

Vadna község Önkormányzata
Polgármesterének
2021. január 20-án meghozott döntései

a. határozata: 1

Vadna, 2021.02.03.




Dr. Herczeg Tibor
jegyző
címzetes főjegyző

Vadna község Önkormányzata Képviselő-testületének

1/2021.(I.20.) határozata

**A 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli
elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtásáról**

Vadna Község Önkormányzata Polgármestere, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján – a Képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva -, az alábbi határozatot hozom:

Vadna Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2019. évi költségvetési beszámolójában szereplő maradvány korrekcióját – a határozat mellékletét képező jegyzőkönyvben foglaltak szerint – +567.280 Ft összeggel jóváhagyom. A 2019. évi költségvetési maradvány helyes összege így: 183.713.002 Ft.

A korrigált maradvány átvezetéséről az önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet és az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításának kezdeményezésével intézkedem

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

Vadna, 2021.01.20.



Bencze Péter
polgármester

Jegyzőkönyv

Készült: 2021. január 19-én, a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal Vadnai Kirendeltségének (3636 Vadna Kassai út. 25.) hivatalos helyiségében.

Tárgy: Vadna Község Önkormányzata (PIR 349372) 2019 évi maradvány korrekciója.

Jelen vannak:

Dr. Herczeg Tibor jegyző

Ötvös Béláné gazdálkodási ügyintéző:

Képviselő-testület részéről:

Bencze Péter polgármester

A jegyzőkönyvkészítés jogszabályi felhatalmazása:

A Magyar Közlöny 2020. évi 292. számában kihirdetésre került az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet – továbbiakban - Áhsz - 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 az Áhsz. 56. /A. §. (3) bekezdése alapján jegyzőkönyvet kell készíteni, melyről az irányítószervet, a képviselőtestületet legkésőbb 2021. január 31-ig tájékoztatni kell.

Megállapítások:

Megállapítjuk, hogy az Áhsz. 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, **+567.280 Ft-tal**, azaz plusz ötszázhatvanhétezer-kettőszáznolcva forinttal eltér. A szükséges korrekció összege: **+567.280 Ft**.

A maradvány összege a korrekció elvégzését követően: **183.713.002 Ft**, mely megegyezik a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés 07/K űrlapján kimutatott korigált maradvány összegével.

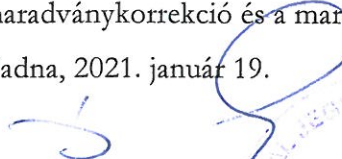
A korigált maradványt a könyvelésben is rendezni kell a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet XII. Gazdasági események elszámolásai fejezet szerint, valamint átvezetni az Áht. 34.§ (4) bekezdése szerint a 2020. évi költségvetési rendelet és a 2019. évi zárszámadási rendelet módosításával.

A jegyzőkönyv mellékletét képezi a költségvetési szerv 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentésének 07/K űrlapja és a maradvány levezetését tartalmazó űrlap.

Ezen jegyzőkönyvvel egyidejűleg a képviselő-testület és a Kincstár tájékoztatása is megtörténik.

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 jelenleg a polgármester gyakorolja, aki határozatban dönt ezen maradványkorrekció és a maradvány jóváhagyásáról.

Vadna, 2021. január 19.


Dr. Herczeg Tibor
jegyző
címzetes főjegyző


Bencze Péter
polgármester


Ötvös Béláné
gazdálkodási ügyintéző

07/K - 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		
#	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően)
1	2	3
01	A.) 32-33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)	183 553 002
02	32. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege [+321+322+323]	135 175
03	33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege [+3311+3312+3321+3322]	183 417 827
04	B.) Korrekciós tételek összesen (=5+...+36)	160 000
22	Forgótőke elszámolása számla záró egyenlege [+/-3654]	160 000
37	C.) 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege (=A + B)	183 713 002

2019. év
Tárgyévi maradvány levezetése

Az éves költségvetési beszámoló 09/A., 12/A. és 16/A. ürlapjainak záró adatai alapján a 07/A. ürlap maradvány C) Összes maradvány értékének ellenőrzése

