

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

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XIII. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendelethez” 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 rendelethez nem szerepel. Ez a legtöbb esetben nem jelenti azt, hogy az adott elszámolási mód egyáltalán ne szerepelne a rendelethez, 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 a PM 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.

## **XIII. FEJEZET**

### **KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI**

Egy költségvetési szerv főkönyvi kivonatában a nyilvántartási és könyvviteli számlák zárás előtti egyenlege 20XX. december 31-én:

| Számola-szám | Számola megnevezése  | Forgalom   |            | Egyenleg   |            |
|--------------|--|------------|------------|------------|------------|
|              |  | Tartozik   | Követel    | Tartozik   | Követel    |
| 0511011      | Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata  | 11 000 000 | 0          | 11 000 000 | 0          |
| 0511012      | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre | 0          | 10 925 300 | 0          | 10 925 300 |
| 0511013      | Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése   | 10 925 300 | 0          | 10 925 300 | 0          |
| 0521         | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata                      | 3 200 000  | 0          | 3 200 000  | 0          |

| Számola-szám | Számola megnevezése  | Forgalom   |            | Egyenleg   |            |
|--------------|--|------------|------------|------------|------------|
|              |  | Tartozik   | Követel    | Tartozik   | Követel    |
| 0522         | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra           | 0          | 3 195 300  | 0          | 3 195 300  |
| 0523         | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése   | 3 195 300  | 0          | 3 195 300  | 0          |
| 053371       | Egyéb szolgáltatások előirányzata  | 370 000    | 0          | 370 000    | 0          |
| 053372       | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek egyéb szolgáltatásokra   | 0          | 370 000    | 0          | 370 000    |
| 053373       | Egyéb szolgáltatások teljesítése   | 200 000    | 0          | 200 000    | 0          |
| 094021       | Szolgáltatások ellenértéke előirányzata  | 0          | 1 076 500  | 0          | 1 076 500  |
| 094022       | Követelés szolgáltatások ellenértékére   | 1 076 500  | 0          | 1 076 500  | 0          |
| 094023       | Szolgáltatások ellenértéke teljesítése   | 0          | 1 000 000  | 0          | 1 000 000  |
| 094051       | Ellátási díjak előirányzata  | 0          | 5 050 000  | 0          | 5 050 000  |
| 094052       | Követelés ellátási díjakra   | 5 050 000  | 0          | 5 050 000  | 0          |
| 094053       | Ellátási díjak teljesítése   | 0          | 5 049 400  | 0          | 5 049 400  |
| 098161       | Központi, irányító szervei támogatás előirányzata  | 0          | 8 443 500  | 0          | 8 443 500  |
| 098162       | Követelés központi, irányító szervei támogatásra   | 8 443 500  | 0          | 8 443 500  | 0          |
| 098163       | Központi, irányító szervei támogatás teljesítése   | 0          | 8 443 500  | 0          | 8 443 500  |
| 001          | Előirányzat nyilvántartási ellenszámla   | 14 570 000 | 14 570 000 | 0          | 0          |
| 0022         | Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla         | 14 440 600 | 0          | 14 440 600 | 0          |
| 0024         | Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla | 50 000     | 0          | 50 000     | 0          |
| 003102031*   | Kiadások nyilvántartási ellenszámla idősek nappali ellátása  | 0          | 10 024 420 | 0          | 10 024 420 |
| 003102032*   | Kiadások nyilvántartási ellenszámla demens betegek nappali ellátása  | 0          | 4 296 180  | 0          | 4 296 180  |
| 0041         | Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla  | 0          | 14 495 000 | 0          | 14 495 000 |
| 0042         | Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla  | 0          | 75 000     | 0          | 75 000     |
| 005018030*   | Bevételek nyilvántartási ellenszámla támogatási célú finanszírozási műveletek  | 8 443 500  | 0          | 8 443 500  | 0          |
| 005102031*   | Bevételek nyilvántartási ellenszámla idősek nappali ellátása   | 4 234 580  | 0          | 4 234 580  | 0          |
| 005102032*   | Bevételek nyilvántartási ellenszámla demens betegek nappali ellátása   | 1 814 820  | 0          | 1 814 820  | 0          |
| 131          | Gépek, berendezése, felszerelések, járművek  | 3 100 000  | 0          | 3 100 000  | 0          |
| 139          | Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése   | 0          | 2 480 000  | 0          | 2 480 000  |
| 3311         | Kincstáron kívüli forintszámlák  | 19 840 850 | 14 320 600 | 5 520 250  | 0          |
| 3514         | Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre  | 6 051 500  | 6 049 400  | 2 100      | 0          |

