

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendeletrre” 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.

X. FEJEZET

TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

Egy önkormányzat megállapodást köt egy társulással vissza nem térítendő támogatás nyújtásáról, aminek célja egy gép beszerzésének támogatása 5 000 000 forint összegben. A megállapodás szerint a társulásnak az előre kapott összeggel el kell számolnia, a fel nem használt, illetve más célra használt összeget pedig vissza kell fizetnie. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K84: 6 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 – K05842 5 000 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosít- tott	költségve- -tési évben esedékes	költségve- -tési évben esedékes végleges	költségve- -tési évet követően esedékes	költségve- -tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
226	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=227+...+236)	K84	6 000 000	6 000 000	5 000 000	0	0	0	0
234	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K84							0
264	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=203+204+215+226+237+239+251+252+253)	K8	6 000 000	6 000 000	5 000 000	0	0	0	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1- K8	6 000 000	6 000 000	5 000 000	0	0	0	0

A megállapodást aláírta mindkét fél, a kifizetési határidőben az önkormányzat a támogatást átutalta.

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)

T05842	–	K0021	5 000 000
T0022	–	K05842	5 000 000

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)

T8435	–	K4218	5 000 000
-------	---	-------	-----------

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként

T05843	–	K003	5 000 000
--------	---	------	-----------

b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként

T031	–	K006	5 000 000
------	---	------	-----------

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint

T4218	–	K3311	5 000 000
-------	---	-------	-----------

A kötelezettség és a teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési év követően esedékes	költségvetési év követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
226	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=227+...+236)	K84	6 000 000	6 000 000	0	5 000 000	0	0	5 000 000
234	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K84							5 000 000
264	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=203+204+215+226+237+239+251+252+253)	K8	6 000 000	6 000 000	0	5 000 000	0	0	5 000 000
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	6 000 000	6 000 000	0	5 000 000	0	0	5 000 000

A kötelezettség és a teljesítés a mérlegjelentés OIR-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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-5 000 000			0	5 000 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-5 000 000			0	5 000 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-5 000 000			0	5 000 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-5 000 000	0	0	0	5 000 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-15 000 000	0	0	-5 000 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		-5 000 000	0	0	5 000 000
197	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/I/8a+H/I/8b)	0	-5 000 000	5 000 000		0	0
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-5 000 000	5 000 000		0	0
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-5 000 000	5 000 000		0	0
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-5 000 000	0	0	0	5 000 000

A társulás a támogatás folyósításának évében benyújtotta az elszámolását a felhasználásról.

6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint T006 – K031 5 000 000

Az önkormányzat megállapítja, hogy a társulás a gépet 4 500 000 forintért vásárolta meg, így 500 000 forintot a folyósítás évén belül vissza kell fizetnie.

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T05842 – K0022 500 000

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként T003 – K05843 500 000

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T36516 – K8435 500 000

A visszafizetés előírása a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
226	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=227+...+236)	K84	6 000 000	6 000 000	0	4 500 000	0	0	4 500 000
234	ebből: társulások és költségvetési szervek	K84							4 500 000
264	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=203+204+215+226+237+239+251+252+253)	K8	6 000 000	6 000 000	0	4 500 000	0	0	4 500 000
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	6 000 000	6 000 000	0	4 500 000	0	0	4 500 000

A visszafizetés előírása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-5 000 000			0	5 000 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-5 000 000			0	5 000 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-5 000 000			0	5 000 000
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0	500 000	0	0	500 000
151	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	0	500 000	0	0	500 000
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	500 000	0	0	500 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	500 000	0	0	500 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-5 000 000	500 000	0	0	5 500 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-14 500 000	0	0	-4 500 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		-4 500 000	0	0	5 500 000
197	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/I/8a+H/I/8b)	0	-5 000 000	5 000 000		0	0
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-5 000 000	5 000 000		0	0
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-5 000 000	5 000 000		0	0
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-5 000 000	500 000	0	0	5 500 000

A társulás visszautalja az 500 000 forintot.

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő*

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T3311 – K36516 500 000

A visszafizetés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-4 500 000			0	5 500 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-4 500 000			0	5 500 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-4 500 000			0	5 500 000
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	-500 000	500 000	0	0	0
151	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	-500 000	500 000	0	0	0
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	-500 000	500 000	0	0	0
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-500 000	500 000	0	0	0
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-5 000 000	500 000	0	0	5 500 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-14 500 000	0	0	-4 500 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		-4 500 000	0	0	5 500 000
197	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/I/8a+H/I/8b)	0	-5 000 000	5 000 000		0	0
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-5 000 000	5 000 000		0	0
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-5 000 000	5 000 000		0	0
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-5 000 000	500 000	0	0	5 500 000

B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Egy költségvetési szerv egy európai uniós forrásból a magyar költségvetésen keresztül finanszírozott pályázaton egy 1 000 000 + ÁFA értékű beszerzéséhez nyer támogatást. A beszerzéshez önrész nem kapcsolódik, a támogató a támogatást szállítói finanszírozással (a költségvetési szerv nevére kiállított számla szállítónak történő közvetlen kifizetésével) biztosítja. A támogató és a költségvetési szerv aláírta a támogatási szerződést.