	Ürlap/sorszám	Számla száma	Megnevezés	Összeg (előjel helyesen) Ft-ban
1	2	3	4	5
A	07/A - 15. sor	A 005-003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége	Beszámoló 07/A. ürlap szerinti C) Összes maradvány értéke	183 145 722
B	32-33. számlák záró tárgydíszaki egyenlege összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. ürlapról			183 553 002
1.	12/A - 50. sor	+32	32. számlák záró tárgydíszaki egyenlege	135 175
2.	12/A - 53.+ 56.sor	+(331-3318) +(332-3328)	33. számlák záró tárgydíszaki egyenlege	183 417 827
C	Korrektációs tételek (1+2.....+15) - Beszámoló 12/A. ürlapról			160 000
1.	12/A - 160. sor	+36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege	
2.	12/A - 162. sor	+36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi számla adó záró egyenlege	
3.	12/A - 165. sor	-36421	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó számla záró egyenlege	
4.	12/A - 143. sor	+3651	Adott előlegek számlák záró egyenlege	0
	12/A - 144. sor	+(36511-365181)	Immateriális javakra adott előlegek számla záró egyenlege	
	12/A - 145. sor	+(36512-365182)	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek számla záró egyenlege	
	12/A - 146. sor	+(36513-365183)	Készletekre adott előlegek számla záró egyenlege	
	12/A - 147. sor	+(36514-365184)	Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek számla záró egyenlege	
	12/A - 148. sor	+(36515-365185)	Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla záró egyenlege	
	12/A - 149. sor	+(36516-365186)	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla záró egyenlege	
			Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	
5.	12/A - 150. sor	+3652	Más által beszedett bevételek elszámolása számla záró egyenlege	
6.	12/A - 151. sor	+3653	Forgótőke elszámolása számla záró egyenlege	160 000
7.	12/A - 152. sor	+3654	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla záró egyenlege	
8.	12/A - 155. sor	+3657	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege	
9.	12/A - 157. sor	+3659	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások számlák záró egyenlege	0
10.	12/A - 170. sor	+366	December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla záró egyenlege	
	12/A - 168. sor	+3661	Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai számla záró egyenlege	
	12/A - 169. sor	+3662	Kapott előlegek számla záró egyenlege	0
11.	12/A - 234. sor	-3671	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla záró egyenlege	
		-36711	Egyéb kapott előlegek számla záró egyenlege	
		-36712	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	
12.	12/A - 235. sor	-3672	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege	
13.	12/A - 236. sor	-3673	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege	
14.	12/A - 240. sor	-3678	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla záró egyenlege	
15.	12/A - 241. sor	-36791		
D	Korrektációs tételek (1+2) - Beszámoló 13/A. ürlapról			0
1.	13/A - 21.b sor	-9352	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége tárgydíszaki záró egyenlege	
2.	13/A - 26.b sor	+8552	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége tárgydíszaki záró egyenlege	
E	Korrektációs tételek (1+2) - Beszámoló 16/A. ürlapról			0
1.	16/A - 06. sor	+3318	Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása	
2.	16/A - 07. sor	+3328	Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása	
F	Összes korrektáció (C+D+E)			160 000
G	Korrigált záró pénzkészlet (B+F)			183 713 002
H	Az összesen maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől (A-G)			-567 280

Kelt: Vadna, 2021. január 20.

Készítette: ...Ötvös Béláné.....



ELŐTERJESZTÉS
VADNA KÖZSÉG POLGÁRMESTERE
2021. JANUÁR 20-I DÖNTÉSEIHEZ

IKT. SZ: VAD /164-1/2021.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 2 DB

Tárgy: A 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtása.

**Előterjesztést
készítette:**

Dr. Herczeg Tibor
jegyző

Ötvös Béláné
főmunkatárs

címzetes főjegyző

gazdálkodási ügyintéző

A döntés formája:

Melléklet:

1. sz. Határozati javaslat

határozat

2. sz. Jegyzőkönyv a maradványkorrekcióról

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) és a Beruházás Előkészítési Alap felhasználásáról szóló 233/2018. (XII. 6.) Korm. rendelet módosításáról szóló 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet 2020. évben egyszeri lehetőséget biztosított 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**, mely alapján tehát a költségvetési számvitelben a **valós, pénzben is meglévő, pozitív összegű maradvány kerül elszámolásra**. Ezzel összefüggésben a **zárszámadási rendeletben** a korrigált maradványokat is szükséges szerepeltetni.

