

A K O R M Á N Y

rendelete

az önkormányzati számlavezetés sajátosságairól

[1] Az önkormányzati számlavezetés az államháztartás alrendszere fontos és meghatározó feladata.

[2] Az önkormányzatok részleges kincstári számlavezetésének kialakításakor fontos az egyensúly megteremtése a központi költségvetés és az önkormányzatok likviditásának biztosítása között.

[3] Az önkormányzatok számlavezetésének átalakításával és a technikai szabályoknak a pontos megfogalmazásával gördülékeny és hatékony pénzáramlási rendszer kerül kialakításra. A technikai szabályok a határidők figyelembevételével elősegítik a folyamat kialakulását és működését, a hatékony és gördülékeny pénzáramlást.

[4] A Kormány az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 21a. pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében foglalt feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 84. § (1a) bekezdése szerinti beutalással érintett önkormányzat az Áht. 84. § (1b) bekezdése szerinti nyilvántartáson alapuló, kincstári

a) számlájáról a belföldi hitelintézetnél vezetett, beutalással érintett fizetési számlájára utalhat át összeget,

b) számlájáról állampapír vásárlási céllal a kincstárnál vezetett értékpapírszámlájára utalhat át összeget,

c) számlája harmadik fél által indított óvadéki jog, hatósági átutalási megbízás és átutalási végzés teljesítésekor terhelhető.

(2) A beutalással érintett önkormányzat Áht. 84. § (1b) bekezdése szerinti nyilvántartáson alapuló, kincstári számlájára

a) a belföldi hitelintézetnél vezetett, beutalással érintett fizetési számlájáról – akár a kincstári technikai számla közbeiktatásával – történhet jóváírás,

b) állampapír visszaváltásakor a kincstárnál vezetett értékpapírszámlájáról történhet jóváírás.

(3) A beutalással érintett önkormányzat költségvetési szerve az Áht. 84. § (1b) bekezdése szerinti nyilvántartáson alapuló, kincstári

a) számlájáról a belföldi hitelintézetnél vezetett, beutalással érintett fizetési számlájára utalhat át összeget,

b) számlája harmadik fél által indított óvadéki jog, hatósági átutalási megbízás és átutalási végzés teljesítésekor terhelhető.

(4) A beutalással érintett önkormányzat költségvetési szervének az Áht. 84. § (1b) bekezdése szerinti nyilvántartáson alapuló, kincstári számlájára – akár a kincstári technikai számla közbeiktatásával – a belföldi hitelintézetnél vezetett, beutalással érintett fizetési számlájáról történhet jóváírás.

(5) A beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve fizetési számláját vezető belföldi hitelintézet az Áht. 84. § (1c) bekezdése szerinti limitérték feletti összeget a beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve fizetési számlájáról a beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve kincstári számlájára utalja – megkezdí az utalás elindítását – minden munkanap 15 óráig, áthelyezett szombati munkanapokon 12 óráig.

(6) A beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve Áht. 84. § (1b) bekezdése szerinti nyilvántartáson alapuló kincstári számlája forgalmáról és egyenlegéről a kincstár a beutalással érintett önkormányzatot és költségvetési szervét minden munkanap írásban tájékoztatja.

(7) A beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve esetében kincstári beutaláskor kincstári technikai számla alkalmazható, amelyről a kincstár automatikusan átemeli a beérkezett összeget a beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve számára nyitott fizetési számlára.

2. §

(1) A beutalással érintett önkormányzat írásban tájékoztatja a kincstárt az Áht. 84. § (1c) bekezdése szerinti kincstári határozatban szereplő limitérték összegének az önkormányzat és költségvetési szerveinek számlái közötti megosztásáról, a belföldi hitelintézet felé történő tájékoztatást követő legfeljebb három napon belül.

(2) Ha a beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve az Áht. 84. § (1c) bekezdése szerint módosította a limitérték megosztását a számlái között, akkor a limitérték új, számlák közötti megosztásáról a beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve fizetési számláját vezető belföldi hitelintézet 5 munkanapon belül írásban tájékoztatja a kincstárt.

3. §

(1) A beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve kötelezettségei teljesítéseinek a megfizetésére adott fizetési megbízást a beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve a belföldi hitelintézetnél vezetett fizetési számlája terhére adhat.

(2) Ha az (1) bekezdés szerinti fizetési megbízás összege rendelkezésre áll a beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve fizetési számláján, akkor a beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve fizetési számláját vezető hitelintézet a fizetési megbízást végrehajtja.

(3) Ha az (1) bekezdés szerinti fizetési megbízás összege nem áll rendelkezésre a beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve belföldi hitelintézetnél vezetett fizetési számláján, akkor a beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve az Áht. 84. § (1b) bekezdése szerinti nyilvántartáson alapuló, kincstári számlája terhére megbízást adhat a megfelelő – teljesítéshez szükséges – összeg utalására belföldi hitelintézetnél vezetett fizetési számlájára, majd az összeg belföldi hitelintézetnél vezetett fizetési számláján való rendelkezésre állásával a fizetési megbízást a belföldi hitelintézet végrehajtja.

