

## **Bevezető, információk a segédlet használatához**

*A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XI. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendeletrre” hivatkozik, azon a továbbiakban e jogszabályt értjük. A példák az államháztartás önkormányzati alrendszerére készültek, azonban az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek is alkalmazhatják azokat – a pénzeszközök könyvviteli számláinak megfelelő helyettesítésével –, ha az adott kérdéskör nem kötődik kifejezetten az önkormányzati alrendszer sajátosságaihoz. A rendelet szövegét normál, a példák, kiegészítő információk megszővegezését dőlt betűvel jelöltük. Mivel a rendelet nem alrendszer-specifikus szabályozást tartalmaz, néhány esetben szükség volt a rendelet szerinti tagolástól eltérni, illetve olyan elszámolási módot bemutatni, amely az önkormányzati alrendszerre nem jellemző. Ezeket az eseteket a segédletben az adott gazdasági eseményeknél külön, szintén dőlt betűvel jeleztük. Bizonyos tételeknél a kiegészítő információk arra utalnak, hogy az adott könyvelési lépés a rendeletben nem szerepel. Ez a legtöbb esetben nem jelenti, hogy az adott elszámolási mód egyáltalán ne szerepelne a rendeletben, csak a rendelet adott pontjánál nem kapott helyet. Ugyanakkor előfordul, hogy a gazdasági eseménynél a rendelet hibás tartalmára is felhívjuk a figyelmet, ilyen esetekben a hibás szövegtől történő eltérés a rendelet 1. § (2) bekezdésének felhatalmazása alapján véleményünk szerint minden esetben indokolt. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a segédlet nem bír kötelező erővel, az abban foglaltak alkalmazása közvetlenül nem kérhető számon. Jogi kötőerővel ugyanis csak a jogszabályok és – az űrlapok formája, kitöltési szabályai, összefüggései tekintetében – az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlapok kitöltési útmutatói bírnak. A segédlet szerepe inkább az államháztartásban pénzügyi-számviteli feladatkört betöltő szakemberek számára egy olyan segédanyag közzététele, amely az NGM munkatársainak szakmai véleményét mutatja be arról, hogy a jogszabályok és az űrlapok kitöltési útmutatója alapján a bemutatott gazdasági eseményeket hogyan kell szabályosan könyvelni, illetve az időközi költségvetési jelentés/beszámoló 01-04. űrlapjain, valamint az időközi mérlegjelentés 01R-A űrlapján szerepeltetni. Természetesen a kidolgozott elszámolások véleményünk szerint minden esetben megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, így az azoktól történő eltérés is csak abban az esetben lehet indokolt, ha az eltérés jogszabályi rendelkezésekkel alátámasztható.*

## **XI. FEJEZET**

### **KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

#### **A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása**

*Egy önkormányzatnál a 2013. évről áthozott helyi iparűzési adóból származó követelések összege 4 000 000 forint, ez az elmaradt 2013. szeptemberi adóelőleg fizetésre (200 000 forint) és a márciusi adóelőlegre (3 800 000 forint) vonatkozik. A túlfizetések nyitó összege 500 000 forint. Az iparűzési adó bevételek idei bevételi előirányzata 9 500 000 forint. A 2014. márciusi adóelőleg fizetés során az adózóknak 100 000 forint elmaradása keletkezett, a fennmaradó összeget (3 700 000 forintot) befizették. Az önkormányzat fizetési számláinak nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az egyszerűség érdekében feltételezzük, hogy valamennyi adó állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenységhez kapcsolódik.*

3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint T005 – K093513 3 700 000

4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3513 3 700 000

*A márciusi befizetés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:*

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.
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139)	B351	9 500	9 500	4 000	0	3 700
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					3 700
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	9 500	9 500	4 000	0	3 700
1985	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	9 500	9 500	4 000	0	3 700
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	9 500	9 500	4 000	0	3 700

*A márciusi befizetés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:*

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	3 700			0	13 700
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	3 700			0	13 700
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	3 700			0	13 700
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	4 000	-3 700	0	0	0	300
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	4 000	-3 700	0	0	0	300
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	4 000	-3 700	0	0	0	300
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	4 000	-3 700	0	0	0	300
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [ =A+B+C+D+E+F ]</b>	<b>14 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 000</b>
175	G/III Egyéb eszközök induláskori	10 000	0	0			10 000

