

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XIII. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendelethez” 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 rendelethez nem szerepel. Ez a legtöbb esetben nem jelenti azt, hogy az adott elszámolási mód egyáltalán ne szerepelne a rendelethez, 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 a PM munkatársainak szakmai véleményét mutatja be arról, hogy a jogszabályok és az űrlapok kitöltési útmutatója alapján a bemutatott gazdasági eseményeket hogyan kell szabályosan könyvelni, illetve az időközi költségvetési jelentés/beszámoló 01-04. űrlapjain, valamint az időközi mérlegjelentés 01R-A űrlapján szerepeltetni. Természetesen a kidolgozott elszámolások véleményünk szerint minden esetben megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, így az azoktól történő eltérés is csak abban az esetben lehet indokolt, ha az eltérés jogszabályi rendelkezésekkel alátámasztható.

XIII. FEJEZET

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

Egy költségvetési szerv főkönyvi kivonatában a nyilvántartási és könyvviteli számlák zárás előtti egyenlege 20XX. december 31-én:

| Számla-szám | Számla megnevezése | Forgalom | | Egyenleg | |
|-------------|--|------------|------------|------------|------------|
| | | Tartozik | Követel | Tartozik | Követel |
| 0511011 | Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata | 11 000 000 | 0 | 11 000 000 | 0 |
| 0511012 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre | 0 | 10 925 300 | 0 | 10 925 300 |

| Számola-szám | Számola megnevezése | Forgalom | | Egyenleg | |
|--------------|--|------------|------------|------------|------------|
| | | Tartozik | Követel | Tartozik | Követel |
| 0511013 | Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése | 10 925 300 | 0 | 10 925 300 | 0 |
| 0521 | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata | 3 200 000 | 0 | 3 200 000 | 0 |
| 0522 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra | 0 | 3 195 300 | 0 | 3 195 300 |
| 0523 | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése | 3 195 300 | 0 | 3 195 300 | 0 |
| 053371 | Egyéb szolgáltatások előirányzata | 370 000 | 0 | 370 000 | 0 |
| 053372 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek egyéb szolgáltatásokra | 0 | 370 000 | 0 | 370 000 |
| 053373 | Egyéb szolgáltatások teljesítése | 200 000 | 0 | 200 000 | 0 |
| 094021 | Szolgáltatások ellenértéke előirányzata | 0 | 1 076 500 | 0 | 1 076 500 |
| 094022 | Követelés szolgáltatások ellenértékére | 1 076 500 | 0 | 1 076 500 | 0 |
| 094023 | Szolgáltatások ellenértéke teljesítése | 0 | 1 000 000 | 0 | 1 000 000 |
| 094051 | Ellátási díjak előirányzata | 0 | 5 050 000 | 0 | 5 050 000 |
| 094052 | Követelés ellátási díjakra | 5 050 000 | 0 | 5 050 000 | 0 |
| 094053 | Ellátási díjak teljesítése | 0 | 5 049 400 | 0 | 5 049 400 |
| 098161 | Központi, irányító szervei támogatás előirányzata | 0 | 8 443 500 | 0 | 8 443 500 |
| 098162 | Követelés központi, irányító szervei támogatásra | 8 443 500 | 0 | 8 443 500 | 0 |
| 098163 | Központi, irányító szervei támogatás teljesítése | 0 | 8 443 500 | 0 | 8 443 500 |
| 001 | Előirányzat nyilvántartási ellenszámla | 14 570 000 | 14 570 000 | 0 | 0 |
| 0022 | Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla | 14 440 600 | 0 | 14 440 600 | 0 |
| 0023 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla | 50 000 | 0 | 50 000 | 0 |
| 003102031 | Kiadások nyilvántartási ellenszámla idősek nappali ellátása | 0 | 10 024 420 | 0 | 10 024 420 |
| 003102032 | Kiadások nyilvántartási ellenszámla demens betegek nappali ellátása | 0 | 4 296 180 | 0 | 4 296 180 |
| 0041 | Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla | 0 | 14 495 000 | 0 | 14 495 000 |
| 0042 | Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla | 0 | 75 000 | 0 | 75 000 |
| 005018030 | Bevételek nyilvántartási ellenszámla támogatási célú finanszírozási műveletek | 8 443 500 | 0 | 8 443 500 | 0 |
| 005102031 | Bevételek nyilvántartási ellenszámla idősek nappali ellátása | 4 234 580 | 0 | 4 234 580 | 0 |
| 005102032 | Bevételek nyilvántartási ellenszámla demens betegek nappali ellátása | 1 814 820 | 0 | 1 814 820 | 0 |

