

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet IX. 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 kötéserővel 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.

IX. FEJEZET

ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Az önkormányzatnál

Egy önkormányzatnál az önkormányzati törzsszámon kimutatott nettó személyi juttatások elszámolása már megtörtént, az egyszerűség érdekében ezeket a nyitó adatok tartalmazzák. Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek foglalkoztatottjainak nettó illetménye kiutalására a tárgyidőszakban került sor az önkormányzat fizetési számlájáról (ennek összege az önkormányzat esetében 2 391 494 forint, a költségvetési szervek esetében 1 100 000 forint). Az önkormányzat eredeti és módosított előirányzatai fedezetet nyújtanak a kötelezettségekre (K1101: 40 000 000, K2: 15 000 000, K915: 50 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek a 6-7. számlaosztályt nem használják.

Az önkormányzat foglalkoztatottjai nettó illetménye elszámolása végleges kötelezettségvállalásként és kiadás teljesítéseként (ezen a helyen csak jelezzük az elszámolás szükségességét, a tényleges könyvelés a VIII. fejezet szerint történik, amelyre külön nem térünk ki) 2 391 494

8. Költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint

1. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K059152 1 100 000

b) Teljesítésként T059153 – K003 1 100 000

2. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál, társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T8435 – K4219 1 100 000

b) Teljesítésként T4219 – K3311 1 100 000

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.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000 000	40 000 000	37 608 506	2 391 494	121 400 000	0	2 391 494
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000 000	40 000 000	37 608 506	2 391 494	121 400 000	0	2 391 494
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000 000	40 000 000	37 608 506	2 391 494	121 400 000	0	2 391 494
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000 000	15 000 000	14 011 000	0	32 888 000	0	0
268	Költségvetési kiadások	K1-K8	55 000 000	55 000 000	51 619 506	2 391 494	160 288 000	0	2 391 494

(=20+21+61+121+191+200+205+267)									
---------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
22	Központi, irányító szervek támogatásainak folyósítása	K915	50 000 000	50 000 000	0	1 100 000	0	0	1 100 000
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	50 000 000	50 000 000	0	1 100 000	0	0	1 100 000
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	50 000 000	50 000 000	0	1 100 000	0	0	1 100 000

Az átutalás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000 000	-3 491 494			0	6 508 506
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-3 491 494			0	6 508 506
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-3 491 494			0	6 508 506
157	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160 275	0	0			160 000
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160 275	0	0	0	0	160 275
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160 275	0	0	0	0	160 275
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	10 160 275	-3 491 494	0	0	0	6 668 781
187	G/IV Felhalmozott eredmény	-2 231 219		10 000 000			7 768 781
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-1 100 000	0	0	-1 100 000
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	7 768 781		-1 100 000	0	0	6 668 781
191	H/I/1 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	2 391 494	-2 391 494	0		0	0

192	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0			0
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra ($\geq H/I/9a + \dots + H/I/9m$)	0	-1 100 000	1 100 000		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ($= H/I/1 + \dots + H/I/9$)	2 391 494	-3 491 494	1 100 000		0	0
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [$= H/I + H/II + H/III$]	2 391 494	2 391 494	1 100 000		0	0
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [$= G + H + I + J$]	10 160 275	-3 491 494	0	0	0	6 668 781

Megérkezik az önkormányzat havi nettó finanszírozási adatlapja. Ennek adatai forintban:

Tárgyhavi támogatási előirányzat (Általános támogatás és beszámítás): 5 448 781

Nettósítás keretében kiutalt támogatás: 2 708 846

Ebből:

Önkormányzati törzsszámon kimutatott munkavállalót terhelő levonások (nem tartalmazza a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokból levont összeget) 1 057 123

Önkormányzati törzsszámon kimutatott munkáltatót terhelő közteher 602 096

Intézményi törzsszámon kimutatott nettósítási különbözet (nem tartalmazza a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokból levont összeget) 955 145

ebből:

munkavállalót terhelő levonások 533 587

munkáltatót terhelő közteher 392 558

egyéb befizetési kötelezettség 29 000

Forgótőke visszafizetési kötelezettség 115 571

Kifizetőt (önkormányzatot) megillető társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások 170 275

Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokból levont összeg 10 000

Az önkormányzat eredeti és módosított előirányzatai tartalmazzák a bevételt (B111: 250 000 000 forint).