	értéke és változásai						
176	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500		0			3 500
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	13 500	0	0	0	0	13 500
230	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500	0	0		0	500
233	H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	500	0	0		0	500
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	500	0	0		0	500
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500	0	0		0	500
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>14 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 000</b>

A 2014-ben benyújtott adóbevallások alapján az önkormányzatot összesen 9 000 000 forint adóbevétel illeti meg a 2013. évre, szemben a 8 000 000 forint összegű adóelőleggel. (A fentiekkel is összhangban a 9 000 000 forintból 7 700 000 forintot az adózók korábban már megfizettek adóelőleg formájában: 3 700 000 forintot a márciusi, 4 000 000 forintot a 2013. szeptemberi adóelőleg fizetés során.) Az adóbevallásokban 2014. szeptemberére 4 700 000 forint, 2015. márciusára 4 500 000 forint adóelőleg fizetési kötelezettséget állapítottak meg. (Az I. fejezet B) címe alapján a tárgyévén túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk.)

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint (tárgyévi rész, 1 000 000 + 4 700 000 forint)
- T093512 – K0041 5 700 000
1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint (tárgyévét követő rész)
- T093512 – K0042 4 500 000
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint (tárgyévi rész, 1 000 000 + 4 700 000 forint)
- T3513 – K911 5 700 000
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint (tárgyévét követő rész)
- T3523 – K911 4 500 000

A bevallás a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

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.
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139)	B351	9 500	9 500	9 700	4 500	3 700

124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351						3 700
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	9 500	9 500	9 700	4 500		3 700
1985	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	9 500	9 500	9 700	4 500		3 700
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	9 500	9 500	9 700	4 500		3 700

*A bevallás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:*

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	3 700			0	13 700
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	3 700			0	13 700
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	3 700			0	13 700
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	4 000	-3 700	5 700	0	0	6 000
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	4 000	-3 700	5 700	0	0	6 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	4 000	-3 700	5 700	0	0	6 000
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0		4 500	0	0	4 500
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0		4 500	0	0	4 500
143	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	4 500	0	0	4 500
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	4 000	-3 700	10 200	0	0	10 500
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>14 000</b>	<b>0</b>	<b>10 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 200</b>
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500		0			3 500
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		10 200	0	0	10 200
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	13 500	0	10 200	0	0	23 700
230	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500	0	0		0	500

233	H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	500	0	0		0	500
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	500	0	0		0	500
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500	0	0		0	500
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>14 000</b>	<b>0</b>	<b>10 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 200</b>

*Az adóelőleg kiegészítési kötelezettségüknek az adózók 600 000 forint összegben tettek eleget, a korábbi túlfizetéssel rendelkező adózók 300 000 forint összegben kérték a túlfizetés adófizetési kötelezettségükbe történő beszámítását, 100 000 forint adóhátralék keletkezett. (A túlfizetés 2013-ról áthozott összeg, ami az akkor hatályos szabályok szerint már bevételként elszámolásra került, így idén nem lehet újból elszámolni. Ennek megfelelően a követelést kell csak csökkenteni, teljesítés elszámolása nélkül. A 2014-ben és azt követően keletkezett túlfizetéseknél ez már nem igaz, azok esetén – mivel a túlfizetés nem bevétel – ilyen esetben a költségvetési számvitelben már nem követelés csökkenést, hanem teljesítést kell elszámolni. Természetesen a pénzügyi számviteli elszámolás az évtől független.)*

3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint T005 – K093513 600 000

4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3513 600 000

*Túlfizetés beszámítása a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel, csak a 2013. évi túlfizetések esetén alkalmazható)* T0041 – K093512 300 000

*Túlfizetés beszámítása a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)* T367113 – K3513 300 000

*Az adóelőleg kiegészítés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:*

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.
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139)	B351	9 500	9 500	9 400	4 500	4 300
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					4 300
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	9 500	9 500	9 400	4 500	4 300
1985	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	9 500	9 500	9 400	4 500	4 300
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	9 500	9 500	9 400	4 500	4 300

*Az adóelőleg kiegészítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:*

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	4 300			0	14 300
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	4 300			0	14 300
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	4 300			0	14 300
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	4 000	-4 300	5 400	0	0	5 100
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	4 000	-4 300	5 400	0	0	5 100
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	4 000	-4 300	5 400	0	0	5 100
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0		4 500	0	0	4 500
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0		4 500	0	0	4 500
143	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	4 500	0	0	4 500
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	4 000	-4 300	9 900	0	0	9 600
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>14 000</b>	<b>0</b>	<b>9 900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 900</b>
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500		0			3 500
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		10 200	0	0	10 200
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	13 500	0	10 200	0	0	23 700
230	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500	0	-300		0	200
233	H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	500	0	-300		0	200
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	500	0	-300		0	200
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500	0	-300		0	200
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>14 000</b>	<b>0</b>	<b>9 900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 900</b>

