



Vereb Község Önkormányzat Képviselő-testülete

2477 Vereb, Fő út 10. Tel./Fax: 22/238-006

e-mail: verebph@gmail.com

**DÖNTÉSELŐKÉSZÍTŐ
IRAT**

**Vereb Község Önkormányzat Képviselő-testületének
hatáskörében eljáró
Vereb Község Polgármestere
részére**

Tárgy: Korábbi évek maradványának rendezése

Készítette: Vadasné Frideczki Magdolna pénzügyi irodavezető

Az előterjesztéssel kapcsolatos törvényességi észrevétel:

Rendelet

Határozat

x

normatív
egyéb

Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni.

x

Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni.

Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható.

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 az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet. Az Áhsz. módosítás tartalmaz már a 2020. év vonatkozásában is új előírásokat. Ezek közül a legfontosabb változást, amelyeket legkésőbb az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pontja szerinti időpontig a 2020. évi könyvekben is el kell számolni, az alábbiakban ismertetjük.

Az Áhsz. kiegészült egy átmeneti rendelkezéssel, mely következtében 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, azzal, hogy átmeneti szabály keretén belül az Áhsz. egyszeri lehetőséget biztosít a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtására. Ezzel egységesen minden maradvány kimutatásra kötelezett államháztartási szervezetnél a maradvány pozitív összege meg fog egyezni a korrigált záró pénzeszközzel (hasonlóan a 2014. évi maradványigénybevételi előíráshoz), amelynek összegét 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 fentiek alapján tehát a költségvetési számvitelben a valós, pénzben is meglévő, pozitív összegű maradvány kerül elszámolásra. Ezzel összefüggésben, mind a zárszámadási törvényben, mind a zárszámadási rendeletben/határozatban a korrigált maradványokat is szükséges szerepeltetni. Az elvégzett korrekció összegét az Áhsz. 10. mellékletének vonatkozó módosítása alapján az éves költségvetési beszámoló 17/a. űrlap 86. során tájékoztató adatként is be kell mutatni. Az elvégzett, a Magyar Államkincstár által jóváhagyott maradványkorrekcióról az Áhsz. 31. §-a szerinti jegyzőkönyvet kell készíteni, melyről az irányító szervet, a képviselő-testület legkésőbb 2021. január 31-éig tájékoztatni szükséges. A maradványkorrekció bevételi és kiadási előirányzatként történő figyelembevételekor az irányító szerv, a képviselő-testület, rendelkezései szerint kell eljárni.

Módosított előirányzattal kapcsolatos elszámolások:

Az előirányzat módosítása gazdálkodási döntés, amelynek könyvelése csak a döntés megszületése után válik szükségessé. Az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja alapján B813. Maradvány igénybevétele rovaton a teljesítéssel egyidejűleg lehet és kell is nyilvántartásba venni a követeléseket.

A fentiekből következik, hogy a KGR-K11 rendszer a 2020. 12. havi IKJ adatszolgáltatás 04. űrlapjának 12-14. soraiban csak a „Követelés - Költségvetési évben esedékes” és a „Teljesítés” oszlopok egyezőségét várja el, a „Módosított előirányzat” és a „Teljesítés” oszlopban szereplő összegek között nem vár el egyezést.

Amennyiben a maradvány korrekció miatti előirányzat módosításról még 2020-ra vonatkozóan megszületik a döntés, úgy azt természetesen 2020 decemberére könyvelni és az adatszolgáltatásban a főkönyvi kivonattal egyezően szerepeltetni kell. Amennyiben nem születik döntés a maradvány korrekció „előirányzatosításáról” – nem kötelező, hogy szülessen –, úgy azt könyvelni sem lehet.

A fentiek alapján áttekintésre került Vereb Község Önkormányzata maradvány kimutatása, amely alapján a következő korrekciós tételek könyvelésre van szükség:

Vereb Község Önkormányzata esetében a 2019. évi maradvány levezetése a 07K úrlapon a jogszabályi előírások szerint megtörtént. A maradvány korrekcióról elkészült a jegyzőkönyv, melynek mellékletét képezi a 2019. évi maradvány levezetése. A könyvelendő korrekciós összeg – 1.175.950 Ft.

Vereb, 2021. január 26.

Kurcz Mária
polgármester

Vereb Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2021. (I....)
HATÁROZATA

Vereb Község Önkormányzata maradvány korrekciójáról

Vereb Község Önkormányzat Polgármestere - a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm.rendeletre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint - Kápolnásnyék Község Önkormányzat Képviselő-testületének hatáskörében eljárva az alábbi döntést hozta:

Az Áhsz. 17. melléklet 4. pont új d) alpontja szerint levezetett a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés részeként a KGR-K11 rendszerben publikált technikai űrlap szerinti 2019. évi maradványt Vereb Község Önkormányzata tekintetében elfogadom. A fentiek alapján a költségvetési számvitelben a valós, pénzben is meglévő, pozitív összegű maradvány kerül elszámolásra. Ezzel összefüggésben, mind a zárszámadási törvényben, mind a zárszámadási rendeletben/határozatban a korrigált maradványokat szükséges szerepeltetni.

Határozatom mellékletét képezi a maradvány korrekcióról készült jegyzőkönyv, valamint a maradvány levezetésére szolgáló 07K űrlap.

Felkérem a jegyzőt és a pénzügyi irodavezetőt, hogy a határozatom végrehajtásához szükséges intézkedéseket haladéktalanul tegye meg. A korrigált maradvány összegét a 2020. évi könyvelésben rendezze.