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.

Vadna, 2021. 01. 19.

Dr. Herczeg Tibor sk.
jegyző
címzetes főjegyző

Határozati javaslat:

Vadna község Önkormányzata Képviselő-testületének /2021.(I...) határozata

A 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtásáról

Vadna Község Önkormányzata Polgármestere, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján – a Képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva -, az alábbi határozatot hozom:

Vadna Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2019. évi költségvetési beszámolójában szereplő maradvány korrekcióját – a határozat mellékletét képező jegyzőkönyvben foglaltak szerint – +567.280 Ft összeggel jóváhagyom. A 2019. évi költségvetési maradvány helyes összege így: 183.713.002 Ft.

A korrigált maradvány átvezetéséről az önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet és az önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításának kezdeményezésével intézkedem

Felelős: polgármester

Határidő: értelemszerűen

Jegyzőkönyv

Készült: 2021. január 19-én, a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal Vadnai Kirendeltségének (3636 Vadna Kassai út. 25.) hivatalos helyiségében.

Tárgy: Vadna Község Önkormányzata (PIR 349372) 2019 évi maradvány korrekciója.

Jelen vannak:

Dr. Herczeg Tibor jegyző

Ötvös Béláné gazdálkodási ügyintéző:

Képviselő-testület részéről:

Bencze Péter polgármester

A jegyzőkönyvkészítés jogszabályi felhatalmazása:

A Magyar Közlöny 2020. évi 292. számában kihirdetésre került az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet – továbbiakban - Áhsz - 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 az Áhsz. 56. /A. §. (3) bekezdése alapján jegyzőkönyvet kell készíteni, melyről az irányítószervet, a képviselőtestületet legkésőbb 2021. január 31-ig tájékoztatni kell.

Megállapítások:

Megállapítjuk, hogy az Áhsz. 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, **+567.280 Ft-tal**, azaz plusz ötszázhatvanhétezer-kettőszáznyolcvan forinttal eltér. A szükséges korrekció összege: **+567.280 Ft**.

A maradvány összege a korrekció elvégzését követően: **183.713.002 Ft**, mely megegyezik a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés 07/K űrlapján kimutatott korigált maradvány összegével.

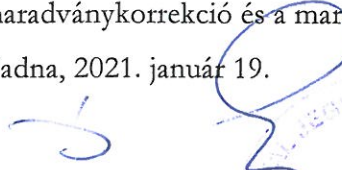
A korigált maradványt a könyvelésben is rendezni kell a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet XII. Gazdasági események elszámolásai fejezet szerint, valamint átvezetni az Áht. 34.§ (4) bekezdése szerint a 2020. évi költségvetési rendelet és a 2019. évi zárszámadási rendelet módosításával.

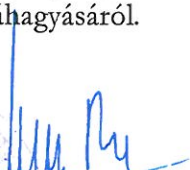
A jegyzőkönyv mellékletét képezi a költségvetési szerv 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentésének 07/K űrlapja és a maradvány levezetését tartalmazó űrlap.

Ezen jegyzőkönyvvel egyidejűleg a képviselő-testület és a Kincstár tájékoztatása is megtörténik.

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 jelenleg a polgármester gyakorolja, aki határozatban dönt ezen maradványkorrekció és a maradvány jóváhagyásáról.

Vadna, 2021. január 19.


