

A NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM TÁJÉKOZTATÓJA **a 2025. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről**

Az előző évhez hasonlóan a 2025. évi költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan ismételten számba vesszük azokat a fontosabb kérdéseket, amelyek megítélésünk szerint szélesebb kört érintenek. Bízunk abban, hogy a tájékoztatóval sikerül az érintettek munkáját segítve hozzájárulnunk ahhoz, hogy a 2025. évi költségvetési beszámolók a jogszabályi előírásoknak megfelelő, pontos adatokat tartsanak.

1. Előirányzatok és teljesítések egyeztetése a főkönyvi teljesítésekkel, 2026. január 31-ét követő javítások

A 2025. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai elérhetők Excel formátumban a <http://allamhaztartas.kormany.hu/elemi-koltsegyetes-es-beszamolo-urlapjai> internet címen. Az éves költségvetési beszámoló elektronikus űrlapjai ezek alapján kerülnek a KGR-K11 rendszerben megnyitásra. Az űrlapok mellett az oldalakon megtalálható a beszámoló kitöltését segítő útmutató is, amely tartalmazza az űrlapok számlaösszefüggéseit és kitöltési szabályait is.

Az éves költségvetési beszámoló pénzforgalmi űrlapjaival (01-04. űrlapok) kapcsolatban felhívjuk a figyelmet arra, hogy az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 39. § (1a) bekezdése alapján a költségvetési számvitelben az előirányzatok és a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlákon legkésőbb 2026. január 31-ig el kell számolni a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását. Kivétel ez alól

- az államháztartás önkormányzati alrendszerében az előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlákon az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34. § (4) bekezdése szerinti időpontig van lehetőség könyvelésre,

- az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai esetén az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatokat a mérlegkészítés időpontjáig lehet könyvelni (a mérlegkészítés időpontját az Áhsz. 30/A. §-a határozza meg).

Ide kapcsolódik az Áhsz. 48. § (7) bekezdésének azon kitétele, amely alapján a 36. Sajátos elszámolások számlacsoporton belül könyvelt elszámolásokat – így különösen az azonosítás alatt álló tételeket – 2026. január 31-éig kell rendezni, ha azok a költségvetési számvitelt érintik (ha a rendezés a pénzügyi számvitel könyvviteli számláit érinti csak, például az azonosítás alatt álló bevételt téves utalásnak minősítik, így egyéb kapott előlegnek szükséges könyvelni, a határidő a főszabály szerinti mérlegkészítés napja).

Az Áhsz. előírásai szerint csak a költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások egyezőségének egyeztetését kell elvégezni. A kincstári körbe tartozó szervezetek esetén azonban a kincstári nyilvántartásokban olyan sajátos rovat azonosítók (ERA) alkalmazása is szükséges, amelyek a 36. számlacsoportba tartozó könyvviteli számlák elszámolásaihoz kapcsolódnak. Ezen kódokhoz nem írja elő jogszabály a kincstári adatokkal történő egyezést, így ha a pénzügyi nyilvántartására szolgáló könyvviteli számlákon már nem szerepelnek olyan tételek, amelyeket a 05. vagy 09. számlacsoportokba kellene átvezetni, a Kincstárral további korrekciókat nem szükséges végrehajtani. A 36. számlacsoportba tartozó ERA kódok egyezősége nem követelmény, mivel azok a pénzforgalmi űrlapokon nem jelennek meg, így a beszámoló elkészítésekor a költségvetési és finanszírozási teljesítési adatok módosítása nélkül is záró állományuk bemutatható a mérlegben.

A követelésekre és a kötelezettségvállalásokra, más fizetési kötelezettségekre a szabályozás nem ad külön eltérő szabályt, így azokat az általános előírások szerint lehet a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti időszakban könyvelni.

A fentiekből következik, hogy a teljesítések és – az államháztartás központi alrendszerében – az előirányzatok adataiban 2026. január 31-ét követően már nem történhet változás. Ennek alapján az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapján

- az államháztartás önkormányzati alrendszerében a teljesítés oszlopba a 2025. december hónapra 2026. február 5-ig benyújtott időközi költségvetési jelentés teljesítés adatai,

- az államháztartás központi alrendszerében az előirányzat és a teljesítés oszlopokba a 2025. december hónapra 2026. február 5-ig feladott időközi költségvetési jelentés költségvetési könyvvezetés szerinti előirányzati és teljesítési adatai

átemelésre kerülnek a KGR-K11 rendszerben a következők szerint.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a beszámolóba a Kincstár területileg illetékes vármegyei igazgatósága által legkésőbb 2026. február 23. jóváhagyott, a Kincstár által pénzügyileg jóváhagyott adatok kerülnek átemelésre. Amennyiben a 12. havi időközi költségvetési jelentésnek az Ávr. 169. § (4) bekezdése szerinti felülvizsgálata keretében a Kincstár területileg illetékes igazgatósága javítást rendel el, úgy a jóváhagyás és az adatok átemelése a javítás idejével kitolódik. Az átemelést az adatszolgáltató az éves költségvetési beszámoló adatszolgáltatásban a „Teljesítés adatok átemelése” funkció futtatásával maga végzi el. Az átemelés funkció abban az esetben működik csak, ha az irányító szerv és az általa irányított szervek mindegyikének 12. havi időközi költségvetési jelentése pénzügyileg jóváhagyott. Társult feladatellátás esetén a helyi önkormányzatoknál az átemelés funkció működéséhez szükséges továbbá, hogy azon társulás 12. havi időközi költségvetési jelentése is pénzügyileg jóváhagyott státuszban legyen, amelynek a társulási megállapodás szerint a helyi önkormányzat a székhelye. Amennyiben az adatszolgáltató 12. havi időközi költségvetési jelentése nem kerül 2026. február 5-ig feladásra – így a Kincstár területileg illetékes vármegyei igazgatósága legkésőbb 2026. február 23-ig sem hagyja jóvá –, az adatszolgáltató csak a KGR-K11 rendszerben közzétett „2025 - Éves költségvetési beszámoló javítása” elnevezésű nyomtatvány kitöltésével tüntethet fel adatot az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjának teljesítés oszlopába (ld. később).

Az államháztartás központi alrendszerében a beszámolóba a Kincstár által legkésőbb 2026. február 23-ig pénzügyileg jóváhagyott adatok kerülnek átemelésre. Amennyiben a 12. havi időközi költségvetési jelentésnek az Ávr. 169. § (2) bekezdése szerinti felülvizsgálata keretében a Kincstár javítást rendel el, a pénzügyi jóváhagyás és az adatok átemelése a javítás idejével kitolódik. Az átemelést az adatszolgáltató az éves költségvetési beszámoló adatszolgáltatásban a „Módosított előirányzat és teljesítés adatok átemelése” funkció futtatásával maga végzi el. Amennyiben a 12. hónapra vonatkozó időközi költségvetési jelentés nem kerül 2026. február 5-ig feladásra – így a Kincstár által legkésőbb 2026. február 23-ig pénzügyileg jóváhagyásra –, a Kincstár a kincstári adatok könyvelési adatokkal való egyezőségéről történő nyilatkozattételnek tekinti az adatszolgáltatás elmaradását, így az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjaira a korrekció utáni kincstári előirányzat- és a teljesítés oszlopok adatai kerülnek központilag betöltésre.

