

Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos módosítások

1. Kincstári számlavezetésben érintett önkormányzatok

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 84. § (1a) alapján **a fővárosi önkormányzat, a fővárosi kerületi önkormányzat és a megyei jogú városi önkormányzat** (a továbbiakban együtt: beutalással érintett önkormányzat) és költségvetési szerve belföldi hitelintézetnél vezetett forint számláiról a kincstárnál vezetett fizetési számlájára (e § alkalmazásában a továbbiakban: kincstári számla) a számlát vezető hitelintézet forintban átutalja a beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve tárgyévét megelőző második évi beszámolójában szereplő költségvetési kiadási összegének 5%-át meghaladó pénzeszközét.

További részletszabályok:

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 84.§,
- 368/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 145. §
- 194/2025. (VII. 8.) Korm. rendelet az önkormányzati számlavezetés részletszabályairól,

Fentiek alapján a Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos fejlesztések csak a felsorolt önkormányzatokat érintik.

2. Adóhatósági adatok módosítása

A Kincstári számlavezetésben érintett önkormányzatoknál a Környezet/Adóhatóság/Adóhatóság adatai, általános adatok menüben rögzíteni kell a következő adatokat:

- **Kereskedelmi banki gyűjtőszámla száma**
 - ebben a mezőben amennyiben a limit feletti érték beutalásához a kereskedelmi bank gyűjtőszámlát hoz létre, ahonnan a Kincstár felé nap végén megtörténik a tovább utalás akkor a gyűjtőszámla száma rögzítendő
 - amennyiben a kereskedelmi bank közvetlenül a Kincstárfelé utal a beutalással érintett számlákról (gyűjtőszámla közbeiktatása nélkül) akkor itt a Kincstári számla úgynevezett Hídszámla száma rögzítendő
- **Kincstári többletnyilvántartó számlák azonosítója**
ebben a mezőben a kincstári számlák első 16 karakterét (2*8 bontásban) kell rögzíteni (kitöltése kötelező)

ASPAAdó > Környezet > Adóhatóság > Adóhatóság adatai, általános adatok

Technikai adatok

☐ Kivetéses állapot

Valós számfejtés dátuma
2024.12.31

Keretrendszer dátuma
2015.07.07

GIRO azonosító
123123123

VIR automatikus ütemezés

Kereskedelmi banki gyűjtőszámla száma

Pótlékfizetés dátuma
2024.12.31

Installálás dátuma
2015.07.07

MÁK Elektra azonosító

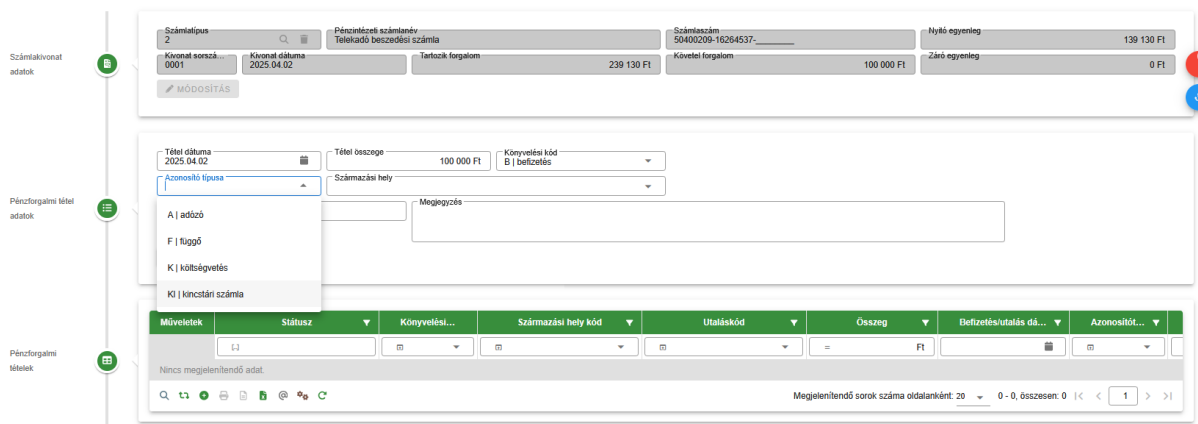
VIR utolsó küldés dátuma

Kincstári többletnyilvántartó számlák azon...

