

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

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

## **XI. FEJEZET**

### **KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

#### **A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása**

*Egy önkormányzatnál a 2016. évről áthozott helyi iparűzési adóból származó követelések összege 4 000 000 forint, ez az elmaradt 2016. szeptemberi adóelőleg fizetésre (200 000 forint) és a márciusi adóelőlegre (3 800 000 forint) vonatkozik. A túlfizetések nyitó összege 500 000 forint. Az iparűzési adó bevételek idei bevételi előirányzata 9 500 000 forint. A 2017. márciusi adóelőleg fizetés során az adózóknak 100 000 forint elmaradása keletkezett, a fennmaradó összeget (3 700 000 forintot) befizették. Az önkormányzat fizetési számláinak nyitó egyenlege 10 000 000 forint. Az egyszerűség érdekében feltételezzük, hogy valamennyi adó állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenységhez kapcsolódik.*

3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint T005 – K093513 3 700 000

4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3513 3 700 000

*A márciusi befizetés 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.
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+138)	B351	9 500 000	9 500 000	4 000 000	0	3 700 000
123	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					3 700 000
167	Termékek és szolgáltatások adói (=116+139+143+144+149)	B35	9 500 000	9 500 000	4 000 000	0	3 700 000
186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168)	B3	9 500 000	9 500 000	4 000 000	0	3 700 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	9 500 000	9 500 000	4 000 000	0	3 700 000

*A márciusi befizetés 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	3 700 000			0	13 700 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	3 700 000			0	13 700 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	3 700 000			0	13 700 000
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	4 000 000	-3 700 000	0	0	0	300 000
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	4 000 000	-3 700 000	0	0	0	300 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	4 000 000	-3 700 000	0	0	0	300 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	4 000 000	-3 700 000	0	0	0	300 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>14 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 000 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500 000		10 000 000			13 500 000

186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	13 500 000		0	0	0	13 500 000
239	H/III/1 Kapott előlegek	500 000	0	0		0	500 000
248	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	500 000	0	0		0	500 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500 000	0	0		0	500 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>14 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 000 000</b>

A 2017-ben benyújtott adóbevallások alapján az önkormányzatot összesen 9 000 000 forint adóbevétel illeti meg a 2016. évre, szemben a 8 000 000 forint összegű adóelőleggel. (A fentiekkel is összhangban a 9 000 000 forintból 7 700 000 forintot az adózók korábban már megfizettek adóelőleg formájában: 3 700 000 forintot a márciusi, 4 000 000 forintot a 2016. szeptemberi adóelőleg fizetés során.) Az adóbevallásokban 2017. szeptemberére 4 700 000 forint, 2018. márciusára 4 500 000 forint adóelőleg fizetési kötelezettséget állapítottak meg. (Az I. fejezet B) 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.)

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint (tárgyévi rész, T093512 – K0041 5 700 000  
1 000 000 + 4 700 000 forint)

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint (tárgyévét követő rész) T093512 – K0042 4 500 000

2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint (tárgyévi rész, T3513 – K911 5 700 000  
1 000 000 + 4 700 000 forint)

2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint (tárgyévét követő rész) T3523 – K911 4 500 000

A bevallás 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.
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+138)	B351	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	3 700 000
123	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					3 700 000
167	Termékek és szolgáltatások adói (=116+139+143+144+149)	B35	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	3 700 000

186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168)	B3	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	3 700 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	3 700 000

*A bevallás 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	3 700 000			0	13 700 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	3 700 000			0	13 700 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	3 700 000			0	13 700 000
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	4 000 000	-3 700 000	5 700 000	0	0	6 000 000
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	4 000 000	-3 700 000	5 700 000	0	0	6 000 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	4 000 000	-3 700 000	5 700 000	0	0	6 000 000
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0		4 500 000	0	0	4 500 000
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0		4 500 000	0	0	4 500 000
144	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	4 500 000	0	0	4 500 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	4 000 000	-3 700 000	10 200 000	0	0	10 500 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>14 000 000</b>	<b>0</b>	<b>10 200 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 200 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500 000		10 000 000			13 500 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		200 000	0	0	10 200 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	13 500 000		10 200 000	0	0	23 700 000
239	H/III/1 Kapott előlegek	500 000	0	0		0	500 000
248	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	500 000	0	0		0	500 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500 000	0	0		0	500 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>14 000 000</b>	<b>0</b>	<b>10 200 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 200 000</b>

