

**Baksa Község Önkormányzatának
6/2017.(VI. 1.) számú rendelete az önkormányzat
2016. évi költségvetési zárszámadásáról**

Baksa Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az önkormányzat 2016. évi zárszámadásáról az alábbi rendeletet alkotja.

1. § A rendelet hatálya kiterjed Baksa Község Önkormányzatának, és intézményeinek gazdálkodására.

2. § Baksa Község Önkormányzati Képviselő-testülete a 2016. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót az alábbiak szerint hagyja jóvá az 1. számú melléklet szerint.

B e v é t e l e k

Eredeti előirányzat	186.126 e Ft
Módosított előirányzat	255.788 e Ft
Teljesítés	213.630 e Ft

K i a d á s o k

Eredeti előirányzat			186.126 e Ft
Módosított előirányzat			255.788 e Ft
Teljesítés			213.581 e Ft
Ebből:	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	19.515	63.763	44.659
Munkaadókat terhelő járulékok	4.096	7.013	6.504
Dologi kiadások	36.291	42.746	39.958
Ellátottak pénzbeli jutt.	1.250	4.020	4.020
Egyéb műk.c.kiadások	56.108	55.257	38.140
Fejújítás	0	974	858
Beruházás	0	3.180	2.607
Egyéb felhalmozási célú kiadások	340	340	340
Finanszírozás kiadás	68.866	78.495	76.495

3. § Az önkormányzat és intézményei 2016. december 31-i állapot szerinti vagyonát a mérleg adatok alapján 258.438 e Ft-ban állapítja meg a 2. számú melléklet szerint.

4. § A képviselőtestület az önkormányzat és intézményei 2016. évi maradványát a 3/1. és 3/2. számú melléklet szerint 38.209 e Ft-ban állapítja meg.

**Beszámoló Baksa Község Önkormányzatának
2016. évi gazdálkodásáról
(ezer Ft-ban)**

1.sz.melléklet

Bevételek:

S.szám:	Szakfeladat száma megnevezése	Eredeti Módosított		Tény	%
		előirányzat			
1.	Önkormányzatok és önkormányzati Hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége 011130, Köztemető fenntartás és működtetés 013320, Zöldterület kezelés 066010, Város-községgazdálkodási egyéb szolgáltatások 066020, Közművelődési, közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése 082091,082092	28100	34892	18663	53%
2.	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel 018010, Támogatási célú finanszírozási műveletek 018030	149 532	171 322	171 322	100%
3.	Start munkaprogram 041232, HIK munkaprogram 041233	2 690	2 690	29 623	-
5.	Család és nővédelmi egészségügyi gondozás 074031	3 766	3 766	4 647	123%
8.	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben 096015, Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások 104051	2 038	18 952	3 370	18%
11.	Önkormányzatok funkcióira nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről 900020	0	24 166	24 166	
Bevételek összesen:		186 126	255 788	251 791	98%