*A további túlfizetéseket az adózók 100 000 forint összegben visszakérték, amit az önkormányzat visszautalt. A fennmaradó 100 000 forintról nem rendelkeztek, így az továbbra*

is a kapott előlegek között szerepel. (A túlfizetés 2013-ról áthozott összeg, ami az akkor hatályos szabályok szerint már bevételként elszámolásra került, így a visszautalásakor bevétel csökkenésként kell elszámolni, összhangban a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 10. § (3) bekezdésével. A 2014-ben és azt követően keletkezett túlfizetéseknél ez már nem igaz, azok esetén – mivel a túlfizetés nem bevétel – a visszautalását sem kell bevétel csökkenésként elszámolni.)

Túlfizetéssel követelés csökkentés a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel, csak a 2013. évi túlfizetések esetén alkalmazható)

T0041	–	K093512	100 000
-------	---	---------	---------

Túlfizetéssel bevétel csökkentés a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel, csak a 2013. évi túlfizetések esetén alkalmazható)

T093513	–	K005	100 000
---------	---	------	---------

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T367113	–	K3311	100 000
---------	---	-------	---------

A túlfizetés visszautalása a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

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.
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139)	B351	9 500	9 500	9 300	4 500	4 200
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					4 200
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	9 500	9 500	9 300	4 500	4 200
1985	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	9 500	9 500	9 300	4 500	4 200
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	9 500	9 500	9 300	4 500	4 200

A túlfizetés visszautalása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	4 200			0	14 200
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	4 200			0	14 200

59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	4 200			0	14 200
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	4 000	-4 600	5 700	0	0	5 100
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	4 000	-4 600	5 700	0	0	5 100
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	4 000	-4 600	5 700	0	0	5 100
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0		4 500	0	0	4 500
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0		4 500	0	0	4 500
143	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	4 500	0	0	4 500
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	4 000	-4 600	10 200	0	0	9 600
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>14 000</b>	<b>-400</b>	<b>10 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 800</b>
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500		0			3 500
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		10 200	0	0	10 200
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	13 500	0	10 200	0	0	23 700
230	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500	-400	0		0	100
233	H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	500	-400	0		0	100
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	500	-400	0		0	100
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500	-400	0		0	100
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>14 000</b>	<b>-400</b>	<b>10 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 800</b>

*Egy adózó önellenőrzést nyújt be, amiben 30 000 forinttal helyesbíti a bevallott adó összegét a saját javára. A túlfizetés visszaütalását kéri. (Ebben az esetben már a 2014. évi általános szabályok szerint kell a korábbi bevételt túlfizetésként csökkenteni és azt átvezetni a kapott előlegek közé).*

5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint

a) Követelés csökkenésként T0041 – K093512 30 000

b) Teljesítés csökkenésként T093513 – K005 30 000

6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint T911 – K367113 30 000



*Az önellenőrzés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:*

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139)	B351	9 500	9 500	9 270	4 500	4 170
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					4 170
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	9 500	9 500	9 270	4 500	4 170
1985	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	9 500	9 500	9 270	4 500	4 170
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	9 500	9 500	9 270	4 500	4 170

*Az önellenőrzés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:*

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	4 200			0	14 200
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	4 200			0	14 200
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	4 200			0	14 200
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	4 000	-4 600	5 700	0	0	5 100
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	4 000	-4 600	5 700	0	0	5 100
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	4 000	-4 600	5 700	0	0	5 100
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0		4 500	0	0	4 500
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0		4 500	0	0	4 500
143	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	4 500	0	0	4 500
160	D) KÖVETELÉSEK	4 000	-4 600	10 200	0	0	9 600

	(=D/I+D/II+D/III)						
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>14 000</b>	<b>-400</b>	<b>10 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 800</b>
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500		0			3 500
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		10 170	0	0	10 170
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	13 500	0	10 170	0	0	23 670
230	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500	-400	30		0	130
233	H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	500	-400	30		0	130
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	500	-400	30		0	130
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500	-400	30		0	130
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>14 000</b>	<b>-400</b>	<b>10 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 800</b>

A túlfizetést az önkormányzat visszautalta.