A fentiekre tekintettel kérjük, különös figyelmet fordítsanak arra, hogy az említett adatszolgáltatásokat helyesen, határidőben nyújtsák be.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az államháztartás központi alrendszerében a Kincstár a korrekciós időszak lezárását követően tölti be a kincstári adatokat a 2025. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés adatszolgáltatásba. A korrekciós tételek, mint kincstári adatok Kincstár általi betöltése előtt a 2025. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés adatszolgáltatás nem nyújtható be.

Ha az időközi költségvetési jelentésekből vagy – ennek hiányában – a kincstári költségvetési jelentésekből az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjaira előtöltött adatokban további javítás szükséges, azt az Áhsz. hivatkozott §-ai szerint lehet elvégezni a Kincstár és a Nemzetgazdasági Minisztérium egyidejű tájékoztatása mellett. Az Áht. 61. § (2) bekezdésében meghatározott ellenőrzésre jogosult szervek továbbra is ellenőrzik a könyvelési adatokat, illetve az éves költségvetési beszámolót, azonban az ellenőrzések, továbbá az önellenőrzés keretén belül feltárt hibák, eltérések éves költségvetési beszámolóban történő javítását csak a Nemzetgazdasági Minisztérium egyidejű tájékoztatása mellett lehet elvégezni. A javítás – és az ezzel egyidejű tájékoztatás – végrehajtása a KGR-K11 rendszerben a „2025 - Éves költségvetési beszámoló javítása” elnevezésű nyomtatvány (a továbbiakban: beszámoló javítási nyomtatvány) benyújtásával lehetséges. Természetesen, ha a beszámoló javítása szükséges, azt az űrlapok korrekciójával egyezően a beszámoló időszakának könyvelésében is javítani szükséges. Figyelemmel kell azonban lenni arra is, hogy ha a hiba azonosítására a beszámoló leadásának évét követően kerül sor, a feltárt hibák az Áhsz. 54/B. §-a alapján csak a feltárás időszakának könyvelése keretében javíthatók.

A beszámoló javítási nyomtatványt a KGR-K11 rendszerben kell benyújtani az időközi költségvetési jelentésnek (ennek hiányában a kincstári költségvetési jelentésnek) az éves beszámoló 01-04. űrlapjaira történő áttöltését követően, a javításra szoruló végleges könyvelési adatok ismeretében. A javítás kezdeményezése előtt tehát mindenképp szükséges a helyes adatok teljes számbavétele. Technikailag ennek megvalósítását oly módon javasoljuk elvégezni, hogy az éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapjain szereplő áttöltött adatok (amelyek a főkönyvi könyvelésben is január 31-ei dátummal lezárásra kerülnek) feltárt korrekcióit, kiegészítéseit – utóbbi alatt értjük azon adatokat is, amelyek könyvelése azért vált szükségessé, mert a szervezet az Áhsz. előírásaival szemben nem végzett a költségvetési év gazdasági eseményeinek feldolgozásával – külön naplóba könyveljék, amelyek véglegezését követően, a főkönyvi könyvelésbe történő feladással egyidejűleg nyújtható be a javítás.

A beszámoló javítási nyomtatvány a központi alrendszer adatszolgáltatói számára 2026. február 17-ét, az önkormányzati alrendszer adatszolgáltatói számára 2026. február 24-ét követően válik elérhetővé.

A második, illetve ezt követő további javítási kérelem benyújtása előtt az államháztartás központi alrendszerében a fejezetet irányító szerv vezetőjének (illetve a delegált jogkörben eljáró vezetőnek), az államháztartás önkormányzati alrendszerében az illetékes polgármesternek és jegyzőnek írásban nyilatkoznia kell arról, hogy a már javított éves költségvetési beszámoló adatait ismét javítani kívánja.

Az ismételt javítási kérelem kezdeményezésével összefüggő fenti dokumentumokat elektronikusan kell benyújtani az alábbiak szerint:

– az I.-XXXVII. és XLV. fejezetek irányítása alá tartozó központi- és köztestületi költségvetési szervek, a fejezeti kezelésű előirányzatok, a tulajdonosi joggyakorló szervezetek és az EU-s programokhoz kapcsolódó és más egyéb központi kezelésű előirányzatok elnevezésű szektorba

tartozó adatszolgáltatók tekintetében az adatfelulvizsgalat@allamkincstar.gov.hu funkcionális e-mail címre PIR_fejezet_intézményneve_dátum file név megjelöléssel,

- az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai tekintetében az alapok@allamkincstar.gov.hu funkcionális e-mail címre PIR_fejezet_intézményneve_dátum file név megjelöléssel,

- az ismételt javítást kezdeményező döntése alapján az államháztartás központi alrendszerébe tartozó adatszolgáltatók esetében – a fentiek helyett – a Kincstár KINCSTAR1 rövidnevű (KRID 773106783) hivatali kapujára is továbbíthatja pdf formátumban PIR_fejezet_intézményneve_dátum file név megjelöléssel. Hivatali kapura történő továbbítás esetén a gyorsabb ügyintézés érdekében kérjük, hogy a megjegyzés rovatban feltétlenül tüntetessék fel a következő négy adatot: K11 – központi alrendszer – YY (fejezet száma) – XXXX (szektorkód).

- az önkormányzati alrendszer tekintetében Kincstár területileg illetékes vármegyei igazgatóságához az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos ügyek intézésére rendszeresített e-mail címre PIR_PÜK_intézményneve_dátum file név megjelöléssel.

- az ismételt javítást kezdeményező döntése alapján az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó adatszolgáltatók esetében – a fenti lehetőség helyett – a Kincstár KINCSTAR1 rövidnevű (KRID 773106783) hivatali kapujára is továbbíthatja pdf formátumban PIR_PÜK_intézményneve_dátum file név megjelöléssel. Hivatali kapura történő továbbítás esetén a gyorsabb ügyintézés érdekében kérjük, hogy a megjegyzés rovatban feltétlenül tüntetessék fel a következő három adatot: K11 – önkormányzati alrendszer – (YY) vármegyekód.

Az adatszolgáltató ezt követően 3 munkanapon belül szerkesztheti újra a beszámoló javítási nyomtatványt.

A beszámoló javítási nyomtatvány csak abban az esetben adható fel a KGR-K11 rendszerben, ha az éves költségvetési beszámoló adataival való együttes ellenőrzést követően a nyomtatvány hibátlan.

Kérjük, különös figyelmet fordítsanak arra, hogy a beszámoló javítási nyomtatványban a 12. havi időközi költségvetési jelentés feladását követően feltárt összes hibát tüntessék fel, és a beszámoló javítási nyomtatványt kizárólag azt követően nyújtsák be, miután teljes körűen meggyőződtek arról, hogy az abban foglaltak átvezetésével az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós összképet mutat, ezért annak további javítása már nem szükséges.