2. sz. melléklet

A. VESZÉKESZŐK SZÁMOLÁSOK ALAKJASA		A. VESZÉKESZŐK SZÁMOLÁSOK ALAKJASA		A. VESZÉKESZŐK SZÁMOLÁSOK ALAKJASA		A. VESZÉKESZŐK SZÁMOLÁSOK ALAKJASA	
Időszak	Időszak	Időszak	Időszak	Időszak	Időszak	Időszak	Időszak
05	A/IV/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni érték egységek	210 047 000	0	-8 070 772	0	0	209 976 228
06	A/IV/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	8 831 000	0	-1 344 000	0	0	7 487 000
08	A/IV/4 Beruházások, földművek	681 000	0	-881 000	0	0	0
10	A/IV/5 Törvényes eszközök (=A/IV/4 + A/IV/5)	227 559 000	0	-10 095 772	0	0	217 463 228
28	A) NEMZETI VAGYONRA TARTÓZÓ B) BEFEKTETÉSI ESZKÖZÖK (=A/IV/1+A/IV/2+A/IV/4)	227 559 000	0	-10 095 772	0	0	217 463 228
49	C/IV/1 Közpénzeszközök	267 000	23 010	0	0	0	290 010
52	C/IV/2 Pénzeszközök, csekkek, betétiújsák (=C/IV/1+C/IV/2+C/IV/3)	267 000	23 010	0	0	0	290 010
53	C/IV/3 Kiszámlázott, kiutalt pénzeszközök	28 847 000	11 315 635	0	0	0	37 162 635
55	C/IV/4 Forrásszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)	25 947 000	11 315 635	0	0	0	37 162 635
59	Q) PÉNZESZKÖZÖK (=C/IV/1 + C/IV/2)	26 114 000	11 338 645	0	0	0	37 452 645
60	D/IV/1 Közhatalmi bevételek, közpénzeszközök követelések, közpénzeszközök követelések átmenetilegesen befizetve (=D/IV/1a)	0	-189 731 484	0	189 731 484	0	0
64	D/IV/3 Közhatalmi bevételek, közpénzeszközök követelések, közpénzeszközök követelések átmenetilegesen befizetve (=D/IV/3a + D/IV/3b)	4 415 000	-1 347 227	9 713 249	0	-9 713 249	3 067 773
68	D/IV/3a - ebből: közhatalmi bevételek, közpénzeszközök követelések, közpénzeszközök követelések átmenetilegesen befizetve	1 747 000	-716 122	1 546 088	0	-1 546 088	1 030 678
69	D/IV/3b - ebből: közhatalmi bevételek, közpénzeszközök követelések, közpénzeszközök követelések átmenetilegesen befizetve	0	1 449 283	5 859 589	0	-5 859 589	1 149 283
70	D/IV/3c - ebből: közhatalmi bevételek, közpénzeszközök követelések, közpénzeszközök követelések átmenetilegesen befizetve	2 668 000	-1 780 368	2 317 602	0	-2 317 602	887 632
71	D/IV/4 Közhatalmi bevételek, közpénzeszközök követelések, közpénzeszközök követelések átmenetilegesen befizetve (=D/IV/3a + D/IV/3b)	0	-5 224 207	5 224 207	0	0	0
72	D/IV/4a - ebből: közhatalmi bevételek, közpénzeszközök követelések, közpénzeszközök követelések átmenetilegesen befizetve	0	-1 807 988	1 807 988	0	0	0
79	D/IV/4b - ebből: közhatalmi bevételek, közpénzeszközök követelések, közpénzeszközök követelések átmenetilegesen befizetve	0	-2 210	2 210	0	0	0
80	D/IV/4c - ebből: közhatalmi bevételek, közpénzeszközök követelések, közpénzeszközök követelések átmenetilegesen befizetve	0	-3 414 109	3 414 109	0	0	0
81	D/IV/5 Közhatalmi bevételek, közpénzeszközök követelések, közpénzeszközök követelések átmenetilegesen befizetve (=D/IV/3a + D/IV/3b)	0	-4 916 000	4 916 000	0	0	0
83	D/IV/5b - ebből: közhatalmi bevételek, közpénzeszközök követelések, közpénzeszközök követelések átmenetilegesen befizetve	0	-4 900 000	4 900 000	0	0	0
84	D/IV/5c - ebből: közhatalmi bevételek, közpénzeszközök követelések, közpénzeszközök követelések átmenetilegesen befizetve	0	-16 000	16 000	0	0	0
87	D/IV/6 Közhatalmi bevételek, közpénzeszközök követelések, közpénzeszközök követelések átmenetilegesen befizetve (=D/IV/5a + D/IV/5b + D/IV/5c)	0	0	400 000	0	0	400 000
90	D/IV/6a - ebből: közhatalmi bevételek, közpénzeszközök követelések, közpénzeszközök követelések átmenetilegesen befizetve	0	0	400 000	0	0	400 000
103	D/IV/6b - ebből: közhatalmi bevételek, közpénzeszközök követelések, közpénzeszközök követelések átmenetilegesen befizetve	4 415 000	-201 218 918	209 984 940	0	-9 713 249	3 467 773
145	D/IV/7 Adott előlegek (=D/IV/1a + D/IV/1b)	0	54 000	0	0	0	54 000
150	D/IV/7c - ebből: foglalkoztatottak adott előlegei	0	54 000	0	0	0	54 000