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem T001 – K09251 1 270 000 került megtervezésre)

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) T05641 – K001 1 000 000
T05671 – K001 270 000

Az előirányzatok a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
193	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	1 000 000	0	0	0	0	0
196	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	270 000	0	0	0	0	0
197	Beruházások (=189+190+192+...+196)	K6	0	1 270 000	0	0	0	0	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	0	1 270 000	0	0	0	0	0

Az előirányzatok a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78)	B25	0	1 270 000	0	0	0
71	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	B25					0
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68)	B2	0	1 270 000	0	0	0
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	0	1 270 000	0	0	0

A kiadási előirányzatok terhére a költségvetési szerv leadja megrendelését a gépre. A gépet leszállítják és kiállítják a számlát (az egyszerűség kedvéért a kötelezettségvállalást és a kötelezettséget együtt mutatjuk be, noha az időben természetesen szétválnak.)

5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték	T0021	–	K05642	1 000 000
Általános forgalmi adó	T0021	–	K05672	270 000

Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték	T05642	–	K0021	1 000 000
	T0022	–	K05642	1 000 000
Általános forgalmi adó	T05672	–	K0021	270 000
	T0022	–	K05672	270 000

Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

Nettó összeg	T151	–	K4216	1 000 000
Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	–	K4216	270 000
Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	–	K36414	270 000

A kötelezettségvállalás és a számla a költségvetési jelentés/bszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
193	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	1 000 000	0	1 000 000	0	0	0
196	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	270 000	0	270 000	0	0	0
197	Beruházások (=189+190+192+...+196)	K6	0	1 270 000	0	1 270 000	0	0	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	0	1 270 000	0	1 270 000	0	0	0

Az eszköz és a számla a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		1 000 000	0	0	1 000 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		1 000 000	0	0	1 000 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000 000	0	0	1 000 000
165	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0		0		0	0
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	0		0	0
175	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	0		0	0
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	1 000 000	0	0	1 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-270 000	0	0	-270 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0		-270 000	0	0	-270 000
195	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	1 270 000		0	1 270 000
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	1 270 000		0	1 270 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	1 270 000		0	1 270 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	1 000 000	0	0	1 000 000

A költségvetési szerv a számlát továbbítja a támogatónak. A támogató értesíti, hogy a kifizetési kérelmet elfogadta és a számlák ellenértékét átutalta a szállítónak.

6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T09252	–	K0041	1 270 000
b) Teljesítésként	T005	–	K09253	1 270 000
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként	T05643	–	K003	1 000 000
	T05673	–	K003	270 000

7. A Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3512 – K923 1 270 000

b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés T4216 – K3512 1 270 000 összevezetése)

A kiadás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
193	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	1 000 000	0	1 000 000	0	0	1 000 000
196	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	270 000	0	270 000	0	0	270 000
197	Beruházások (=189+190+192+...+196)	K6	0	1 270 000	0	1 270 000	0	0	1 270 000
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	0	1 270 000	0	1 270 000	0	0	1 270 000

A követelés és bevétel a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78)	B25	0	1 270 000	1 270 000	0	1 270 000
71	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	B25					1 270 000
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68)	B2	0	1 270 000	1 270 000	0	1 270 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	0	1 270 000	1 270 000	0	1 270 000

A követelés és kötelezettség a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján (a követelések egyenlege az elszámolás miatt nulla lesz):

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		1 000 000	0	0	1 000 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		1 000 000	0	0	1 000 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000 000	0	0	1 000 000
62	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/2a)	0	0	0	0		0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	1 000 000	0	0	1 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		1 000 000	0	0	1 000 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		1 000 000	0	0	1 000 000
195	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0		0	0
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	0		0	0
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	1 000 000	0	0	1 000 000

Időbeli elhatárolás év végén.

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás
esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. §
(1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10)
bekezdése szerint) T923 – K443 1 000 000

Időbeli elhatárolás év végén a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		1 000 000	0	0	1 000 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		1 000 000	0	0	1 000 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000 000	0	0	1 000 000
62	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/2a)	0	0	0	0		0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	1 000 000	0	0	1 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		0	0	0	0
195	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0		0	0
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	0		0	0
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
252	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		1 000 000			1 000 000
254	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	0		1 000 000			1 000 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	1 000 000	0	0	1 000 000

A támogató két év múlva ellenőrzést végez a költségvetési szervnél és megállapítja, hogy a beszerzett gépet jogtalanul elidegenítette, ezért elrendeli a támogatás visszafizetését (az esetleges kamatfizetésre a példa nem tér ki, a tényleges visszafizetést már nem mutatjuk be, csak a kötelezettség felvételét). Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K84: 2 000 000 forint).