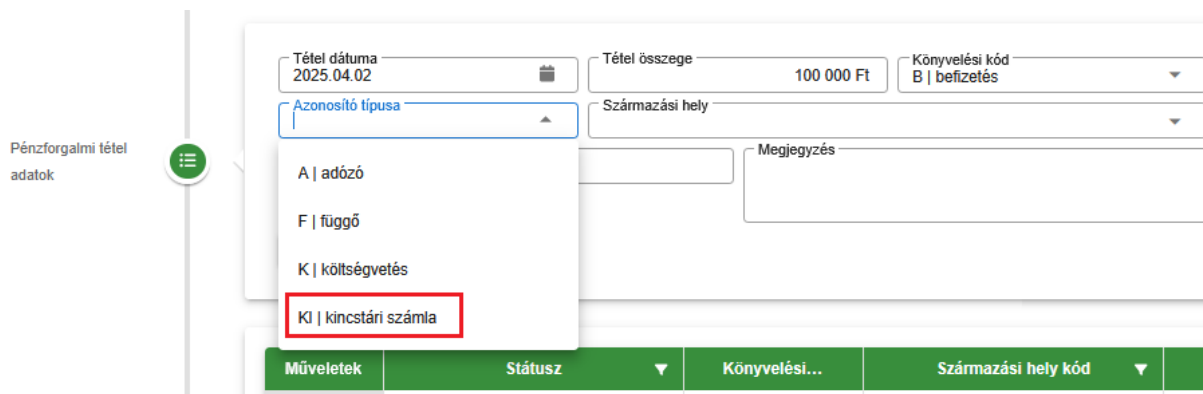
☒ Iratsablon azonosító és verziószám megjelenítése

3. Számlakivonatok rögzítése

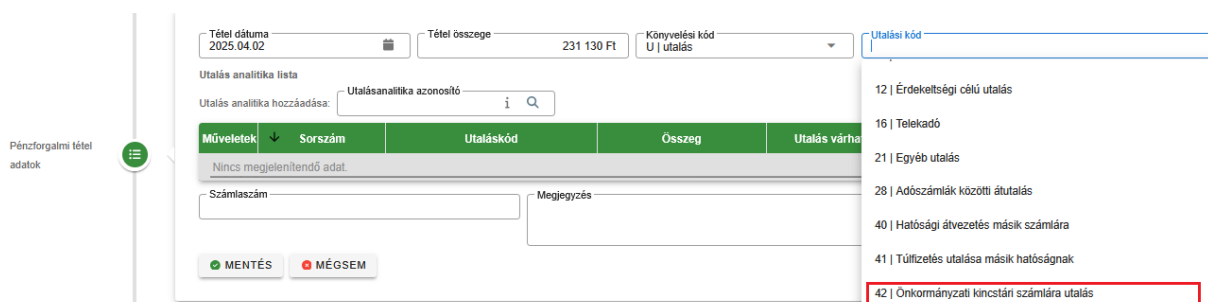
A kincstári számlákkal kapcsolatos gazdasági események a számlakivonatokon új utalás és befizetés kódokon rögzítendő.



A kincstári számláról érkező összeg KI | kincstári számla azonosító típusal könyvelendő.



A nap végi limit feletti összeg beutalás esetén a kiválasztandó utaláskód a 42 | Önkormányzati kincstári számlára utalás.



Elektronikus számlakivonat betöltése esetén az utalás és befizetés kódokat a program automatikusan beállítja, így a nap végi limithatár feletti beutalás könyvelése sem okoz adminisztrációs többlet terhet.

Az új kódokon rögzített kincstári számlákkal kapcsolatos pénzforgalmi tételek a Zárási és a Gazdálkodási rendszer összesítőiben is új sorokon fognak megjelenni annak érdekében, hogy a főkönyvi könyvelés felé a valós gazdasági eseménynek megfelelő adatok kerüljenek átadásra.

Fontos, hogy az Adó szakrendszer a kincstári számlák forgalmát nem kezeli, csak az egyes adóbeszedési számlák forgalmának rögzítésekor különíti el azokat a tételeket, amelyek nem a saját költségvetési számlához, hanem a kincstári számlákhoz kapcsolódnak.

4. Kincstári számlákkal kapcsolatos adatok átadása a főkönyv felé

Az ASP.Adó és a Gazdálkodási rendszer közötti integráció részeként az Adó szakrendszerben rögzített számlakivonatok adatai kivonatonként és ezen belül jogcímekre összesítetten kerülnek átadásra a Gazdálkodás számára. A Gazdálkodási szakrendszerben az adószámlák pénzforgalma nem tételes, hanem ezen adatok alapján összesítve kerül rögzítésre. Ahhoz, hogy a kincstári számlákkal kapcsolatos pénzmozgások könyvelése is egységes legyen a rendszercsatlakozó önkormányzatoknál, az új bevételi és utalás (kiadás) kódok az adatátadásban is új kódokon jelennek meg.