Száma	Leírás	2016. évi IV. negyedéves		2016. évi I-III. negyedéves		2016. évi I-IV. negyedéves	
		előzetes	valószínűsített	előzetes	valószínűsített	előzetes	valószínűsített
154	D/III/4 Fennföldi elszámolás	0	802 322	-802 322	0	0	0
160	D/III/1 Követelés lejártól sajátos elszámolások (=D/III/1+...+I/III/9)	0	856 322	-802 322	0	0	54 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/III/1+D/III/4)	4 415 000	209 182 618	209 182 618	-9 713 249	0	3 521 773
170	E/III/1 December-havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	15 393 241	-15 393 241	0	0	0
174	E/III/1 Egyéb sajátos eszközleltári elszámolások (=E/III/1+...+E/III/4)	0	15 393 241	-15 393 241	0	0	0
175	E) EGYSÉB SAJÁTOS ESZKÖZLELTÁRI EL SZÁMOLÁSOK (=E/III/1+E/III/4)	0	15 393 241	-15 393 241	0	0	0
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	258 088 000	183 693 605	183 693 605	-9 713 249	0	258 437 646
181	G/1 Mezzrel vegyon leltárolt értékek	251 023 189	0	0	0	0	251 023 189
185	G/III/3 Berzsalatba került egyéb eszközök leltárolt értéke és változása	10 211 000	0	0	0	0	10 211 000
186	G/III/1 Egyéb eszközleltárolt értékek és változása (=G/III/1+G/III/2+G/III/3)	10 211 000	0	0	0	0	10 211 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	-32 951 003	15 038 811	15 038 811	0	0	-17 912 189
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	15 038 811	0	-4 268 766	0	0	1 059 795
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/1+...+G/VI)	243 522 000	10 773 045	10 773 045	-9 713 249	0	244 381 795
191	H/VI/1 Kötségvetési évi bevételek kötelezettségek szerinti jutalékokra	0	28 255 347	28 255 347	0	0	0
193	H/VI/3 Kötségvetési évi bevételek kötelezettségek díjlogj kiadásokra	0	-39 299 959	39 299 959	0	0	0
194	H/VI/4 Kötségvetési évi bevételek kötelezettségek ellátások pénzbeli jutalékaira	0	-3 405 308	3 405 308	0	0	0
195	H/VI/5 Kötségvetési évi bevételek kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (=H/VI/3+H/VI/4)	0	-38 189 040	38 189 040	0	0	0
198	H/VI/6 Kötségvetési évi bevételek kötelezettségek beruházásokra	0	-2 607 093	2 607 093	0	0	0
199	H/VI/7 Kötségvetési évi bevételek kötelezettségek felújításokra	0	-423 500	423 500	0	0	0
200	H/VI/8 Kötségvetési évi bevételek kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (=H/VI/3+H/VI/4)	0	-339 297	339 297	0	0	0
203	H/VI/9 Kötségvetési évi bevételek kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/VI/8+H/VI/9)	0	-60 384 596	60 384 596	0	0	0
204	H/VI/9a - ebből: kötségvetési évi bevételek kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak	0	6 682 000	-8 682 000	0	0	0
205	H/VI/9b - ebből: kötségvetési évi bevételek kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak	0	-2 000 000	2 000 000	0	0	0
210	H/VI/9c - ebből: kötségvetési évi bevételek kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszatérítésére	0	-4 945 189	4 945 189	0	0	0
217	H/VI/9 Kötségvetési évi bevételek kötelezettségek (=H/VI/1+...+H/VI/9)	0	-180 904 140	180 904 140	0	0	0
230	H/II/9 Kötségvetési évi költségvetési bevételek kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/II/9a+...+H/II/9)	13 627 000	6 776 089	-13 627 000	0	0	6 776 089