Dr. Herczeg Tibor
jegyző
címzetes főjegyző


Bencze Péter
polgármester


Ötvös Béláné
gazdálkodási ügyintéző

07/K - 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		
#	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően)
1	2	3
01	A.) 32-33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)	183 553 002
02	32. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege [+321+322+323]	135 175
03	33. számlák záró tárgyidőszaki egyenlege [+3311+3312+3321+3322]	183 417 827
04	B.) Korrekciós tételek összesen (=5+...+36)	160 000
22	Forgótőke elszámolása számla záró egyenlege [+/-3654]	160 000
37	C.) 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege (=A + B)	183 713 002

2019. év
Tárgyévi maradvány levezetése

Az éves költségvetési beszámoló 09/A., 12/A. és 16/A. ürlapjainak záró adatai alapján a 07/A. ürlap maradvány C) Összes maradvány értékének ellenőrzése

	Ürlap/sorszám	Számla száma	Megnevezés	Összeg (előjel helyesen) Ft-ban
1	2	3	4	5
A	07/A - 15. sor	A 005-003. nyilvántartási ellenszámlák egyenlegének különbsége	Beszámoló 07/A. ürlap szerinti C) Összes maradvány értéke	183 145 722
B	32-33. számlák záró tárgydíszaki egyenlege összesen (1+2) - Beszámoló 12/A. ürlapról			183 553 002
1.	12/A - 50. sor	+32	32. számlák záró tárgydíszaki egyenlege	135 175
2.	12/A - 53.+ 56.sor	+(331-3318) +(332-3328)	33. számlák záró tárgydíszaki egyenlege	183 417 827
C	Korrektációs tételek (1+2.....+15) - Beszámoló 12/A. ürlapról			160 000
1.	12/A - 160. sor	+36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó záró egyenlege	
2.	12/A - 162. sor	+36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi számla adó záró egyenlege	
3.	12/A - 165. sor	-36421	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó számla záró egyenlege	
4.	12/A - 143. sor	+3651	Adott előlegek számlák záró egyenlege	0
	12/A - 144. sor	+(36511-365181)	Immateriális javakra adott előlegek számla záró egyenlege	
	12/A - 145. sor	+(36512-365182)	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek számla záró egyenlege	
	12/A - 146. sor	+(36513-365183)	Készletekre adott előlegek számla záró egyenlege	
	12/A - 147. sor	+(36514-365184)	Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek számla záró egyenlege	
	12/A - 148. sor	+(36515-365185)	Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla záró egyenlege	
	12/A - 149. sor	+(36516-365186)	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla záró egyenlege	
			Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	
5.	12/A - 150. sor	+3652	Más által beszedett bevételek elszámolása számla záró egyenlege	
6.	12/A - 151. sor	+3653	Forgótőke elszámolása számla záró egyenlege	160 000
7.	12/A - 152. sor	+3654	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla záró egyenlege	
8.	12/A - 155. sor	+3657	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege	
9.	12/A - 157. sor	+3659	Egyéb sajátos eszkozoldali elszámolások számlák záró egyenlege	0
10.	12/A - 170. sor	+366	Egyéb sajátos eszkozoldali elszámolások számlák záró egyenlege	
	12/A - 168. sor	+3661	December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla záró egyenlege	
	12/A - 169. sor	+3662	Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai számla záró egyenlege	
11.	12/A - 234. sor	-3671	Kapott előlegek számla záró egyenlege	0
		-36711	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla záró egyenlege	
		-36712	Egyéb kapott előlegek számla záró egyenlege	
			Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla záró egyenlege	
12.	12/A - 235. sor	-3672	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla záró egyenlege	
13.	12/A - 236. sor	-3673	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok számla záró egyenlege	
14.	12/A - 240. sor	-3678	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla záró egyenlege	
15.	12/A - 241. sor	-36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei számla záró egyenlege	
D	Korrektációs tételek (1+2) - Beszámoló 13/A. ürlapról			0
1.	13/A - 21.b sor	-9352	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége tárgydíszaki záró egyenlege	
2.	13/A - 26.b sor	+8552	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége tárgydíszaki záró egyenlege	
E	Korrektációs tételek (1+2) - Beszámoló 16/A. ürlapról			0
1.	16/A - 06. sor	+3318	Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása	
2.	16/A - 07. sor	+3328	Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása	
F	Összes korrektáció (C+D+E)			160 000
G	Korrigált záró pénzkészlet (B+F)			183 713 002
H	Az összesen maradvány eltérése a korrigált záró pénzeszközöktől (A-G)			-567 280

Kelt: Vadna, 2021. január 20.

Készítette: ...Ötvös Béláné.....