9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

b) Adott (a folyósítás) évén túl T0022 – K05842 1 270 000

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

b) Adott (a folyósítás) évén túl T8435 – K4218 1 270 000

A visszafizetési kötelezettség a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési évet követően esedékes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
226	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=227+...+236)	K84	2 000 000	2 000 000	0	1 270 000	0	0	0
229	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K84							0
264	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=203+204+215+226+237+239+251+252+253)	K8	2 000 000	2 000 000	0	1 270 000	0	0	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1- K8	2 000 000	2 000 000	0	1 270 000	0	0	0

A visszafizetési kötelezettség a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján (a gazdasági esemény az eszköz oldalt nem érinti, így annak szerepeltetésétől eltekintünk):

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-1 270 000	0	0	-1 270 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		-1 270 000	0	0	-1 270 000
197	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/I/8a+H/I/8b)	0	0	1 270 000		0	1 270 000
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+... + H/I/9)	0	0	1 270 000		0	1 270 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	1 270 000		0	1 270 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	0	0	0	0

A visszafizetési kötelezettség teljesítésének és fennmaradó passzív időbeli elhatárolás feloldásának elszámolására a példában nem térünk ki.

C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai

Egy önkormányzat július 1-jétől egy évre havi 11 000 forint települési támogatást állapít meg egy szociálisan rászoruló részére a lakhatási költségei fedezésére. A támogatás biztosítása természetben, a közműszolgáltató részére történő folyósítással történik. (Az I. fejezet D) és E) címe alapján a tárgyéven túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk.) Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K48: 1 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása)
a költségvetési számvitel szerint (tárgyévi rész, hat hónap – július-december) T0021 – K05482 66 000

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása)
a költségvetési számvitel szerint (tárgyévet követő rész, hat hónap – következő év január-június) T0023 – K05482 66 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
98	Egyéb nem intézményi ellátások (>=99+...+117)	K48	1 000 000	1 000 000	66 000	0	66 000	0	0
115	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45.§]	K48							0
118	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+83+92+95+98)	K4	1 000 000	1 000 000	66 000	0	66 000	0	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	1 000 000	1 000 000	66 000	0	66 000	0	0

Az önkormányzati hivatal átutalja az első havi összeget a szolgáltatónak.

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T05482 – K0021 11 000
T0022 – K05482 11 000

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói T8435 – K4214 11 000

okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként T05483 – K003 11 000

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint T4214 – K3311 11 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
98	Egyéb nem intézményi ellátások (>=99+...+117)	K48	1 000 000	1 000 000	55 0000	11 000	66 000	0	11 000
115	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45.§]	K48							11 000
118	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+83+92+95+98)	K4	1 000 000	1 000 000	55 000	11 000	66 000	0	11 000
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	1 000 000	1 000 000	55 000	11 000	66 000	0	11 000

A teljesítés 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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-11 000			0	9 989 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-11 000			0	9 989 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-11 000			0	9 989 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-11 000	0	0	0	9 989 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 011 000	0	0	-11 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		-11 000	0	0	9 989 000

191	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	-11 000	11 000		0	0
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-11 000	11 000		0	0
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-11 000	11 000		0	0
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-11 000	0	0	0	9 989 000

A jegyző októberben megállapítja, hogy a szeptemberi ellátás igénybe vétele jogosulatlan volt, mivel az ellátottnál az egy főre jutó jövedelem már meghaladja a törvényben meghatározott mértéket. Ezért az ellátást megszünteti és intézkedik az utolsó havi ellátás visszafizetéséről.

Kötelezettségvállalás megszüntetése a költségvetési számvitel szerint (tárgyévi rész, három hónap – október, november, december) (a rendeletben nem szerepel)

T05482 – K0021 33 000

Kötelezettségvállalás megszüntetése a költségvetési számvitel szerint (tárgyévet követő rész, hat hónap – következő év január-június) (a rendeletben nem szerepel)

T05482 – K0023 66 000

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint (szeptember havi ellátásra vonatkozóan)

a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) (szeptemberi rész csökkentése)

T05482 – K0022 11 000

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként (szeptemberi rész csökkentése)

T003 – K05483 11 000

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül (szeptemberi rész csökkentése)

T36516 – K8435 11 000

A visszafizetés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján (a szeptemberi 11 000 forinttal csökkenés után a 7. és 10. oszlopban csak a júliusi és augusztusi – jogos – összeg marad meg):

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évét követően esedékes	költségvetési évét követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
98	Egyéb nem intézményi ellátások (>=99+...+117)	K48	1 000 000	1 000 000	0	22 000	0	0	22 000
115	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45.§]	K48							22 000
118	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+83+92+95+98)	K4	1 000 000	1 000 000	0	22 000	0	0	22 000
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	1 000 000	1 000 000	0	22 000	0	0	22 000

A visszafizetés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzügyi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-33 000			0	9 967 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-33 000			0	9 967 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-33 000			0	9 967 000
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0	11 000	0	0	11 000
151	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	0	11 000	0	0	11 000
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	11 000	0	0	11 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	11 000	0	0	11 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-33 000	11 000	0	0	9 978 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 022 000	0	0	-22 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		-22 000	0	0	9 978 000
191	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	-33 000	33 000		0	0

214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-33 000	33 000		0	0
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-33 000	33 000		0	0
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-33 000	11 000	0	0	9 978 000

A visszafizetési kötelezettség teljesítésének elszámolására a példában nem térünk ki.

