



**Cserhátsurány Község Önkormányzata
Polgármesterének
6/2021. (I. 28.) számú határozata**

Tárgy: Tessedik Sámuel Óvoda 2019. évi maradvány korrekciója

Előkészítő: Petrás Judit jegyző



**Cserhátsurány Község Önkormányzata
Polgármesterétől**

2676 Cserhátsurány, Petőfi út 3.

Telefon: 06/35-549-022; E-mail: onkormanyzat@cserhatsurany.hu

Iktatószám: CS/66-6/2021 Tárgy: Tessedik Sámuel Óvoda 2019. évi maradvány korrekciója

**Cserhátsurány Község Önkormányzata
Polgármesterének**

**6/2021. (I. 28.) számú határozata
Tessedik Sámuel Óvoda 2019. évi maradvány korrekciójáról**

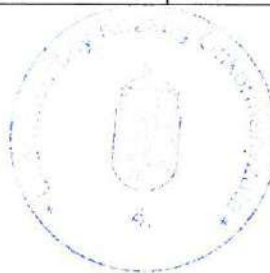
Cserhátsurány Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: polgármester) a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Kormányrendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott hatáskörében eljárva az alábbi határozatot hozza:

A polgármester az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, 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.) Kormányrendelet 8. § - a alapján Tessedik Sámuel Óvoda 2019. évi költségvetési maradványának korrekcióját az alábbiak szerint hagyja jóvá:

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet alapján Tessedik Sámuel Óvodánál a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során az alábbi korrekció kerül végrehajtásra:

	forintban
2019. évi beszámolóban szereplő maradvány összege	101 619
Korrekció összege	+ 5 345
Maradvány összege a korrekció elvégzését követően	106 964

Cserhátsurány, 2021. január 28.



Katulin Károly
polgármester

A határozat jogszabályszerű!

Cserhátsurány, 2021. január 28.



Petrás Judit
jegyző

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			
#	1	2	3
Megnevezés			
01	A.) 32-33. számlák záró tárgyi időszakai egyenlege összesen (=2+3)		106 964
02	32. számlák záró tárgyi időszakai egyenlege [+321+322+323]		41 100
03	33. számlák záró tárgyi időszakai egyenlege [+3311+3312+3321+3322]		65 864
37	C.) 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege (=A + B)		106 964

Ikt. szám: NOG-ÁHI/20-2/2021.

Ügyintéző: Angyal Béláné

Telefonszám: 32/620-824

Megyei Önkormányzat

Megyei Jogú Városi, Városi,

Községi Önkormányzat Jegyzője

Székhelyén

Tárgy: Pénzügyminisztérium tájékoztatója az Áhsz. módosításáról

Tisztelt Jegyző Asszony/Úr!

Tájékoztatjuk, hogy a Pénzügyminisztérium honlapján közzétette az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 2020. december 29-étől hatályos egyes módosításaival összefüggő tájékoztatóját.

A tájékoztató a 2020. évi számviteli elszámolásokra vonatkozóan, a korábbi években tévesen megállapított maradvány kezeléséről és a befektetési jegyekkel kapcsolatos számviteli nyilvántartási kötelezettségek változásáról tartalmaz részletes ismertetőt.

Tekintettel arra, hogy az esetleges maradványkorrekcióról jegyzőkönyvet kell készíteni, a korrekcióról az irányító szervet, a képviselő-testületet, a közgyűlést legkésőbb 2021. január 31-
éig tájékoztatni szükséges, továbbá a maradványkorrekcióra vonatkozó könyvelési tételeket a 2020. 12. havi időközi költségvetési jelentés adatszolgáltatásban már szerepeltetni kell, kérjük, mielőbb tekintse át a Pénzügyminisztérium tájékoztatóját.

Salgótarján, 2021. január 06.

Tisztelettel:

dr. Sütőné Sólyom Zita

irodavezető sk.

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzatok elektronikusan

1. sz. példány: Magyar Államkincstár Nógrád Megyei Igazgatóság, Irattár

Megjelent az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet idej
módosítása

A Magyar Közlöny 2020. évi 292. számában kihirdetésre került az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) idej módosításait tartalmazó 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. Az Áhsz. módosítás tartalmaz már a 2020. év vonatkozásában is új előírásokat. Ezek közül a két legfontosabb változást, amelyeket legkésőbb az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pontja szerinti időpontig a 2020. évi könyvekben is el kell számolni, az alábbiakban ismertetjük.