Megjegyzés: a következő tételek egy összegben is elszámolhatók, a példában azért kerültek megbontásra, hogy a B) Az önkormányzat költségvetési szervénél cím példáival jobban összevethetők legyen. Az elszámoláshoz kapcsolódik még a forgótőke elszámolás, amelyet külön a D) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása cím ismertet [az

elszámolás hiánya látszódik a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján (5 448 781 -5 333 210 = 115 571) és a mérlegjelentés 01R-A. űrlap 60. során].

1. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként (teljes összeg) T091112 – K0041 5 448 781

b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét) T005 – K091113 2 708 846

2. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként (teljes összeg) T3511 – K921 5 448 781

b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét) T3311 – K3511 2 708 846

c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása: a VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 2. pontja szerint

2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségterítés + megelőlegezett ellátások – munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás) T3311 – K3657 170 275

Pénzforgalomban nem jelentkező társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokból levont összeg elszámolása a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T005 – K091113 10 000

Pénzforgalomban nem jelentkező társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokból levont összeg elszámolása a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T3657 – K3511 10 000

A központi támogatás elszámolása 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.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	2 718 846
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	2 718 846
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	2 718 846
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282)	B1-B7	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	2 718 846

A központi támogatás elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzürgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzürgalmi 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	-612 373			0	9 387 627
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-612 373			0	9 387 627
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-612 373			0	9 387 627
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	-2 708 846	5 438 781	0		2 729 935
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 708 846	5 438 781	0	0	2 729 935
157	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160 275	-170 275	10 000			0
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160 275	-170 275	10 000	0	0	0
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160 275	-2 879 121	5 448 781	0	0	2 729 935
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 160 275	-3 491 494	5 448 781	0	0	12 117 562
187	G/IV Felhalmozott eredmény	-2 231 219		10 000 000			7 768 781
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-5 351 219	0	0	4 348 781
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	7 768 781		4 348 781	0	0	12 117 562
191	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi	2 391 494	-2 391 494	0		0	0

	juttatásokra							
192	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0				0
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra ($\geq H/I/9a + \dots + H/I/9m$)	0	-1 100 000	1 100 000			0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ($=H/I/1 + \dots + H/I/9$)	2 391 494	-3 491 494	1 100 000			0	0
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [$=H/I+H/II+H/III$]	2 391 494	-3 491 494	1 100 000			0	0
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [$=G+H+I+J$]	10 160 275	-3 491 494	5 448 781	0	0	0	12 117 562

Önkormányzati törzsszámon kimutatott munkavállalót terhelő levonások elszámolása pénzforgalom nélküli tételként:

3. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

Kiadás teljesítéseként (ezen a helyen csak jelezzük az elszámolás szükségességét, a tényleges könyvelés a könyvelési értesítő alapján történik a VIII. fejezet szerint, 1 057 123 amelyre most külön nem térünk ki)

b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét T005 – K091113 1 057 123 szolgáló havi központi támogatás)

4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént) T4211 – K3511 1 057 123

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.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000 000	40 000 000	36 551 383	3 448 617	121 400 000	0	3 448 617
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000 000	40 000 000	36 551 383	3 448 617	127 400 000	0	3 448 617

20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000 000	40 000 000	36 551 383	3 448 617	127 400 000	0	3 448 617
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000 000	15 000 000	14 011 000	0	32 888 000	0	0
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267)	K1-K8	55 000 000	55 000 000	50 562 383	3 448 617	160 288 000	0	3 448 617

Önkormányzati törzsszámon kimutatott munkavállalót terhelő levonások elszámolása 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.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	3 775 969
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	3 775 969
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	3 775 969
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282)	B1-B7	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	3 775 969

Önkormányzati törzsszámon kimutatott munkavállalót terhelő levonások elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a mérleg szerinti eredmény sor 5. oszlopa tartalmazza a személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak költségkényi elszámolását is 1 057 123 forint összegben):

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	-612 373			0	9 387 627
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-612 373			0	9 387 627
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-612 373			0	9 387 627
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	-2 708 846	4 381 658	0		1 672 812