| Számola-szám | Számola megnevezése | Forgalom | | Egyenleg | |
|--------------|---|------------|------------|------------|------------|
| | | Tartozik | Követel | Tartozik | Követel |
| 131 | Gépek, berendezése, felszerelések, járművek | 3 100 000 | 0 | 3 100 000 | 0 |
| 139 | Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése | 0 | 2 480 000 | 0 | 2 480 000 |
| 3311 | Kincstáron kívüli forintszámlák | 19 840 850 | 14 320 600 | 5 520 250 | 0 |
| 3514 | Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre | 6 051 500 | 6 049 400 | 2 100 | 0 |
| 3518 | Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre | 8 443 500 | 8 443 500 | 0 | 0 |
| 3524 | Költségvetési évet követően esedékes követések működési bevételre | 75 000 | 0 | 75 000 | 0 |
| 36513 | Készletre adott előlegek | 200 000 | 100 000 | 100 000 | 0 |
| 36712 | Egyéb kapott előlegek | 0 | 27 100 | 0 | 27 100 |
| 411 | Nemzeti vagyon induláskori értéke | 0 | 3 100 000 | 0 | 3 100 000 |
| 413 | Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 0 | 5 320 850 | 0 | 5 320 850 |
| 414 | Felhalmozott eredmény | 1 478 500 | 0 | 1 878 500 | 0 |
| 416 | Mérleg szerinti eredmény | 400 000 | 400 000 | 0 | 0 |
| 4211 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra | 10 925 300 | 10 925 300 | 0 | 0 |
| 4212 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra | 3 195 300 | 3 195 300 | 0 | 0 |
| 4213 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 200 000 | 320 000 | 0 | 120 000 |
| 4223 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 0 | 50 000 | 0 | 50 000 |
| 52 | Igénybevett szolgáltatások költségei | 250 000 | 0 | 250 000 | 0 |
| 53 | Béreköltség | 10 925 300 | 0 | 10 925 300 | 0 |
| 55 | Bérijárulékok | 3 195 300 | 0 | 3 195 300 | 0 |
| 56 | Értékcsökkenési leírás | 620 000 | 0 | 620 000 | 0 |
| 591 | Költségnem átvezetési számla | 0 | 14 990 600 | 0 | 14 990 600 |
| 6 | Költséghelyek, általános költségek | 600 000 | 0 | 600 000 | 0 |
| 7 | Tevékenységek költségei | 14 390 600 | 0 | 14 390 600 | 0 |
| 912 | Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámla bevétel | 0 | 6 125 000 | 0 | 6 125 000 |
| 921 | Központi működési célú támogatások eredményszámla bevétel | 0 | 8 443 500 | 0 | 8 443 500 |

A 20XX. évi nyitó mérleg adatai:

| Sorszám | Megnevezés | Nyitó egyenleg (Ft-ban) |
|---------|------------|-------------------------|
| 1. | 2. | 3. |

| | | |
|------------|--|------------------|
| 06 | A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek | 1 240 000 |
| 10 | A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5) | 1 240 000 |
| 29 | A NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 1 240 000 |
| 54 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 5 320 850 |
| 56 | C/III Forintszámlák (=C/II/1+C/II/2) | 5 320 850 |
| 60 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 5 320 850 |
| 72 | D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre | 1 500 |
| 104 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8) | 1 500 |
| 146 | D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f) | 100 000 |
| 149 | D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek | 100 000 |
| 161 | D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9) | 100 000 |
| 162 | D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 101 500 |
| 179 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F) | 6 662 350 |
| 180 | G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke | 3 100 000 |
| 182 | G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 5 320 850 |
| 183 | G/IV Felhalmozott eredmény | - |
| | | 1 478 500 |
| 185 | G/VI. Mérleg szerinti eredmény | -400 000 |
| 186 | G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI) | 6 542 350 |
| 189 | H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 120 000 |
| 212 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) | 120 000 |
| 247 | H KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III) | 120 000 |
| 253 | FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J) | 6 662 350 |

A vezetői információs igények kielégítése céljából a költségvetési szerv a 6. és a 7. számlaosztályt alkalmazza, melyeket a példa az egyszerűség kedvéért összevontan tartalmaz. A részletező nyilvántartások adatai szerint:

- a költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre nyitó egyenlege kizárólag a 094022 nyilvántartási számlához kapcsolódik,
- a költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra nyitó egyenlege kizárólag a 053372 nyilvántartási számlához kapcsolódik,
- a 0023 nyilvántartási ellenszámla egyenlege kizárólag a 053372 nyilvántartási számlához kapcsolódik,
- a 0042 nyilvántartási ellenszámla egyenlege kizárólag a 094022 nyilvántartási számlához kapcsolódik.