I. 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 számvetési 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 számvetésben 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. Emellett felhívjuk a figyelmet arra is, hogy az elvégzett, a Magyar Államkincstár által jóváhagyott maradványkorrekcióról az Áhsz. 31. §-a szerinti jegyzőkönyvet kell készíteni, melyről az irányító szervet, a képviselő-testületet, a közgyűlést legkésőbb 2021. január 31-éig tájékoztatni szükséges. A maradványkorrekció bevételi és kiadási előirányzatként történő figyelembe vételekor az irányító szerv, a képviselő-testület, a közgyűlés rendelkezései szerint kell eljárni.

A korrigált záró pénzeszköz és a maradvány összege közötti eltérés rendezését természetesen az államháztartás szervezetének a könyvelésében is rendezni kell az alábbiak szerint:

1. Abban az esetben, ha a korrigált záró pénzeszköz nagyobb, mint a 2019. évi éves költségvetési beszámoló 07. Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sorában kimutatott összeg, úgy az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 1. melléklet XII. EGYÉB

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI fejezet, N) Maradvány elszámolása cím 1. pont c) és d) alpontjai szerint kell eljárni.

Például:

A korrigált 2019. évi záró pénzeszköz összege 52 millió Ft, a 2019. évi költségvetési beszámolóban szereplő 07. Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sor összege 50 millió Ft, akkor az alábbi könyvelési feladatot kell elvégezni.

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

c) Követelésként	T 0981312 – K 0041	2 000 000 Ft
d) Teljesítésként	T 005 – K 0981313	2 000 000 Ft

2. Ha viszont a korrigált záró pénzeszköz kevesebb, mint a 2019. évi éves költségvetési beszámoló 07. Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sorában kimutatott összeg, úgy az NGM rendelet 1. melléklet XII. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI fejezet, N) Maradvány elszámolása cím 1. pont c) és d) alpontjaiban meghatározottak visszakönyvelésével kell korrigálni a már igénybevett 2019. évi maradványt.

Például:

A korrigált 2019. évi záró pénzeszköz összege 48 millió Ft, a 2019. évi költségvetési beszámolóban szereplő 07. Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sor összege 50 millió Ft, akkor az alábbi könyvelési feladatot kell elvégezni.

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

c) Követelésként	T 0041 – K 0981312	2 000 000 Ft
d) Teljesítésként	T 0981313 – K 005	2 000 000 Ft

Természetesen figyelemmel kell lenni a költségvetési maradvány és a vállalkozási tevékenység maradványa közötti megbontásra is. A fenti példákban az egyszerűség érdekében a 2019. évi költségvetési beszámoló 07. Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sora szerinti összegeken csak alaptevékenységgel kapcsolatos maradványt értünk. A vállalkozási maradvány igénybevételeinek korrigálását is a fenti példák szerint kell elvégezni, azzal a különbséggel, hogy a 0981312. és a 0981313. nyilvántartási számlák helyett a 0981322. és a 0981323. nyilvántartási számlákat kell alkalmazni.

Azon szervezeteknél, ahol a 2019. évi beszámoló 07/A Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sorában szereplő összeg megegyezik a KGR-K11 rendszerben publikált technikai űrlap szerinti 37. sor adatával – azaz az Áhsz. 56/A. § szerinti korrekció értéke nulla – nem keletkezik a fentiek szerinti könyvelési elszámolás és a 2020. évi éves költségvetési beszámoló 17/a. űrlap 86. sorában sem kell adatot szolgáltatniuk.