Költségvetési szerv esetén szükséges a feladott beszámoló javítási nyomtatvány irányító szervi jóváhagyása, az irányító szerv azonban az irányított szerveitől függetlenül is kezdeményezheti a saját adatszolgáltatásának javítását.

A beszámoló javítási nyomtatvány akkor tekinthető benyújtottnak, ha a KGR-K11 rendszerben irányító szerv esetén „Feladott”, irányított szerv esetén „Jóváhagyott” státuszba kerül, továbbá az államháztartás központi alrendszerébe tartozó adatszolgáltató megküldte az államháztartáson belüli támogatások javítása esetén benyújtandó nyilatkozatot (ld. később) az alábbi időpontokig:

- az államháztartás önkormányzati alrendszerében

2026. február 25. 8 óra

2026. február 27. 8 óra

2026. március 2. 8 óra

2026. március 5. 8 óra
2026. március 12. 8 óra
2026. március 19. 8 óra
2026. március 20. 8 óra

– az államháztartás központi alrendszerében a 1051, 1058 és 1091-es szektorok esetében

2026. február 18. 8 óra
2026. február 20. 8 óra
2026. február 24. 8 óra
2026. február 27. 8 óra
2026. március 4. 8 óra
2026. március 11. 8 óra
2026. március 18. 8 óra
2026. március 20. 8 óra

Az elkülönített állami pénzalapok, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, az Áhsz. 1. melléklete szerinti központi kezelésű előirányzatok, a tulajdonosi joggyakorló szervezetek és az EU-s programokhoz kapcsolódó és más egyéb központi kezelésű előirányzatok elnevezésű szektorba tartozó adatszolgáltatók esetében a Kincstár később határozza meg a beszámoló javítási nyomtatvány benyújtására rendelkezésre álló időpontot.

Központi alrendszer esetében, amennyiben a beszámoló javítási nyomtatvány olyan javítást tartalmaz a teljesítési adatokban, amely érinti az államháztartáson belüli támogatások átadását-átvételét, illetve az egyéb transzfereket (elvonások, befizetések), akkor a beszámoló javítási nyomtatvány benyújtásakor az alábbiak szerint kell eljárni:

– A javítást kezdeményezőnek meg kell adnia a másik érintett fél nevét és PIR számát, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az ÁHT-T-jét, akitől az adott támogatást kapta, vagy akinek a támogatást adta, illetve aki az elvonások, befizetések tekintetében érintett. Amennyiben az egy soron (rova-ton) lévő összeg összevontan tartalmazza több partnertől származó összeg rendezését, akkor valamennyi partnert szükséges megadni a hozzá kapcsolódó összeg feltüntetésével.

– Beszámoló javítási nyomtatványt csak a másik érintett fél által egyidejűleg benyújtott beszámoló javítási nyomtatvánnyal együtt lehet benyújtani, vagy a nyomtatványhoz mellékelni szükséges a másik érintett fél nyilatkozatát arról, hogy nála a megfelelő rova-ton (ERA-n) helyesen szerepel az adott tétel és ezzel a „féloldalas” javítással áll helyre az egyezőség. Ez utóbbi esetben a nyilatkozatban szükséges feltüntetni a rova-ton (ERA) számát, illetve a beszámoló űrlapjának sorszámát, amelyre a partner által könyvelésre került az adott tétel.

– Amennyiben mindkét félnél szükséges a javítás, akkor pontosan meg kell adni, hogy a javítani kívánt tétel párja kinél és mely űrlap mely során található.

– A leírtak arra az esetre is vonatkoznak, ha a javítás ugyanabban a viszonylatban (pl.: központi költségvetési szerv felé) a működési és felhalmozási célú támogatások átadása-átvétele között történik.

A felsorolt adatokat tartalmazó levelet, illetve a másik fél nyilatkozatát e-mailen kell megküldeni az előzőekben megadott e-mail címekre, a beszámoló javítási nyomtatvány feladásával

egyidejűleg. A nyilatkozatok beérkezését és az adatok egyértelmű beazonosíthatóságát követően kerülhet sor a konszolidációval érintett adat javítását tartalmazó beszámoló javítási nyomtatvány pénzügyi jóváhagyására. [A nyilatkozatot benyújtó döntése alapján – az előzőekben megadott e-mailek helyett – az említett dokumentumokat a Kincstár KINCSTAR1 rövidnevű (KRID 773106783) hivatali kapujára is továbbíthatja. Hivatali kapura történő továbbítás esetén a gyorsabb ügyintézés érdekében kérjük, hogy a megjegyzés rovatban feltétlenül tüntessék fel a következő négy adatot: K11 – központi alrendszer – YY (fejezet száma) – XXXX (szektorkód)].

A benyújtott beszámoló javítási nyomtatványokat a Kincstár a KGR-K11 rendszerben a benyújtási határidőt követő 2 munkanapon belül pénzügyileg jóváhagyott státuszba helyezi.

A pénzügyileg jóváhagyott beszámoló javítási nyomtatványok adatainak átemelését – a 12. havi időközi költségvetési jelentés adatainak átemeléséhez hasonlóan – az adatszolgáltató maga végzi el az éves költségvetési beszámoló adatszolgáltatásban a „Teljesítés adatok átemelése” vagy a „Módosított előirányzat és teljesítés adatok átemelése” funkció futtatásával.

Az éves költségvetési beszámolóban a 01-04. űrlapokra történő adatátemelés folyamatában a KGR-K11 rendszer az éves költségvetési beszámoló adatszolgáltatásban a „Teljesítés adatok átemelése” vagy a „Módosított előirányzat és teljesítés adatok átemelése” funkció használatakor elsőként azt vizsgálja, hogy létezik-e az adatszolgáltatónak pénzügyileg jóváhagyott beszámoló javítási nyomtatványa, ha igen, az adatok innen kerülnek betöltésre. Amennyiben az adatszolgáltató nem rendelkezik pénzügyileg jóváhagyott beszámoló javítási nyomtatvánnyal – pl. még nem nyújtotta be, vagy nem is fog javítást kezdeményezni, mert helyesek a 12. havi időközi költségvetési jelentésben szerepeltetett adatok – az adatok a 12. havi időközi költségvetési jelentésből töltődnek át a beszámoló 01-04. űrlapjaira, feltéve, hogy az már pénzügyileg jóváhagyott státuszban van. Természetesen, a beszámoló javítási nyomtatvány kitöltése előtt az éves költségvetési beszámolóban feltétlenül el kell végezni a pénzügyileg jóváhagyott státuszban lévő 12. havi időközi költségvetési jelentés adatainak átemelését a 01-04. űrlapokra.