D) Erzsébet utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása

Egy önkormányzati hivatal jegyzője augusztus 1-jén a Gyvt. 20/A. §-a szerinti természetbeni támogatást állapít meg, összesen 58 000 forint összegben. A természetbeni támogatás biztosítása Erzsébet-utalvány formájában történik. A támogatásról a 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet 68. § (1) bekezdése alapján nem kell döntést hozni, így a kötelezettségvállalást végleges kötelezettségvállalásként a más fizetési kötelezettségekre vonatkozó szabályok szerint a kifizetéssel egyidejűleg kell nyilvántartásba venni az Ávr. 56 § (5) bekezdése alapján. A jegyző az összegekről augusztus 7-én értesíti a Magyar Államkincstárt. Az igény alapján az Erzsébet Utalványforgalmazó Zrt. augusztus 24-én megküldi az önkormányzatnak az Erzsébet-utalványokat.

1. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Bevételi előirányzatként (a rendeletben nem szerepel) T001 – K09161 58 000

Kiadási előirányzatként (a rendeletben nem szerepel) T05421 – K001 58 000

a) Követelésként T09162 – K0041 58 000

b) Teljesítésként T005 – K09163 58 000

2. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3511 – K922 58 000

b) Teljesítésként T3662 – K3511 58 000

Az utalványok megérkezése a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42)	B16	0	58 000	58 000	0	58 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	0	58 000	58 000	0	58 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	0	58 000	58 000	0	58 000

Az utalványok megérkezése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	0	0	0		0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
171	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	0	58 000		0	58 000
174	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/III/1+...+E/III/4)	0	0	58 000		0	58 000
175	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	58 000		0	58 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	58 000	0	0	58 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		58 000	0	0	58 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		58 000	0	0	58 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	58 000	0	0	58 000

A jegyző szeptember 1-jén átadja az Erzsébet-utalványokat.

5. Kapcsolódó tételek: az ellátásokkal kapcsolatos további elszámolások (kötelezettségvállalás, stb.) az e fejezet C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai címe szerint

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint T0021 – K05422 58 000

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T05422 – K0021 58 000
T0022 – K05422

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T8435 – K4214 58 000

3. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a költségvetési számvitel szerint T05423 – K003 58 000

4. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a pénzügyi számvitel szerint T4214 – K3662 58 000

Az utalványok átadása a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
62	Családi támogatások (=63+...+72)	K42	0	58 000	0	58 000	0	0	58 000
72	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások	K42							58 000
118	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+83+92+95+98)	K4	0	58 000	0	58 000	0	0	58 000
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	0	58 000	0	58 000	0	0	58 000

Az utalványok átadása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről ($\geq D/I/1a$)	0	0	0	0		0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések ($=D/I/1+\dots+D/I/8$)	0	0	0	0	0	0
161	D) KÖVETELÉSEK ($=D/I+D/II+D/III$)	0	0	0	0	0	0
171	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	0	0		0	0
174	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások ($=E/III/1+\dots+E/III/4$)	0	0	0		0	0
175	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK ($=E/I+E/II+E/III$)	0	0	0		0	0
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [$=A+B+C+D+E+F$]	0	0	0	0	0	0
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
187	G) SAJÁT TŐKE ($=G/I+\dots+G/VI$)	0		0	0	0	0
191	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0		0	0
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ($=H/I/1+\dots+H/I/9$)	0	0	0		0	0
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [$=H/I+H/II+H/III$]	0	0	0		0	0
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [$=G+H+I+J$]	0	0	0	0	0	0

E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

Egy költségvetési szerv 1 000 000 forintot átutal a fizetési számlájáról a dolgozói lakáskölcsön számlájára (a mérlegjelentés 53. sorában az ügyletnek nincs hatása, mert mindkét számla kincstáron kívüli).

- | | | | | |
|--|------|---|------|-----------|
| 1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint | T361 | – | K331 | 1 000 000 |
| 2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint | T331 | – | K361 | 1 000 000 |

A költségvetési szerv szerződést köt egy dolgozójával 900 000 forint dolgozói lakáskölcsön folyósításáról. A kölcsön kamatmentes, törlesztése öt éven keresztül havonta történik (havi 15 000 forint). (Az I. fejezet B) címe alapján a tárgyéven túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk.) Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre és tartalmazzák a bevételt (K86: 5 000 000 forint, B72: 4 000 000 forint).

3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 – K05862 900 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/bszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
239	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=240+...+250)	K86	5 000 000	5 000 000	900 000	0			0
243	ebből: háztartások	K86							0
264	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=203+204+215+226+237+239+251+252+253)	K8	5 000 000	5 000 000	900 000	0	0	0	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	5 000 000	5 000 000	900 000	0	0	0	0

A költségvetési szerv április 30-án átutalja a kölcsönt a dolgozónak a szerződés szerinti határidőben. A törlesztés július 1-jétől kezdődik.