Száma	Leírás	2016. évi I. negyedéves		2016. évi II. negyedéves		2016. évi III. negyedéves		2016. évi IV. negyedéves		Összesen
		Előirányzat	Előirányzat	Előirányzat	Előirányzat	Előirányzat	Előirányzat	Előirányzat	Előirányzat	
231	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes költségekkel hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök öltetésére pénzügyi vállalkozásnak	8 681 811	-8 681 811	0	0	0	0	0	0	0
235	H/II/9 - ebből: költségvetési évet követően esedékes költségekkel állami szponzoráción belül megvalósították	4 945 189	6 776 089	-4 945 189	0	0	0	0	0	6 776 089
241	H/II Költségvetési évet követően esedékes költségekkel (=H/II/1+...+H/II/9)	13 627 000	6 776 089	-13 627 000	0	0	0	0	0	6 776 089
242	H/II/1 Kapott előlegek	1 139 000	330 958	0	0	0	0	0	0	1 469 958
244	H/II/3 Más szervezet megállapított bevételek előirányzat	0	166 383	0	0	0	0	0	0	166 383
252	H/II Költségvetési jellegű sajátos előirányzatok (=H/II/1+...+H/II/10)	1 139 000	497 341	0	0	0	0	0	0	1 636 341
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III+H/IV)	14 766 000	-173 630 710	167 277 140	0	0	0	0	0	8 412 430
256	I/2 Kötelezések, rfordítások passzív oldalon számlázás	0	0	5 643 420	0	0	0	0	0	5 643 420
258	J) PASSZÍV JÖVŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=I/1+I/2+I/3)	0	0	5 643 420	0	0	0	0	0	5 643 420
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H++I+J)	258 089 000	-173 630 710	183 633 605	0	0	0	0	0	258 437 645

3. sz. melléklet

07/1. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		
01	Alapvető költségvetési bevétel:	217 700 843
02	Alapvető költségvetési kiadások	137 098 024
03	I Alapvető költségvetési egyenlege (=01-02)	80 614 619
04	Alapvető költségvetési finanszírozási bevétel	34 090 089
05	Alapvető költségvetési finanszírozási kiadások	76 495 404
06	II Alapvető költségvetési finanszírozási egyenlege (=03-04)	-42 405 315
07	A) Alapvető költségvetési maradvány (=a+b)	38 209 304
15	C) Összes maradvány (=A+B)	38 209 304
17	B) Alapvető költségvetési szabály maradvány (=A-D)	38 209 304

U. sz. Kuller's Ltd

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
11/C - Az önkormányzatok általános, köznevelési és szociális feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
01	I.1. A helyi önkormányzatok működésének támogatása (09 01 01 01 00)	78 857 033	0	0	78 857 033	0	0	156 199 219	78 857 033	0	0	0	0	0
04	I.4. Hatalmalkodók fenntartásának támogatása (09 01 01 04 00)	0	0	0	0	0	0	11 771 360	0	0	0	0	0	0
06	II. A helyi önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása, a II.4. jogcím kivételével (09 01 02 00 00)	32 691 433	0	681 067	30 054 167	-3 318 333	32 499 893	30 054 167	0	0	0	0	3 318 333	0
09	III.5. a) és b) Intézményi személynévezetés támogatása (09 01 02 05 00)	15 672 098	0	-927 910	14 744 188	0	16 381 334	14 744 188	0	0	0	0	0	0
10	III.5. c) Részonió programok szándékú támogatása (09 01 02 06 00)	634 410	373 820	-7 980	1 000 350	0	882 970	882 970	882 970	0	0	0	117 390	0
12	Összesen	127 854 974	373 820	-254 823	124 655 738	-3 318 333	219 734 776	124 638 358	0	0	0	0	3 435 713	0

5.52. *Wolke*

M/A - A helyi önkormányzatok költségvetési támogatásának egyes körök felhasznált támogatásainak számlájának elszámolása		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése	
		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése	
		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése	
		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése	
		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése	
37	A.2016. évi előirányzatok betétközpontjából támogatás	97 155	97 155	0	0	0	0	0	0
40	A. előirányzatok önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatásai	6 077 535	6 077 535	0	0	0	0	0	0
45	Teljesítmény önkormányzatok nyitvatartási költségvetésének támogatása	1 200 000	1 200 000	0	0	0	0	0	0
51	Közművelődési, köznevelési és művelődési feladatok támogatása (-42+...+50)	1 200 000	1 200 000	0	0	0	0	0	0
60	5. A költségvetési szervekkel foglalkoztatottak 2016. évi kompenzációja (1047/2016. (VI. 15.) Korm. hat.)	994 029	994 029	0	0	0	0	0	0
71	18. A helyi önkormányzatok szociális célú ösztönzési és adókedvezmény támogatásai (1429/2016. (VIII. 17.) Korm. hat.)	835 660	835 660	0	0	0	0	0	0
88	Összesen 38. sor kivételével (-36+37+39+40+41+51+58+59+...+87)	9 204 379	9 204 379	0	0	0	0	0	0
89	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó befizetése (-36+37+...+41+51+58+59+...+87)	9 204 379	9 204 379	0	0	0	0	0	0