Teljesítés adatok
Napok száma: 1
Banki nap:
Kivonat sorszáma: 0003
Nyitó egyenleg: 5 000.00
Forgalom: 5 000
Záró egyenleg: 10 000.00
Utalványozó: Admin felhasználó (730974 - NVA Példa Község Önkormányzata)
Érvényesítő: Test 16

Bevételek
Adónemre elszámolt bevétel tárgyévi/adózási befizetés:
Beazonosítás alatt álló tételek:
Költségvetéstől visszakapott:
Kincstári számláról visszakapott összeg: 5 000.-

Kiadások
Tulajdonos visszautalása/Más adószámlára átvétel:
Költségvetési számlára átvétel:
Átutalás más szerv/személy részére:
Kincstári számlára utalás:

Importálás fájlból
Összesítő adatok import fájl: Nincs kijelölve fájl.
Teljesítés adatok import fájl: Nincs kijelölve fájl.

Adatlekérés
Számlafejtés dátuma: 2025-01-01
Pénzügyi teljesítés dátuma: 2025-03-17

A havi és időszakos könyvviteli zárásoknál a közhatalmi bevételek időszakos záró állományának egyeztetéséhez és az állományváltozás könyveléséhez szükséges adatokat a Gazdálkodási rendszer összesítő tartalmazza. A rendszercsatlakozó önkormányzatok esetén az állományváltozás rögzítéséhez szükséges adatok webservice-n keresztül is átadásra kerülnek. Az állományváltozás könyvelésénél a kincstári számlákkal kapcsolatos tételek már nem kerülnek rögzítésre azonban az adószámlák időszakizáló egyenlegének egyeztetéséhez szükségesek.

Sorsz.	Esemény/információ	Nem adózóval szemben elszámolt összeg	Egyéb tájékoztató adat
A	B	L	M
1	Nyitó összeg (csak követelés, kötelezettség)		
2	Nyitó követelések között a tárgyévben esedékessé válók összege (átsorolás)		
3	Előírás (növekedés)		
4	Törlés (csökkenés)		
5	- ebből méltányossági törlés		
6	- egyéb törlés		
7	Törlésből származó állomány vált.		
8	Bevétel (adózóktól származó befizetések)		
9	- ebből adónemre elszámolt bevétel		
10	- beazonosítás alatt álló tételek		
11	Egyéb bevételek:	100 000	
12a	- költségvetéstől visszakapott összeg	0	
12b	- kincstári számláról visszakapott összeg	100 000	
13	Kiadás (ügyfélnek visszatérítés, adószámlák közötti átvezetés)		
14	- ebből túlfizetés visszautalása		
15	- ebből adószámlák közötti átvez.		
16	Egyéb kiadások:	239 130	
17a	- önkormányzatot megillető rész utalása saját költségvetési számlára	0	
17b	- kincstári számlára utalás	239 130	
18	- átengedett/megosztott/behajtásra kimutatott bevételből központi költségvetést/kimutatót megillető, elutalt összeg	0	

5. Kincstári számlákkal kapcsolatos pénzforgalom kimutatás

A *Kimutatások, listák/ Kimutatások* menüpontban lehetőség van egy adott éven belül a Kincstári számlákkal kapcsolatos pénzforgalom kimutatás készítésére.

ASPAdó > Kimutatások, listák > Kimutatások

Típus
kiválasztása

i

Kimutatás típusa
Kincstári számlákkal kapcsolatos pénzforgalom kimutatás

Kimutatás
paramétereit,
futtatás

i

Kezdő dátum
2025.01.01

Vége dátum
2025.08.18

A kimutatás adószámlánként tartalmazza a kincstári számlákkal kapcsolatos pénzmozgásokat, illetve ezek alapján a Kincstári számlák számított egyenlegét. Erre az adatra szükség lehet a főkönyvvel történő egyeztetések során, illetve gyors információt biztosít, ha a kincstári számláról történő átvezetés szükséges. A kincstári számlán rendelkezésre álló összeg a kimutatás alapján anélkül is követhető, hogy a kincstári számla forgalma az Adó szakrendszerben tételesen rögzítésre kerülne.

Kincstári számlákkal kapcsolatos pénzforgalom(0) - Excel

Számlaszám	Számlatípus	Kivonat sorszáma	Kivonat dátuma	Befizetés/utalás dátuma	Könyvelési kód	Származási hely kód	Utaláskód	Összeg	Kincstári számla kalkulált egyenlege
5040020916264537	2 Telekado beszedési számla	0001	2025.04.02.	2025.04.02.	B befizetés	KI Önkormányzati kincstári számláról visszakapott		100 000 Ft	139 130 Ft
5040020916264537	2 Telekado beszedési számla	0001	2025.04.02.	2025.04.02.	U utalás		42 Önkormányzati kincstári számlára utalás	239 130 Ft	139 130 Ft