

Közhatalmi bevétel teljesítés számítási segédlet - 2025

Az időközi költségvetési jelentés, és a költségvetési beszámoló közhatalmi bevételek teljesítés adatait a kitöltési útmutató mellékleteiben szereplő számlaösszefüggéseknek megfelelően a főkönyvi adatok alapján kell kitölteni. A segédlet célja, hogy a főkönyvben nyilvántartott teljesítés adatok és az Adó szakrendszerei zárások adatai a Közhatalmi bevétel teljesítés_2025.xlsx használatával minél könnyebben egyeztetethetők legyenek.

A 02. Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében B1-B7. Költségvetési bevételek űrlap számlaösszefüggései							
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114)	B34	Költségvetési rendelet/ha	E. 09341	T09342-K0041	T09342-K0042	
109	ebből: építményadó	B34					Részletező nyilvántartások adatai alapján össz= 09343
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója	B34					
111	ebből: telekadó	B34					
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+134)	B351	Költségvetési rendelet/ha	E. 093511	T093512-K0041	T093512-K0042	
120	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					Részletező nyilvántartások adatai alapján össz= 093513
121	ebből: ideiglenes jelleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					

Az Excel tábla 3 munkalapból áll. **Előlapján** rögzíthető az Önkormányzat neve mellett az érintett időszak és a készítő neve, készítés dátuma. A **kitöltéshez** munkalapon tájékoztató adatok szerepelnek a kimutatás kitöltésével kapcsolatban.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	Közhatalmi bevételek teljesítés adatainak kimutatása									
2										
3										
4										
5	Önkormányzat neve:									
6	Időszak:									
7	Készítés dátuma:									
8	Készítette:									
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										
	Előlap korrigált bevétel kitöltéshez									
	Kész									

A **korrigált bevétel** munkalapon a tábla fejrészében az adónem adatokat a helyben bevezetett adónemeknek megfelelően kell feltüntetni.

	A	B	C
1	Gazdálkodási rendszer összesítő adatok		1 Adónem
2	Befizetések adózóktól	H8	
3	Tárgyévben keletkezett túlfizetés (időszaki záró állománya)	K20	
4	visszatérítés átvezetés	K13	
5	Túlfizetés elszámolása adónemre (nyitóból)	K19	
6	Beazonosítás alatt álló tételekből adónemre elszámolt	H22	
7	egyéb Törlés (túlfizetés)	K6	
8	Egyéb kiadások:	L16	
9	Egyéb bevételek:	L11	
10	Beszedési számla időszak végi záró egyenlege	L24	
11	Beszedési számla év eleji nyitó egyenlege	L23	
12	Azonosítatlan befizetés (függő) záró	D26	
13	Azonosítatlan befizetés (függő) nyitó	D1	
14			
15	Pénzügyi teljesítés I. számítás	H8-K13+H22	0
16	Pénzügyi teljesítés II. számítás	L16-L11-L23+L24-D26+D1	0
17	Pénzforgalmi korrekció	-(K20+K19+K6)	0
18	Korrigált bevétel Gazdálkodási rendszer összesítő	H8-K13+H22- (K20+K19+K6)	0

21	Zárási összesítő	(+) Költségvetésnek utalt összeg + 21 Egyéb utalás	
22		(+) Számla záró egyenleg	
23		(-) Számla nyitó egyenleg	
24		(-) Átfutó bevétel	
25	Gazdálkodási rendszer összesítő (D1-D13) - Zárási összesítő átfutó bevétel	(-) előző években keletkezett átfutóból rendezett összeg	0
26	Pénzügyi teljesítés Zárási összesítő szerint		0
27	Pénzforgalmi korrekció (Gazdálkodási rendszer összesítőből)		0
28	Korrigált bevétel Zárási összesítő	pénzügyi teljesítés+ pénzforgalmi korrekció	0
29			
30	Eltérés a Gazdálkodási rendszer összesítő és a Zárási összesítő alapján		0

A bordó karakterű sorok számított értéket tartalmaznak, a mezők értéke nem szerkeszthető.

A tábla 2-13. soraiba a Gazdálkodási rendszer összesítő megfelelő cellájának adatát kell bemásolni az összesítőben szereplő előjellel.

A tábla 21-24. soraiba a Régi típusú Zárási összesítő „Összesítő” illetve „Összesítő 2” lapjáról a Zárási összesítő II. blokk megfelelő cellájának adatát kell rögzíteni az összesítőben szereplő előjellel

A 21. sorba minden olyan utalás mezőt összesíteni kell a zárási összesítőből, amely Költségvetésnek történő utalásnak minősül:

- Utalás saját költségvetéshez 1.
- Utalás központi/saját költségvetéshez 2.
- Utalás saját költségvetéshez 3. (35)

A korrigált bevétel összegét a Gazdálkodási összesítő és a Zárási összesítő adatai alapján is ki lehet számolni a tábla segítségével. A két kimutatás alapján számított értéknek alapértelmezetten egyeznie kell. Az adónemenkénti teljesítés (korrigált bevétel) adatok számításához **elegendő a Gazdálkodási rendszer összesítő adatokat kitölteni**. A zárási összesítő alapján készített lista csak segítség azok számára, akik korábban a Zárási összesítő alapján határozták meg a teljesítés összegét.

Amennyiben év közben az állomány változások adatait az önkormányzat a Gazdálkodási rendszer összesítő adatai alapján rögzíti, akkor a költségvetési beszámoló 02. B1-B7. Költségvetési bevételek űrlapjának teljesítés adata a Gazdálkodási rendszer összesítő következő mezői alapján kerül meghatározásra.

H8-K13+H22-(K20+K19+K6)

- H8 Bevétel - adózóktól származó befizetések
- K13 Kiadás – túlfizetés rendezéshez kapcsolódó pénzforgalom
- H22 Beazonosítás alatt álló tételekből adónemre elszámolt összeg - Függő tétel tárgyévi elszámolása adózóra
- Pénzforgalmi korrekciós tételek
 - K19 Túlfizetés elszámolása adónemre nyitóból
 - K20 Tárgyévben keletkezett túlfizetés időszaki záró állománya (a mezőben szereplő érték minden esetben negatív előjelű)
 - K6 Egyéb túlfizetés elszámolása