|  |  |
| --- | --- |
| **Kápolnásnyék Község Önkormányzat**  **2475. Kápolnásnyék, Fő utca 28.**  **Tel.: 22/574-100, Fax: 22/368-018**  **e-mail: hivatal@kapolnasnyek.hu** |  |

**DÖNTÉSELŐKÉSZÍTŐ**

**IRAT**

**Kápolnásnyék Község Önkormányzat Képviselő-testületének**

**hatáskörében eljáró**

**Kápolnásnyék 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 előterjesztés a kifüggesztési helyszínen közzétehető:

igen x

nem

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 átmenti 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-testületet 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 Kápolnásnyék Község Önkormányzata és intézményei maradvány kimutatása, amely alapján a következő korrekciós tételek könyvelésre van szükség:

1. Kápolnásnyék Község Önkormányzata esetében a 2019. évi maradvány levezetése a 07K űrlapon a jogszabályi előírások szerint megtörtént. A maradvány korrekcióról elkészült a jegyzőkönyv, melynek mellékletét képezi a 2019. évi maradvány levezetése. A könyvelendő korrekciós összeg – 19.602.282 Ft.

A 19.602.282 Ft előirányzattal Kápolnásnyék Község Önkormányzata 2020. évi költségvetésének Finanszírozási bevételei, - ezen belül a előző évek költségvetési maradvány - előirányzatát csökkenteni a Közhatalmi bevételei, - ezen belül az iparűzési adó – előirányzatát megemelni szükséges.

1. Kápolnásnyéki Közös Önkormányzati Hivatal esetében a 2019. évi maradvány levezetése a 07K űrlapon a jogszabályi előírások szerint megtörtént. A maradvány korrekcióról elkészült a jegyzőkönyv, melynek mellékletét képezi a 2019. évi maradvány levezetése. A könyvelendő korrekciós összeg + 724.411 Ft.

A 724.411 Ft előirányzattal Kápolnásnyéki Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetésének Finanszírozási bevételei, - ezen belül a előző évek költségvetési maradvány - előirányzatát megemelni, a Dologi kiadások, - ezen belül készletbeszerzések – előirányzatát megemelni szükséges.

1. Kápolnásnyéki Napsugár Óvoda esetében a 2019. évi maradvány levezetése a 07K űrlapon a jogszabályi előírások szerint megtörtént. A maradvány korrekcióról elkészült a jegyzőkönyv, melynek mellékletét képezi a 2019. évi maradvány levezetése. A könyvelendő korrekciós összeg – 1.629.080 Ft.

Az 1.629.080 Ft előirányzattal Kápolnásnyéki Napsugár Óvoda 2020. évi költségvetésének Finanszírozási bevételei, - ezen belül az előző évek költségvetési maradvány - előirányzatát csökkenteni, a Dologi kiadások, - ezen belül Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások – előirányzatát csökkenteni szükséges.

Kápolnásnyék, 2021. január 25.

Podhorszki István

polgármester

Határozati javaslat

Kápolnásnyék Község Önkormányzat Képviselő-testületének

/2021.(I.26.)

határozata

**Kápolnásnyék Község Önkormányzata és intézményei maradvány korrekciójáról**

Kápolnásnyék 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 Kápolnásnyék Község Önkormányzata és intézményei 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.

Ezzel egyidejűleg Kápolnásnyék Község Önkormányzata és intézményei 2020. évi költségvetésében az alábbi előirányzat módosításokat hagyom jóvá:

1. A 19.602.282 Ft előirányzattal Kápolnásnyék Község Önkormányzata 2020. évi költségvetésének Finanszírozási bevételei, - ezen belül az előző évek költségvetési maradvány - előirányzatát csökkentem a Közhatalmi bevételek, - ezen belül az iparűzési adó – előirányzatát megemelem.
2. A 724.411 Ft előirányzattal Kápolnásnyéki Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évi költségvetésének Finanszírozási bevételeit, - ezen belül a előző évek költségvetési maradvány - előirányzatát valamint a Dologi kiadások, - ezen belül készletbeszerzések – előirányzatát megemelem.
3. Az 1.629.080 Ft előirányzattal Kápolnásnyéki Napsugár Óvoda 2020. évi költségvetésének Finanszírozási bevételeit - ezen belül az előző évek költségvetési maradvány - előirányzatát, valamint a Dologi kiadások, - ezen belül Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások – előirányzatát csökkentem.