| Számola-szám | Számola megnevezése   | Forgalom   |            | Egyenleg   |            |
|--------------|---|------------|------------|------------|------------|
|              |   | Tartozik   | Követel    | Tartozik   | Követel    |
| 3518         | Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre   | 8 443 500  | 8 443 500  | 0          | 0          |
| 3524         | Költségvetési évet követően esedékes követések működési bevételre   | 75 000     | 0          | 75 000     | 0          |
| 36513        | Készletre adott előlegek  | 200 000    | 100 000    | 100 000    | 0          |
| 36712        | Egyéb kapott előlegek   | 0          | 27 100     | 0          | 27 100     |
| 411          | Nemzeti vagyon induláskori értéke   | 0          | 3 100 000  | 0          | 3 100 000  |
| 413          | Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai   | 0          | 5 320 850  | 0          | 5 320 850  |
| 414          | Felhalmozott eredmény   | 1 478 500  | 0          | 1 878 500  | 0          |
| 416          | Mérleg szerinti eredmény  | 400 000    | 400 000    | 0          | 0          |
| 4211         | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra  | 10 925 300 | 10 925 300 | 0          | 0          |
| 4212         | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra | 3 195 300  | 3 195 300  | 0          | 0          |
| 4213         | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra  | 200 000    | 320 000    | 0          | 120 000    |
| 4223         | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra  | 0          | 50 000     | 0          | 50 000     |
| 52           | Igénybevett szolgáltatások költségei  | 250 000    | 0          | 250 000    | 0          |
| 53           | Béreköltség   | 10 925 300 | 0          | 10 925 300 | 0          |
| 55           | Bérijárulékok   | 3 195 300  | 0          | 3 195 300  | 0          |
| 56           | Értékcsökkenési leírás  | 620 000    | 0          | 620 000    | 0          |
| 591          | Költségnem átvezetési számla  | 0          | 14 990 600 | 0          | 14 990 600 |
| 6            | Költséghelyek, általános költségek  | 600 000    | 0          | 600 000    | 0          |
| 7            | Tevékenységek költségei   | 14 390 600 | 0          | 14 390 600 | 0          |
| 912          | Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei                                    | 0          | 6 125 000  | 0          | 6 125 000  |
| 921          | Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei   | 0          | 8 443 500  | 0          | 8 443 500  |

A 20XX. évi nyitó mérleg adatai:

| Megnevezés   | Nyitó egyenleg (Ft-ban) |
|--|-------------------------|
| 1.   | 2.                      |
| A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek                    | 1 240 000               |
| <b>A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)</b>                       | <b>1 240 000</b>        |
| <b>A NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>                 | <b>1 240 000</b>        |
| C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák                                | 5 320 850               |
| C/III Forintszámlák (=C/II/1+C/II/2)                                   | 5 320 850               |
| <b>C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)</b>                                 | <b>5 320 850</b>        |
| D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre      | 1 500                   |
| <b>D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)</b> | <b>1 500</b>            |

|  |                  |
|--|------------------|
| D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)                                | 100 000          |
| D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek                                   | 100 000          |
| <b>D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások<br/>(=D/III/1+...+D/III/9)</b> | <b>100 000</b>   |
| <b>D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)</b>  | <b>101 500</b>   |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)</b>  | <b>6 662 350</b> |
| G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke  | 3 100 000        |
| G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai                          | 5 320 850        |
| G/IV Felhalmozott eredmény   | -                |
|  | 1 478 500        |
| G/VI. Mérleg szerinti eredmény   | -400 000         |
| <b>G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)</b>   | <b>6 542 350</b> |
| H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek<br>dologi kiadásokra        | 120 000          |
| <b>H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek<br/>(=H/I/1+...+H/I/9)</b> | <b>120 000</b>   |
| <b>H KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)</b>                                     | <b>120 000</b>   |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)</b>  | <b>6 662 350</b> |

*A vezetői információs igények kielégítése céljából a költségvetési szerv a 6. és a 7. számlaosztályt alkalmazza, melyeket a példa az egyszerűség kedvéért összevontan tartalmaz. A részletező nyilvántartások adatai szerint:*