4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T05862 – K0021 900 000
T0022 – K05862 900 000

b) Teljesítésként T05863 – K003 900 000

c) Követelés tökeösszege (tárgyévi rész) T09742 – K0041 90 000

c) Követelés tökeösszege (tárgyévet követő rész) T09742 – K0042 810 000

5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelés tökeösszege (tárgyévi rész) T3517 – K3311 90 000

a) Követelés tökeösszege (tárgyévet követő rész) T3527 – K3311 810 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
239	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=240+...+250)	K86	5 000 000	5 000 000	0	900 000	0	0	900 000
243	ebből: háztartások	K86							900 000
264	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=203+204+215+226+237+239+251+252+253)	K8	5 000 000	5 000 000	0	900 000	0	0	900 000
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	5 000 000	5 000 000	0	900 000	0	0	900 000

A követelés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
261	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=262+...+270)	B74	4 000 000	4 000 000	90 000	810 000	0
265	ebből: háztartások	B74					0
283	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=258+...+261+271)	B7	4 000 000	4 000 000	90 000	810 000	0
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	4 000 000	4 000 000	90 000	810 000	0

A követelés és teljesítés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	1 000 000	-900 000			0	100 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	1 000 000	-900 000			0	100 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	1 000 000	-900 000			0	100 000
91	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	0	90 000	0	0	0	90 000
94	D/I/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsonök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	90 000	0	0	0	90 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	90 000	0	0	0	90 000
135	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)	0	810 000	0	0	0	810 000
138	D/II/7c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsonök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	810 000	0	0	0	810 000
144	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	810 000	0	0	0	810 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	900 000	0	0	0	900 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 000 000	0	0	0	0	1 000 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		1 000 000			1 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 000 000		-1 000 000	0	0	0
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	1 000 000		0	0	0	1 000 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 000 000	0	0	0	0	1 000 000

A dolgozó visszafizeti az első törlesztő részletet.

6. Kölcson visszafizetése a költségvetési számvitel szerint T005 – K09743 15 000

7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3517 15 000

A bevétel a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
261	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=262+...+270)	B74	4 000 000	4 000 000	90 000	810 000	15 000
265	ebből: háztartások	B74					15 000
283	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=258+...+261+271)	B7	4 000 000	4 000 000	90 000	810 000	15 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	4 000 000	4 000 000	90 000	810 000	15 000

A bevétel a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	1 000 000	-885 000			0	115 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	1 000 000	-885 000			0	115 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	1 000 000	-885 000			0	115 000
91	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	0	75 000	0	0	0	75 000
94	D/I/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	75 000	0	0	0	75 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	75 000	0	0	0	75 000
135	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)	0	810 000	0	0	0	810 000

138	D/II/7c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	810 000	0	0	0	810 000
144	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	810 000	0	0	0	810 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	885 000	0	0	0	885 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 000 000	0	0	0	0	1 000 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		1 000 000			1 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 000 000		-1 000 000	0	0	0
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	1 000 000		0	0	0	1 000 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 000 000	0	0	0	0	1 000 000

A késedelmi kamat és a kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolására a példában nem térünk ki.

F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

Egy önkormányzat megállapodást köt egy társulással kamatmentes működési célú visszatérítendő támogatás nyújtásáról 1 000 000 forint összegben. A megállapodás szerint a társulásnak a kapott összeget két részletben, az első részletet az idei évben, a második részletet jövőre kell visszafizetnie. (Az I. fejezet B) címe alapján a tárgyévben túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk.) Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre és tartalmazzák a bevételt (K504 és B14: 3 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel T0021 – K055042 1 000 000 szerint

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
126	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről (=127+...+136)	K504	3 000 000	3 000 000	1 000 000	0	0	0	0
134	ebből: társulások és költségvetési szervek	K504							0

188	Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187)	K5	3 000 000	3 000 000	1 000 000	0	0	0	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	3 000 000	3 000 000	1 000 000	0	0	0	0

Az önkormányzat átutalja a visszatérítendő támogatást a társulásnak.

2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T055042	–	K0021	1 000 000
	T0022	–	K055042	1 000 000
b) Teljesítésként	T055043	–	K003	1 000 000
c) Követelés tőkeösszege (tárgyévi rész)	T09142	–	K0041	500 000
c) Követelés tőkeösszege (tárgyévet követő rész)	T09142	–	K0042	500 000

3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelés tőkeösszege (tárgyévi rész)	T3511	–	K3311	500 000
a) Követelés tőkeösszege (tárgyévet követő rész)	T3521	–	K3311	500 000

A kötelezettség a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
126	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről (=127+...+136)	K504	3 000 000	3 000 000	0	1 000 000	0	0	1 000 000
134	ebből: társulások és költségvetési szervek	K504							1 000 000
188	Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187)	K5	3 000 000	3 000 000	0	1 000 000	0	0	1 000 000
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	3 000 000	3 000 000	0	1 000 000	0	0	1 000 000

