

ELSZÁMOLÁS**a helyi önkormányzatot****a központi költségvetésből a költségvetési törvény és az Áht. alapján
nettó módon megillető támogatások pénzügyi teljesítéséről****év hónap**

Helyi önkormányzat	neve:	
	címe:	
	törzsszáma:	
	adószáma:	
	pénzforgalmi jelzőszáma:	
	pénzügyi körzet:	KSH kód:
	TB kifizetőhelyi azonosító:	

I/A.**Pénzügyi teljesítés elszámolása
Közfoglalkoztatottak adatai nélkül**

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Tárgyhavi - IX. fejezetből folyósított - pénzforgalmilag elszámolandó támogatás ¹	
2.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség összesen (A 15/A 3.1. számú adatlap II. tábla c) oszlopában részletezve) ²	
3.	Egyéb csökkentő tételek összesen (A 15/A 3.1. számú adatlap III. tábla c) oszlopában részletezve) ³	
4.	Csökkentő tételek összesen (2+3)	
5.	Az igazgatóságot megillető kifizetőhely által - nettó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások ⁴	
6.	Az Igazgatóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített tb és cst ell. foglalkoztatottat terhelő köt. ⁵	
7.	A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások ⁶	
8.	A helyi önkormányzatok részére utalandó tb és cst. ellátások (6+7)	
9.	Az igazgatóságot megillető forgótóke visszapótlása ⁷	
10.	A helyi önkormányzatok részére utalandó nettó összeg ⁸	
11.	Következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezés (11=15+16+17) ⁸	
12.	Tájékoztató adat: Forgótóke megállapodásban rögzített engedményezett forgótóke összege ⁷	
13.	A helyi önkorm. terhelő, Ig.-ot megillető forgótóke visszapótlása - megfizető a helyi önkorm. az Ig.-gal kötött külön megáll. rögz. időpontig ⁷	
14.	Az Igazgatóság tárgyhavi forgótóke igénye (9+13)	
15.	A következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezésből közteher tartozás és egyéb kötelezettségek miatti megelőlegezés	
16.	A következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezésből forgótóke miatti megelőlegezés	
17.	A következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezésből lemondás miatti megelőlegezés ¹⁰	
18.	Közteher és egyéb kötelezettségek miatt benyújtandó inkasszó ⁹	
19.	Lemondás érvényesítése miatt benyújtandó inkasszó ¹⁰	
20.	Tájékoztató adat: A felfüggesztett támogatások miatti megelőlegezés tárgyhavi összege (Ávr. 143. § (3) bekezdés)	
21.	Tájékoztató adat: A felfüggesztett támogatások miatti megelőlegezés halmozott (az év elejétől összegzett) összege (Ávr. 143. § (3) bekezdés)	

¹ A 15/A 3.1. számú adatlap I/A. tábla 1. sorában szereplő érték = a 15/A 1.1. számú adatlap A. tábla 22. sor d.) oszlopában szereplő érték.

² A 15/A 3.1. számú adatlap I/A. tábla 2. sorában szereplő érték = a 15/A 3.1. számú adatlap II. tábla 22. sorának c) oszlopában szereplő érték.

³ A 15/A 3.1. számú adatlap I/A. tábla 3. sorában szereplő érték = a 15/A 3.1. számú adatlap III. tábla 15. sorának c) oszlopában szereplő érték.

⁴ Az igazgatóságot, mint kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervet megillető összeg, lakossági folyószámlára vagy a postai úton történő utalást az igazgatóság teljesíti.

A 15/A 3.1. számú adatlap I/A. tábla 5. sorában szereplő érték = a 15/A 3.2. számú adatlap I/C. tábla 5. oszlop 3. sorában szereplő érték.

⁵ A helyi önkormányzatot megillető összeg.

A 15/A 3.1. számú adatlap I/A. tábla 6. sorában szereplő érték = a 15/A 3.2. számú adatlap I/C. tábla 4. oszlop 3. sorában szereplő érték.

⁶ A helyi önkormányzatot megillető összeg.

A 15/A 3.1. számú adatlap I/A. tábla 7. sorában szereplő érték = a 15/A 3.2. számú adatlap I/C. tábla 6. oszlop 3. sorában szereplő érték.