II. 2020. év tekintetében megváltozik a befektetési jegyekkel kapcsolatos számviteli nyilvántartási kötelezettség is. A Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2020. évi LXXVI. törvény 2020. július 15-i hatálybalépésével év közben módosult az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) befektetési jegyekre vonatkozó szabályrendszere, változott a befektetési jegyekkel kapcsolatos kiadások és bevételek közgazdasági besorolása. A módosítás hatálybalépését követően a befektetési jegyekkel kapcsolatos kiadásokat és bevételeket az Áht. 6. §-a alapján egységesen költségvetési tételként kell kimutatni az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerében. A módosításból következően a 2020. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló mérlegében a befektetési jegyek csak a tartós részesedések vagy a nem tartós részesedések között szerepelhetnek. Ennek értelmében a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kimutatott befektetési jegyek állományát át kell sorolni mind az analitikus nyilvántartások, mind a főkönyvi nyilvántartások esetében, melyet legkésőbb az Áhsz. 53. § (8) bekezdése szerinti feladatok között kell elvégezni. Ezzel együtt a befektetési jegyekkel kapcsolatos 2020. július 15-én fennálló, nem rendezett követelések, kötelezettségvállalások és kötelezettségek állományának átsorolásáról is gondoskodni szükséges. A 2020. július 15. utáni befektetési jegyekkel kapcsolatos gazdasági események helyesbítését legkésőbb az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pontja szerinti határidőig el kell végezni.

d) az éves költségvetési beszámolót alátámasztó 32–33. § szerinti záró főkönyvi kivonat adatai alapján a 32–33. számlacsoportban található lenti pénzeszköz könyvviteli számlák záró állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell a 32–33. számlacsoportban megjelölt pénzeszköz könyvviteli számlák összevont korrigált záró készletével

32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák
összevont záró tárgydíszaki egyenlege
+36411., +36413., -36421., +3651.,
+3652., +3653., +3654., +3656., +3657.,
+3659., +366., -3671., -3672.,
-3673., -3676., -3678., -36791., -9352.
és +8552. számlák záró tárgydíszaki
egyenlege

Tisztelt Felhasználó!

Tájékoztatjuk Önöket, hogy a KGR-k11 rendszer nyitó oldalán az alábbi üzenet került kihelyezésre:

A mai napon (2021.01.12. kedd) publikálásra kerültek az alábbi adatszolgáltatások:

- 2020 Időközi költségvetési jelentés 12. hó (önkormányzati alrendszer)
- 2020 Időközi mérlegjelentés IV. negyedév (Gyorsjelentés) (önkormányzati alrendszer)

A késedelmes teljesítést a Magyar Államkincstár abban az esetben szankcionálja az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 108. § (3) bekezdése szerinti adatszolgáltatási bírsággal, amennyiben az adatszolgáltató az időközi költségvetési jelentésre és az időközi mérlegjelentésre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét 2021. február 5-én (péntek) éjfélig nem teljesíti.

A 1254-es szektorba tartozó helyi önkormányzatok 02-es űrlapján szerepeltetendő egyes támogatások adatai még nem kerültek betöltésre. Az adatszolgáltatás szerkeszthető, de nem feladható. A feladást az FG-001 azonosítóval ellátott szabály gátolja az említett adatok betöltéséig.

A Pénzügyminisztérium honlapján közzétett tájékoztatónak megfelelően a korábbi évek maradványának egyeztetésére szolgáló űrlap a 2020. 12. havi időközi költségvetési jelentés adatszolgáltatás részét képezi, 07/K sorszámmal található meg az adatszolgáltatásban. A tájékoztató és a sablon megtalálható a Magyar Államkincstár honlapján is.

A 07/K űrlap a 2020. 12. havi főkönyvi kivonat csatolását követően, az Automatikus kitöltés menüben a 07/K űrlap Főkönyvi adatok és a 07/K űrlap származtatott adatok funkció használatával tölthető ki. A KGR-K11 rendszer a 2020. 12. havi főkönyvi kivonat nyitó oszlopát használja 07/K űrlap előtöltéséhez. A 2019. évi nem realizált árfolyamnyereség / árfolyamvesztés összege a 2019. évi záró főkönyvi kivonat alapján került betöltésre a K11 Adminisztrátorok által.

A 07/K űrlap 37. sora [C.) 32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege (=A + B)] adatának meg kell egyeznie a 04. űrlap 14. sorának [Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)] 6. és 8. oszlopában szereplő adatokkal.

Amennyiben a 07/K űrlap 37. sorában kimutatott összevont korrigált záró egyenleg negatív szám (negatív maradvány), a 04. űrlap 14. sorának 6. és 8. oszlopában csak nulla érték szerepelhet, a számviteli nyilvántartásokat nulla összegre kell módosítani.