2. Számlák év végi kezelése

A) Az önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szervek esetén

A 2025. évi könyvekbe csak azokat a – mérlegkészítés napjáig beérkezett – számlákat lehet kötelezettséggként felvenni, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek. A 2026. évre vonatkozó számlák csak a 2026. évi folyó könyvelés keretében könyvelhetők, ezek esetén – ha a mérlegforduló napján már megkötésre került a szerződés, elküldésre a megrendelés – legfeljebb csak a nem végleges kötelezettségvállalás jelenhet meg a 2025. évi könyvviteli és nyilvántartási számlákon. Az alábbiakban – a teljesség igénye nélkül – néhány tipikus esetet és azok számviteli kezelését gyűjtöttük össze, hangsúlyozva, hogy valamennyi számlát egyedileg szükséges minősíteni és a helyes könyvelési módját megállapítani.

a) Az egyedi, határozott idejű, legkésőbb 2026. június 30-ig pénzügyileg lezáruló szerződések alapján kiállított számlákat az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerint a költségvetési évben esedékes kötelezettséggként 2025. évre fel kell venni, ha azok 2025. december 31-ig igazoltan elvégzett munkához, teljesítményhez kapcsolódnak. Ezek tehát eszköz, illetve költség, ráfordítás ágon szerepelnek a beszámolóban, így időbeli elhatárolásra nincs szükség.

b) A folyamatos teljesítésű szerződések esetében (víz, gáz, áram, telefon, internet stb.), ha a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak teljes egészében 2025. december 31-ig tart, de a számla kiállításának időpontja 2026. januári, a számlát rögzíteni kell a 2025. évi könyvekben, mint

költségvetési évet követően esedékes kötelezettséget (ilyen esetekben ugyanis az Áhsz. főszabálya szerint a fizetési határidő kezdő napja alapján kell besorolni a kötelezettséget). Időbeli elhatárolás itt sem szükséges, ugyanakkor e szerződések nem lesznek a kötelezettségvállalással terhelt maradvány részei, a 2026. évi folyó költségvetést terhelik.

c) Azon szerződések esetén – feltéve, hogy egyik sem esik az a) pont hatálya alá –, amelyek számláin a teljesítési időszak a 2025. évről áthúzódik a 2026. évre, és a számla kiállítási dátuma 2026. januári, a számlát szükséges megbontani. A 2025. decemberig 31-ig tartó időszakot az a) pont szerint kell könyvelni. A 2026. január 1-jétől kezdődő időszak – mivel itt a kötelezettség véleményünk szerint nem áll fenn a fordulónapon, hisz annak teljesítése csak azt követően kezdődik meg – csak a 2026. évi könyvekbe kerülhet be, mint költségvetési évben esedékes kötelezettség. Ebben az esetben sem lehet időbeli elhatárolást alkalmazni. Természetesen ez utóbbi összeg sem lesz így a 2025. évi maradvány kötelezettségvállalással terhelt része.

B) Az önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerveken kívüli más államháztartási szervezetek esetén

Az önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerveken kívüli más államháztartási szervezeteknél (pl. központi költségvetési szervek, fejezeti kezelésű előirányzatok, helyi önkormányzatok) azokat a kötelezettségeket, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek, szintén szükséges a 2025. évi könyvekben rögzíteni. A 2019. évtől érvényesülő szabály – az Ávr. 46. § (2) bekezdésében foglaltak – alapján azonban ezeket a kötelezettségeket főszabály szerint tárgyévet követően esedékes kötelezettségként kell a könyvelésben rögzíteni.

a) Azokat az egyedi, határozott idejű szerződések alapján kiállított számlákat, amelyek pénzügyi teljesítésére 2026. évben kerül sor, de 2025. december 31-ig igazoltan elvégzett munkához, teljesítményhez kapcsolódnak, illetve a folyamatos teljesítésű szerződések számláit (víz, gáz, áram, telefon, internet stb.), amelyek esetében a teljesítésigazolással ellátott időszak teljes egészében 2025. december 31-ig tart, de a számla kiállításának időpontja 2026. januári, költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként kell felvenni a 2025. évi könyvelésben. Ezek tehát eszköz, illetve költség, ráfordítás ágon szerepelnek a beszámolóban, így időbeli elhatárolásra nincs szükség. Ezek a szerződések továbbá nem lesznek a kötelezettségvállalással terhelt maradvány részei, a 2026. évi folyó költségvetést terhelik. Kivételt képeznek ez alól a központi költségvetési szervek felhalmozási célú kiadásai és a fejezeti kezelésű előirányzatok. Esetükben ugyanis az Ávr. 150. § (1) bekezdés b) pontja alapján a kifizetések elhúzódása miatt pénzügyileg nem teljesült kötelezettségvállalások kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványnak tekinthetők. Ebben az esetben a maradványképződés alapvető feltétele a kifizetés elhúzódása.

b) Azon szerződések esetén, amelyek számláin a teljesítési időszak a 2025. évről áthúzódik a 2026. évre, és a számla kiállítási dátuma 2026. januári, a számlát szükséges megbontani. A számla 2025. évet érintő időszakra eső összegét a 2025. évi könyvelés keretein belül költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként kell nyilvántartásba venni, míg a 2026. évre vonatkozó összeget a 2026. évi könyvekben költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként kell szerepeltetni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy ezen államháztartási szervezeteknél azon kötelezettségvállalások esetén, amelyek a 2025. évi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek korábban rögzítésre (ennek alapján könyvelésre is), de pénzforgalmi rendezésük 2025. december 31-éig, a központi költségvetési szervek és a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében 2026. január 31-éig nem történt meg, akkor azokat szükséges átsorolni a költségvetési évet

követően esedékes kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé. Ez alól kivételt képeznek a központi alrendszerbe tartozók esetén azon kötelezettségvállalások, melyeket az Ávr. 150. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalással terhelt maradvány megállapításakor figyelembe kell venni.

Hangsúlyozzuk, hogy a 2025. évi beszámolóban a kötelezettségvállalással terhelt maradvány és a szabad maradvány megállapítása során az Ávr. 150. §-ának december 31-én hatályos rendelkezéseit az igazgatási szünetről szóló 2023. évi XXVI. törvény (a továbbiakban: Isztv.) 3. § (4) bekezdése szerinti előírásokkal együttesen kell értelmezni és alkalmazni.

Az igazgatási szünet elrendeléséről szóló 316/2024. (XI. 6.) Korm. rendeletben elrendelt téli igazgatási szünetre tekintettel az Isztv. 3. § (4) bekezdése szerint képződő költségvetési maradvány (ha az az igazgatási szünet miatti kifizetési elhúzódásból származik) nem az Ávr. 150. § (1) bekezdése, hanem az Isztv. szerint minősül kötelezettségvállalással terhelt maradványnak és annak felhasználási határidejére nem az Ávr. általános szabályai, hanem az Isztv.-ben rögzített tárgyévét követő év január 31-i határidő irányadó. Hangsúlyozandó, hogy ezen eljárás kizárólag azon esetekre alkalmazandó, amelyekre valamely, az Ávr. 150. § (1) bekezdése, vagy más jogszabályban meghatározott maradványszabály szerinti (pl. amely a költségvetési maradvány kifejezett felhasználási célját meghatározza) maradványszabály eleve nem lenne alkalmazható.