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi T367113 – K3311 30 000  
számvitel szerint

A túlfizetés visszautalása a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	4 170			0	14 170
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	4 170			0	14 170
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	4 170			0	14 170
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	4 000	-4 600	5 700	0	0	5 100
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	4 000	-4 600	5 700	0	0	5 100
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	4 000	-4 600	5 700	0	0	5 100
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0		4 500	0	0	4 500
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet	0		4 500	0	0	4 500

	követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira						
143	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	4 500	0	0	4 500
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	4 000	-4 600	10 200	0	0	9 600
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>14 000</b>	<b>-430</b>	<b>10 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 770</b>
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500		0			3 500
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		10 170	0	0	10 170
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	13 500	0	10 170	0	0	23 670
230	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500	-430	30		0	100
233	H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	500	-430	30		0	100
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	500	-430	30		0	100
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500	-430	30		0	100
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>14 000</b>	<b>-430</b>	<b>10 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 770</b>

A költségvetési évet követő években esedékes követelések között kimutatott 2015. márciusi 4 500 000 forint adóelőleg elhatárolása év végén. (Az I. fejezet C) címe alapján a tárgyévben túli rész elhatárolásával nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában erre is kitérünk.)

Eredményszemléletű bevétel elhatárolása (a T911 – K441 4 500 000 rendeletben nem szerepel)

Az elhatárolás a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	4 170			0	14 170
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	4 170			0	14 170
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	4 170			0	14 170
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	4 000	-4 600	5 700	0	0	5 100

69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	4 000	-4 600	5 700	0	0	5 100
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	4 000	-4 600	5 700	0	0	5 100
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0		4 500	0	0	4 500
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0		4 500	0	0	4 500
143	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	4 500	0	0	4 500
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	4 000	-4 600	10 200	0	0	9 600
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>14 000</b>	<b>-430</b>	<b>10 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 770</b>
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500		0			3 500
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		5 670	0	0	5 670
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	13 500	0	5 670	0	0	19 170
230	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500	-430	30		0	100
233	H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	500	-430	30		0	100
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	500	-430	30		0	100
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500	-430	30		0	100
246	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		4 500			4 500
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	0		4 500			4 500
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>14 000</b>	<b>-430</b>	<b>10 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 770</b>

## B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása

*Az önkormányzat kivetéssel 7 000 000 forint összegű gépjárműadót állapított meg (ebből az önkormányzatot a 40%-a, azaz 2 800 000 forint illeti meg, a fennmaradó 4 200 000 forintról csak a részletező nyilvántartásokat vezeti). A B354. rovat jelenlegi bevételi előirányzata 10 000 000 forint.*

1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint T093542 – K0041 2 800 000

2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint T3513 – K911 2 800 000

A követelés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

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.
145	Gépjárműadók (=146+...+149)	B354	10 000	10 000	2 800	0	0
147	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része	B354					0
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	10 000	10 000	2 800	0	0
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	10 000	10 000	2 800	0	0
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	10 000	10 000	2 800	0	0

A követelés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	0			0	0
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	0			0	0
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	0			0	0
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	0	2 800	0	0	2 800
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	0	2 800	0	0	2 800
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	2 800	0	0	2 800
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	2 800	0	0	2 800
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 800</b>

	<b>[=A+B+C+D+E+F]</b>						
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 800	0	0	2 800
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	2 800	0	0	2 800
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 800</b>

Az adóalanyok összesen 6 200 000 forintot utalnak be az önkormányzatnak. Ez a kötelezettek 90%-ának teljesítéséből származik, a fennmaradó 10% hátralékba esik. A kötelezettségüket teljesítők közül azonban többen magasabb összeget utaltak át az önkormányzatnak összesen 100 000 forint értékben, amit az önkormányzat így túlfizetésként tart nyilván (azaz a teljesítők részéről 6 100 000 a tényleges tartozás kiegyenlítés). A tényleges bevétel így  $6\,200\,000 * 0,4 = 2\,480\,000$  forint, amit csökkent a  $100\,000 * 0,4 = 40\,000$  forint. A központi költségvetésnek továbbutalandó rész  $6\,200\,000 * 0,4 = 3\,720\,000$  forint, amiből 3 660 000 forint a tényleges bevétel, 60 000 forint a továbbított túlfizetés.

3. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 3. és 4. pontja szerint

3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint T005 – K093543 2 440 000

4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3513 2 440 000

Túlfizetés a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T3312 – K367113 40 000

4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3673 3 720 000

A bevétel a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

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.
145	Gépjárműadók (=146+...+149)	B354	10 000	10 000	2 800	0	2 440
147	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része	B354					2 440
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	10 000	10 000	2 800	0	2 440
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	10 000	10 000	2 800	0	2 440
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	10 000	10 000	2 800	0	2 440

A bevétel a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	6 200			0	6 200
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	6 200			0	6 200
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	6 200			0	6 200
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	-2 440	2 800	0	0	360
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	-2 440	2 800	0	0	360
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 440	2 800	0	0	360
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2 440	2 800	0	0	360
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>0</b>	<b>3 760</b>	<b>2 800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 560</b>
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 800	0	0	2 800
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	2 800	0	0	2 800
230	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	0	40	0		0	40
233	H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	0	40	0		0	40
235	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	3 720	0			3 720
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	0	3 760	0		0	3 760
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	3 760	0		0	3 760
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>0</b>	<b>3 760</b>	<b>2 800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 560</b>

*Adózási kifogás alapján az önkormányzat a korábbi adóketésről szóló határozatát módosítva megállapítja egy gépjármű adómentességét. A korábbi kötelezett a kivetett 125 000 forint adót megfizette, így azt most igényli annak visszafizetését (az önkormányzatra jutó rész bevételi 50 000 forint, 75 000 forint a központi költségvetést terhelő rész).*

6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 5-7. pontja szerint

5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint

(125 000 \*0,4 = 50 000)

a) Követelés csökkenésként T0041 – K093542 50 000

b) Teljesítés csökkenésként T093543 – K005 50 000

6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor

elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (125 000 T911 – K367113 50 000 \*0,4 = 50 000)

A bevétel csökkenés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

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.
145	Gépjárműadók (=146+...+149)	B354	10 000	10 000	2 750	0	2 390
147	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része	B354					2 390
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	10 000	10 000	2 750	0	2 390
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	10 000	10 000	2 750	0	2 390
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	10 000	10 000	2 750	0	2 390

A bevétel csökkenés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	6 200			0	6 200
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	6 200			0	6 200
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	6 200			0	6 200
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	-2 440	2 800	0	0	360
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	-2 440	2 800	0	0	360
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 440	2 800	0	0	360



160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2 440	2 800	0	0	360
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>0</b>	<b>3 760</b>	<b>2 800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 560</b>
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 750	0	0	2 750
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	2 750	0	0	2 750
230	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	0	40	50		0	90
233	H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	0	40	50		0	90
235	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	3 720	0			3 720
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	0	3 760	50		0	3 810
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	3 760	50		0	3 810
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>3 760</b>	<b>2 800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 560</b>

Az önkormányzat visszautalja a visszaigényelt összeget.

6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 5-7. pontja szerint

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi  
számvitel szerint (önkormányzatot terhelő rész) T367113 – K3311 50 000

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi  
számvitel szerint (központot terhelő rész) T3673 – K3311 75 000

A visszautalás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- váltás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- váltás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- váltás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forint számlák	0	6 075			0	6 075
55	C/III Forint számlák (=C/III/1+C/III/2)	0	6 075			0	6 075
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	6 075			0	6 075
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	-2 440	2 800	0	0	360
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és	0	-2 440	2 800	0	0	360

	szolgáltatások adóira						
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 440	2 800	0	0	360
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2 440	2 800	0	0	360
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>0</b>	<b>3 635</b>	<b>2 800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 435</b>
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 750	0	0	2 750
179	G) SAJÁT TÖKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	2 750	0	0	2 750
230	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	0	-10	50		0	40
233	H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	0	-10	50		0	40
235	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	3 645	0			3 645
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	0	3 635	50		0	3 685
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	3 635	50		0	3 685
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>3 635</b>	<b>2 800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 435</b>

Az önkormányzat továbbutalja a központi költségvetésnek az adózási visszatérítés után fennmaradó 3 645 000 forintot.