A követelés és teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (=11+...+20)	B14	3 000 000	3 000 000	500 000	500 000	0
18	ebből: társulások és költségvetési szerveik	B14					0
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	3 000 000	3 000 000	500 000	500 000	0
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	3 000 000	3 000 000	500 000	500 000	0

A kötelezettség, követelés és teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-1 000 000			0	9 000 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-1 000 000			0	9 000 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-1 000 000			0	9 000 000
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	500 000	0	0		500 000
61	D/I/1/a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	500 000	0	0		500 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	500 000	0	0	0	500 000
104	D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	0	500 000	0	0		500 000

105	D/II/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	500 000	0	0		500 000
144	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	500 000	0	0	0	500 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	1 000 000	0	0	0	1 000 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000

A társulás visszautalja az első törlesztő részletet.

5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

a) A tőkeösszeg visszafizetése T005 – K09143 500 000

6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

a) A tőkeösszeg visszafizetése T3311 – K3511 500 000

A bevétel a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (=11+...+20)	B14	3 000 000	3 000 000	500 000	500 000	500 000
18	ebből: társulások és költségvetési szerveik	B14					500 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	3 000 000	3 000 000	500 000	500 000	500 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	3 000 000	3 000 000	500 000	500 000	500 000

A bevétel a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-500 000			0	9 500 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-500 000			0	9 500 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-500 000			0	9 500 000
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	0	0	0		0
61	D/I/1/a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0	0		0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0
104	D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	0	500 000	0	0		500 000
105	D/II/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	500 000	0	0		500 000
144	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	500 000	0	0	0	500 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	500 000	0	0	0	500 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000

G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

Az F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása címben foglaltakat a társulás a következők szerint számolja el. (Az I. fejezet D) és E) címe alapján a tárgyévén túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre és tartalmazzák a bevételt (K505: 500 000 forint, B15: 1 000 000 forint.)

A megállapodás aláírásra került.

1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő összeg tőkerésze (tárgyévi rész) T0021 – K055052 500 000

a) Visszafizetendő összeg tőkerésze (tárgyévét követő rész) T0023 – K055052 500 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
137	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről (=138+...+147)	K505	500 000	500 000	500 000	0	500 000	0	0
144	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K505							0
188	Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187)	K5	500 000	500 000	500 000	0	500 000	0	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	500 000	500 000	500 000	0	500 000	0	0

A társuláshoz megérkezik a visszatérítendő támogatás összege.

2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T09152 – K0041 1 000 000

b) Teljesítésként	T005	–	K09153	1 000 000
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (tőkerész) (tárgyévi rész)	T055052	–	K0021	500 000
	T0022	–	K055052	500 000
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (tőkerész) (tárgyévet követő rész)	T055052	–	K0023	500 000
	T0024	–	K055052	500 000

3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege (tárgyévi rész)	T3311	–	K4215	500 000
a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege (tárgyévet követő rész)	T3311	–	K4225	500 000

A kötelezettség a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
137	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről (=138+...+147)	K505	500 000	500 000	0	500 000	0	500 000	0
144	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek	K505							0
188	Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187)	K5	500 000	500 000	0	500 000	0	500 000	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	500 000	500 000	0	500 000	0	500 000	0

A követelés és teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évét követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
21	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (=22+...+31)	B15	1 000 000	1 000 000	1 000 000		1 000 000
28	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	B15					1 000 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000

A kötelezettség, követelés és teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintoszámlák	0	1 000 000			0	1 000 000
55	C/III Forintoszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	1 000 000			0	1 000 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	1 000 000			0	1 000 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	1 000 000	0	0	0	1 000 000
192	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0	500 000	0		0	500 000
193	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről	0	500 000	0		0	500 000
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	500 000	0		0	500 000
219	H/II/5 Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)	0	500 000	0		0	500 000

220	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	500 000	0		0	500 000
238	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	500 000	0		0	500 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	1 000 000	0		0	1 000 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	1 000 000	0	0	0	1 000 000

A társulás visszafizeti az első törlesztő részletet.

5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

a) A tőkerész visszafizetése T055053 – K003 500 000

6. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

a) A tőkerész visszafizetése T4215 – K3311 500 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
137	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (=138+...+147)	K505	500 000	500 000	0	500 000	0	500 000	500 000
144	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K505							500 000
188	Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187)	K5	500 000	500 000	0	500 000	0	500 000	500 000
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	500 000	500 000	0	500 000	0	500 000	500 000

A teljesítés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	500 000			0	500 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	500 000			0	500 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	500 000			0	500 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	500 000	0	0	0	500 000
192	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0	0	0		0	0
193	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölsönök törlesztésére államháztartáson belülrre	0	0	0		0	0
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	0		0	0
219	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)	0	500 000	0		0	500 000
220	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre	0	500 000	0		0	500 000
238	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	500 000	0		0	500 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	500 000	0		0	500 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	500 000	0	0	0	500 000

H) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása [Áht. 20. § (1) bek.]