3. Az önkormányzatoknak 2025. év decemberében kiutalt 2026. évi támogatási előleg elszámolása

A támogatási előleget az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja és 15. melléklete előírásai szerint a teljesítéssel egyidejűleg a B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések rovaton kell elszámolni. A könyvelést az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 1. melléklet VII. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK fejezet, C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása cím előírásai szerint kell elvégezni az alábbiak szerint:

2025. évi könyvelési tételek:

1. Államháztartáson belüli megelőlegezés jóváírt összegének elszámolása a megelőlegezés kedvezményezettjénél (önkormányzatnál) a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként (2026. nulladik havi 15/A. 3.1 számú adatlap I/A. rész 10. sor) T098142 – K0041

b) Teljesítésként (2026. nulladik havi 15/A. 3.1 számú adatlap I/A. rész 10. sor) T005 – K098143

c) Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (2026. nulladik havi 15/A. 3.1 számú adatlap I/A. rész 10. sor) T0024 – K059142

2. Államháztartáson belüli megelőlegezés jóváírt összegének elszámolása a megelőlegezés kedvezményezettjénél (önkormányzatnál) a pénzügyi számvitel szerint

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül (2026. nulladik havi 15/A. 3.1 számú adatlap I/A. rész 10. sor) T33 – K4229

Felhívjuk a figyelmet, hogy az Ávr. 4. melléklet C) pontjába foglalt táblázat 2. sora szerint a 2026. január első munkanapján utalt állami támogatás 4%-ából a 2025. decemberben utalt előleg visszavonásra kerül, ennek következtében a 2026. nulladik havi 15/A. 3.1 számú adatlap I/A. része szerint könyvelendő 2026. évi tételek az alábbiak:

2026. évi könyvelési tételek:

1. Nyitást követően a megelőlegezéssel kapcsolatos végleges kötelezettségvállalás, kötelezettség átvezetése költségvetési évben esedékesre a költségvetési számvitel szerint

a) Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás kivezetése (2026. nulladik havi 15/A. 3.1 számú adatlap I/A. rész 10. sor) T059142 – K0024

b) Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele (2026. nulladik havi 15/A. 3.1 számú adatlap I/A. rész 10. sor) T0022 – K059142

2. Nyitást követően a megelőlegezéssel kapcsolatos végleges kötelezettségvállalás, kötelezettség átvezetése költségvetési évben esedékesre a pénzügyi számvitel szerint

Költségvetési évben esedékes kötelezettség átvezetése (2026. nulladik havi 15/A. 3.1 számú adatlap I/A. rész 10. sor) T4229 – K4219

3. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás és megelőlegezés visszavonásának elszámolása a Kincstár értesítése (2026. nulladik havi 15/A. 3.1 számú adatlap I/A. része) alapján a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként (az adatlap 1. sora szerinti összeg) T0911(2) – K0041

b) Teljesítésként az önkormányzatnak utalandó, az adatlap 10. sora szerinti összeg (a megelőlegezett összeggel megegyező rész) T005 – K0911(3)

c) Államháztartáson belüli megelőlegezés visszavonásának elszámolása 2026. évben 2026. nulladik havi 15/A. 3.1 számú adatlap I/A. részének elszámolásával egyidejűleg a megelőlegezés kedvezményezettjénél (önkormányzatnál) a költségvetési számvitel szerint

T059143 – K003

4. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás és megelőlegezés visszavonásának elszámolása a Kincstár értesítése (2026. nulladik havi 15/A. 3.1 számú adatlap I/A. része) alapján a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként (az adatlap 1. sora szerinti összeg)

T3511 – K921

b) Kötelezettség és követelés összevezetéseként az önkormányzatnak utalandó, az adatlap 10. sora szerinti összeg (a megelőlegezett összeggel megegyező rész)

T4219 – K3511

5. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő csökkentő tételek (a 2025. december havi 15/A 3.1 adatlap I/A. rész 15. sora szerinti köztartozás és egyéb kötelezettségek miatti megelőlegezés) elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Nyitást követően a köztartozás és egyéb kötelezettségek megelőlegezéssel kapcsolatos végleges kötelezettségvállalás, kötelezettség átvezetése költségvetési évben esedékesre a költségvetési számvitel szerint

aa) Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás kivezetése

T059142 – K0024

ab) Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

T0022 – K059142

ac) Kiadás teljesítésként (2026. nulladik havi 15/A 3.1 adatlap I/A. rész 3. sor)

T059143 – K003

ad) Bevétel teljesítésként (2026. nulladik havi 15/A 3.1 adatlap I/A. rész 3. sor)

T005 – K0911(3)

b) Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő csökkentő tételek (a 2025. december havi 15/A 3.1 adatlap I/A. rész 15. sora szerinti köztartozás és egyéb kötelezettségek miatti megelőlegezés) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

ba) Nyitást követően a köztartozás és egyéb kötelezettségek megelőlegezéssel kapcsolatos végleges kötelezettségvállalás, kötelezettség átvezetése költségvetési évben esedékesre a költségvetési számvitel szerint

T4229 – K4219

bb) A kötelezettség és követelés összevezetéseként
(2026. nulladik havi 15/A 3.1 adatlap I/A. rész 3. sor) T4219 – K3511

4. Az Áht. 83. § (6b) bekezdése szerinti beszámítási szabály alkalmazásának államháztartási számviteli elszámolása

Az Áht. 83. § (6b) bekezdése alapján, ha a helyi önkormányzatnak a Kincstárral szemben a nettó finanszírozásból adódóan tartozása áll fenn, a tartozásnak megfelelő összeget a Kincstár beszámítja az Áht. 14. § (3) bekezdésébe tartozó fejezetből (IX. fejezet) a helyi önkormányzatnak kifizetendő támogatásokba az „Önkormányzatok rendkívüli támogatása”, a „Vis maior támogatás” jogcím, valamint a Kormány rendeletében meghatározott jogcímek kivételével. Az Ávr. 140. § (4a) bekezdése alapján a Kincstár a beszámítási eljárást bemutató aktuális ürlapgarnitúrát (a továbbiakban: [adatlap](#)) készít. Továbbá az Ávr. 144. §-a még további előírásokat tartalmaz az eljárásrenddel és annak államháztartási számviteli elszámolásával kapcsolatban.

A havi nettó finanszírozás során könyvelendő tételeket az NGM rendelet 1. melléklet IX. ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK fejezete tartalmazza, melyhez a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Szabályozási Főosztályának internetes elérhetőségén a nettó finanszírozás számviteli elszámolását szemléltető [Esettanulmány](#) egyes sorai is segítséget nyújtanak. Ezen tételekből az államháztartáson belüli megelőlegezés folyósításának önkormányzati oldali számviteli elszámolását emeljük ki az alábbi kontírozási segédlet 1-2. pontjában a „beszámítási szabály” komplex értelmezhetősége érdekében. A havi nettó finanszírozás további tételeire a jelenlegi rész nem tér ki, azokat az általános előírások szerint szükséges elvégezni.