*Az adóelőleg kiegészítési kötelezettségüknek az adózók 600 000 forint összegben tettek eleget, a korábbi túlfizetéssel rendelkező adózók 300 000 forint összegben kérték a túlfizetés adófizetési kötelezettségükbe történő beszámítását, 100 000 forint adóhátralék keletkezett.*

3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint T005 – K093513 600 000

4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3513 600 000

*Túlfizetés beszámítása teljesítésként történő könyvelése a költségvetési számvitel szerint (a T005 – K093513 300 000 rendeletben nem szerepel)*

*Túlfizetés beszámítása a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T36711 – K3513 300 000*

*Az adóelőleg kiegészítés 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.
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+138)	B351	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	4 600 000
123	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					4 600 000
167	Termékek és szolgáltatások adói (=116+139+143+144+149)	B35	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	4 600 000
186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168)	B3	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	4 600 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	4 600 000

*Az adóelőleg kiegészítés 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	4 300 000			0	14 300 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	4 300 000			0	14 300 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	4 300 000			0	14 300 000
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	4 000 000	-4 300 000	5 400 000	0	0	5 100 000

69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	4 000 000	-4 300 000	5 400 000	0	0	5 100 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	4 000 000	-4 300 000	5 400 000	0	0	5 100 000
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0		4 500 000	0	0	4 500 000
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0		4 500 000	0	0	4 500 000
144	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	4 500 000	0	0	4 500 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	4 000 000	-4 300 000	9 900 000	0	0	9 600 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>14 000 000</b>	<b>0</b>	<b>9 900 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 900 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500 000		10 000 000			13 500 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		200 000	0	0	10 200 000
187	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	13 500 000		10 200 000	0	0	23 700 000
239	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500 000	0	-300 000		0	200 000
248	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	500 000	0	-300 000		0	200 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500 000	0	-300 000		0	200 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>14 000 000</b>	<b>0</b>	<b>9 900 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 900 000</b>

A további túlfizetéseket az adózók 100 000 forint összegben visszakérték, amit az önkormányzat visszautalt. A fennmaradó 100 000 forintról nem rendelkeztek, így az továbbra is a kapott előlegek között szerepel.

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi T36711 – K3311 100 000 számvitel szerint

A túlfizetés visszautalása 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.
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+138)	B351	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	4 600 000
123	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					4 600 000
167	Termékek és szolgáltatások adói (=116+139+143+144+149)	B35	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	4 600 000

186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168)	B3	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	4 600 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	4 600 000

*A túlfizetés visszautalása 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	4 200 000			0	14 200 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	4 200 000			0	14 200 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	4 200 000			0	14 200 000
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	4 000 000	-4 300 000	5 400 000	0	0	5 100 000
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	4 000 000	-4 300 000	5 400 000	0	0	5 100 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	4 000 000	-4 300 000	5 400 000	0	0	5 100 000
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0		4 500 000	0	0	4 500 000
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0		4 500 000	0	0	4 500 000
144	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	4 500 000	0	0	4 500 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	4 000 000	-4 300 000	9 900 000	0	0	9 600 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>14 000 000</b>	<b>-100 000</b>	<b>9 900 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 800 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500 000		10 000 000			13 500 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		200 000	0	0	10 200 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	13 500 000		10 200 000	0	0	23 700 000
239	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500 000	-100 000	-300 000		0	100 000
248	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	500 000	-100 000	-300 000		0	100 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500 000	-100 000	-300 000		0	100 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>14 000 000</b>	<b>-100 000</b>	<b>9 900 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 800 000</b>

Egy adózó önellenőrzést nyújt be, amiben 30 000 forinttal helyesbíti a bevallott adó összegét a saját javára. A túlfizetés visszautalását kéri.