Feljegyzés

Baksa Község Önkormányzata 2016. évi könyvelésének javításáról, helyesbítéséről

A 2016. évi könyvelés felülvizsgálata során, valamint a Magyar Államkincstár által kiküldött közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a következő eltéréseket tapasztaltuk:

1. A főkönyvi kivonat szerinti 2016. évi nyitó tételek nem egyeznek a 2015. évi beszámoló záró tételeivel. Egyrészt a 2016.01.01-i nyitó tételeket nem támasztja alá leltár, másrészt a 2015. évi könyvelés DOKK programmal történt, amelyből kinyerhető adat nem támasztja alá sem a főkönyvi könyvelés nyitó adatait, sem a 2015. évi beszámoló adatait. Így nem állapítható meg a nyitó tétel valóságtartalma, ezért a javítást úgy végeztük el, hogy a jelen állapotban leltárral, egyeztetéssel alátámasztható tételekre helyesbítettük a könyvelés adatait.

- Az eltérés a forintszámlák vonatkozásában 4.415.000,- Ft, mely összeg a 3311225 Egyéb közhatalmi bevételek elszámolási számlán a főkönyvben a bankszámlák között megnyitásra került, a 2015. évi beszámolóban viszont ennyivel kevesebb pénzkészlet került kimutatásra.
- Ugyanez az összeg a 2015. évi beszámolóban a 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre soron került kimutatásra, a főkönyvben pedig nem lett megnyitva.
- A 36712 Egyéb kapott előlegek főkönyvi számla 1.139.000,- Ft nyitó egyenlege megegyezik a 2015. évi beszámoló adataival, azonban nem állapítható meg milyen tételeket tartalmaz.
- A 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra főkönyvi számla nyitó egyenlege 13.627.189,- Ft, mely összegből 4.945.189,- Ft a megelőlegezés összege, 2.000.000,- Ft a kapott kölcsön visszafizetési kötelezettsége indokolt, azonban a fennmaradó 6.682.000,- Ft összeg mibenlétéről nincs tudomása senkinek.
- A 2015. évi nyitó tételek 1.000,- Ft-ban kerültek megnyitásra a tényleges forint értékek helyett, a kerekítési különbözet egy összegben a mérleg szerinti eredmény sorában került megnyitásra. Ezáltal forintban mind a pénztárok, mind a bankszámlák nem egyeznek a tényleges értékekkel.

2. Az 1-es számlaosztályban megnyitásra kerültek a befektetett eszközök a 2015. évi beszámolóban szereplő nettó értékeknek megfelelően, azonban téves főkönyvi számon egy összegben, a megfelelő bruttó érték és értékcsökkenés főkönyvi számlái helyett. A befektetett eszközök analitikus nyilvántartása az e-kata programmal biztosított, azonban az abban szereplő tételek bruttó és nettó értéke nem egyezik meg a főkönyvi könyvelés adataival. Felülvizsgáltuk az e-katában szereplő tételeket, és a következő helyesbítéseket tettük az analitikus nyilvántartásban:

- Az államháztartáson belül vagyonekezelésbe adott eszközöket (KLIK) az e-katában az Áhsz. szerint 011-es főkönyvi számra könyveltük át.

- A 2014. év után beszerzett tárgyi eszközöknél az áfa nem a beszerzési ár része ezért az áfa tartalmakkal módosítottuk az érintett eszközök beszerzési árát.
- Az értékesített tárgyi eszközöket az e-katából kiveztük.

Míndezek után az analitikus nyilvántartás szerinti bruttó értékre és az értékcsökkenés összegére módosítottuk a főkönyvi könyvelés adatait.

3. A 2016. évi könyvelés során az EPER program használatának sajátosságai miatt olyan főkönyvi számokon szerepelnek egyenlegek (5914, 5915, 5917, 5918, 5919), melyeknek egyenlege nem lehet.

