

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/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.
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139)	B351	9 500 000	9 500 000	4 000 000	0	3 700 000
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					3 700 000
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	9 500 000	9 500 000	4 000 000	0	3 700 000
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	9 500 000	9 500 000	4 000 000	0	3 700 000
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282)	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
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	14 000 000	0	0	0	0	14 000 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500 000		10 000 000			13 500 000

189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-10 000 000	0	0	0
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	13 500 000		0	0	0	13 500 000
242	H/III/1 Kapott előlegek	500 000	0	0		0	500 000
252	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	500 000	0	0		0	500 000
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500 000	0	0		0	500 000
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	14 000 000	0	0	0	0	14 000 000

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.
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139)	B351	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	3 700 000
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					3 700 000
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	3 700 000

185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	3 700 000
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282)	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
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	14 000 000	0	10 200 000	0	0	24 200 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500 000		10 000 000			13 500 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		200 000	0	0	10 200 000
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	13 500 000		10 200 000	0	0	23 700 000
242	H/III/1 Kapott előlegek	500 000	0	0		0	500 000
252	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	500 000	0	0		0	500 000
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500 000	0	0		0	500 000
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	14 000 000	0	10 200 000	0	0	24 200 000

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 rendeletben nem szerepel) T005 – K093513 300 000

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.
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139)	B351	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	4 600 000
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					4 600 000
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	4 600 000
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	4 600 000
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282)	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	4 000 000	-4 300 000	5 400 000	0	0	5 100 000

	követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)						
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
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	14 000 000	0	9 900 000	0	0	23 900 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500 000		10 000 000			13 500 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		200 000	0	0	10 200 000
190	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	13 500 000		10 200 000	0	0	23 700 000
242	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500 000	0	-300 000		0	200 000
252	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	500 000	0	-300 000		0	200 000
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500 000	0	-300 000		0	200 000
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	14 000 000	0	9 900 000	0	0	23 900 000

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	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139)	B351	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	4 600 000
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett	B351					4 600 000

	helyi iparüzési adó						
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	4 600 000
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	9 500 000	9 500 000	9 700 000	4 500 000	4 600 000
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282)	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
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	14 000 000	-100 000	9 900 000	0	0	23 800 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500 000		10 000 000			13 500 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		200 000	0	0	10 200 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	13 500 000		10 200 000	0	0	23 700 000
242	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500 000	-100 000	-300 000		0	100 000
252	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	500 000	-100 000	-300 000		0	100 000
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK	500 000	-100 000	-300 000		0	100 000

	[=H/I+H/II+H/III]						
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	14 000 000	-100 000	9 900 000	0	0	23 800 000

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	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139)	B351	9 500 000	9 500 000	9 670 000	4 500 000	4 570 000
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	B351					4 570 000
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	9 500 000	9 500 000	9 670 000	4 500 000	4 570 000
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	9 500 000	9 500 000	9 670 000	4 500 000	4 570 000
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282)	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 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
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	14 000 000	-100 000	9 900 000	0	0	23 800 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500 000		10 000 000			13 500 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		170 000	0	0	10 170 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	13 500 000		10 170 000	0	0	23 670 000
242	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500 000	-100 000	-270 000		0	130 000
252	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	500 000	-100 000	-270 000		0	130 000
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500 000	-100 000	-270 000		0	130 000
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	14 000 000	-100 000	9 900 000	0	0	23 800 000

A túlfizetést az önkormányzat visszautalta.

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

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	4 170 000			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	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	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	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	4 500 000
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0		4 500 000		0	4 500 000
144	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	4 500 000		0	4 500 000
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	4 000 000	-4 300 000	9 900 000		0	9 600 000
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	14 000 000	-130 000	9 900 000		0	23 770 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500 000		10 000 000			13 500 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		170 000		0	10 170 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	13 500 000		10 170 000		0	23 670 000
242	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500 000	-130 000	-270 000			100 000
252	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	500 000	-130 000	-270 000			100 000
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500 000	-130 000	-270 000			100 000
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	14 000 000	-130 000	9 900 000		0	23 770 000

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 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	4 170 000			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
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	14 000 000	-130 000	9 900 000	0	0	23 770 000
187	G/IV Felhalmozott eredmény	3 500 000		10 000 000			13 500 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 000 000		-4 330 000	0	0	5 670 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	13 500 000		5 670 000	0	0	19 170 000
242	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	500 000	-130 000	-270 000		0	100 000
252	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	500 000	-130 000	-270 000		0	100 000
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	500 000	-130 000	-270 000		0	100 000
255	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		4 500 000		0	4 500 000
258	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=J/1+J/2+J/3]	0		4 500 000		0	4 500 000
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	14 000 000	-130 000	9 900 000	0	0	23 770 000