103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 708 846	4 381 658	0	0	1 672 812
157	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160 275	-170 275	10 000			0
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160 275	-170 275	10 000	0	0	0
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160 275	-2 879 121	4 391 658	0	0	1 672 812
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 160 275	-3 491 494	4 391 658	0	0	11 060 439
187	G/IV Felhalmozott eredmény	-2 231 219		10 000 000			7 768 781
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-6 708 342	0	0	3 291 658
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	7 768 781		3 291 658	0	0	11 060 439
191	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	2 391 494	-2 391 494	0		0	0
192	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0			0
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	-1 100 000	1 100 000		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	2 391 494	-3 491 494	1 100 000		0	0
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	2 391 494	-3 491 494	1 100 000		0	0
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 160 275	-3 491 494	4 391 658	0	0	11 060 439

Önkormányzati törzsszámon kimutatott munkáltatót terhelő közteher elszámolása pénzforgalom nélküli tételként:

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

Kiadás teljesítéseként (ezen a helyen csak jelezzük az elszámolás szükségességét, a tényleges könyvelés a könyvelési értesítő alapján történik a VIII. fejezet szerint, amelyre most külön nem térünk ki) 602 096

b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét T005 – K091113 602 096 szolgáló havi központi támogatás)

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént) T4212 – K3511 602 096

Önkormányzati törzsszámon kimutatott munkáltatót terhelő közteher elszámolása 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.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	4 378 065
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	4 378 065
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	4 378 065
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282)	B1-B7	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	4 378 065

Önkormányzati törzsszámon kimutatott munkáltatót terhelő közteher elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a mérleg szerinti eredmény sor 5. oszlopa tartalmazza a munkaadót terhelő közterhek költségkényi elszámolását is 602 096 forint összegben):

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	-612 373			0	9 387 627
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-612 373			0	9 387 627
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-612 373			0	9 387 627
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	-2 708 846	3 779 562	0		1 070 716
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 708 846	3 779 562	0	0	1 070 716
157	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160 275	-170 275	10 000			0
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160 275	-170 275	10 000	0	0	0
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160 275	-2 879 121	3 789 562	0	0	1 070 716
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 160 275	-3 491 494	3 789 562	0	0	10 458 343

187	G/IV Felhalmozott eredmény	-2 231 219		10 000 000			7 768 781
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-7 310 438	0	0	2 689 562
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	7 768 781		2 689 562	0	0	10 458 343
191	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	2 391 494	-2 391 494	0		0	0
192	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0			0
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	-1 100 000	1 100 000		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	2 391 494	-3 491 494	1 100 000		0	0
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	2 391 494	-3 491 494	1 100 000		0	0
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 160 275	-3 491 494	3 789 562	0	0	10 458 343

Intézményi törzsszámon kimutatott munkavállalót terhelő levonások (533 587 forint), munkáltatót terhelő közteher (392 558 forint), és egyéb befizetési kötelezettség (29 000 forint) elszámolása pénzforgalom nélküli tételként (együtt: nettósítási különbözet 955 145 forint):

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint

1. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 – K059152 533 587

b) Teljesítésként T059153 – K003 533 587

10. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént (irányító szervi támogatás) T8435 – K4219 533 587

b) A kötelezettség és követelés összevezetésekként T4219 – T3511 533 587

11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint

1. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint

a) *Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként* T0022 – K059152 392 558

b) *Teljesítésként* T059153 – K003 392 558

12. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 10. pont szerint

10. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) *Kötelezettségként (irányító szervei támogatás)* T8435 – K4219 392 558

b) *A kötelezettség és követelés összevezetéseként* T4219 – T3511 392 558

12a. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása cím 1. pontja szerint

1. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint

a) *Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként* T0022 – K059152 29 000

b) *Teljesítésként* T059153 – K003 29 000

12b. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 10. pont szerint

10. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) *Kötelezettségként* T8435 – K4219 29 000

b) *Teljesítésként* T4219 – K3511 29 000

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) intézményi törzsszámon számfejtett személyi T005 – K091113 955 145

juttatások nettósítási különbözetének elszámolása a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

Önkormányzati törzsszámon kimutatott nettósítási különbözet 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.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	5 333 210
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	5 333 210
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	5 333 210
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282)	B1-B7	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	5 333 210

