

Eötvös Loránd Tudományegyetem

Kancellária, Gazdasági Főigazgatóság, Pénzügyi és Számviteli Igazgatóság,

Számviteli Osztály

Önellenőrzési jegyzőkönyv,

mely készült az ELTE 1056 Budapest, Szerb utca 21-23. szám alatti hivatalos helyiségében

2021. január 28-án

a Magyar Közlöny 2020. évi 292. számában kihirdetésre került az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet idei módosítása és a Pénzügyminisztérium által kiadott tájékoztató, valamint az ITM által kiadott iránymutatás alapján.

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, azaz legkésőbb január 31.-ig a 2020. évi könyvekben is el kell számolni, mely rendelkezés szerint a 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.

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 igénybe vett 2019. évi maradványt.

Ennek megfelelően a KGR rendszer által automatikusan generált 07/K űrlap alapján 19.385.770.161,- Ft, a jóváhagyott bankszámla maradványunk ezt megelőzően 19.182.325.645,-Ft volt, így az eltérés 203.444.516,-Ft-ot mutat, melyet a 2019. évi maradvány levezetése az Áhsz. 17. melléklet 4. pont d) alpontjának megfelelően az eltérést a következők szerint kell rendezni:


Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Követelésként	T 0981312 – K 0041	203.444.516,-Ft
---------------	--------------------	-----------------

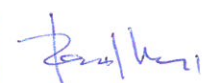
Teljesítésként	T 005 – K 0981313	203.444.516,-Ft
----------------	-------------------	-----------------

A Kincstárba a mellékelt EG-03I 99000775-ös bizonylaton az előirányzati rendezés beemelésre került még a 2020. évre vonatkozóan.

Budapest, 2021.01.28.


Gyöngyösi Ildikó
számviteli osztályvezető




Rozgonyi Miklós
gazdasági főigazgató

Intézményi előirányzatok módosítása

Bizonylat kódja:	EG-03I
Bizonylat sorszáma:	99000775
Korrigált sorsz.:	

Költségvetési szerv neve, címe

037789 EÖTVÖS LORÁND TUDOMÁNYEGYETEM ,Budapest, Egyetem tér 1-3

Előirányzat módosítás jogcíme

0	1	9	5	9	9	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---

Az előző évi költségv. és vállalk. maradvány igénybevétele

Sorszám	Rovat megnevezése	Rovat	+/-	Összege forintban
1	Egyéb dologi kiadások	K355	+	203 444 516
3	Előz.év ktsgv.maradv.igénybevétele	B8131	+	203 444 516
I.	Költségvetési kiadások összesen:		+	203 444 516
II.	Költségvetési bevételek összesen:			0
III.	Költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (I. - II.):		+	203 444 516
IV.	Maradvány igénybevétele:		+	203 444 516
V.	Időarányosan finanszírozott kiadási előirányzatok bevétel vagy maradvány forrása:		+	203 444 516
VI.	Teljesítményarányosan finanszírozott kiadási előirányzatok bevétel vagy maradvány forrása:			0

EÖTVÖS LORÁND TUDOMÁNYEGYETEM	Magyar Államkincstár:
Iktatószám:	Hivatkozási szám: 89334
Dátum: 2020.12.31.	Értéknep: 2020.12.31.
Előadó:Petrusné Kovács Andrea, 4116500/2209 mellék	Készült: 2021.01.28. 08:32:45
Státusz: Feldolgozott	
Hibakód:	