4. Az EPER program nem egyezteti a pénzkészletet, melynek lényege a pénzügyi számvitelben szereplő nyitó és záró pénzkészlet közötti különbség egyeztetése a költségvetési számvitel szerinti bevételek és kiadások különbsége és a 36-os számlaosztály megfelelő tételeinek összegével. Az egyezőség nem állt fenn a főkönyvi könyvelésben.

5. Ugyancsak nem állt fenn a pénzkészlettel kapcsolatos egyezőség a 2016. évi beszámoló elkészítése során a KGR programban sem, azonban KGR program az egyeztetést a 2015. évi beszámoló adataival (2016. évi nyitó pénzkészlet) végzi, ami nem egyezik a főkönyvben szereplő nyitó adatokkal. A helyesbítést úgy kellett elvégezni, hogy a beszámolóban biztosított legyen az egyezés, így a nyitó eltérés miatt a főkönyvben nem áll fenn az egyezőség, de 2017-től kezdődően a 2017. 01.01-i megalapozott és egyeztetett nyitó tételek miatt az egyezőség biztosított lesz.

A fenti eltérések helyesbítését a mellékelt, főkönyvi könyvelésből kinyomtatott lista tartalmazza.

Baksa, 2017. 04. 20.

2016.12.31	129 - Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékszikkenése	139 - Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékszikkenése	810 - egyéb mozgás	136000	0	999000	-	terv szerinti ÉCS átvezetés; egyéb könyvi szám vételezés miatt
2016.12.31	139 - Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékszikkenése	56 - Értékszikkenési leírás	472 - Terv szerinti értékszikkenési csökkenés	5896	0	999000	7 - Szakfeladatok költségvetés	hibás felhatalmazás miatt terv szerinti ÉCS levezetése
2016.12.31	121 - Ingatlanok	841 - Értékszikkenett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	430 - eszközök értékszikkenése	0	4547000	-	-	ingatlan értékszikkenése 2016-ban
2016.12.31	129 - Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékszikkenése	841 - Értékszikkenett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	430 - eszközök értékszikkenése	1178105	0	-	-	2016. évi nyg. értékszikkenés écs-je
2016.12.31	8435 - Más külsőféle egyéb ráfordítások	411 - Nemzeti vagyoni rúdbskon értéke	810 - egyéb mozgás	189	0	-	-	hibás könyvelés miatt 2016. nyétek
2016.12.31	1192 - Szekerni termékek terv szerinti értékszikkenése	112 - Szekerni termékek	810 - egyéb mozgás	0	6617000	-	-	hibás könyvelés

2016.12.31	129 - Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékesíthetősége	121 - Ingatlanok	810 - egyéb mozgás	0	73721797	-	-	-	-	hibás könyvelés
2016.12.31	121 - Ingatlanok	9244 - Más	különféle egyéb eredetűnyesemények bevételek	214523228	0	-	-	-	-	hibás könyvelés
2016.12.31	129 - Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékesíthetősége	122 - Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	810 - egyéb mozgás	5408591	0	-	-	-	-	hibás könyvelés
2016.12.31	122 - Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	9244 - Más	különféle egyéb eredetűnyesemények bevételek	0	213313955	-	-	-	-	hibás könyvelés
2016.12.31	139 - Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékesíthetősége	131 - Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	810 - egyéb mozgás	0	27682518	-	-	-	-	hibás könyvelés
2016.12.31	131 - Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	923811000 - Eptményezmények	810 - egyéb mozgás	534061	0	-	-	-	-	hibás könyvelés

2016.12.31	131 - Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	923911000 - Elnyomóüzemeket	810 - egyéb mozgás	534061	0						háts könyvelés
2016.12.31	011 - Államháztartáson belüli vagyunkészletre adott eszközök	006 - Egyéb nyháztartási ellenszámra	810 - egyéb mozgás	117292512	0						háts könyvelés
2016.12.31	5914 - Pénzforgalom nélküli könyvelés átvezetési számbja	9244 - Más külföldi egyéb átadományozott bevételek	810 - egyéb mozgás	0	4415000						háts nyelés
2016.12.31	36516 - Tűlvezetések, téves és visszájárás kifizetések	36515 - Foglalkoztatottakra adott alilegék	810 - egyéb mozgás	0	54000						téves könyvelés

