

Közhatalmi bevétel teljesítés számítási segédlet

Frissítve: 2025.09.22

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 ürlap 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 munkalapról 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		(+) Költségvetésnek utalt összeg + 21 Egyéb utalás	
22		(+) Számla záró egyenleg	
23	Zárási összesítő	(-) Számla nyitó egyenleg	
24		(-) Kincstári számláról visszakapott bevétel	
25		(+) Kincstári számlára utalás	
26		(-) Átfutó bevétel	
27	Gazdálkodási rendszer összesítő (D1-D13) - Zárási összesítő átfutó bevétel	(-) előző években keletkezett átfutóból rendezett összeg	0
28	Pénzügyi teljesítés Zárási összesítő szerint		0
29	Pénzforgalmi korrekció (Gazdálkodási rendszer összesítőből)		0
30	Korrigált bevétel Zárási összesítő	pénzügyi teljesítés+ pénzforgalmi korrekció	0
31			
32	Eltérés a Gazdálkodási rendszer összesítő és a Zárási összesítő		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 **21-29. soraiba a Régi típusú Zárási összesítő** „Összesítő” illetve „Összesítő 2” lapjáról a Zárási összesítő **II. blokk megfelelő cellájának adatát kell rögzíteni a zárási összesítőben szereplő előjellel.**

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

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

A decentralizált számlavezetéssel kapcsolatos fejlesztésekkel kapcsolatban a Zárási összesítő adataihoz bekerültek a Kincstári számlával kapcsolatos pénzforgalmak is külön soron.

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

Számítási példa

Az alábbiakban egy önkormányzat Gazdálkodási rendszer összesítőjének és Zárási összesítőjének adatai láthatók. Az összesítők alatt a Közhatalmi bevétel teljesítés tábla kitöltése követhető.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	
5	Sorsz.	Esemény/információ	Érintett tételek/állomány								Nem adózóval szemben elszámolt összeg	Egyéb tájékoztató adat	
6			Értékesztés	Azonosítatlan befizetés (függő)	Folyó évben jogerős tételek					Kötelezettség (Túlfizetés)			
7					Behajthatatlan követelés		Követelés						
8				tárgyévben belül esedékes	tárgyévben túl esedékes	összesen (E+F)	tárgyévben belül esedékes	tárgyévben túl esedékes	összesen (H+I)				
9	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
10	1	Nyitó összeg (csak követelés, kötelezettség)	21 459 002	320 297	0		0	61 723 059	2 463 078	64 186 137	4 127 110		
11	2	Nyitó követelések között a tárgyévben túli követésekre kimutatott összegből tárgyévben esedékessé válók összege (átörölési)						2 463 078	-2 463 078	0			
12	3	Előírás (növekedés)		0	0		0	47 476 335	256 128	47 732 463			
13	4	Törleszt (csökkenés)		0	0		0	13 880 448	147 040	14 027 488	1 771 415		
14	5	- ebből méltányossági törleszt						0		0			
15	6	- egyéb törítés			0	0	0	13 880 448	147 040	14 027 488	1 081 158		
16	7	Törlesztből származó állomány vált.											
17	8	Bevétel (adóztól származó befizetések)		560 000				3 742 000		3 742 000			
18	9	- ebből adó nemre elszámolt bevétel						3 742 000		3 742 000			
19	10	- beazonosítás alatt álló tételek		560 000									
20	11	Egyéb bevételek:										8 175 000	
21	12a	- költségvetéstől visszakapott összeg										3 130 000	
22	12b	- kincstári számláról visszakapott összeg										5 045 000	
23	13	Kiadás (ügyletnek visszatérítés, adószámlák közötti átvezetés)									690 257		
24	14	- ebből túlfizetés visszautalása									690 257		
25	15	- ebből adószámlák közötti átvez.									0		
26	16	Egyéb kiadások:										39 566 463	
27	17a	- önkormányzatot megillető rész utalása saját költségvetési számlára										10 118 000	
28	17b	- kincstári számlára utalás										29 448 463	
29	18	- átengedett/megosztott/behajtásra kimutatott bevételből központi költségvetést/kimutatott megillető, elutalt összeg										0	
30	19	Túlfizetés elszámolása adó nemre (nyitóból)						865 258		865 258	-865 258		
31	20	Tárgyévben keletkezett túlfizetés (időszaki záró állománya)						-2 050 000		-2 050 000	2 050 000		
32	21	Adó nemre elszámolt bevételből központi ktgvetést megillető											0
33	22	Beazonosítás alatt álló tételekből adó nemre elszámolt		304 838				304 838		304 838			
34	23	Beszedési számla év eleji nyitó egyenlege										29 829 720	
35	24	Beszedési számla időszak végi záró egyenlege										2 050 000	