Tekintettel arra, hogy a 04. űrlap 14. sora összesítő sor, a 07/K űrlap 37. sorában kimutatott összevont korrigált záró egyenleget a javított számviteli nyilvántartásoknak megfelelően meg kell osztani a 12. [Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B813)] és a 13. [Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele (B812)] sorok között. Ha a 07/K űrlap 37. sorában kimutatott összevont korrigált záró egyenleg negatív szám, a 12. és 13. sorokban is csak nulla szerepelhet a 6. és 8. oszlopokban.

Tehát, amennyiben 07/K űrlap 37. sorának adata nulla vagy pozitív szám, annak meg kell egyeznie 04. űrlap 14. sorának 6. és 8. oszlopaiban szereplő adatokkal, ellenkező esetben az adatszolgáltatás feladása nem lehetséges.

A 2020. 12. havi főkönyvi kivonatban az alábbi tételeknek meg kell egyezniük a 04. űrlap vonatkozó celláival, így a maradványkorrekció számviteli elszámolását, könyvelését követően a feladás előtt egy új – a helyesbített maradvány igénybevételét tartalmazó – főkönyvi kivonatot szükséges csatolnia az adatszolgáltatáshoz.

0981312 0041 Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele

0981313 005 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése

0981322 0041 Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevétele

0981323 005 Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése

09813 0041 Maradvány igénybevétele

09813 005 Maradvány igénybevétele

Az Áhsz. 56/A. §-ában hivatkozott jegyzőkönyvre a Magyar Államkincstár nem ad mintát, az elkészítés során a helyben használatos önellenőrzési jegyzőkönyv minta tartalmi, formai követelményeit javasoljuk alkalmazni. A jegyzőkönyvnek azonban tartalmaznia kell a Magyar Államkincstár által közzétett, a 07/K űrlapon kimutatott korrigált maradvány összegét. (A Magyar Államkincstár a korrigált maradvány ellenőrzését, jóváhagyását a KGR-K11 rendszerbe beépített szabályokon keresztül végzi el.)

A jegyzőkönyveket elektronikusan, .pdf formátumban kérjük benyújtani az alábbiak szerint:

A Magyar Államkincstár területileg illetékes megyei Igazgatóságának az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos ügyek intézésére rendszeresített e-mail címére a PIR_PÜK_intézmény_neve_MARADVANY_dátum file név megjelöléssel, vagy a Kincstár MAKPER rövidnevű (KRID 434024334) hivatali kapujára PIR_PÜK_intézmény_neve_MARADVANY_dátum file név megjelöléssel. Hivatali kapura történő továbbítás esetén a gyorsabb ügyintézés érdekében kérjük, hogy a megjegyzés rovatban feltétlenül tüntetessék fel a következő három adatot: K11_MARADVANY – önkormányzati alrendszer – (YY) megyekód.

Üdvözlettel:

ASP Központ

Jegyzőkönyv

Készült: 2021. január 28-án a Cserhátsurányi Közös Önkormányzati Hivatalban 2676 Cserhátsurány, Petőfi út 3. szám alatt.

Tárgy: Tessedik Sámuel Óvoda (PIR 809012) 2019. évi maradvány korrekciójáról.

Jelen vannak: Petrás Judit jegyző/ jegyzőkönyvvezető

Szepes-Benyovics Mónika pénzügyi ügyintéző

Koplányi Gabriella, óvodavezető

Irányító szerv részéről: Cserhátsurány Község Önkormányzata, Katulin Károly polgármester

Jegyzőkönyvi készítés törvényi 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 képviselő-testületet legkésőbb 2021. január 31-ig tájékoztatni kell.

Megállapítás:

Megállapítjuk, hogy az Áhsz. 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: + **5 345,- Ft** azaz **plusz Ötezer-háromszáznegyvenöt** forint.

A maradvány összege a korrekció elvégzését követően: **106 964 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.

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

Ezen jegyzőkönyvvvel egyidejűleg az irányító szerv 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 jelen esetben dönt ezen maradvány korrekció jóváhagyásáról, Tessedik Sámuel Óvoda vonatkozásában Cserhátsurány Község Önkormányzata polgármestere határozatban dönt.

K.m.f.

jegyző

polgármester

óvodavezető

pénzügyi ügyintéző