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

Az önkormányzat kivetéssel 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	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
145	Gépjárműadók (=146+...+149)	B354	10 000 000	10 000 000	2 800 000	0	0
147	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része	B354					0
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	10 000 000	10 000 000	2 800 000	0	0
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	10 000 000	10 000 000	2 800 000	0	0
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282)	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 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	0	0			0	0

	(=C/I+...+C/IV)						
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
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	2 800 000	0	0	2 800 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 800 000	0	0	2 800 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		2 800 000	0	0	2 800 000
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	2 800 000	0	0	2 800 000

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 $6\,200\,000 \cdot 0,4 = 2\,480\,000$ forint, amit csökkent a $100\,000 \cdot 0,4 = 40\,000$ forint. A központi költségvetésnek továbbutalandó rész $6\,200\,000 \cdot 0,6 = 3\,720\,000$ 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 rendeletben nem szerepel) T3311 – K36711 40 000

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

A bevétel a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
145	Gépjárműadók (=146+...+149)	B354	10 000 000	10 000 000	2 800 000	0	2 440 000

147	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része	B354					2 440 000
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	10 000 000	10 000 000	2 800 000	0	2 440 000
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	10 000 000	10 000 000	2 800 000	0	2 440 000
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282)	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
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	3 760 000	2 800 000	0	0	6 560 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 800 000	0	0	2 800 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		2 800 000	0	0	2 800 000
242	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	0	40 000	0		0	40 000
244	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	3 720 000	0			3 720 000
252	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	3 760 000	0		0	3 760 000
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	3 760 000	0		0	3 760 000
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	3 760 000	2 800 000	0	0	6 560 000

Adózási kifogás alapján az önkormányzat a korábbi adókivetésről 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/bszámoló 02. úrlapján:

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.
145	Gépjárműadók (=146+...+149)	B354	10 000 000	10 000 000	2 750 000	0	2 390 000
147	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része	B354					2 390 000
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150)	B35	10 000 000	10 000 000	2 750 000	0	2 390 000
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	10 000 000	10 000 000	2 750 000	0	2 390 000
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282)	B1-B7	10 000 000	10 000 000	2 750 000	0	2 390 000

A bevétel csökkenés a mérlegjelentés 01R-A. úrlapján:

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.	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	0	6 200 000			0	6 200 000

	(=C/I+...+C/IV)						
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	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	3 760 000	2 800 000	0	0	6 560 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 750 000	0	0	2 750 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		2 750 000	0	0	2 750 000
242	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	0	40 000	50 000		0	90 000
244	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	3 720 000	0			3 720 000
252	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	3 760 000	50 000		0	3 810 000
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	3 760 000	50 000		0	3 810 000
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	3 760 000	2 800 000	0	0	6 560 000

Az önkormányzat visszautalja a visszaigényelt összeget.

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

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 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	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 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	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	3 635 000	2 800 000	0	0	6 435 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 750 000	0	0	2 750 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		2 750 000	0	0	2 750 000
242	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	0	-10 000	50 000		0	40 000
244	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	3 645 000	0			3 645 000
252	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	3 635 000	50 000		0	3 685 000
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	3 635 000	50 000		0	3 685 000
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	3 635 000	2 800 000	0	0	6 435 000

Az önkormányzat továbbutalja a központi költségvetésnek az adóói 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	0	-2 440 000	2 800 000	0	0	360 000

	követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)						
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	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	-10 000	2 800 000	0	0	2 790 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 750 000	0	0	2 750 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		2 750 000	0	0	2 750 000
242	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	0	-10 000	50 000		0	40 000
244	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0			0
252	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	-10 000	50 000		0	40 000
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-10 000	50 000		0	40 000
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	-10 000	2 800 000	0	0	2 790 000

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	0	200 000			0	200 000

	forintszámlák						
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
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	200 000	0	0	0	200 000
244	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	200 000	0			200 000
252	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	200 000	0		0	200 000
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	200 000	0		0	200 000
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	200 000	0	0	0	200 000

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

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

A továbbutalás 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	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
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	20 000	0	0	0	20 000
244	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	20 000	0			20 000
252	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	20 000	0		0	20 000
253	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	20 000	0		0	20 000
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	20 000	0	0	0	20 000

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 T09362 – K0041 300 000 szerepel)

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

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.
169	Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184)	B36	500 000	500 000	500 000	0	0
181	ebből: egyéb bírság	B36					0
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	500 000	500 000	500 000	0	0
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282)	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
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	300 000	0	0	300 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		300 000	0	0	300 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		300 000	0	0	300 000
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	300 000	0	0	300 000

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. úrlapján:

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.
169	Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184)	B36	500 000	500 000	300 000	0	200 000
181	ebből: egyéb bírság	B36					200 000
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169)	B3	500 000	500 000	300 000	0	200 000
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282)	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 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	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
180	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	300 000	0	0	300 000
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		300 000	0	0	300 000
190	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	0		300 000	0	0	300 000
259	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	300 000	0	0	300 000