A határozat végrehajtásáért felelős: Szabóné Ánosi Ildikó, Vadasné Frideczki Magdolna

A határozat végrehajtásának határideje: azonnal

1. melléklet/2021. (I....) határozatához

Jegyzőkönyv

Készült: 2021. január 25-án a Kápolnásnyéki Közös Önkormányzati Hivatalban
2475 Kápolnásnyék, Fő utca 28. szám alatt a Vereb Község Önkormányzata (PIR 361592)
maradvány korrekciójáról.

Jelen vannak:	Szabóné Ánosi Ildikó	jegyző
	Kurcz Mária	polgármester
	Vadasné Frideczki Magdolna	pénzügyi irodavezető

A Magyar Közlöny 2020. évi 292. számában kihirdetésre került az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a Beruházás Előkészítési Alap felhasználásáról szóló 233/2018. (XII. 6.) Korm. rendelet módosításáról szóló 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet, melynek 8.§-a alapján lehetőség nyílik az elfogadott 2019. évi költségvetési maradvány korrekciójára. A maradvány korrekcióról jegyzőkönyvet kell készíteni, melyről az irányítószervet, a képviselőtestületet legkésőbb 2021. január 31-ig tájékoztatni kell.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján vészhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 17. melléklet 4. pont d.) pontja alapján levezetett korigált maradvány összege viszonyítva a 2019. évi beszámoló 07/A űrlap 15. sorában szereplő, - a zárszámadási rendelettel elfogadott- maradvány összegéhez, a korrekció összege: - **1.175.950 Ft** azaz **mínusz Egymillió-egyszázhetvenötezer kilencszázötven** forint.

A maradvány összege a korrekció elvégzését követően: **66.149.167,- Ft**, mely megegyezik a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés 07/K űrlapján kimutatott korigált maradvány összegével.

A korigált maradványt a könyvelésben is rendezni kell a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet XII. Gazdasági események elszámolásai fejezet szerint, valamint átvezetni az Áht. 34.§ (4) bekezdése szerint a 2020. évi költségvetési rendelet módosításába.

A jegyzőkönyv mellékletét képezi a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés 07/K űrlapja.

Kmft.

Szabóné Ánosi Ildikó
jegyző

Kurcz Mária
polgármester

Vadasné Frideczki Magdolna
pénzügyi irodavezető

2. melléklet .../2021. (I....) határozatához

2019. évi maradvány levezetése

Az Áhsz. 17. melléklet 4. pont d) alpontja szerinti 2019. évi éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap maradvány C) Összes maradvány értékének levezetése az éves költségvetési beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat adatai alapján

2019. évi maradvány levezetése																											
PIR-törzsszám			ÁHT azonosító				szektor		fejezet/ megye	cím-alcím/ pénzügyi körzet		szakágazat															
3	6	1	5	9	2	7	0	6	7	8	0	1	2	5	4	0	7	0	3	1	0	8	4	1	1	0	5
Megnevezés			Vereb Község Önkormányzata																								
űrlap		típus		év																							
0	7	K			2	0	1	9																			
forintban																											
Sor- szám	Megnevezés											Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően)															
1.	2.											3.															
1	A.) 32-33. számlák záró tárgydíszaki egyenlege összesen (=2+3)											66 848 123															
2	32. számlák záró tárgydíszaki egyenlege [+321+322+323]											231 180															
3	33. számlák záró tárgydíszaki egyenlege [+3311+3312+3321+3322]											66 616 943															
4	B.) Korrekciós tételek összesen (=5+...+36)											-698 956															
5	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36411]											0															
6	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36413]											0															
7	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó záró egyenlege [+/-36421]											0															
8	Immateriális javakra adott előlegek záró egyenlege [+/-36511]											0															
9	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek záró egyenlege [+/-36512]											0															
10	Készletekre adott előlegek záró egyenlege [+/-36513]											0															
11	Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek záró egyenlege [+/-36514]											96 034															
12	Foglalkoztatottaknak adott előlegek záró egyenlege [+/-36515]											0															
13	Tulfizetések, téves és visszajáró kifizetések záró egyenlege [+/-36516]											0															
14	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365181]											0															
15	Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365182]											0															
16	Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365183]											0															
17	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365184]											0															
18	Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365185]											0															
19	Tulfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása záró egyenlege [+/-365186]											0															
20	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3652]											0															
21	Más által beszédett bevételek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3653]											0															
22	Forgótöke elszámolása számla záró egyenlege [+/-3654]											10 000															
23	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolászáró egyenlege [+/-3656]											0															
24	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3657]											0															
25	Letétre, megőzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege [+/-3659]											0															
26	December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3661]											0															
27	Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai záró egyenlege											0															
28	Tulfizetések, téves és visszajáró befizetések záró egyenlege [+/-36711]											-791 402															
29	Egyéb kapott előlegek záró egyenlege [+/-36712]											0															
30	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege [+/-3672]											0															
31	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege [+/-3673]											-13 588															
32	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása záró egyenlege [+/-3676]											0															
33	Letétre, megőzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege [+/-3678]											0															
34	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla záró egyenlege [+/-36791]											0															
35	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése záro egyenlege [+/-8552]											0															
36	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége záro egyenlege [+/- 9352]											0															
37	C.) 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege (=A + B)											66 149 167															