- a költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre nyitó egyenlege kizárólag a 094022 nyilvántartási számlához kapcsolódik,
- a költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra nyitó egyenlege kizárólag a 053372 nyilvántartási számlához kapcsolódik,
- a 0023 nyilvántartási ellenszámla egyenlege kizárólag a 053372 nyilvántartási számlához kapcsolódik,
- a 0042 nyilvántartási ellenszámla egyenlege kizárólag a 094022 nyilvántartási számlához kapcsolódik.

|  |      |   |      |            |
|--|------|---|------|------------|
| 2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése<br>tevékenységek költségeire                           | T7   | - | K691 | 600 000    |
| 3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása  | T691 | - | K6   | 600 000    |
| 4. 7. számlaosztály számláinak zárása  | T591 | - | K7   | 14 990 600 |
| 5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése (52.<br>Igénybevett szolgáltatások költségei számla) | T812 | - | K52  | 250 000    |
| 5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése (53.<br>Béreköltség számla)                          | T821 | - | K53  | 10 925 300 |

|  |      |   |      |            |
|--|------|---|------|------------|
| 5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése (55.Bérfárulékok számla)   | T823 | – | K55  | 3 195 300  |
| 5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése (56.Értékcsökkenési leírás számla)   | T83  | – | K56  | 620 000    |
| 7. 8. számlaosztály számláinak zárása (812. Igénybevett szolgáltatások értéke számla)  | T492 | – | K812 | 250 000    |
| 7. 8. számlaosztály számláinak zárása (821. Bérfköltség számla)  | T492 | – | K821 | 10 925 300 |
| 7. 8. számlaosztály számláinak zárása (823. Bérfárulékok számla)   | T492 | – | K823 | 3 195 300  |
| 7. 8. számlaosztály számláinak zárása (83. Értékcsökkenés számla)  | T492 | – | K83  | 620 000    |
| 8. 9. számlaosztály számláinak zárása (912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei számla) | T912 | – | K492 | 6 125 000  |
| 8. 9. számlaosztály számláinak zárása (921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei számla)            | T921 | – | K492 | 8 443 500  |
| 9. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)  | T416 | – | K492 | 422 100    |

Az eredményszámlák zárása és mérleg szerinti eredmény megállapítása 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.  | 3.                        | 4.   | 5.   | 6.                     | 7.        | 8.                            |
| 06       | A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek                     | 1 240 000                 |  | -620 000   | 0                      | 0         | 620 000                       |
| 10       | A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)                               | 1 240 000                 |  | -620 000   | 0                      | 0         | 620 000                       |
| 29       | A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV) | 1 240 000                 |  | -620 000   | 0                      | 0         | 620 000                       |
| 55       | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák                                 | 5 320 850                 | 199 400  |  |                        | 0         | 5 520 250                     |
| 57       | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)                                  | 5 320 850                 | 199 400  |  |                        | 0         | 5 520 250                     |

|            |  |                  |                    |                   |          |          |                  |
|------------|--|------------------|--------------------|-------------------|----------|----------|------------------|
| 61         | C) PÉNZESZKÖZÖK<br>(=C/I+...+C/IV)   | 5 320 850        | 199 400            |                   |          | 0        | 5 520 250        |
| 73         | D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre<br>(=D/I/4a+...+D/I/4i)  | 1 500            | -6 049 400         | 6 050 000         | 0        | 0        | 2 100            |
| 74         | D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások                        | 1 500            | -1 000 000         | 1 000 000         | 0        | 0        | 1 500            |
| 76         | D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra  | 0                | -5 049 400         | 5 050 000         | 0        | 0        | 600              |
| 97         | D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/I/8a+...+D/I/8g)   | 0                | -8 443 500         | 8 443 500         | 0        | 0        | 0                |
| 105        | D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)  | 1 500            | -14 492 900        | 14 493 500        | 0        | 0        | 2 100            |
| 117        | D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)  | 0                |                    | 75 000            | 0        | 0        | 75 000           |
| 118        | D/II/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére | 0                |                    | 75 000            | 0        | 0        | 75 000           |
| 146        | D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)   | 0                | 0                  | 75 000            | 0        | 0        | 75 000           |
| 147        | D/III/1 Adott előlegek<br>(=D/III/1a+...+D/III/1f)   | 100 000          | 100 000            | -100 000          | 0        | 0        | 100 000          |
| 150        | D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek   | 100 000          | 100 000            | -100 000          | 0        | 0        | 100 000          |
| 162        | D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)  | 100 000          | 100 000            | -100 000          | 0        | 0        | 100 000          |
| 163        | D) KÖVETELÉSEK<br>(=D/I+D/II+D/III)  | 101 500          | -14 392 900        | 14 468 500        | 0        | 0        | 177 100          |
| <b>182</b> | <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN<br/>[=A+B+C+D+E+F]</b>  | <b>6 662 350</b> | <b>-14 193 500</b> | <b>13 848 500</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>6 317 350</b> |
| 183        | G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke  | 3 100 000        |                    | 0                 |          |          | 3 100 000        |
| 185        | G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai  | 5 320 850        |                    | 0                 |          |          | 5 320 850        |
| 186        | G/IV Felhalmozott eredmény   | -1 478 500       |                    | -400 000          |          |          | -1 878 500       |
| 188        | G/VI Mérleg szerinti eredmény  | -400 000         |                    | -22 100           | 0        | 0        | -422 100         |
| 189        | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)   | 6 542 350        | 0                  | -422 100          | 0        | 0        | 6 120 250        |
| 190        | H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra   | 0                | -10 925 300        | 10 925 300        |          | 0        | 0                |
| 191        | H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra  | 0                | -3 195 300         | 3 195 300         |          |          | 0                |