1. Államháztartáson belüli, pénzforgalomban nem jelentkező megelőlegezés (az adott havi 15/A 3.1 adatlap 11. sora) folyósítása a nettó finanszírozás elszámolási időszakában a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T098142	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K098143
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként			
<i>Kapcsolódó tétel: A visszafizetési kötelezettséghez kiadási előirányzat fedezet biztosítása</i>	T0022	–	K059142

2. Államháztartáson belüli, pénzforgalomban nem jelentkező megelőlegezés (az adott havi 15/A 3.1 adatlap 11. sora) folyósítása a nettó finanszírozás elszámolási időszakában a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

	T3511	–	K4219
--	-------	---	-------

3. Az Áht. 83. § (6b) bekezdése szerinti beszámításba bevont központi támogatás a kedvezményezettjénél költségvetési számvitel szerint

a) A teljes összeg követelésként [az adatlap „Beszámítás” című táblázat 3. oszlopában feltüntetett összegek]	T091152/ 09212	–	K0041
--	-------------------	---	-------

- b) A ténylegesen folyósított összeg teljesítésként [az adatlap „Beszámítás” című táblázat 4. oszlopában feltüntetett összegek] T005 – K091153/09213
4. Az Áht. 83. § (6b) bekezdése szerinti beszámításba bevont központi támogatás a kedvezményezettnél a pénzügyi számvitel szerint
- a) A teljes összeg követelésként [az adatlap „Beszámítás” című táblázat 3. oszlopában feltüntetett összegek] T3511/3512 – K921/9244
- b) A ténylegesen folyósított összeg teljesítésként [az adatlap „Beszámítás” című táblázat 4. oszlopában feltüntetett összegek] T3311 – K3511/3512
5. Pénzforgalomban nem jelentkező, a tartozás beszámítására jutó központi támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint [az adatlap „Beszámítás” című táblázat 3. oszlopában feltüntetett összegek] T005 – K091153/09213
6. Pénzforgalomban nem jelentkező, a tartozás beszámítására jutó megelőlegezés visszafizetésének elszámolása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint [az adatlap „Tartozás” című táblázat Összesen sor 4. oszlop összege = „Beszámítás” című táblázat Összesen sor 3. oszlopában feltüntetett összegek] T059143 – K003
7. Pénzforgalomban nem jelentkező a beszámításba bevont tételekkel kapcsolatos követelések és kötelezettségek összevezetése a pénzügyi számvitel szerint [az adatlap „Tartozás” című táblázat Összesen sor 4. oszlop összege = „Beszámítás” című táblázat 3. oszlopában feltüntetett összegek] T4219 – K3511/3512

5. A kapott/adott költségvetési támogatási előlegek elszámolása (ide nem értve a 3. pontban foglaltakat)

Az Ávr. 87. § (1) bekezdése alapján a folyósított támogatási előleg is költségvetési támogatásnak minősül, így annak összegét a költségvetési támogatás fogadójánál költségvetési bevételként, a költségvetési támogatás nyújtójánál költségvetési kiadásként (rovatokon) kell elszámolni. A költségvetési támogatások esetén tehát a támogatási előlegeket a kapott előlegek (3671. Kapott előlegek könyvviteli számlák), illetve az adott előlegek (3651. Adott előlegek könyvviteli számlák) között nem lehetséges elszámolni.

6. Államháztartáson belüli transzferek minősítése

Az államháztartás konszolidált elszámolásainak elkészítéséhez, az államháztartás valós teljesítményének bemutatásához kiemelten fontos, hogy az adott és kapott államháztartáson belüli támogatások, illetve más transzferek helyesen kerüljenek besorolásra. Az alábbiakban röviden összefoglaljuk az egyes fontosabb eseteket a pénzeszközt átadó és fogadó oldaláról.

Pénzeszközt átadó	Pénzeszközt fogadó
A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat és a társulás részére a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből folyósított támogatások jogosulatlan igénybevétele miatt a bevétel elszámolását követő években visszafizetett összeg	
K5021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	B12. Elvonások és befizetések bevételei
A helyi önkormányzatok számára a központi költségvetésről szóló és a nemzeti köznevelésről szóló törvényben előírt más befizetési kötelezettsége	
K5022. A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései	B12. Elvonások és befizetések bevételei
A költségvetési maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettség, a tervezett meghaladó többletbevétel után teljesítendő befizetés, valamint az Áht. 47. §-a szerinti befizetési kötelezettség	
K5023. Egyéb elvonások, befizetések	B12. Elvonások és befizetések bevételei
Államháztartáson belüli szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatások, kölcsönök	
K504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
Visszafizetési kötelezettség mellett működési célból kapott támogatások, kölcsönök államháztartáson belüli visszafizetésével kapcsolatos kiadások (kamat és más költség, díj nélkül)	
K505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről	B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
Az államháztartáson belüli szervezetek számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések a központi, irányító szervi támogatás kivételével; a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételként végleges jelleggel kapott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések bármely okból a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetése a K502. Elvonások és befizetések rovaton elszámolandó kiadások kivételével	
K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	B11. Önkormányzatok működési támogatásai (a központi költségvetés IX. fejezetéből származó működési támogatások esetén) B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (más esetben)
Államháztartáson belüli szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból nyújtott támogatások, kölcsönök	
K82. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

Visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból kapott támogatások, kölcsönök államháztartáson belüli visszafizetésével kapcsolatos kiadások (kamat és más költség, díj nélkül)	
K83. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről	B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
Az államháztartáson belüli szervezetek számára felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések a központi, irányító szervi támogatás kivételével; a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételeként végleges jelleggel kapott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések, valamint a felhalmozási bevételek – államháztartáson belüli – bármely okból a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetése	
K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (a központi költségvetés IX. fejezetből származó felhalmozási támogatások esetén) B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (más esetben)
Az Áht. 78. § (4) bekezdése, valamint 83. § (3) bekezdése szerinti megelőlegezések folyósítása	
K913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
Az Áht. 78. § (4) bekezdése, valamint 83. § (3) bekezdése szerinti megelőlegezések visszafizetése	
K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	B815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
Az Áht. 6. § (7) bekezdés ad) pontja szerinti központi, irányító szervi támogatás	
K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	B816. Központi, irányító szervi támogatás

Az év végi leltár, egyeztetések végrehajtása során kérjük, hogy a fenti összefüggéseket ne csak a teljesítések, hanem a követelések és kötelezettségek esetén is vegyék figyelembe, és szükség szerint egyeztessenek a partnerrel annak céljából, hogy mindkét szervezet könyveiben a helyes jogcímen szerepeljen a vonatkozó követelés és kötelezettség. A teljesítések esetén bizonyos esetekben az éves költségvetési beszámoló további alábontásokat kér az ügyletben érintett szervezet adminisztratív besorolása szerint. Ezzel kapcsolatban felhívjuk a figyelmet arra, hogy – a korábbi évekhez hasonlóan – a minősítésnél nem az ügyletben eljáró partner besorolásának van jelentősége – az szinte minden esetben költségvetési szerv vagy önkormányzat, társulás –, hanem annak, hogy a bevételt vagy kiadást milyen típusú előirányzat terhére szükséges elszámolni. Például a hazai finanszírozású fejezeti kezelésű előirányzatokból folyósított támogatások esetén támogatóként minden esetben valamely központi költségvetési szerv jár el, ennek ellenére a kapott támogatást fejezeti kezelésű előirányzatból kapott támogatásként kell az éves költségvetési beszámolóban szerepeltetni.