⁷ Az igazgatóság forgótóke tárgyhavi visszapótlását a Kincstár az alábbiak szerint teljesíti:

-amennyiben a forgótóke szükséglet teljes összegére a 15/A 3.1. számú adatlap I/A. tábla 1. sor-4. sor képlet szerint számított összeg fedezetet nyújt, addig a teljes összegig;

-amennyiben a forgótóke szükséglet teljes összegére a 15/A 3.1. számú adatlap I/A. tábla 1. sor-4. sor képlet szerint számított összeg nem nyújt fedezetet, abban az esetben az engedményezett forgótóke összeg (15/A 3.1. számú adatlap I/A. tábla 12. sor) mértékéig.

A 15/A 3.1. számú adatlap I/A. tábla 12. sorában szereplő érték = a 15/A 4.2. számú adatlap II. tábla 21. sorában szereplő érték.

⁸ Kiutalás

A 15/A 3.1. számú adatlap I/A. tábla

1-4-9 > 0 esetén a 10. sor kerül kitöltésre és a 11. sor értéke 0

Tartozás 1-4-9 < 0 esetén a 11. sor kerül kitöltésre és a 10. sor értéke 0

Megjegyzés: ha 1-4-9 = 0, akkor 10. és a 11. sor értéke is 0

⁹ A 15/A 3.1. számú adatlap I/A. tábla

15+16. sor > 50.000 Ft esetén a 18. sor kerül kitöltésre

Megjegyzés: ha 15+16. sor < = 50.000 Ft, akkor a következő hónapban a 15/A 3.1. számú adatlap III. tábla 1. sor c. oszlopában kerül szerepeltetésre

¹⁰ A 15/A 3.1. számú adatlap I/A. tábla

1. sor < 0 esetén a 17. sor és a 19. sor kerül kitöltésre

17. sor = 19. sor = 1.sor

Ávr. 140. § (8) bekezdés

I/B.
Pénzügyi teljesítés elszámolása
Közfoglalkoztatottak adatai

Sor-szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Tárgyhavi támogatás összesen (Közfoglalkoztatási bér és közteher fedezetére szolgáló előirányzat)	
2.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség összesen (A 15/A 3.1. számú adatlap II. tábla b) oszlopában részletezve) ¹	
3.	Egyéb csökkentő tételek összesen (A 15/A 3.1. számú adatlap III. tábla b.) oszlopában részletezve) ²	
4.	Az igazgatóságot megillető kifizetőhely által - nettó módon - teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások ³	
5.	Az Igazgatóság, mint kifizetőhely által - bruttó módon - teljesített tb és cst ell. foglalkoztatottat terhelő köt. ⁴	
6.	A kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások ⁵	
7.	A helyi önkormányzatok részére utalandó tb és cst. ellátások (5+6)	
8.	Az igazgatóságot megillető forgótőke visszapótlása ⁷	
9.	A helyi önkormányzatok részére - a közfoglalkoztatotti elkülönített számlára - utalandó nettó összeg ⁶	
10.	Következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezése miatt benyújtandó inkasszó ⁶	
11.	A következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezésből köztehortartozás és egyéb kötelezettségek miatti megelőlegezés	
12.	A következő hónapot terhelő tartozás megelőlegezésből forgótőke miatti megelőlegezés	
13.	Tájékoztató adat: Forgótőke megállapodásban rögzített engedményezett forgótőke összege ⁷	
14.	A helyi önkormányzatot terhelő, Igazgatóságot megillető forgótőke visszapótlása - megfizető a helyi önkormányzat az Igazgatósággal kötött külön megállapodásban rögzített időpontig ⁷	
15.	Az Igazgatóság tárgyhavi forgótőke igénye (8+14)	

¹ A 15/A 3.1. számú adatlap I/B. tábla 2. sorában szereplő érték = a 15/A 3.1. számú adatlap II. tábla 22. sorának b) oszlopában szereplő érték.

² A 15/A 3.1. számú adatlap I/B. tábla 3. sorában szereplő érték = a 15/A 3.1. számú adatlap III. tábla 15. sorának b) oszlopában szereplő érték.