5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint

a) Követelés csökkenésként T0041 – K093512 30 000

b) Teljesítés csökkenésként T093513 – K005 30 000

6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint T911 – K36711 30 000

Az önellenőrzés 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.
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+138)	B351	9 500 000	9 500 000	9 670 000	4 500 000	4 570 000
123	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					4 570 000
167	Termékek és szolgáltatások adói (=116+139+143+144+149)	B35	9 500 000	9 500 000	9 670 000	4 500 000	4 570 000
186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168)	B3	9 500 000	9 500 000	9 670 000	4 500 000	4 570 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	9 500 000	9 500 000	9 670 000	4 500 000	4 570 000

Az önellenőrzés 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	4 200 000			0	14 200 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	4 200 000			0	14 200 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	4 200 000			0	14 200 000
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	4 000 000	-4 300 000	5 400 000	0	0	5 100 000
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	4 000 000	-4 300 000	5 400 000	0	0	5 100 000



103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	4 000 000	-4 300 000	5 400 000	0	0	5 100 000
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0		4 500 000	0	0	4 500 000
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0		4 500 000	0	0	4 500 000
144	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	4 500 000	0	0	4 500 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	4 000 000	-4 300 000	9 900 000	0	0	9 600 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>14 000 000</b>	<b>-100 000</b>	<b>9 900 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 800 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500 000		10 000 000			13 500 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		170 000	0	0	10 170 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	13 500 000		10 170 000	0	0	23 670 000
239	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500 000	-100 000	-270 000		0	130 000
248	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	500 000	-100 000	-270 000		0	130 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500 000	-100 000	-270 000		0	130 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>14 000 000</b>	<b>-100 000</b>	<b>9 900 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 800 000</b>

A túlfizetést az önkormányzat visszautalta.

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint T36711 – K3311 30 000

A túlfizetés visszautalása 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	4 170 000			0	14 170 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	4 170 000			0	14 170 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	4 170 000			0	14 170 000
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	4 000 000	-4 300 000	5 400 000	0	0	5 100 000
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	4 000 000	-4 300 000	5 400 000	0	0	5 100 000

103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	4 000 000	-4 300 000	5 400 000	0	0	5 100 000
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0		4 500 000	0	0	4 500 000
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0		4 500 000	0	0	4 500 000
144	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	4 500 000	0	0	4 500 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	4 000 000	-4 300 000	9 900 000	0	0	9 600 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>14 000 000</b>	<b>-130 000</b>	<b>9 900 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 770 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500 000		10 000 000			13 500 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		170 000	0	0	10 170 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	13 500 000		10 170 000	0	0	23 670 000
239	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500 000	-130 000	-270 000		0	100 000
248	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	500 000	-130 000	-270 000		0	100 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500 000	-130 000	-270 000		0	100 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>14 000 000</b>	<b>-130 000</b>	<b>9 900 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 770 000</b>

A költségvetési évet követő években esedékes követelések között kimutatott 2018. márciusi 4 500 000 forint adóelőleg elhatárolása év végén. (Az I. fejezet C) címe alapján a tárgyévben túli rész elhatárolásával nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában erre is kitérünk.)

Eredményszemléletű bevétel elhatárolása (a T911 – K441 4 500 000 rendeletben nem szerepel)

Az elhatárolás 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	4 170 000			0	14 170 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000 000	4 170 000			0	14 170 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000 000	4 170 000			0	14 170 000
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	4 000 000	-4 300 000	5 400 000	0	0	5 100 000