7. A vállalkozási tevékenység elszámolása helyi önkormányzatoknál

Az Áht. 7. § (2) bekezdése alapján egy költségvetési szerv tevékenysége alaptevékenység vagy vállalkozási tevékenység lehet. A jogszabályi előírások szerint a tevékenység abban az esetben minősül alaptevékenységnek, ha az közfeladatként az intézmény alapfeladatai között szerepel, vagy

az alapfeladatai ellátását segíti elő, és haszonszerzési cél nélküli tevékenységként történik annak végzése. Ezzel szemben a vállalkozási tevékenység az Áht. 7. § (2) bekezdés b) pontjának meghatározása szerint haszonszerzés céljából, államháztartáson kívüli forrásból, nem kötelezően végzett, termelő-, szolgáltató-, értékesítő tevékenység. Az Áht. idézett rendelkezése alapján ugyanakkor az alap és vállalkozási tevékenység szerinti megkülönböztetés csak a költségvetési szervek tekintetében értelmezendő, a helyi önkormányzatok vonatkozásában nem. Ebből következően **a helyi önkormányzat tevékenysége minden esetben alaptevékenységnek minősül**, vállalkozási tevékenységet ugyanis az Áht. alapján nem végezhet.

Alaptevékenységnek minősülhet – többek között például – az étterem lakossági szolgáltatás céljából történő üzemeltetése vagy a vegyesbolt működtetése önkormányzati döntés alapján. Ennek megfelelően a helyi önkormányzat részéről a vendéglátó, illetve kereskedelmi egységek működtetésével összefüggő kiadásokat és bevételeket a település közösségi érdekeinek védelmét szolgáló tevékenységeként a „066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások” kormányzati funkción javasoljuk kimutatni.

A fentebb leírtak miatt tehát a helyi önkormányzat az éves költségvetési beszámolójában nem mutathat ki bevételt, illetve kiadást a „900090 Vállalkozási tevékenységek kiadásai és bevételei” kormányzati funkción.

8. A gazdasági társaságok megszűnése esetén a jogutód államháztartási szervezet számviteli elszámolásai

A gazdasági társaságok állami feladatellátásának költségvetési szerv által történő átvételével kapcsolatos előírásokat az Áht. 9/A. **Az állami, valamint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok állami feladatellátásának költségvetési szerv által történő átvétele** cím tartalmazza.

Az Áht. 11/B. § (1) bekezdése szerint a gazdasági társaságnak legkésőbb a feladat átvételének időpontját megelőzően át kell utalnia az átvevő költségvetési szerv fizetési számlájára valamennyi pénzforgalmi számlán meglévő pénzeszközét, a készpénzállományát pedig át kell adnia a költségvetési szerv számára. Az Áht. 11/B. § (1) bekezdése szerinti pénzeszköz átvételt a költségvetési szervnél az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti sajátos elszámolásokkal korrigált záró pénzeszköz összegében költségvetési bevételként a költségvetési számvitelben a B55. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek rovaton, a pénzügyi számvitelben az átvétel összesített eredményhatásától függően a 9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete vagy a 8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözet könyvviteli számlával szemben javasolt elszámolni. Ehhez kapcsolódóan el kell számolni pénzforgalomban, pénzeszközzel szemben az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerinti sajátos elszámolások (36-os számlacsoport megfelelő számlái, pl.: adott, kapott előleg) nyilvántartásba vételét. Felhívjuk a figyelmet, hogy abban az esetben, ha van olyan „leürített” pénzeszköz, amely támogatási előlegnek minősül és emiatt a társaságnál korábban bevételként nem számolták el, nem vehető fel a B55. rovaton, hanem azt az általános államháztartási szabályok szerint el kell számolni költségvetési támogatásként, figyelemmel a halasztott bevételként történő elhatárolásra is.

Amennyiben a gazdasági társaság megszűnésekor a költségvetési szerv még nem létezik, az Áht. szerinti leürítési kötelezettséget központi körben a fejezetet irányító szerv, önkormányzati körben az önkormányzat fizetési számlájára lehet csak végrehajtani. Ezt a pénzeszközt a fejezetet irányító szervnél/önkormányzatnál a 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlán javasolt nyilvántartani. Ezt követően ezzel a számlával szemben szükséges átadni a feladatot átvevő költségvetési szerv részére.

Az Áht. 11/B. § (2) bekezdése alapján a feladat átvételének időpontjában a gazdasági társaság tulajdonában álló vagyon a törvény erejénél fogva ingyenesen az államra, illetve az önkormányzatra száll. Az állam tulajdonába került vagyon tekintetében a vagyongazdálkodási jog az átvevő költségvetési szervet illeti meg. Az önkormányzat tulajdonába került vagyon tekintetében vagyongazdálkodási szerződést kellett kötnie a feladatot átvevő költségvetési szervvel a feladat átvételének időpontjával.

Az Áht. 11/B. § (3) bekezdés alapján ezen (2) bekezdés alkalmazásában vagyonon a társaság számviteli beszámolójában szereplő eszközöket kell érteni az a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 2. §-a szerinti vagyonelemek – ebben az esetben a pénzvagyon, a követelések, illetve fizetési kötelezettségek – kivételével. Mivel nem lehet egy az egyben megfeleltetni a társaság záró beszámolójában kimutatott tételeket az Áhsz. 5. melléklete szerinti mérlegtételekkel, erre kiemelt gondot kell fordítani, javasoljuk a tételes analitika alapján történő beazonosítást. Az aktív és passzív időbeli elhatárolásokat az Áhsz. 13. § (7)-(10) és a 14. § (11)-(14) bekezdéseinek megfelelően szükséges megképezni a feladatot átvevő költségvetési szerv könyveiben. A gazdasági társaság záró mérlegében szereplő jegyzett tőke, eredménytartalék illetve adózott eredmény tételeket a feladatot átvevő sem a költségvetési szerv, sem a megszűnt gazdasági társaság tulajdonosa nem veheti fel a könyveibe.

Az átvett vagyonelemeket az átvevő költségvetési szervnél az Áhsz. szerinti beazonosítást követően a pénzügyi számvitelben a 9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete vagy a 8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete könyvviteli számlával szemben kell nyilvántartásba venni, attól függően, hogy a költségvetési szervnél az átvétel összesített eredményhatása nyereség vagy veszteség jellegű. A nyilvántartásba vétel során figyelemmel kell lenni az Áht. 11/B. § (4) bekezdésére, vagyis külön kell nyilvántartásba venni a bruttó értéket és a társaság által korábban elszámolt értékcsökkenést, illetve értékvesztést.