2016.12.31.	pénzkészlet egyvezetés miatt, hibás nyitás	5914 - Pénzforgalom nélküli könyvelés átvezetési számlája	Síkely megváltás 4 415 000
2016.12.31.	leltárhány 2015.-2016.évi hibák miatt	5914 - Pénzforgalom nélküli könyvelés átvezetési számlája	Síkely megváltás 4 945 000
2016.12.31.	2015-2016.évi hibás könyvelés	5914 - Pénzforgalom nélküli könyvelés átvezetési számlája	Béi 2. MT alapján teljes, részmunkaidős bére 6 712 378

3311 - Fenntartásai	361 - Pénzeszközök átvezetési száma	810 - egyéb mozgás	0	240	2016. évi hbsz nykövetlenleg mátt
33118 - Önk. pénzforgalmi száma 8	33115 - Önkormányzatok fizetési száma 5	810 - egyéb mozgás	0	148	2016. évi hbsz nykövetlenleg mátt
33118 - Önk. pénzforgalmi száma 8	33110 - Önkormányzatok fizetési száma 10	810 - egyéb mozgás	0	90	2015. évi hbsz nykövetlenleg mátt
33118 - Önk. pénzforgalmi száma 8	33111 - Költségsz.b. 1.	810 - egyéb mozgás	0	258	2016. évi hbsz nykövetlenleg mátt
33114 - Önkormányzatok fizetési száma 4	33111 - Költségsz.b. 1.	810 - egyéb mozgás	0	27	2016. évi hbsz nykövetlenleg mátt
33114 - Önkormányzatok fizetési száma 4	33117 - Önkormányzatok fizetési száma 7	810 - egyéb mozgás	0	273	2016. évi hbsz nykövetlenleg mátt
33116 - Pótlékbevezetés száma	33117 - Önkormányzatok fizetési száma 7	810 - egyéb mozgás	0	39	2016. évi hbsz nykövetlenleg mátt
33113 - Önkormányzatok fizetési száma 3	33117 - Önkormányzatok fizetési száma 7	810 - egyéb mozgás	0	62	2016. évi hbsz nykövetlenleg mátt
33113 - Önkormányzatok fizetési száma 3	33111 - Önkormányzatok fizetési száma 10	810 - egyéb mozgás	0	72	2016. évi hbsz nykövetlenleg mátt
33119 - Önkormányzatok fizetési száma 9	33111 - Önkormányzatok fizetési száma 10	810 - egyéb mozgás	0	328	2016. évi hbsz nykövetlenleg mátt

331119 - Önkormányzatok fennél számlái 9	361 - Pénzeszközök átvételési száma	810 - egyéb mozgás	0	933				2016.évi hbs nykfejelegyek miatt
36412 - Mf: előzetesen felszámított levonható átlagos forgalmi adó	36414 - Mf: előzetesen felszámított nem levonható átlagos forgalmi adó	810 - egyéb mozgás	0	3645289				2016.évi költség hba
36712 - Egyéb kapott előlegek	3311225 - Egyéb költségek bevételek elzáródási számlája	810 - egyéb mozgás	1139000	0				2016.évi hbs egyenleg miatt
5914 - Pénzforgalom nélküli könyvelés átvezetési számlája	3311225 - Egyéb közvetlen bevételek elszámlázási számlája	810 - egyéb mozgás	3276000	0				2016.évi hbs nykfejelegyek miatt
5914 - Pénzforgalom nélküli könyvelés átvezetési számlája	4219 - Köbszövetési évi esedékes költségek finanszírozási költségek	810 - egyéb mozgás	4945000	0				2016.évi hbs nykfejelegyek miatt
591 - Kötségem átvezetési számla	7 - Szűkelek költségek	810 - egyéb mozgás	6742500	0	999000			2015.évi hba