69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	4 000 000	-4 300 000	5 400 000	0	0	5 100 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	4 000 000	-4 300 000	5 400 000	0	0	5 100 000
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0		4 500 000	0	0	4 500 000
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0		4 500 000	0	0	4 500 000
144	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	4 500 000	0	0	4 500 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	4 000 000	-4 300 000	9 900 000	0	0	9 600 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>14 000 000</b>	<b>-130 000</b>	<b>9 900 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 770 000</b>
184	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500 000		10 000 000			13 500 000
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-4 330 000	0	0	5 670 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	13 500 000		5 670 000	0	0	19 170 000
239	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500 000	-130 000	-270 000		0	100 000
248	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	500 000	-130 000	-270 000		0	100 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500 000	-130 000	-270 000		0	100 000
251	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		4 500 000		0	4 500 000
254	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	0		4 500 000		0	4 500 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>14 000 000</b>	<b>-130 000</b>	<b>9 900 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 770 000</b>

## B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása

Az önkormányzat kivétessel 7 000 000 forint összegű gépjárműadót állapított meg (ebből az önkormányzatot a 40%-a, azaz 2 800 000 forint illeti meg, a fennmaradó 4 200 000 forintról csak a részletező nyilvántartásokat vezeti). A B354. rovat jelenlegi bevételi előirányzata 10 000 000 forint.

1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint T093542 – K0041 2 800 000

2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint T3513 – K911 2 800 000

A követelés 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.
144	Gépjárműadók (=145+...+148)	B354	10 000 000	10 000 000	2 800 000	0	0
146	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része	B354					0
167	Termékek és szolgáltatások adói (=116+139+143+144+149)	B35	10 000 000	10 000 000	2 800 000	0	0
186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168)	B3	10 000 000	10 000 000	2 800 000	0	0
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	10 000 000	10 000 000	2 800 000	0	0

A követelés 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	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
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	0	2 800 000	0	0	2 800 000
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	0	2 800 000	0	0	2 800 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	2 800 000	0	0	2 800 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	2 800 000	0	0	2 800 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 800 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 800 000</b>
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 800 000	0	0	2 800 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		2 800 000	0	0	2 800 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 800 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 800 000</b>

*Az adóalanyok összesen 6 200 000 forintot utalnak be az önkormányzatnak. Ez a kötelezettek 90%-ának teljesítéséből származik, a fennmaradó 10% hátralékba esik. A kötelezettségüket teljesítők közül azonban többen magasabb összeget utaltak át az önkormányzatnak összesen 100 000 forint értékben, amit az önkormányzat így túlfizetésként tart nyilván (azaz a teljesítők részéről 6 100 000 a tényleges tartozás kiegyenlítés). A tényleges bevétel így  $6\,200\,000 * 0,4 = 2\,480\,000$  forint, amit csökkent a  $100\,000 * 0,4 = 40\,000$  forint. A központi költségvetésnek továbbutalandó rész  $6\,200\,000 * 0,6 = 3\,720\,000$  forint, amiből 3 660 000 forint a tényleges bevétel, 60 000 forint a továbbított túlfizetés.*

3. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 3.és 4. pontja szerint

3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint T005 – K093543 2 440 000

4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3513 2 440 000

Túlfizetés a pénzügyi számvitel szerint (a T3311 – K36711 40 000  
rendeletben nem szerepel)

4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a T3311 – K3673 3 720 000  
pénzügyi számvitel szerint

*A bevétel 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.
144	Gépjárműadók (=145+...+148)	B354	10 000 000	10 000 000	2 800 000	0	2 440 000
146	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része	B354					2 440 000
167	Termékek és szolgáltatások adói (=116+139+143+144+149)	B35	10 000 000	10 000 000	2 800 000	0	2 440 000
186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168)	B3	10 000 000	10 000 000	2 800 000	0	2 440 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	10 000 000	10 000 000	2 800 000	0	2 440 000

*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	0	6 200 000			0	6 200 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	6 200 000			0	6 200 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	6 200 000			0	6 200 000
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>0</b>	<b>3 760 000</b>	<b>2 800 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 560 000</b>
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 800 000	0	0	2 800 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		2 800 000	0	0	2 800 000
239	H/III/1 Kapott előlegek	0	40 000	0		0	40 000
241	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	3 720 000	0			3 720 000
248	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	3 760 000	0		0	3 760 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	3 760 000	0		0	3 760 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]</b>	<b>0</b>	<b>3 760 000</b>	<b>2 800 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 560 000</b>