Az önkormányzati kör esetében az Áht. 11/B. § (2) bekezdése alapján a feladat átvételének időpontjában a gazdasági társaság tulajdonában álló vagyon a törvény erejénél fogva ingyenesen az önkormányzatra száll. Az önkormányzat tulajdonába került vagyon tekintetében az önkormányzati feladat átvételének időpontjával vagyongazdálkodási szerződést kell kötni. Ha a költségvetési szerv a feladat átvételének időpontjában mégsem rendelkezik érvényes vagyongazdálkodási szerződéssel, a vagyont az önkormányzat könyveiben szükséges felvenni az előbbieken ismertetett módon.

Az Áht. 11/B. § (2) bekezdés szerinti ingyenes vagyon átvétele tehát nem a 9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyvviteli számlán kerül kimutatásra. Ennek következtében az Áhsz. 14. § (14) bekezdés szerinti halasztott bevétel nyilvántartásba vétele sem lehetséges.

Az Áht. 11/C. § (1) bekezdése szerint a feladat átvételének időpontjában – a 11/C. § (2) bekezdésében foglaltak kivételével – a társaság valamennyi jogának és kötelezettségének jogutódja az átvevő költségvetési szerv. Ez alapján az újonnan létrejött költségvetési szerv a megszűnt gazdasági társaság követeléseit és kötelezettségeit közvetlenül eredményágon veszi át. A rovatot is érintő követelések és kötelezettségek könyvekbe történő felvételét a költségvetési számvitelben azok közgazdasági tartalmának megfelelően kell nyilvántartásba venni, a pénzügyi számvitelben pedig a 9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete vagy a 8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete könyvviteli számlával szemben kell elszámolni, attól függően, hogy a költségvetési szervnél az átvétel összesített eredményhatása nyereség vagy veszteség jellegű. Természetesen a költségvetési számvitelben a nem végleges kötelezettségvállalásokat is nyilvántartásba kell venni.

Amennyiben önkormányzati körben az önkormányzat vagyonrendeletében a vagyonkezelői jogokat átruhazza a költségvetési szervre, az önkormányzat könyveiben csak a megszűnt gazdasági társasági részesedés könyv szerinti értékének kivezetését kell elszámolni, tekintettel arra, hogy a fentiek szerint a megszűnt részesedés ellenében történő követelés (jogok) és kötelezettség, pénzvagyron, valamint a vagyon átvétel elszámolása a költségvetési szervénél történik. A feladatot átvevő költségvetési szerv és az önkormányzat átvétellel kapcsolatos számviteli elszámolásai a két szervezet összesen adatai tekintetében mutatják a tényleges eredményhatását a gazdasági társaság megszűnésének. Annak ellenére, hogy a részesedés nem a költségvetési szerv, hanem az önkormányzat könyveiben szerepel, a költségvetési szerv könyvelésében a részesedés megszűnésével kapcsolatos rovaton és eredményszámlán is lehet számviteli elszámolás. Hasonlóképpen értelmezhető ez az elv a tulajdonosi joggyakorló és a fejezetet irányító szerv esetében is.

9. A Versenyképes Járások Program elszámolásai a helyi önkormányzatoknál

Az Áhsz. 15. melléklete alapján a Területfejlesztési Alap terhére Versenyképes Járások Program keretében kapott támogatást, amennyiben működési cél érdekében kerül jóváírásra a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről, felhalmozási cél esetében pedig a B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovaton, mindkét esetben az „ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok” soron szükséges szerepeltetni. A felmerült kiadásokat azok közgazdasági tartalma szerint szükséges elszámolni.

A kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet) 3. § (1) bekezdése szerint a költségvetési számvitelben a bevételeket és kiadásokat azokon a kormányzati funkciókon kell elszámolni, amelyek érdekében azok felmerültek. A Területfejlesztési Alap terhére, a Versenyképes Járások Program keretében kapott támogatás bevételeit mindig a támogatási okiratban/szerződésben szereplő kormányzati funkción szükséges kimutatni, ha abban pl. a „041140 Területfejlesztés igazgatása” kormányzati funkció lett meghatározva, akkor ezen kell a támogatás bevételeit szerepeltetni.

A kiadások esetében az elszámolás azon a kormányzati funkción szükséges, amelyen a közfeladat érdekében felmerültek. Például, ha a támogatás a helyi társadalom kapcsolatrendszerének, közösségi életének, érdekérvényesítésének, a különböző kultúrák közötti kapcsolatok kiépítésének és fenntartásának segítése, a közösség- és társadalmi részvétel, a közösségfejlesztés feltételrendszerének javítása, az állampolgári részvétel növelése, az önkéntesség és a virtuális közösségek erősítése, a gyermekek, az ifjúság, az idősek, a nemzetiségek és a külföldi magyarok közösségi művelődésének segítése, a szegénységben élők és kirekesztett csoportok társadalmi, kulturális részvételének fejlesztése, a megértés, a befogadás, az esélyegyenlőség elősegítése, mentálhigiénés, prevenciós programok megvalósítása érdekében kerül elszámolásra, a 15/2019. PM rendelet 2. melléklete szerinti „082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése” kormányzati funkció használatát javasoljuk a kiadások elszámolásakor.

A támogatott tevékenység törzskönyvi nyilvántartásban való szerepeltetése kizárólag abban az esetben indokolt, amennyiben az, az Áht. 104. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat, mint törzskönyvi jogi személy főtevékenységét, valamint közfeladatát, alaptevékenységét érinti [összhangban Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pontjában foglaltakkal] és a támogatói okirat szerinti kormányzati funkció nem tartozik a 15/2019. PM rendelet 2. § (2) bekezdésében felsorolt kivételek közé.

10. A helyi iparűzési adó többlet Területfejlesztési Alapba történő befizetésének és annak következő évi elszámolásából adódó különbözete számviteli elszámolása a helyi önkormányzatoknál

A Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény 249. §-a alapján előírt helyi iparűzési adó többlet Területfejlesztési Alapba történő befizetésének (2025. évi májusi és november havi 15/A 1.1. számú adatlap 30. sor, a 15/A 3.1 számú adatlap III. rész 9. sor) könyvelését az Áhsz. 15. melléklete alapján a K5022. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései rovaton kell kimutatni a 15/2019. PM rendelet 2. melléklete szerinti „018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel” kormányzati funkció alkalmazásával.

A 2025. évben a Területfejlesztési Alapba befizetett helyi iparűzési adó többletnek a 2026. március havi nettó finanszírozásban kimutatott (2026. március havi 15/A 1.1. számú adatlap 31. sor, 15/A 3.1 számú adatlap III. rész 11. sor), az önkormányzatnak visszajáró összegét az Áhsz. 40. § (5) bekezdése alapján a B12. Elvonások és befizetések bevételei rovaton és a „018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel” kormányzati funkción kell szerepeltetni.