A	B	C
1	Gazdálkodási rendszer összesítő adatok	1 Adó nem
2	Befizetések adóztól	H8
3	Tárgyévben keletkezett túlfizetés (időszaki záró állománya)	K20
4	visszatérítés átvezetés	K13
5	Túlfizetés elszámolása adó nemre (nyitóból)	K19
6	Beazonosítás alatt álló tételekből adó nemre elszámolt	H22
7	egyéb Törleszt (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
16	Pénzügyi teljesítés II. számítás	L16-L11-L23+L24-D26+D1
17	Pénzforgalmi korrekció	-(K20+K19+K6)
18	Korrigált bevétel Gazdálkodási rendszer összesítő	H8-K13+H22-(K20+K19+K6)

	A	B
25	Zárási összesítő II.	
26		
27	Számlatípus	1
28	Bevételek	
29	Nyitó egyenleg	29 829 720
30	Bevételek	3 592 000
31	Átfutó bevétel	560 000
32	Bevétel összesen	4 152 000
33	Átfutó visszafizetés	0
34	Átvezetett befizetések	150 000
35	Költségvetéstől visszakapott bevétel	3 130 000
36	Kincstári számláról visszakapott bevétel	5 045 000
37	Bevételek együtt	42 306 720
38	Kiadások	
39	10 Visszatérítés előző évi túlfizetésből	294 757
40	11 Visszatérítés folyó évi túlfizetésből (36)	368 500
41	41 Túlfizetés utalása másik hatóságnak	27 000
42	12 Érdekeltségi célú utalás (12)	0
43	Utalás saját költségvetéshez 1.	6 888 000
44	Utalás központi/saját költségvetéshez 2.	
45	21 Egyéb utalás (34)	100 000
46	28 Adószámlák közötti átvezetés	0
47	40 Hatósági átvezetés más számlára	0
48	Utalás saját költségvetéshez 3. (35)	
49	Költségvetéstől visszakapott utalás	3 130 000
50	Kincstári számlára utalás	29 448 463
51	Kiadás összesen	40 256 720
52	Számla egyenleg	2 050 000
53	Számla és számított egyenleg közötti eltérés	0

	A	B	C
21		(+) Költségvetésnek utalt összeg + 21 Egyéb utalás	6 988 000
22		(+) Számla záró egyenleg	2 050 000
23	Zárási összesítő	(-) Számla nyitó egyenleg	29 829 720
24		(-) Kincstári számláról visszakapott bevétel	5 045 000
25		(+) Kincstári számlára utalás	29 448 463
26		(-) Átfutó bevétel	560 000
27	Gazdálkodási rendszer összesítő (D1-D13) - Zárási összesítő átfutó bevétel	(-) előző években keletkezett átfutóból rendezett összeg	304 838
28	Pénzügyi teljesítés Zárási összesítő szerint		3 356 581
29	Pénzforgalmi korrekció (Gazdálkodási rendszer összesítőből)		-2 265 900
30	Korrigált bevétel Zárási összesítő	pénzügyi teljesítés+ pénzforgalmi korrekció	1 090 681