Egy költségvetési szerv 10 000 eurót nyer egy nemzetközi szervezet által kiírt pályázaton képzési programok indítására. A támogatás utalása a szervezet hazai irodáján keresztül forintban történik. Az utalás napján a nemzetközi szervezet által használt euró árfolyam 300 forint/euró, így összesen 3 000 000 forintot írnak jóvá a költségvetési szerv számláján.

A költségvetési szerv a kapott összeget egyéb szolgáltatási kiadásokra (pl. terembérlés) használja fel. A költségvetési szerv a 6-7. számlaosztályt nem használja.

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) T001 – K09651 3 000 000

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) T053371 – K001 3 000 000

c) Követelésként T09652 – K0041 3 000 000

2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint T3516 – K922 3 000 000

3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K36791 3 000 000

A követelés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
245	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=246+...+256)	B65	0	3 000 000	3 000 000	0	0
255	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	B65					0
257	Működési célú átvett pénzeszközök (=232+...+235+245)	B6	0	3 000 000	3 000 000	0	0
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	0	3 000 000	3 000 000	0	0

A kiadási előirányzatok beemelését nem mutatjuk be külön.

A követelés és az utalás 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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	3 000 000			0	3 000 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	3 000 000			0	3 000 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	3 000 000			0	3 000 000

87	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	0	0	3 000 000	0	0	3 000 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	3 000 000	0	0	3 000 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	3 000 000	0	0	3 000 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	3 000 000	3 000 000	0	0	6 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		3 000 000	0	0	3 000 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		3 000 000	0	0	3 000 000
246	H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	0	3 000 000	0		0	3 000 000
248	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	3 000 000	0		0	3 000 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	3 000 000	0		0	3 000 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	3 000 000	3 000 000	0	0	6 000 000

A költségvetési szerv felhasználja a kapott támogatást (csak a végleges kötelezettségvállalást és a teljesítést mutatjuk be az egyszerűség kedvéért, de természetesen ebben az esetben is alkalmazni kell az előzetes, írásos kötelezettségvállalások és azok könyvelésének szabályait).

5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére

b) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 – K053372 3 000 000

c) A pénzügyi számvitel szerint kötelezettség T52 – K4213 3 000 000

6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

a) Kiadási előirányzat teljesítéseként T053373 – K003 3 000 000

b) Bevételi előirányzat teljesítéseként T005 – K09653 3 000 000

6a. Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint

a) A kötelezettség és a követelés összevezetéseként T4213 – K3516 3 000 000

b) Az idegen pénzeszközök kivezetéseként T36791 – K3311 3 000 000

A kötelezettségvállalás és teljesítés a költségvetési jelentés/bszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évét követően esedékes	költségvetési évét követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
43	Egyéb szolgáltatások	K337	0	3 000 000	0	3 000 000	0	0	3 000 000
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43)	K33	0	3 000 000	0	3 000 000	0	0	3 000 000
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59)	K3	0	3 000 000	0	3 000 000	0	0	3 000 000
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	0	3 000 000	0	3 000 000	0	0	3 000 000

A bevétel a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évét követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
245	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=246+...+256)	B65	0	3 000 000	3 000 000	0	3 000 000
255	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	B65					3 000 000
257	Működési célú átvett pénzeszközök (=232+...+235+245)	B6	0	3 000 000	3 000 000	0	3 000 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	0	3 000 000	3 000 000	0	3 000 000

A kötelezettség és a teljesítések 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.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	0			0	0
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	0			0	0
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	0			0	0

87	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre ($\geq D/I/6a + D/I/6b + D/I/6c$)	0	0	0	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések ($= D/I/1 + \dots + D/I/8$)	0	0	0	0	0	0
161	D) KÖVETELÉSEK ($= D/I + D/II + D/III$)	0	0	0	0	0	0
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [$= A + B + C + D + E + F$]	0	0	0	0	0	0
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
187	G) SAJÁT TŐKE ($= G/I + \dots + G/VI$)	0		0	0	0	0
190	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0		0	0
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ($= H/I/1 + \dots + H/I/9$)	0	0	0		0	0
246	H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	0	0	0		0	0
248	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ($= H/III/1 + \dots + H/III/10$)	0	0	0		0	0
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [$= H/I + H/II + H/III$]	0	0	0		0	0
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [$= G + H + I + J$]	0	0	0	0	0	0

A nemzetközi szervezet megállapítja a következő évben, hogy a költségvetési szerv 300 000 forintot szabálytalanul használt fel, ezért előírja annak visszafizetését forintban. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K512: 1 000 000 forint).