(4) Ha az (1) bekezdés szerinti fizetési megbízás összege nem áll rendelkezésre a beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve belföldi hitelintézetnél vezetett fizetési számláján, és a beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve kincstári számláján a teljesítéshez szükséges összeg szintén nem áll rendelkezésre, a beutalással érintett önkormányzat fizetési számláját vezető belföldi hitelintézet a számlatulajdonossal kötött hitelszerződés – ideértve az általános szerződési feltételeket és a hirdetményeket is – figyelembevételével jár el.

4. §

(1) A kincstár a 3. § és az Áht. 84. §-a szerinti kincstári számláról történő utalási kéréseket azonnali fizetési átutalási rendszer keretében, az azonnali fizetési átutalási rendszer értékhatára átlépése esetén napközbeni többszöri elszámolási mód (IG2) keretében haladéktalanul teljesíti.

(2) A beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve beutalással érintett fizetési számlájának nap végi egyenlege nem haladhatja meg a fizetési számlához a 2. § szerint megadott limitértéket, kivéve, ha a limitérték feletti összeg az 1. § (5) bekezdésében megadott időpont után került jóváírásra más, önkormányzaton, költségvetési szerven kívüli féltől, önkormányzat és költségvetési szerve közötti átutalás következtében, vagy az 1. § (5) bekezdésében meghatározott időpont után még az aznapi kötelezettség teljesítéséhez a kincstári fizetési számláról a határidőt követően történt utalás a hitelintézetnél vezetett fizetési számlára.

5. §

A kincstár zárt, biztonságos elektronikus nyilvántartásban átadhatja a beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve írásos rendelkezése alapján a kincstári számlán és a kincstári értékpapírszámlán lévő eszközökre vonatkozó információkat a beutalással érintett önkormányzat és költségvetési szerve fizetési számláját vezető belföldi hitelintézet számára.

6. §

A belföldi hitelintézetnél és a kincstárnál vezetett fizetési számlák között az Áht. 84. § (1e) bekezdése szerinti technikai fizetési számla közbeiktatásával történő pénzmozgás számviteli elszámolását a beutalással érintett önkormányzatnak és a költségvetési szervének az érintett számlák között közvetlenül, a technikai fizetési számla nélkül kell végrehajtania.

7. §

Ez a rendelet 2025. október 1-jén ép hatályba.

8. §

(1) Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 145. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Törvény eltérő rendelkezése hiányában a helyi önkormányzat a (3)–(5) bekezdés szerinti fizetési számlákat, alszámlákat az Áht. 84. § (1) bekezdése alapján választott számlavezetőnél vezethet, figyelemmel az Áht. 84. § (1a) bekezdésére.”

(2) Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 145. § (5) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[A (3) bekezdés b) és c) pontja szerint nyitott alszámlákról, valamint a (4) bekezdés a)–c) pontja szerint vezetett fizetési számlákról kizárólag az alábbi műveletek teljesíthetők:]

„a) a helyi önkormányzat fizetési számlájára, annak a (3) bekezdés szerinti alszámláira való átutalás, valamint az Áht. 84. §-a szerint a kincstári számlára történő átutalás,”

(3) Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 145. § (9) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(9) A nem a helyi önkormányzatot megillető bevételt szükség szerint, de legkésőbb a hó végén rendelkezésre álló összeget a tárgyhót követő hónap 10-éig kell a behajtást kérő szerv fizetési számlájára átutalni.”

9. §

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 5. melléklete az *1. melléklet* szerint módosul.

Orbán Viktor s.k.
miniszterelnök

1. melléklet a .../2025. (...) Korm. rendelethez

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 5. melléklet 11. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

	(A)	B	C	D	E
I	Kötelezett	Tartalom	Címzett	Határidő	Megjegyzés)
11	államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat kezelő szerve, elkülönített állami pénzalap kezelő szerve, a tulajdonosi joggyakorló szervezet, a központi kezelésű előirányzatok kezelő szerve – a Kincstár által könyvelt központi kezelésű előirányzatok kivételével –, valamint a kincstári körbe nem tartozó számlatulajdonos - a fővárosi önkormányzat, a fővárosi kerületi önkormányzat és a megyei jogú városi önkormányzat és költségvetési szerve Áht. 84. § (1a) bekezdése szerinti kincstárban vezetett számlája kivételével	(1000 millió forintot elérő) átutalások, az Áht. 84. § (1d) bekezdésében foglalt utalás kivételével	Kincstár, államháztartásért felelős miniszter	1000 millió forintot elérő összegnél a terhelés időpontját megelőző öt munkanap	Öt munkanapon belül tervezett nagy összegű átutalás legalább főosztályvezetői szintű kérelemmel és indokolással fogadható be a Kincstár által; a kérelmet a Kincstár elnökének kell címezni. A 10 000 millió forintot el nem érő átutalások esetén a kérelmet a Kincstár elnöke, e felett az államháztartásért felelős miniszter hagyhatja jóvá. Az államháztartásért felelős miniszter a jóváhagyását a Kincstár útján adja meg.

”