|            |  |                  |                    |                   |          |          |                  |
|------------|--|------------------|--------------------|-------------------|----------|----------|------------------|
| 192        | H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra           | 120 000          | -200 000           | 200 000           |          | 0        | 120 000          |
| 216        | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)            | 120 000          | -14 320 600        | 14 320 600        | 0        | 0        | 120 000          |
| 219        | H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra  | 0                |                    | 50 000            |          | 0        | 50 000           |
| 240        | H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9) | 0                | 0                  | 50 000            | 0        | 0        | 50 000           |
| 241        | H/III/1 Kapott előlegek  | 0                | 27 100             | 0                 |          | 0        | 27 100           |
| 250        | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)        | 0                | 27 100             | 0                 |          | 0        | 27 100           |
| 251        | H) KÖTELEZETTSÉGEK<br>[=H/I+H/II+H/III]  | 120 000          | -14 193 500        | 14 270 600        | 0        | 0        | 197 100          |
| <b>257</b> | <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b><br>[=G+H+I+J]   | <b>6 662 350</b> | <b>-14 193 500</b> | <b>13 848 500</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>6 317 350</b> |

10. Mérlegszámlák zárása (131. Gépek, berendezése, felszerelések, járművek számla) T493 – K131 3 100 000

10. Mérlegszámlák zárása (139. Gépek, berendezése, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése számla) T139 – K493 2 480 000

10. Mérlegszámlák zárása (3311. Kincstáron kívüli forintszámlák számla) T493 – K3311 5 520 250

10. Mérlegszámlák zárása (3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre számla) T493 – K3514 2 100

10. Mérlegszámlák zárása (3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre számla) T493 – K3524 75 000

10. Mérlegszámlák zárása (36513. Készletre adott előlegek számla) T493 – K36513 100 000

10. Mérlegszámlák zárása (36712. Egyéb kapott előlegek számla) T36712 – K493 27 100

10. Mérlegszámlák zárása (411. Nemzeti vagyon induláskori értéke számla) T411 – K493 3 100 000

10. Mérlegszámlák zárása (413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai számla) T413 – K493 5 320 850

10. Mérlegszámlák zárása (414. Felhalmozott eredmény számla) T493 – K414 1 878 500

|   |            |   |            |           |
|---|------------|---|------------|-----------|
| 10. Mérlegszámlák zárása (416. Mérleg szerinti eredmény számla)   | T493       | – | K416       | 422 100   |
| 10. Mérlegszámlák zárása (4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra számla)                              | T4213      | – | K493       | 120 000   |
| 10. Mérlegszámlák zárása (4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra számla)                      | T4223      | – | K493       | 50 000    |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Törvény szerinti illetménye, munkabérek teljesítése)                      | T003102031 | – | K0511013   | 7 647 710 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Törvény szerinti illetménye, munkabérek teljesítése)                      | T003102032 | – | K0511013   | 3 277 590 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése) | T003102031 | – | K0523      | 2 236 710 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése) | T003102032 | – | K0523      | 958 590   |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Egyéb szolgáltatások teljesítése)   | T003102031 | – | K053373    | 140 000   |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Egyéb szolgáltatások teljesítése)   | T003102032 | – | K053373    | 60 000    |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Szolgáltatások ellenértéke teljesítése)                                   | T094023    | – | K005102031 | 700 000   |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Szolgáltatások ellenértéke teljesítése)                                   | T094023    | – | K005102032 | 300 000   |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Ellátási díjak teljesítése)   | T094053    | – | K005102031 | 3 534 580 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Ellátási díjak teljesítése)   | T094053    | – | K005102032 | 1 514 820 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Központi, irányító szervi támogatás teljesítése)                          | T098163    | – | K005018030 | 8 443 500 |



