

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

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	0	10 925 300	0	10 925 300

	kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre				
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
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 szervi támogatás előirányzata	0	8 443 500	0	8 443 500
098162	Követelés központi, irányító szervi támogatásra	8 443 500	0	8 443 500	0
098163	Központi, irányító szervi 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
0023	Költségvetési évet követően esedékes 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
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	Bérbiztosítások	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
62	Egyéb kiegészítő részlegek költségei	600 000	0	600 000	0
7881011	Idősek nappali ellátása	10 073 420	0	10 073 420	0
7881012	Demens betegek nappali ellátása	4 317 180	0	4 317 180	0
912881011	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámla bevételű idősek nappali ellátása	0	4 287 500	0	4 287 500
912881012	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámla bevételű demens betegek nappali ellátása	0	1 837 500	0	1 837 500
921	Központi működési célú támogatások eredményszámla bevételű	0	8 443 500	0	8 443 500

A 20XX. évi nyitó mérleg adatai:

Sorszám	Megnevezés	Nyitó egyenleg (Ft-ban)
1.	2.	3.
A/II/2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 240 000
A/II	Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 240 000
A	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 240 000
C/III/1	Kincstáron kívüli forintszámlák	5 320 850
C/III	Forintszámlák (=C/II/1+C/II/2)	5 320 850
C)	PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	5 320 850
D/I/4	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	1 500
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	1 500
D/III/1	Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	100 000
D/III/1c	- ebből: készletekre adott előlegek	100 000
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	100 000
D)	KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	101 500
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)		6 662 350
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
G)	SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	6 542 350
H/I/3	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	120 000
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	120 000
H	KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	120 000
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)		6 662 350

A vezetői információs igények kielégítése céljából a költségvetési szerv a 6. és a 7. számlaosztályt alkalmazza, illetve a 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlát a használt szakfeladatok szerint alábontja. A költségvetési szerv számviteli politikájában foglaltak szerint a szakfeladatok a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 3. és 4. melléklete szerint lettek kialakítva.

A részletező nyilvántartások adatai szerint:

- a költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre 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.

A költségvetési szerv számviteli politikájában foglaltak szerint a szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető (általános) költségek felosztásának arányai:

- 881011 Idősek nappali ellátása szakfeladat: 70%,
- 881012 Demens betegek nappali ellátása szakfeladat: 30%.

A példában egyszerűsítettünk, így azzal a feltételezéssel élünk, hogy a költségvetési bevételek és kiadások megoszlása az idősek nappali ellátása és a demens betegek nappali ellátása között mindenütt 70% és 30%.

2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése (<i>Idősek nappali ellátás szakfeladatra történő átvezetése: 600 000 x 70% = 420 000</i>)	T7881011	– K691	420 000
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése (<i>Demens betegek nappali ellátása szakfeladatra történő átvezetése: 600 000 x 30% = 180 000</i>)	T7881012	– K691	180 000
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	– K62	600 000
4 7. számlaosztály számláinak zárása (7881011. <i>Idősek nappali ellátása számla</i>)	T591	– K7881011	10 493 420
4 7. számlaosztály számláinak zárása (7881012 <i>Demens betegek nappali ellátása számla</i>)	T591	– K7881012	4 497 180
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése (<i>52. Igénybevett szolgáltatások költségei számla</i>)	T812	– K52	250 000
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése (<i>53. Bérkötség számla</i>)	T821	– K53	10 925 300
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése (<i>55. Bérjárulékok számla</i>)	T823	– K55	3 195 300
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése (<i>56. Értékcsökkenési leírás számla</i>)	T83	– K56	620 000
7. 8. számlaosztály számláinak zárása (812. <i>Igénybevett szolgáltatások értéke számla</i>)	T492	– K812	250 000
7. 8. számlaosztály számláinak zárása (821. <i>Bérkötség számla</i>)	T492	– K821	10 925 300
7. 8. számlaosztály számláinak zárása (823. <i>Bérjárulékok számla</i>)	T492	– K823	3 195 300
7. 8. számlaosztály számláinak zárása (83. <i>Értékcsökkenés számla</i>)	T492	– K83	620 000
8. 9. számlaosztály számláinak zárása (912881011. <i>Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámla</i>)	T912881011	– K492	4 287 500

idősek nappali ellátása számla)

8. 9. számlaosztály számláinak zárása (912881012. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei - demens betegek nappali ellátása számla) T912881012 – K492 1 837 500

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
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 240 000		-620 000	0	0	620 000
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	5 320 850	199 400			0	5 520 250
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	5 320 850	199 400			0	5 520 250
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	5 320 850	199 400			0	5 520 250
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	1 500	-6 049 400	6 050 000	0	0	2 100
72	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
74	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	0	-5 049 400	5 050 000	0	0	600

