

Letéti számla pénzforgalmának alakulása 2001. évben

XXII. PÉNZÜGYMINISZTERIUM

Területi Államháztartási és Közigazgatási Információs Szolgálatok

bankszámlaszám: A megyei intézmények összevontan.

ezer forintban

1. Bankszámla egyenleg a tárgyidőszak elején	0,0
2. Bírói letétek bevétele	
3. Más jogszabályban foglalt letétek bevétele	
4. Letéti pénzeszköz hozambevétele	0,0
5. Egyéb letéti bevételek	11 563,0
6. Letéti bevételek összesen (= 2.+3.+4.+5.)	11 563,0
7. Bírói letétek kiadásai	
8. Más jogszabályban foglalt letétek kiadásai	
9. Hozambevétel átutalása a költségvetési elszámolási-számlára	
10. Egyéb letétek kiadásai	11 563,0
11. Letéti kiadások összesen (= 7.+8.+9.+10.)	11 563,0
12. Bankszámla egyenlege a tárgyidőszak végén (= 1.+6.-11.)	0,0

SZÖVEGES INDOKOLÁS:

Letéti számla (10034002-01451227-20000002): a letéti számlán 2001. évben 2.500 eFt jóváírás, valamint 2.500 eFt terhelés szerepel. Fenti összeg Bakonszeg Polgármesteri Hivatalhoz kirendelt pénzügyi gondok díjazása volt, melynek rendezése a Hajdú-Bihar Megyei Bíróság végzése alapján történt.

Heves Megyei TÁH Letéti számla (10035003-01451234-20000002): 2001. évben Atkár Önkormányzat ellen indult adósságrendezési eljárás. A 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 119/A. § (1) bekezdése alapján az önkormányzatot megillető központi költségvetési forrásokat utalta a BM a számlára, majd az Önkormányzat által beküldött bizonylatok alapján az államháztartási iroda rendezése szerint a kedvezményezettek részére az összeg kiutalásra került. Számlára érkezett letéti bevételek 6.938 eFt, letéti kiadások 6.938 eFt, a számla 2001. december 31-i egyenlege 0 Ft.

Somogy-Megyei TÁH Letéti számla (10039007-01451265-20000002):

A letéti számlán 2001. évben nyitó egyenlege 0 Ft, tartozik forgalom 2.125 eFt, követel forgalom 2.125 eFt, záróegyenleg 0 Ft.

A számlán szereplő forgalom Somogyfajszi önkormányzat adósságrendezési eljárásával összefüggésben merült fel.

Az összeg a pénzügyi gondnok díjának kifizetésére érkezett.

A 2.125 eFt 2001. szeptember 18-án érkezett a fenti számú letéti számlára és 2001. október 9-én, számla alapján került átutalásra a REORG Rt. számlájára, pénzügyi gondnoki díj címén.

Letéti számla pénzforgalmának alakulása 2001. évben

XXII. PÉNZÜGYMINISZTERIUM

Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

bankszámlaszám:

ezer forintban

1. Bankszámla egyenleg a tárgyidőszak elején	5 480,0
2. Bírói letétek bevétele	
3. Más jogszabályban foglalt letétek bevétele	
4. Letéti pénzeszköz hozambevétele	0,0
5. Egyéb letéti bevételek	83,0
6. Letéti bevételek összesen (= 2.+3.+4.+5.)	83,0
7. Bírói letétek kiadásai	
8. Más jogszabályban foglalt letétek kiadásai	
9. Hozambevétel átutalása a költségvetési elszámolási-számlára	
10. Egyéb letétek kiadásai	1 720,0
11. Letéti kiadások összesen (= 7.+8.+9.+10.)	1 720,0
12. Bankszámla egyenlege a tárgyidőszak végén (= 1.+6.-11.)	3 843,0

SZÖVEGES INDOKOLÁS:

Az APEH Igazgatóságai által vezetett letéti számlák tartalmilag eltérnek az Áht. költségvetési fejezeteinek letéti számláitól, csupán elnevezésükben van azonosság.

A KEI 3-28/23/199. sz. vizsgálati jegyzőkönyve - hivatkozva az 1992. évi XXXVIII. törvény 12. §-ára - szerint "a letéti számla csak a kötelező tevékenységen kívül eső, átmenetileg vagy megbízásból kezelt pénzforgalom lebonyolítására szolgál".

A KEI a számla szükségességét elismeri, álláspontja azonban az, hogy az adótartozások behajtása nem eshet az APEH tevékenységi körén kívül. Az APEH nem az említett Áht-ra hivatkozva nyitotta meg a letéti számláját, annak jogszabályi alapját az adózás rendjéről szóló többször módosított 1990. évi XCI. törvényben jelölte meg.

Szükségességét pedig az indokolja, hogy a kényszerintézkedések hatására befolyt adótartozások közvetlen központi adónem számlára történő beutalása technikailag így kezelhető. Az APEH letéti számlái tehát nem fejezeti kezelésűek, a számla kezelését a 1047/B/2001. számú APEH elnöki belső utasítás szabályozza, ezért a kért adatszolgáltatás - a letéti számla jelzett sajátosságai miatt - nem indokolt.