*Adózási kifogás alapján az önkormányzat a korábbi adóketésről szóló határozatát módosítva megállapítja egy gépjármű adómentességét. A korábbi kötelezett a kivetett 125 000 forint adót megfizette, így azt most igényli annak visszafizetését (az önkormányzatra jutó rész bevételi 50 000 forint, 75 000 forint a központi költségvetést terhelő rész).*

6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 5-7. pontja szerint

5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint (125 000 \*0,4 = 50 000)

a) Követelés csökkenésként

T0041 – K093542 50 000

b) Teljesítés csökkenésként

T093543 – K005 50 000

6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor

elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (125 000 T911 – K36711 50 000

\*0,4 = 50 000)

A bevétel csökkenés 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.
144	Gépjárműadók (=145+...+148)	B354	10 000 000	10 000 000	2 750 000	0	2 390 000
146	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része	B354					2 390 000
167	Termékek és szolgáltatások adói (=116+139+143+144+149)	B35	10 000 000	10 000 000	2 750 000	0	2 390 000
186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168)	B3	10 000 000	10 000 000	2 750 000	0	2 390 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	10 000 000	10 000 000	2 750 000	0	2 390 000

A bevétel csökkenés 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.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	6 200 000			0	6 200 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	6 200 000			0	6 200 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	6 200 000			0	6 200 000
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000
180	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]</b>	<b>0</b>	<b>3 760 000</b>	<b>2 800 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 560 000</b>

186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 750 000	0	0	2 750 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		2 750 000	0	0	2 750 000
239	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	0	40 000	50 000		0	90 000
241	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	3 720 000	0			3 720 000
248	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	3 760 000	50 000		0	3 810 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	3 760 000	50 000		0	3 810 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>0</b>	<b>3 760 000</b>	<b>2 800 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 560 000</b>

*Az önkormányzat visszautalja a visszaigényelt összeget.*

6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő része): e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 5-7. pontja szerint

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi  
számvitel szerint (önkormányzatot terhelő rész) T36711 – K3311 50 000

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi  
számvitel szerint (központot terhelő rész) T3673 – K3311 75 000

*A visszautalás 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	0	6 075 000			0	6 075 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	6 075 000			0	6 075 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	6 075 000			0	6 075 000
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételek (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>0</b>	<b>3 635 000</b>	<b>2 800 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 435 000</b>



186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 750 000	0	0	2 750 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		2 750 000	0	0	2 750 000
239	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	0	-10 000	50 000		0	40 000
241	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	3 645 000	0			3 645 000
248	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	3 635 000	50 000		0	3 685 000
248	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	3 635 000	50 000		0	3 685 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>0</b>	<b>3 635 000</b>	<b>2 800 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 435 000</b>

Az önkormányzat továbbutalja a központi költségvetésnek az adózási visszatérítés után fennmaradó 3 645 000 forintot.

5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint

T3673 – K3311 3 645 000

A továbbutalás 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	2 430 000			0	2 430 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	2 430 000			0	2 430 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	2 430 000			0	2 430 000
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>0</b>	<b>-10 000</b>	<b>2 800 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 790 000</b>
186	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 750 000	0	0	2 750 000
187	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		2 750 000	0	0	2 750 000
239	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	0	-10 000	50 000		0	40 000

241	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0			0
248	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	-10 000	50 000		0	40 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-10 000	50 000		0	40 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>-10 000</b>	<b>2 800 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 790 000</b>

### C) A beszédő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Egy önkormányzat úgy rendelkezik a költségvetési rendeletében, hogy az egyik irányítása alá tartozó költségvetési szerv által kiszabott és beszédett bírságok teljes egészében az önkormányzatot illetik. A költségvetési szerv a kiszabott bírságokról havonta tájékoztatja az önkormányzatot, a kötelezett által befizetett összegek 90%-át pedig hetente tovább utalja az önkormányzatnak. A fennmaradó 10%-al az év végén számol el a költségvetési szerv, azt év közben a jogtalanul beszédett összegek visszatérítésére fordíthatja. A megelőző hónapban a költségvetési szerv összesen 300 000 forint összegben szabott ki bírságot, amelyet a részletező nyilvántartásaiban rögzített is, és erről a hónap elején adatot adott az önkormányzatnak. A hónap közepén a kötelezettek beutalnak 200 000 forintot a fenti összegből.