|   |          |   |          |            |
|---|----------|---|----------|------------|
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása<br>(Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre)                     | T0511012 | – | K0022    | 10 925 300 |
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása<br>(Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra) | T0522    | – | K0022    | 3 195 300  |
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása<br>(Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra)   | T053372  | – | K0022    | 200 000    |
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása<br>(Követelések szolgáltatások ellenértékére)   | T0041    | – | K094022  | 1 000 000  |
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása<br>(Követelések ellátási díjakra)   | T0041    | – | K094052  | 5 049 400  |
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása<br>(Követelések központi, irányító szervi támogatásra)  | T0041    | – | K098162  | 8 443 500  |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása<br>(Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata)   | T001     | – | K0511011 | 11 000 000 |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása<br>(Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata)   | T001     | – | K0521    | 3 200 000  |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása<br>(Egyéb szolgáltatások előirányzata)   | T001     | – | K053371  | 370 000    |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása<br>(Szolgáltatások ellenértéke előirányzata)   | T094021  | – | K001     | 1 076 500  |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása<br>(Ellátási díjak előirányzata)   | T094051  | – | K001     | 5 050 000  |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása<br>(Központi, irányító szervi támogatás előirányzata)  | T098161  | – | K001     | 8 443 500  |

20XX. évi mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat:

| Számlaszám | Számla megnevezése   | Forgalom   |            | Egyenleg |         |
|------------|--|------------|------------|----------|---------|
|            |  | Tartozik   | Követel    | Tartozik | Követel |
| 0511011    | Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata  | 11 000 000 | 11 000 000 | 0        | 0       |
| 0511012    | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre                             | 10 925 300 | 10 925 300 | 0        | 0       |
| 0511013    | Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése   | 10 925 300 | 10 925 300 | 0        | 0       |
| 0521       | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata  | 3 200 000  | 3 200 000  | 0        | 0       |
| 0522       | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra           | 3 195 300  | 3 195 300  | 0        | 0       |
| 0523       | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése   | 3 195 300  | 3 195 300  | 0        | 0       |
| 053371     | Egyéb szolgáltatások előirányzata  | 370 000    | 370 000    | 0        | 0       |
| 053372     | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek egyéb szolgáltatásokra   | 200 000    | 370 000    |          | 170 000 |
| 053373     | Egyéb szolgáltatások teljesítése   | 200 000    | 200 000    | 0        | 0       |
| 094021     | Szolgáltatások ellenértéke előirányzata  | 1 076 000  | 1 076 500  | 0        | 0       |
| 094022     | Követelés szolgáltatások ellenértékére   | 1 076 500  | 1 000 000  | 76 500   | 0       |
| 094023     | Szolgáltatások ellenértéke teljesítése   | 1 000 000  | 1 000 000  | 0        | 0       |
| 094051     | Ellátási díjak előirányzata  | 5 050 000  | 5 050 000  | 0        | 0       |
| 094052     | Követelés ellátási díjakra   | 5 050 000  | 5 049 400  | 600      | 0       |
| 094053     | Ellátási díjak teljesítése   | 5 049 400  | 5 049 400  | 0        | 0       |
| 098161     | Központi, irányító szervei támogatás előirányzata  | 8 443 500  | 8 443 500  | 0        | 0       |
| 098162     | Követelés központi, irányító szervei támogatásra   | 8 443 500  | 8 443 500  | 0        | 0       |
| 098163     | Központi, irányító szervei támogatás teljesítése   | 8 443 500  | 8 443 500  | 0        | 0       |
| 001        | Előirányzat nyilvántartási ellenszámla   | 29 140 000 | 29 140 000 | 0        | 0       |
| 0022       | Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla         | 14 440 600 | 14 320 600 | 120 000  | 0       |
| 0024       | Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla | 50 000     | 0          | 50 000   | 0       |
| 003102031  | Kiadások nyilvántartási ellenszámla idősek nappali ellátása  | 10 024 420 | 10 024 420 | 0        | 0       |
| 003102032  | Kiadások nyilvántartási ellenszámla demens betegek nappali ellátása  | 4 296 180  | 4 296 180  | 0        | 0       |
| 0041       | Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla  | 14 492 500 | 14 495 000 | 0        | 2 100   |
| 0042       | Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla  | 0          | 75 000     | 0        | 75 000  |
| 005018030  | Bevételek nyilvántartási ellenszámla támogatási célú finanszírozási műveletek  | 8 443 500  | 8 443 500  | 0        | 0       |
| 005102031  | Bevételek nyilvántartási ellenszámla idősek nappali ellátása   | 4 234 580  | 4 234 580  | 0        | 0       |