95	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
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	1 500	-14 492 900	14 493 500	0	0	2 100
115	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0		75 000	0	0	75 000
116	D/II/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0		75 000	0	0	75 000
144	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	75 000	0	0	75 000
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	100 000	100 000	-100 000	0	0	100 000
148	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	100 000	100 000	-100 000	0	0	100 000
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	100 000	100 000	-100 000	0	0	100 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	101 500	-14 392 900	14 468 500	0	0	177 100
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	6 662 350	-14 193 500	13 848 500	0	0	6 317 350
181	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	3 100 000		0			3 100 000
185	G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	5 320 850		0			5 320 850
186	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (=G/III/1+G/III/2+G/III/3)	5 320 850		0			5 320 850
187	G/IV Felhalmozott eredmény	-1 478 500		-400 000			-1 878 500
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-400 000		-22 100	0	0	-422 100
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	6 542 350	0	-422 100	0	0	6 120 250
191	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	-10 925 300	10 925 300		0	0
192	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	-3 195 300	3 195 300			0
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	120 000	-100 000	100 000		0	120 000
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	120 000	-14 220 600	14 220 600	0	0	120 000

220	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0		50 000		0	50 000
241	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	0	50 000	0	0	50 000
242	H/III/1 Kapott előlegek	0	27 100	0		0	27 100
252	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	0	27 100	0		0	27 100
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	120 000	-14 193 500	14 270 600	0	0	197 100
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	6 662 350	-14 193 500	13 848 500	0	0	6 317 350

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	T493	–	K416	422 100

eredmény számla)

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)	T0031102031	–	K0511013	7 647 710
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Törvény szerinti illetménye, munkabérek teljesítése)	T0031102032	–	K0511013	3 277 590
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése)	T0031102031	–	K0523	2 236 710
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése)	T0031102032	–	K0523	958 590
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Egyéb szolgáltatások teljesítése)	T0031102031	–	K053373	140 000
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Egyéb szolgáltatások teljesítése)	T0031102032	–	K053373	60 000
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Szolgáltatások ellenértéke teljesítése)	T094023	–	K0051102031	700 000
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Szolgáltatások ellenértéke teljesítése)	T094023	–	K0051102032	300 000
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Ellátási díjak teljesítése)	T094053	–	K0051102031	3 534 580
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T094053	–	K0051102032	1 514 820

számláinak zárása *(Ellátási díjak teljesítése)*

11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Központi, irányító szervek támogatás teljesítése)</i>	T098163	–	K0051018030	8 443 500
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre)</i>	T0511012	–	K0022	10 925 300
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra)</i>	T0522	–	K0022	3 195 300
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra)</i>	T053372	–	K0022	200 000
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Követelések szolgáltatások ellenértékére)</i>	T0041	–	K094022	1 000 000
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Követelések ellátási díjakra)</i>	T0041	–	K094052	5 049 400
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Követelések központi, irányító szervek támogatására)</i>	T0041	–	K098162	8 443 500
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása <i>(Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata)</i>	T001	–	K0511011	11 000 000
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása <i>(Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata)</i>	T001	–	K0521	3 200 000
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása <i>(Egyéb szolgáltatások előirányzata)</i>	T001	–	K053371	370 000

13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása (Szolgáltatások ellenértéke előirányzata)	T094021	–	K001	1 076 500
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása (Ellátási díjak előirányzata)	T094051	–	K001	5 050 000
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása (Központi, irányító szervek 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 szervek támogatás előirányzata	8 443 500	8 443 500	0	0
098162	Követelés központi, irányító szervek támogatásra	8 443 500	8 443 500	0	0
098163	Központi, irányító szervek 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	14 440 600	14 320 600	120 000	0

	kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla				
0023	Költségvetési évet követően esedékes 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	Béreköltség	10 925 300	10 925 300	0	0
55	Bérbírlékek	3 195 300	3 195 300	0	0
56	Értékcsökkenési leírás	620 000	620 000	0	0
591	Költségcím átvezetési számla	14 990 600	14 990 600	0	0
62	Egyéb kiegészítő részlegek költségei	600 000	600 000	0	0
691	Általános költségek átvezetési számla	600 000	600 000	0	0
7881011	Idősek nappali ellátása	10 493 420	10 493 420	0	0
7881012	Demens betegek nappali ellátása	4 497 180	4 497 180	0	0
812	Igénybevett szolgáltatások értéke	250 000	250 000	0	0
821	Béreköltség	10 925 300	10 925 300	0	0
823	Bérbírlékek	3 195 300	3 195 300	0	0
83	Értékcsökkenési leírás	620 000	620 000	0	0
912881011	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlátú bevételei idősek nappali ellátása	4 287 500	4 287 500	0	0
912881012	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlátú bevételei demens betegek nappali ellátása	1 837 500	1 837 500	0	0
921	Központi működési célú támogatások eredményszámlátú bevételei	8 443 500	8 443 500	0	0