1. Bevétel beérkezése a beszédő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3673 200 000

A beszédett összeg 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	200 000			0	200 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	200 000			0	200 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	200 000			0	200 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>0</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200 000</b>
241	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	200 000	0			200 000
248	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	200 000	0		0	200 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	200 000	0		0	200 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200 000</b>

A költségvetési szerv tovább utalja az önkormányzatnak a beszedett összeg 90%-át.

2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint T3673 – K3311 180 000

A továbbutalás 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	20 000			0	20 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	20 000			0	20 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	20 000			0	20 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>0</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20 000</b>
241	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	20 000	0			20 000
248	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	20 000	0		0	20 000
249	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	20 000	0		0	20 000
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>0</b>	<b>20 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20 000</b>

**D) Az e fejezet B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása és C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerinti közhatalmi bevételek elszámolása a jogosult szervnél**

A C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása címben foglalt önkormányzat megkapta a költségvetési szerv adatszolgáltatását a 300 000 forint összegű kivetett bírságról (a rendeletben ennek könyvelését az A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím mutatja be). A B36. rovat jelenlegi bevételi előirányzata 500 000 forint.

A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T09362 – K0041 300 000

A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T3513 – K911 300 000

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.
168	Egyéb közhatalmi bevételek (=>169+...+185)	B36	500 000	500 000	500 000	0	0
180	ebből: egyéb bírság	B36					0
186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168)	B3	500 000	500 000	500 000	0	0
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	500 000	500 000	500 000	0	0

A követelés 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
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	0	300 000	0	0	300 000
70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	0	300 000	0	0	300 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	300 000	0	0	300 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	300 000	0	0	300 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> <b>[=A+B+C+D+E+F]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300 000</b>
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
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> <b>[=G+H+I+J]</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300 000</b>

A következő hónapban a költségvetési szerv által átutalt 180 000 forintot az önkormányzat számláján jóváírták. Az eredeti kötelezettel szemben a 200 000 forint összegű tartozás megszűnt, mert a befizetési kötelezettségüket a beszedő felé teljesítették, így 200 000 forinttal kell a tartozásaikat csökkenteni (ugyanakkora összegű teljesítést is kell elszámolni).

Viszont az önkormányzatnál csak 180 000 forint pénzforgalom keletkezett, a különbséget a követelés jellegű sajátos elszámolásokon – mint a beszedő költségvetési szervvel szembeni elszámolási kötelezettség – kell nyilvántartani. (Természetesen, ha a 100% beutalásra kerülne, a 2. és 3. könyvelési lépés össze is vonható.

1. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)	T005	–	K09363	200 000
2. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)	T3653	–	K3513	200 000
3. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően	T3311	–	K3653	180 000

A követelés csökkenés és átutalás 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.
168	Egyéb közhatalmi bevételek (>=169+...+185)	B36	500 000	500 000	300 000	0	200 000
180	ebből: egyéb bírság	B36					200 000
186	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+167+168)	B3	500 000	500 000	300 000	0	200 000
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283)	B1-B7	500 000	500 000	300 000	0	200 000

A követelés csökkenés és átutalás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a 2. pont az 5. oszlopban, a 3. pont az 4. oszlopban jelenik meg):

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	180 000			0	180 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	180 000			0	180 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	180 000			0	180 000

64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	0	0	100 000	0	0	100 000
70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	0	100 000	0	0	100 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	100 000	0	0	100 000
153	D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása	0	-180 000	200 000			20 000
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	-180 000	200 000	0	0	20 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-180 000	300 000	0	0	120 000
<b>180</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b> [=A+B+C+D+E+F]	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300 000</b>
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
<b>255</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> [=G+H+I+J]	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300 000</b>