Intézményi törzsszámon kimutatott nettósítási különbözet a költségvetési jelentés/beszámoló 03. 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.
22	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	K915	50 000 000	50 000 000	0	2 055 145	0	0	2 055 145
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	50 000 000	50 000 000	0	2 055 145	0	0	2 055 145
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	50 000 000	50 000 000	0	2 055 145	0	0	2 055 145

Önkormányzati törzsszámon kimutatott nettósítási különbözet 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	-612 373			0	9 387 627
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-612 373			0	9 387 627
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-612 373			0	9 387 627
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	-2 708 846	2 824 417	0		115 571
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 708 846	2 824 417	0	0	115 571
157	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160 275	-170 275	10 000			0
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160 275	-170 275	10 000	0	0	0
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160 275	-2 879 121	2 834 417	0	0	115 571
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 160 275	-3 491 494	2 834 417	0	0	9 503 198
187	G/IV Felhalmozott eredmény	-2 231 219		10 000 000			7 768 781
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		8 265 583	0	0	1 734 417
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	7 768 781		1 734 417	0	0	9 503 198
191	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	2 391 494	-2 391 494	0		0	0
192	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0			0
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	-1 100 000	1 100 000		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	2 391 494	-3 491 494	1 100 000		0	0
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	2 391 494	-3 491 494	1 100 000		0	0
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 160 275	-3 491 494	2 834 417	0	0	9 503 198

B) Az önkormányzat költségvetési szervénél (kivéve OEP nettó kör)

Az A) címben ismertetett önkormányzat költségvetési szervénél elszámolják a foglalkoztatottak nettó illetményeként kiutalt 1 100 000 forintot. A költségvetési szerv eredeti és módosított előirányzatai tartalmazzák a bevételt (B816: 50 000 000 forint). A költségvetési szervek a 6-7. számlaosztályt nem használják.

2. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

Kiadás teljesítéseként (ezen a helyen csak jelezzük az elszámolás szükségességét, a tényleges könyvelés a könyvelési értesítő alapján történik a VIII. fejezet szerint, amelyre most külön nem térünk ki) 1 100 000

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T098162 – K0041 1 100 000

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T005 – K098163 1 100 000

3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T3518 – K921 1 100 000

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4211 – K3518 1 100 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 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.	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	<i>A példa nem tér ki rá</i>				1 100 000	<i>A példa nem tér ki rá</i>	0	1 100 000
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11					1 100 000		0	1 100 000
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1					1 100 000		0	1 100 000
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2					0		0	0

	(=22+...+28)				
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+ 200+205+267)	K1- K8		1 100 000	0 1 100 000

A központi, irányító szervi támogatás a költségvetési jelentés/bszámoló 04. 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.
17	Központi, irányító szervi támogatás	B816	50 000 000	50 000 000	1 100 000	0	1 100 000
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22)	B81	50 000 000	50 000 000	1 100 000	0	1 100 000
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31)	B8	50 000 000	50 000 000	1 100 000	0	1 100 000

A központi, irányító szervi támogatás 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.
95	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/I/8a+...+D/I/8g)	0	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	0	0	0	0
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0
191	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0		0	0
192	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0			0
195	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0	0	0		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	0		0	0
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0		0	0

	[=H/I+H/II+H/III]						
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	0	0	0	0

A támogatási adatlap és a könyvelési értesítő alapján a költségvetési szervnél a következő pénzforgalomban nem jelentkező tételeket kell elszámolni, összesen 2 055 145 forint összegben:

Nettó illetmények összege 1 100 000

Nettósítási különbözet: 955 145

ebből:

Intézményi törzsszámon kimutatott munkavállalót terhelő levonások 533 587

Intézményi törzsszámon kimutatott munkáltatót terhelő közteher: 392 558

Egyéb befizetési kötelezettség: 29 000

Az intézmény nettósítási különbözetének elszámolása:

4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént): a 2. pont szerint

2. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfajtott nettó személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

Kiadás teljesítéseként (ezen a helyen csak jelezzük az elszámolás szükségességét, a tényleges könyvelés a könyvelési értesítő alapján történik a VIII. fejezet szerint, amelyre most külön nem térünk ki) 533 587

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T098162 – K0041 533 587

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T005 – K098163 533 587

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént): a 3. pont szerint

3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfajtott nettó személyi juttatások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T3518 – K921 533 587

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4211 – K3518 533 587

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Kiadás teljesítéseként T0523 – K003 392 558