³ Az Igazgatóságot, mint kifizetőhelyi feladatokat ellátó költségvetési szervet megillető összeg, lakossági folyószámlára vagy a postai úton történő utalást az Igazgatóság teljesíti.
A 15/A 3.1. számú adatlap I/B. tábla 4. sorában szereplő érték = a 15/A 3.2. számú adatlap I/B. tábla 5. oszlop 3. sorában szereplő érték.

⁴ A helyi önkormányzatot megillető összeg. A 15/A 3.1. számú adatlap I/B. tábla 5. sorában szereplő érték = a 15/A 3.2. számú adatlap I/B. tábla 4. oszlop 3. sorában szereplő érték.

⁵ A helyi önkormányzatot megillető összeg. A 15/A 3.1. számú adatlap I/B. tábla 6. sorában szereplő érték = a 15/A 3.2. számú adatlap I/B. tábla 6. oszlop 3. sorában szereplő érték.

⁶ Kiutalás 1-2-3-8 > 0 esetén a 9. sor kerül kitöltésre és a 10. sor értéke 0
Tartozás 1-2-3-8 < 0 esetén a 10. sor kerül kitöltésre és a 9. sor értéke 0
Megjegyzés: ha 1-2-3-8 = 0, akkor a 9. és a 10. sor értéke is 0

⁷ Az Igazgatóság forgótőke tárgyhavi visszapótlását a Kincstár az alábbiak szerint teljesíti:
-amennyiben a forgótőke szükséglet teljes összegére a 15/A 3.1. számú adatlap I/B. tábla 1. sor-2. sor-3. sor képlet szerint számított összeg fedezetet nyújt, addig a teljes összegig;
-amennyiben a forgótőke szükséglet teljes összegére a 15/A 3.1. számú adatlap I/B. tábla 1. sor-2. sor-3. sor képlet szerint számított összeg nem nyújt fedezetet, abban az esetben az engedményezett forgótőke összeg (15/A 3.1. számú adatlap I/B. tábla 13. sor) mértékéig.

II.

Állami adóhatóság felé teljesítendő nettósításban szereplő összes kötelezettségek

Sor-szám	Megnevezés	Összesen összeg (Ft)	Az a) oszlop adatából	
			Közfoglalkoztatottak (Ft)	Közfoglalkoztatottak adatai nélkül (Ft)
		a)	b)	c)
1.	A személyi juttatások bruttó összege			
	a.) A foglalkoztatót terhelő személyi jövedelemadó kötelezettség			
	b.) Előző évi elszámolási különbözet			
2.	A foglalkoztatót terhelő személyi jövedelemadó kötelezettség (a+b) (103)			
	a.) Adózót terhelő, magánszemélytől levont jövedelemadó kötelezettsége			
	b.) Magánszemélyhez köthető személyi jövedelemadó kötelezettség			
	c.) Előző évi elszámolási különbözet			
3.	Magánszemélytől levont személyi jövedelemadó kötelezettség összesen (a+b+c) (290)			
4.	A magánszemélyek jogviszony megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmeinek különadója (305)			
5.	Szociális hozzájárulási adókötelezettség összesen (258)			
6.	Korkedvezmény-biztosítási járulék ¹ (187)			
7.	Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (291)			
8.	A Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség (A felszolgálási díj után fizetett nyugdíjjárulék) (125)			
	a.) A biztosítottól levont egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból a természetbeni egészségbiztosítási járulék rész			
	b.) A biztosítottól levont egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból a pénzbeli egészségbiztosítási járulék rész			
	c.) A biztosítottól levont egészségbiztosítási- és munkaerő-piaci járulékból a munkaerő-piaci járulék rész			
9.	Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék magánszemélyektől levont járuléka (a+b+c) (293)			
	a.) Az adózót terhelő 14%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás			
	b.)Az adózót terhelő 15,5%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás			
	c.) Az adózót terhelő Eho. Tv. 3. § (6) bekezdésében foglalt elszámolási különbözet			
	d) Az adózót terhelő 6%-os mértékű egészségügyi hozzájárulás			
	e.) Magánszemélytől levont százalékos mértékű egészségügyi hozzájárulás			
	f.) Tétéles egészségügyi hozzájárulás (teljes munkaidős és részmunkaidős után)			
10.	Az Egészségbiztosítási Alapot megillető egészségügyi hozzájárulás kötelezettség összesen (a+b+c+d+e+f) (152)			
11.	Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás összesen (Ekho) (190)			
	a) Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)			
	b) Kötelezettség csökkentő tétel			
12.	Szakképzési hozzájárulás nettó kötelezettsége (a-b) (182)			
	a.) Az EGT államban biztosított személytől levont Ekho (197)			
	b.) A nyugdíjast, vagy a járulékfizetési felsőhatár túllépés esetén a magánszemélyt terhelő Ekho (193)			
	c.) A magánszemélyt terhelő Ekho összesen (191)			
13.	Magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (Ekho) összesen (a+b+c)			
14.	Önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések (215)			
15.	Határozat - bírság (224,226)			
16.	Határozat - késedelmi pótlék (138)			
17.	Az egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher (munkavállalót érintő) (239)			
18.	Egészségügyi szolgáltatási járulékfizetési kötelezettség (124)			
19.	Társadalombiztosítási járulék (407)			
20.	NAV Társadalombiztosítási járulék magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség (406)			
21.	Kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni adó összege összesen (488)			
22.	Az állami adóhatóság felé teljesítendő befizetési kötelezettség összesen (2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20+21) ²			