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

b) Adott (a folyósítás) évén túl T0022 – K055122 300 000

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

b) Adott (a folyósítás) évén túl T8435 – K4215 300 000

A kötelezettség a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
176	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre ($= 177 + \dots + 186$)	K512	1 000 000	1 000 000	0	300 000	0	0	0
185	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K512							0

188	Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187)	K5	1 000 000	1 000 000	0	300 000	0	0	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	1 000 000	1 000 000	0	300 000	0	0	0

A kötelezettség a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a gazdasági esemény az eszköz oldalt nem érinti, így annak szerepeltetésétől eltekintünk):

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.
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-300 000	0	0	-300 000
187	G/ SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		-300 000	0	0	-300 000
192	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0	0	300 000		0	300 000
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	300 000		0	300 000
249	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	300 000		0	300 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	0	0	0	0

A visszafizetést elszámolására a példában nem térünk ki.

D) Garanciák, kezességek elszámolásai

Egy önkormányzat kezességet vállal egy gazdasági társaság beruházási célú hitelfelvételéhez 8 000 000 forint összegben.

1. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a T041 – K006 8 000 000 költségvetési számvitel szerint

A hitelező értesíti az önkormányzatot, hogy a gazdasági társasággal nem teljesítés miatt felbontotta a szerződést. A társaság nem képes a teljesítésre, ezért a 8 000 000 forintos tartozás megfizetését a kezestől igényli. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre és tartalmazzák a bevételt (K85: 9 000 000 forint, B71: 9 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

2. Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 – K05852 8 000 000

kötelezettségként

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként	T09712	–	K0041	8 000 000
c) Garancia, kezesség kivezetés	T006	–	K041	8 000 000

3. Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T8435	–	K4218	8 000 000
b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként	T3517	–	K9244	8 000 000

A felszólítás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
237	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (>=238)	K85	9 000 000	9 000 000	0	8 000 000	0	0	0
264	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=203+204+215+226+237+239+251+252+253)	K8	9 000 000	9 000 000	0	8 000 000	0	0	0
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1-K8	9 000 000	9 000 000	0	8 000 000	0	0	0

A felszólítás a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
258	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	9 000 000	9 000 000	8 000 000	0	0
283	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=258+...+261+271)	B7	9 000 000	9 000 000	8 000 000	0	0
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	9 000 000	9 000 000	8 000 000	0	0

A felszólítás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	0			0	10 000 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	0			0	10 000 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	0			0	10 000 000
91	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	0	0	8 000 000	0	0	8 000 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	8 000 000	0	0	8 000 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	8 000 000	0	0	8 000 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	0	8 000 000	0	0	18 000 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
197	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/I/8a+H/I/8b)	0	0	8 000 000		0	8 000 000
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	8 000 000		0	8 000 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	8 000 000		0	8 000 000
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	0	8 000 000	0	0	18 000 000

Az önkormányzat kifizeti a jogosultnak a követelt összeget.

4. Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T05853	–	K003	8 000 000
5. Jogosultnak teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T4218	–	K3311	8 000 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben esedékes végleges	költségve- tési évet követően esedékes	költségve- tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
237	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (>=238)	K85	9 000 000	9 000 000	0	8 000 000	0	0	8 000 000
264	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=203+204+215+226+237+239+251+252+253)	K8	9 000 000	9 000 000	0	8 000 000	0	0	8 000 000
265	Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264)	K1- K8	9 000 000	9 000 000	0	8 000 000	0	0	8 000 000

A teljesítés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-8 000 000			0	2 000 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-8 000 000			0	2 000 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-8 000 000			0	2 000 000
91	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	0	0	8 000 000	0	0	8 000 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	8 000 000	0	0	8 000 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	8 000 000	0	0	8 000 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-8 000 000	8 000 000	0	0	10 000 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
197	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/I/8a+H/I/8b)	0	-8 000 000	8 000 000		0	0

214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-8 000 000	8 000 000		0	0
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-8 000 000	8 000 000		0	0
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-8 000 000	8 000 000	0	0	10 000 000

Az év vége előtt a gazdasági társaság megtéríti a kifizetett összeg felét az önkormányzatnak.

6. Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint T005 – K09713 4 000 000

7. Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3517 4 000 000

A megtérítés a költségvetési jelentés/bszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
258	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	9 000 000	9 000 000	8 000 000	0	4 000 000
283	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=258+...+261+271)	B7	9 000 000	9 000 000	8 000 000	0	4 000 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	9 000 000	9 000 000	8 000 000	0	4 000 000

A megtérítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzügyi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-4 000 000			0	6 000 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-4 000 000			0	6 000 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-4 000 000			0	6 000 000
91	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	0	-4 000 000	8 000 000	0	0	4 000 000

103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-4 000 000	8 000 000	0	0	4 000 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-4 000 000	8 000 000	0	0	4 000 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000 000	-8 000 000	8 000 000	0	0	10 000 000
184	G/IV Felhalmozott eredmény	0		10 000 000			10 000 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	10 000 000		0	0	0	10 000 000
197	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/I/8a+H/I/8b)	0	-8 000 000	8 000 000		0	0
214	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	-8 000 000	8 000 000		0	0
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-8 000 000	8 000 000		0	0
255	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000 000	-8 000 000	8 000 000	0	0	10 000 000