Határozatom mellékleteit képezi a maradvány korrekcióról készült jegyzőkönyvek, valamint a maradvány levezetésére szolgáló 07K űrlapok.

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, és az előirányzat módosítást a 2020. évi költségvetésben a következő rendeletmódosítás alkalmával vezesse át.

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

A határozat végrehajtásának határideje: azonnal

1. melléklet …/2021. (I…) számú határozathoz

**Jegyzőkönyv**

Készült: 2021. január 25-án a Kápolnásnyéki Közös Önkormányzati Hivatalban

2475 Kápolnásnyék, Fő utca 28. szám alatt a Kápolnásnyék Község Önkormányzata (PIR 364504) maradvány korrekciójáról.

Jelen vannak: Szabóné Ánosi Ildikó jegyző

Podhorszki István 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 korrigált maradvány összege viszonyítva a 2019. évi beszámoló 07/A űrlap 15. sorában szereplő, - a zárszámadási rendelettel elfogadott- maradvány összegéhez, a korrekció összege: **- 19.602.282 Ft** azaz **mínusz Tizenkilencmillió-hatszázkettőezer-kettőszáznyolcvankettő** forint.

A maradvány összege a korrekció elvégzését követően: **347.988.425,- Ft**, mely megegyezik a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés 07/K űrlapján kimutatott korrigált maradvány összegével.

A korrigált 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 Podhorszki István

jegyző polgármester

Vadasné Frideczki Magdolna

pénzügyi irodavezető

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



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

**Jegyzőkönyv**

Készült: 2021. január 25-án a Kápolnásnyéki Közös Önkormányzati Hivatalban

2475 Kápolnásnyék, Fő utca 28. szám alatt a Kápolnásnyéki Közös Önkormányzati Hivatal (PIR 806143) maradvány korrekciójáról.

Jelen vannak: Szabóné Ánosi Ildikó jegyző

Podhorszki István 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 korrigált maradvány összege viszonyítva a 2019. évi beszámoló 07/A űrlap 15. sorában szereplő, - a zárszámadási rendelettel elfogadott- maradvány összegéhez, a korrekció összege: **+ 724.411 Ft** azaz **plusz Hétszázhuszonnégyezer-négyszáztizenegy** forint.

A maradvány összege a korrekció elvégzését követően: **1.039.403,- Ft**, mely megegyezik a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés 07/K űrlapján kimutatott korrigált maradvány összegével.

A korrigált 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 Podhorszki István

jegyző polgármester

Vadasné Frideczki Magdolna

pénzügyi irodavezető

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



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

**Jegyzőkönyv**

Készült: 2021. január 25-án a Kápolnásnyéki Közös Önkormányzati Hivatalban

2475 Kápolnásnyék, Fő utca 28. szám alatt a Kápolnásnyéki Napsugár Óvoda (PIR 817516) maradvány korrekciójáról.

Jelen vannak: Szabóné Ánosi Ildikó jegyző

Podhorszki István polgármester

Domakné Vagyóczki Erika óvodavezető

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 korrigált maradvány összege viszonyítva a 2019. évi beszámoló 07/A űrlap 15. sorában szereplő, - a zárszámadási rendelettel elfogadott- maradvány összegéhez, a korrekció összege: **- 1.629.080 Ft** azaz **mínusz Egymillió-hatszázhuszonkilencezer-nyolcvan** forint.

A maradvány összege a korrekció elvégzését követően: **1.575.202,- Ft**, mely megegyezik a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés 07/K űrlapján kimutatott korrigált maradvány összegével.

A korrigált 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 Podhorszki István

jegyző polgármester

Domakné Vagyóczki Erika Vadasné Frideczki Magdolna

óvodavezető pénzügyi irodavezető

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