¹ Kizárólag a 2015.01.01. előtti időszakra vonatkozó kifizetéseknél lehet adat!² A 15/A 3.1. számú adatlap II. tábla 22. sorának c) oszlopában szereplő érték = a 15/A 3.1. számú adatlap I/A. tábla 2. sorában szereplő érték, továbbá a 15/A 3.1. számú adatlap II. tábla 22. sorában szereplő érték = a 15/A 2.3. számú adatlap I/A. tábla 22. sorában szereplő érték.

III.
Egyéb levonások és csökkentő tételek összesen

Sor-szám	Megnevezés	Összesen összeg (Ft)	Az a) oszlop adatából	
			Közfoglalkoztatottak (Ft)	Közfoglalkoztatottak adatai nélkül (Ft)
		a)	b)	c)
1.	Előző időszak halmozott nettó tartozásai			
2.	Előző időszak halmozott nettó tartozásaira felszámított kamat			
3.	Egyéb jogszabály alapján keletkezett tőketartozás			
4.	Egyéb jogszabály alapján keletkezett kamattartozás			
5.	A felfüggesztett támogatások miatti megelőlegezések összegének visszafizetése (Ávr. 143. § (3) bekezdés)			
6.	Áht. 39/A. § (5) bekezdése szerinti bírság			
7.	Áht. 108. § (3) bekezdés alapján felszámított bírság			
8.	Áht. 108/B. § (2) bekezdés szerinti bírság			
9.	Áht. 105/B. § (1) bekezdése alapján felszámított bírság			
10.	A helyi iparüzési adóbevétel többlete alapján meghatározott fizetési kötelezettség ²			
11.	A helyi iparüzési adóbevétel többlet elszámolásával kapcsolatos visszatérítés összege ³			
12.	A helyi iparüzési adóbevétel többlete alapján meghatározott fizetési kötelezettség összesen (10+11)			
13.	A támogatói okirat vagy támogatási szerződés alapján a nettó finanszírozásban teljesítendő visszafizetési kötelezettség ⁴			
14.	(Fenntartva évközi új elvonás részére)			
15.	Csökkentő tételek összesen (1+2+3+4+5+6+7+8+9+12+13+14) ¹			

¹ A 15/A 3.1. számú adatlap III. tábla 15. sorának c) oszlopában szereplő érték = a 15/A 3.1. számú adatlap I/A. tábla 3. sorában szereplő érték.

² A 15/A 3.1. számú adatlap III. tábla 15. sorának c) oszlopában szereplő érték = a 15/A 4.2. számú adatlap II. tábla 15. sorában szereplő érték.

³ A 15/A 3.1. számú adatlap III. tábla 11. sorában 2026. márciusában szerepelhet 0-tól különböző adat.

⁴ A 15/A 3.1. számú adatlap III. tábla 13. sorában 2026. márciusában szerepelhet 0-tól különböző adat.

....., 2026.