5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint

T3673 – K3311 3 645 000

A továbbutalás a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	2 430			0	2 430
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	2 430			0	2 430
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	2 430			0	2 430
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	-2 440	2 800	0	0	360
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	-2 440	2 800	0	0	360

103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 440	2 800	0	0	360
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2 440	2 800	0	0	360
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>0</b>	<b>-10</b>	<b>2 800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 790</b>
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 750	0	0	2 750
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	2 750	0	0	2 750
230	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	0	-10	50		0	40
233	H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek	0	-10	50		0	40
235	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0			0
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	0	-10	50		0	40
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-10	50		0	40
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>-10</b>	<b>2 800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 790</b>

### C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Egy önkormányzat úgy rendelkezik a költségvetési rendeletében, hogy az egyik irányítása alá tartozó költségvetési szerv által kiszabott és beszedett bírságok teljes egészében az önkormányzatot illetik. A költségvetési szerv a kiszabott bírságokról havonta tájékoztatja az önkormányzatot, a kötelezett által befizetett összegek 90%-át pedig hetente tovább utalja az önkormányzatnak. A fennmaradó 10%-al az év végén számol el a költségvetési szerv, azt év közben a jogtalanul beszedett összegek visszatérítésére fordíthatja. A megelőző hónapban a költségvetési szerv összesen 300 000 forint összegben szabott ki bírságot, amelyet a részletező nyilvántartásaiban rögzített is, és erről a hónap elején adatot adott az önkormányzatnak. A hónap közepén a kötelezettek beutalnak 200 000 forintot a fenti összegből.

1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3673 200 000

A beszedett összeg a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	200			0	200
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	200			0	200

59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	200			0	200
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200</b>
235	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	200	0			200
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	0	200	0		0	200
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	200	0		0	200
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200</b>

A költségvetési szerv tovább utalja az önkormányzatnak a beszedett összeg 90%-át.

2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv T3673 – K3311 180 000  
számlájáról a pénzügyi számvitel szerint

A továbbutalás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	20			0	20
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	20			0	20
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	20			0	20
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20</b>
235	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	20	0			20
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	0	20	0		0	20
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	20	0		0	20
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20</b>

**D) Az e fejezet B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása és C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerinti közhatalmi bevételek elszámolása a jogosult szervnél**

A C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása címben foglalt önkormányzat megkapta a költségvetési szerv adatszolgáltatását a 300 000 forint összegű

kivetett bírságról (a rendeletben ennek könyvelését az A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím mutatja be). A B36. rovat jelenlegi bevételi előirányzata 500 000 forint.

A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T09362 – K0041 300 000

A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T3513 – K911 300 000

A követelés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

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.
169	Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184)	B36	500	500	300	0	0
181	ebből: egyéb bírság	B36					0
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	500	500	300	0	0
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	500	500	300	0	0

A követelés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	0			0	0
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	0			0	0
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	0			0	0
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	0	300	0	0	300
70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	0	300	0	0	300
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	300	0	0	300

160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	300	0	0	300
172	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300</b>
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		300	0	0	300
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	300	0	0	300
250	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300</b>

A következő hónapban a költségvetési szerv által átutalt 180 000 forintot az önkormányzat számláján jóváírták. Az eredeti kötelezettel szemben a 200 000 forint összegű tartozás megszűnt, mert a befizetési kötelezettségük a beszedő felé teljesítették, így 200 000 forinttal kell a tartozásaik csökkenteni (ugyanekkora összegű teljesítést is kell elszámolni). Viszont az önkormányzatnál csak 180 000 forint pénzforgalom keletkezett, a különbséget a követelés jellegű sajátos elszámolásokon – mint a beszedő költségvetési szervvel szembeni elszámolási kötelezettség – kell nyilvántartani. (Természetesen, ha a 100% beutalásra kerülne, a 2. és 3. könyvelési lépés össze is vonható.)

1. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)

T005 – K09363 200 000

2. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)

T3653 – K3513 200 000

3. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően

T3311 – K3653 180 000

A követelés csökkenés és átutalás a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

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.
169	Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184)	B36	500	500	300	0	200
181	ebből: egyéb bírság	B36					200
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	500	500	300	0	200
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	500	500	300	0	200

A követelés csökkenés és átutalás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a 2. pont a 6. oszlopban, a 3. pont az 5. oszlopban jelenik meg):

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	180			0	180
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	180			0	180
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	180			0	180
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	0	100	0	0	100
70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	0	100	0	0	100
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	100	0	0	100
152	D/III/3 Más által beszédett bevételek elszámolása	0	-180	200			20
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	0	-180	200	0	0	20
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-180	300	0	0	120
<b>172</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300</b>
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		300	0	0	300
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	300	0	0	300
<b>250</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300</b>