|           |   |            |            |           |           |
|-----------|---|------------|------------|-----------|-----------|
| 005102032 | Bevételek nyilvántartási ellenszámla demens betegek nappali ellátása  | 1 814 820  | 1 814 820  | 0         | 0         |
| 131       | Gépek, berendezése, felszerelések, járművek   | 3 100 000  | 0          | 3 100 000 | 0         |
| 139       | Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése                                    | 0          | 2 480 000  | 0         | 2 480 000 |
| 3311      | Kincstáron kívüli forintszámlák   | 19 840 850 | 14 320 600 | 5 520 250 |           |
| 3514      | Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre   | 6 051 500  | 6 049 400  | 2 100     | 0         |
| 3518      | Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre   | 8 443 500  | 8 443 500  | 0         | 0         |
| 3524      | Költségvetési évet követően esedékes követések működési bevételre   | 75 000     | 0          | 75 000    | 0         |
| 36513     | Készletre adott előlegek  | 200 000    | 100 000    | 100 000   | 0         |
| 36712     | Egyéb kapott előlegek   | 0          | 27 100     | 0         | 27 100    |
| 411       | Nemzeti vagyon induláskori értéke   | 0          | 3 100 000  | 0         | 3 100 000 |
| 413       | Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai   | 0          | 5 320 850  | 0         | 5 320 850 |
| 414       | Felhalmozott eredmény   | 1 878 500  | 0          | 1 878 500 | 0         |
| 416       | Mérleg szerinti eredmény  | 842 100    | 400 000    | 422 100   | 0         |
| 4211      | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra  | 10 925 300 | 10 925 300 | 0         | 0         |
| 4212      | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra | 3 195 300  | 3 195 300  | 0         | 0         |
| 4213      | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra  | 200 000    | 320 000    | 0         | 120 000   |
| 4223      | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra  | 0          | 50 000     | 0         | 50 000    |
| 492       | Mérleg szerinti eredmény elszámolása  | 422 100    | 422 100    | 0         | 0         |
| 52        | Igénybevett szolgáltatások költségei  | 250 000    | 250 000    | 0         | 0         |
| 53        | Bérköltség  | 10 925 300 | 10 925 300 | 0         | 0         |
| 55        | Bérfelrakások   | 3 195 300  | 3 195 300  | 0         | 0         |
| 56        | Értékcsökkenési leírás  | 620 000    | 620 000    | 0         | 0         |
| 591       | Költségnem átvezetési számla  | 14 990 600 | 14 990 600 | 0         | 0         |
| 6         | Költséghelyek, általános költségek  | 600 000    | 600 000    | 0         | 0         |
| 691       | Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla  | 600 000    | 600 000    | 0         | 0         |
| 7         | Tevékenységek költségei   | 14 990 600 | 14 990 600 | 0         | 0         |
| 812       | Igénybevett szolgáltatások értéke   | 250 000    | 250 000    | 0         | 0         |
| 821       | Bérköltség  | 10 925 300 | 10 925 300 | 0         | 0         |
| 823       | Bérfelrakások   | 3 195 300  | 3 195 300  | 0         | 0         |
| 83        | Értékcsökkenési leírás  | 620 000    | 620 000    | 0         | 0         |
| 912       | Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei                                    | 4 287 500  | 4 287 500  | 0         | 0         |
| 921       | Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei   | 8 443 500  | 8 443 500  | 0         | 0         |