0531243 - Munka és védőruhák (technikai)	05313 - Munkadési célú előzetesen felszámított ártalmos forgalmi adó	810 - egyéb mozgás	1	0		javítás
0024 - költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyújtandói elengedni	0591111 - Hosszú lejáratú hitelek kölcsönök más fizetési kötelezettség nyújtandói	440 - Egyéb csökkenés	9692000	0		
0591111 - Hosszú lejáratú hitelek kölcsönök tolsztása pénzügyi vállalkozásnak elengedni	0024 - költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyújtandói	440 - Egyéb csökkenés	9682000	0		
36712 - Egyéb kapott előlegek	3311225 - Egyéb közhatárnyi bevételek elszámolási számlája	810 - egyéb mozgás	1139000	0		2016. évi háas nyrtó egyenlegek mátt
5914 - Pénzforgalom nélküli könyvelés átvezetési számlája	3311225 - Egyéb közhatárnyi bevételek elszámolási számlája	810 - egyéb mozgás	3276000	0		2016. évi háas nyrtó egyenlegek mátt
5914 - Pénzforgalom nélküli könyvelés átvezetési számlája	4219 - Költségvetési évben esedékes kirendelettségek finanszírozási kiadásokra	810 - egyéb mozgás	4945000	0		2016. évi háas nyrtó egyenlegek mátt
591 - Kölségem átvezetési számla	7 - Szakfeladatok költségel	810 - egyéb mozgás	6742500	0	999000	2015. évi háas
0531243 - Munka és védőruhák (technikai)	053513 - Munkadési célú előzetesen felszámított ártalmos forgalmi adó	810 - egyéb mozgás	1	0		javítás

Eszköz analitika - Kataszter

Főkönyvi szám	Db	Bruttó	ÉCS	Nettó
011211222 Áll.b.vk., Ingat., Egyéb telkek, Korl.fk.	1	1 347 000	7 215 098	1 347 000
011211331 Áll.b.vk., Ingat., Aktívált, Egyéb épület, f	1	110 525 652	123 958	103 310 554
011211492 Áll.b.vk., Ingat., Aktívált, Egyéb építmény	1	306 000		182 042
1211111 Ing: Aktívált, Földterület, Fk. len, KNVT	25	3 313 000		3 313 000
1211112 Ing: Aktívált, Földterület, Korl.fk.	3	811 250		811 250
1211221 Ing: Aktívált, Földterület, Üzleti	9	1 560 000		1 560 000
1211222 Ing: Aktívált, Egyéb telkek, Fk. len, KNVT	88	2 500 000		2 500 000
1211223 Ing: Aktívált, Egyéb telkek, Korl.fk.	3	1 003 000		1 003 000
1211312 Ing: Aktívált, Lakóépület, Üzleti	5	4 386 000		4 386 000
1211331 Ing: Aktívált, Lakóépület, Korl.fk.	1	1 000 000	468 879	531 121
1211332 Ing: Aktívált, Egyéb épület, Fk. len, KNVT	1	24 750 640	1 410 449	23 340 191
1211412 Ing: Aktívált, Egyéb épület, Korl.fk.	6	64 633 556	7 786 438	56 847 118
1211421 Ing: Aktívált, Ületvény, Korl.fk.	1	1 243 000		1 243 000
1211491 Ing: Aktívált, Erdő, Fk. len, KNVT	3	525 000		525 000
1211492 Ing: Aktívált, Egyéb építmény, Fk. len, KNVT	113	155 826 023	60 299 165	95 526 858
1218111 Ing: Üzem, Földterület, Fk. len, KNVT	12	6 489 556	1 393 792	5 095 764
1218491 Ing: Üzem, Egyéb építmény, Fk. len, KNVT	2	7 000		7 000
	4	15 650 000	4 118 738	11 531 262

Kataszteri eszköz ÖSSZESEN (279 db):

Bruttó	ÉCS	Nettó
395 876 677	82 816 517	313 060 160

Főkönyvi szám	Db	Bruttó	ÉCS	Nettó
01131123	1	54 000		
01131912	2	274 900		54 000
01131913	6	4 173 500	274 900	
01131923	3	611 460	4 173 500	
112913	5	6 617 000	611 460	
131113	4	358 340	6 617 000	
131114	1	110 173	115 518	242 822
131122	1	472 440	110 173	
131123	84	16 036 052	74 134	398 306
131124	4	453 090	10 330 025	5 706 027
131163	1	2 667 000	453 090	
131722	2	611 028	2 018 152	648 848
131823	1	375 000	150 758	460 270
1319112	17	5 151 330	344 273	30 727
1319113	23	6 732 623	5 151 330	
1319123	15	2 039 958	6 732 623	
1319823	16	4 774 374	2 039 958	
			4 774 374	

Egyéb eszköz ÖSSZESEN (186 db):

Bruttó	ÉCS	Nettó
51 512 268	43 971 268	7 541 000