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T098162 – K0041 392 558

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T005 – K098163 392 558

7. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T3518 – K921 392 558

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4212 – K3518 392 558

8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a 6. pont szerint azzal, hogy az a) alpontban a K2. helyett a K502. rovat használata szükséges

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

Kiadás teljesítéseként T0550223 – K003 29 000

Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T098162 – K0041 29 000

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T005 – K098163 29 000

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 7. pont szerint

7. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító T3518 – K921 29 000

szervi támogatás)

A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4215 – K3518 29 000

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.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	<i>A példa nem tér ki rá</i>			1 633 587	<i>A példa nem tér ki rá</i>	0	1 633 587
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11				1 633 587		0	1 633 587
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1				1 633 587		0	1 633 587
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2				392 558		0	392 558
125	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K502 2				29 000		0	29 000
127	Elvonások és befizetések	K502				29 000		0	29 000
191	Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190)	K5				29 000			29 000
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267)	K1- K8			2 055 145	0	2 055 145		

A központi, irányító szervi támogatás a költségvetési jelentés/beszámoló 04. 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.
17	Központi, irányító szervi támogatás	B816	50 000 000	50 000 000	2 055 145	0	2 055 145
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22)	B81	50 000 000	50 000 000	2 055 145	0	2 055 145
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31)	B8	50 000 000	50 000 000	2 055 145	0	2 055 145

A központi, irányító szervi támogatás 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.
95	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/I/8a+...+D/I/8g)	0	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	0	0	0	0
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0
191	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0		0	0
192	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0			0
195	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0	0	0		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	0		0	0
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	0	0	0	0

C) Nettó finanszírozás elszámolása

A cím kizárólag a Kincstár elszámolásait ismerteti, így arra példával külön nem térünk ki.

D) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

Az A) cím szerinti önkormányzat részére megállapított év eleji forgótőke befizetési kötelezettség 50 000 forint volt, amit az önkormányzat teljesített (ennek elszámolását az A) cím nem tartalmazza, azonban a forgalmat az A) cím szerinti mérleg nyitó adataihoz képest mutatjuk be):

2. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint

a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év T3654 – K3311 50 000

elején

Feltöltési kötelezettség átutalása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomán- y- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakciók 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	-50 000			0	9 950 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-50 000			0	9 950 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-50 000			0	9 950 000
154	D/III/4 Forgótöke elszámolása	0	50 000	0			50 000
157	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160 275	0	0			160 275
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160 275	50 000	0	0	0	210 275
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160 275	50 000	0	0	0	210 275
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 160 275	0	0	0	0	10 160 275
187	G/IV Felhalmozott eredmény	160 275		10 000 000			10 160 275
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 160 275		0	0	0	10 160 275
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 160 275	0	0	0	0	10 160 275

Az önkormányzatnak az A) címben ismertetett elszámolás alapján 115 571 forint forgótöke visszapótlási kötelezettsége keletkezett, amely postaköltséggel kapcsolatos (emlékeztetőül: ennek egyenlege az A) cím elszámolásaiban megmaradt a 3511 könyvviteli számlán, a rendezésére ennek a címnek a keretén belül kerül sor). A Kincstár felszólítja az önkormányzatot, hogy egészítse ki a forgótöke összegét 100 000 forinttal. A kapcsolódó eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségvállalásra (K337: 400 000 forint).

2. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótöke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint

b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótöke megállapodás alapján a többletigény átutalása a T3654 – K3311 100 000 Kincstárnak

Forgótöke többletigény átutalása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomá- ny- változás pénzfor- galmi tranzak- ciók 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	-150 000			0	9 850 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-150 000			0	9 850 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-150 000			0	9 850 000
154	D/III/4 Forgótőke elszámolása	0	150 000	0			150 000
157	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160 275	0	0			160 275
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160 275	150 000	0	0	0	310 275
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160 275	150 000	0	0	0	310 275
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 160 275	0	0	0	0	10 160 275
187	G/IV Felhalmozott eredmény	160 275		10 000 000			10 160 275
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 160 275		0	0	0	10 160 275
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 160 275	0	0	0	0	10 160 275

A havi nettósításban az önkormányzat támogatásából levont forgótőke visszapótlás:

2. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint

d) A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása

Kötelezettségként (a rendeletben nem szerepel) T52 – K4213 115 571

da) Kötelezettség teljesítéseként T4213 – K3654 115 571

db) Követelés teljesítéseként T3654 – K3511 115 571

dc) Kapcsolódó tétel: a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 – K053372 115 571

Teljesítés T053373 – 003 115 571

Támogatás teljesítés T005 – K091113 115 571

A forgótőke visszapótlás 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.
44	Egyéb szolgáltatások	K337	400 000	400 000	0	115 571	0	0	115 571
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	400 000	400 000	0	115 571	0	0	115 571
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60)	K3	400 000	400 000	0	115 571	0	0	115 571
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267)	K1-K8	400 000	400 000	0	115 571	0	0	115 571

Forgótőke visszapótlás a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján (a 4-6. oszlopokban az A) cím utolsó részében szereplő adatok szerepelnek):

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.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	115 571
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	115 571
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	115 571
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282)	B1-B7	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	115 571

Forgótőke visszapótlás 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 tranzakciók 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	-150 000			0	9 850 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-150 000			0	9 850 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-150 000			0	9 850 000
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	0	-115 571	0		-115 571
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	-115 571	0	0	-115 571
154	D/III/4 Forgótöke elszámolása	0	150 000	0			150 000
157	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160 275	0	0			160 275
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160 275	150 000	0	0	0	310 275
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160 275	150 000	-115 571	0	0	194 704
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 160 275	0	-115 571	0	0	10 044 704
187	G/IV Felhalmozott eredmény	160 275		10 000 000			10 160 275
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 115 571	0	0	-115 571
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 160 275		-115 571	0	0	10 044 704
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 160 275	0	-115 571	0	0	10 044 704

Év végén a forgótöke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása:

2. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótöke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint

e) Év végén a forgótöke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása T3311 – K3654 150 000

Forgótöke visszaérkezése 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 volume n- 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
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	0	-115 571	0		-115 571
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	-115 571	0	0	-115 571
154	D/III/4 Forgótöke elszámolása	0	0	0			0
157	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160 275	0	0			160 275
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160 275	0	0	0	0	160 275
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160 275	0	-115 571	0	0	44 704
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 160 275	0	-115 571	0	0	10 044 704
187	G/IV Felhalmozott eredmény	160 275		10 000 000			10 160 275
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 115 571	0	0	-115 571
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 160 275	0	-115 571	0	0	10 044 704
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 160 275	0	-115 571	0	0	10 044 704

Ellenőrzésül az önkormányzat költségvetési jelentésének/beszámolójának 02. űrlapja és mérlegjelentése 01R-A. űrlapja összevont adatai (az A) cím utolsó részében szereplő és a fenti táblázatok):

A költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapja:

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.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	5 448 781
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	5 448 781
43	Működési célú támogatások	B1	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	5 448 781

	államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)						
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282)	B1-B7	250 000 000	250 000 000	5 448 781	0	5 448 781

A mérlegjelentés 01R-A. űrlapja:

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	-612 373			0	9 387 627
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	-612 373			0	9 387 627
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	-612 373			0	9 387 627
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	-2 708 846	2 708 846	0		0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 708 846	2 708 846	0	0	0
157	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160 275	-170 275	10 000			0
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160 275	-170 275	10 000	0	0	0
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160 275	-2 879 121	2 718 846	0	0	0
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 160 275	-3 491 494	2 718 846	0	0	9 387 627
185	G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000 000		0			10 000 000
186	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (=G/III/1+G/III/2+G/III/3)	10 000 000	0	0			10 000 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	-2 231 219		10 000 000			7 768 781
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-8 381 154	0	0	1 618 846
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	7 768 781	0	1 618 846	0	0	9 387 627
191	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	2 391 494	-2 391 494	0		0	0
192	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	0	0			0

	munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra						
203	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra ($\geq H/I/9a + \dots + H/I/9m$)	0	-1 100 000	1 100 000		0	0
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ($= H/I/1 + \dots + H/I/9$)	2 391 494	-3 491 494	1 100 000		0	0
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [$= H/I + H/II + H/III$]	2 391 494	-3 491 494	1 100 000		0	0
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [$= G + H + I + J$]	10 160 275	-3 491 494	2 718 846	0	0	9 387 627