírozási bevétel				
Maradvány igénybevétele	- 22 557 307			
Pénzeszköz záró számított				
366	263 701			
366 előző évi	5 343 478			
Letétre adott pénz különbözet	- 78 000			
Kapott előleg előző évi				
Adott előleg	1 973			
Adott előleg előző év	4 005 839			
Korrigált számított záró pénzeszköz	24 717 404			
-+ Árfolyamkülönbözet				
Eltérés	-			



A korrigált pénzeszköz és a maradvány eltérésének lehetséges okai

- a 2013. év végi rendező mérleg nem megfelelő elkészítése vagy
- a 2014. évi 20/2014. (IV. 30) Korm. rendeletben meghatározott maradvány újbóli meghatározásának elmaradása, vagy hibás kimutatása. Ez az önkormányzatoknál lehet, ahol nem végezték el a 2013. évi maradvány újbóli megállapítását
- **Az okokat tételesen meg kell keresni. Az okokat jegyzőkönyvezni, mivel lehetséges, hogy ebben az évben engedélyezik az eltérés korrigálását.**



Kötelezettséggel terhelt maradvány Ávr 150. § (1)

- a) a költségvetési évben befolyt, az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek, B4.Működési bevételek és B5. Felhalmozási bevételek rovatain elszámolt olyan költségvetési bevételt, amely bizonyítottan a költségvetési bevétel ellenszolgáltatásaként teljesítendő költségvetési kiadásokra a következő évben kerül felhasználásra, vagy a költségvetési bevétel kizárólagos felhasználási célját jogszabály meghatározza, vagy ha törvény úgy rendelkezik, hogy a maradvány nem vonható el,
- b) a kötelezettségvállalások azon állományát, amely a költségvetési szerv költségvetési évi felhalmozási célú kiadási előirányzatai - ideértve a nemzetbiztonsági szolgálatoknak a nemzetbiztonsági szolgálatokról szóló 1995. évi CXXV. törvény 63. § (1) bekezdése szerinti speciális működési előirányzatait - vagy a fejezeti kezelésű előirányzatok költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére történt, de a pénzügyi teljesítés - a **kifizetések elhúzódása** miatt - áthúzódik a költségvetési évet követő év december 31-ig,



Kötelezettséggel terhelt maradvány Ávr 150. § (1)

- c) a nemzetközi szerződések alapján megvalósuló segélyprogramok, a Nemzetközi Fejlesztési Együttműködés, az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló 2007. évi LX. törvény alapján létrehozott kiotói egységek átruházásából befolyó bevételek költségvetési maradványát, valamint az üvegházhatású gázok közösségi kereskedelmi rendszerében és az erőfeszítés-megosztási határozat végrehajtásában történő részvételről szóló 2012. évi CCXVII. törvény hatálya alá tartozó kibocsátási egységek és légiközlekedési kibocsátási egységek értékesítéséből befolyt bevételek költségvetési maradványát.
- d) az államháztartáson kívülről származó olyan költségvetési bevétel összegét, amely esetén az átadó az átadott összeg terhére ellátandó feladatot meghatározta,
- e) az elkülönített állami pénzalapból meghatározott célra, elszámolási kötelezettséggel kapott költségvetési támogatásokat, valamint az Egészségbiztosítási Alapból kapott finanszírozási összegeket, támogatásokat



Kötelezettséggel terhelt maradvány Ávr 150. § (1)

- f) az európai uniós projektből finanszírozott költségvetési támogatások az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv kedvezményezettjénél támogatási előlegként kapott, még fel nem használt összeget, továbbá a 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti alapnál európai uniós és hazai társfinanszírozásból, valamint az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból folyósított támogatásokból származó, még fel nem használt összeget,
- g) a felsőoktatási intézményekben állami részösztöndíjas és önköltséges tanulmányokat folytató hallgatók által fizetett önköltségből és az államháztartáson kívülről érkező adományokból származó költségvetési maradványt,



Kötelezettséggel terhelt maradvány Ávr 150. § (1)

- h) az európai uniós forrásból finanszírozott pénzügyi eszközök keretében nyújtott visszatérítendő támogatások kapcsán a kedvezményezett által hitel törlesztésként vagy részesedés ellenértékeként teljesített, ütemezett visszafizetésből eredő költségvetési bevételt,
- i) a közszolgáltatások finanszírozására szolgáló fejezeti kezelésű előirányzatok kiadási előirányzataira vagy a költségvetési szerv költségvetési évi kiadási előirányzataira vonatkozó kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos, az Áht. 4/A. § (5) bekezdése szerinti kifizetést, valamint a fordított adózás hatálya alá tartozó általános forgalmi adó és az előleggel kapcsolatos előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegét,



Kifizetések elhúzódása

- Kötelezettségvállaló érdekkörén kívül felmerülő
- Kötelezettségvállaló által előre nem látható
- Pénzügyi teljesítés időpontjáig el nem hárítható ok vagy körülmény idéz elő

A fenti feltételek mindegyikének fenn kell állnia, a gazdaságvezető írásban rögzíti a fenti okokat az utólagos igazolás érdekében



Köszönöm a figyelmet

Csák Ibolya

liceum.audit@upcmail.hu

Tel.: 70/311-7617



LÍCEUM-AUDIT 2008. Kft