| | | | | |
|---|------|---|------|------------|
| 2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése tevékenységek költségeire | T7 | – | K691 | 600 000 |
| 3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása | T691 | – | K6 | 600 000 |
| 4. 7. számlaosztály számláinak zárása | T591 | – | K7 | 14 990 600 |
| 5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése (52. <i>Igénybevett szolgáltatások költségei számla</i>) | T812 | – | K52 | 250 000 |
| 5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése (53. <i>Béreköltség számla</i>) | T821 | – | K53 | 10 925 300 |
| 5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése (55. <i>Bérvárulékok számla</i>) | T823 | – | K55 | 3 195 300 |
| 5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése (56. <i>Értékcsökkenési leírás számla</i>) | T83 | – | K56 | 620 000 |
| 7. 8. számlaosztály számláinak zárása (812. <i>Igénybevett szolgáltatások értéke számla</i>) | T492 | – | K812 | 250 000 |
| 7. 8. számlaosztály számláinak zárása (821. <i>Béreköltség számla</i>) | T492 | – | K821 | 10 925 300 |
| 7. 8. számlaosztály számláinak zárása (823. <i>Bérvárulékok számla</i>) | T492 | – | K823 | 3 195 300 |
| 7. 8. számlaosztály számláinak zárása (83. <i>Értékcsökkenés számla</i>) | T492 | – | K83 | 620 000 |
| 8. 9. számlaosztály számláinak zárása (912. <i>Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei számla</i>) | T912 | – | K492 | 6 125 000 |
| 8. 9. számlaosztály számláinak zárása (921. <i>Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei számla</i>) | T921 | – | K492 | 8 443 500 |
| 9. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően) | T416 | – | K492 | 422 100 |

Az eredményszámlák zárása és mérleg szerinti eredmény megállapítása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

| Sor- szám | ESZKÖZÖK/FORRÁSOK | Állomány a tárgyév elején | Állomány- változás 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. |
| 06 | A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek | 1 240 000 | | -620 000 | 0 | 0 | 620 000 |
| 10 | A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5) | 1 240 000 | | -620 000 | 0 | 0 | 620 000 |
| 29 | A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV) | 1 240 000 | | -620 000 | 0 | 0 | 620 000 |
| 56 | C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 5 320 850 | 199 400 | | | 0 | 5 520 250 |
| 58 | C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 5 320 850 | 199 400 | | | 0 | 5 520 250 |
| 62 | C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 5 320 850 | 199 400 | | | 0 | 5 520 250 |
| 74 | D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i) | 1 500 | -6 049 400 | 6 050 000 | 0 | 0 | 2 100 |
| 75 | D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások | 1 500 | -1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 0 | 1 500 |
| 77 | D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra | 0 | -5 049 400 | 5 050 000 | 0 | 0 | 600 |
| 98 | D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/I/8a+...+D/I/8g) | 0 | -8 443 500 | 8 443 500 | 0 | 0 | 0 |
| 106 | D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8) | 1 500 | -14 492 900 | 14 493 500 | 0 | 0 | 2 100 |
| 118 | D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i) | 0 | | 75 000 | 0 | 0 | 75 000 |
| 119 | D/II/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére | 0 | | 75 000 | 0 | 0 | 75 000 |
| 147 | D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8) | 0 | 0 | 75 000 | 0 | 0 | 75 000 |

| | | | | | | | |
|------------|--|------------------|--------------------|-------------------|----------|----------|------------------|
| 148 | D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f) | 100 000 | 100 000 | -100 000 | 0 | 0 | 100 000 |
| 151 | D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek | 100 000 | 100 000 | -100 000 | 0 | 0 | 100 000 |
| 163 | D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9) | 100 000 | 100 000 | -100 000 | 0 | 0 | 100 000 |
| 164 | D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 101 500 | -14 392 900 | 14 468 500 | 0 | 0 | 177 100 |
| 183 | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 6 662 350 | -14 193 500 | 13 848 500 | 0 | 0 | 6 317 350 |
| 184 | G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke | 3 100 000 | | 0 | | | 3 100 000 |
| 186 | G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 5 320 850 | | 0 | | | 5 320 850 |
| 187 | G/IV Felhalmozott eredmény | -1 478 500 | | -400 000 | | | -1 878 500 |
| 189 | G/VI Mérleg szerinti eredmény | -400 000 | | -22 100 | 0 | 0 | -422 100 |
| 190 | G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | 6 542 350 | 0 | -422 100 | 0 | 0 | 6 120 250 |
| 191 | H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra | 0 | -10 925 300 | 10 925 300 | | 0 | 0 |
| 192 | H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra | 0 | -3 195 300 | 3 195 300 | | | 0 |
| 193 | H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 120 000 | -200 000 | 200 000 | | 0 | 120 000 |
| 217 | H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) | 120 000 | -14 320 600 | 14 320 600 | 0 | 0 | 120 000 |
| 220 | H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 0 | | 50 000 | | 0 | 50 000 |
| 241 | H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9) | 0 | 0 | 50 000 | 0 | 0 | 50 000 |
| 242 | H/III/1 Kapott előlegek | 0 | 27 100 | 0 | | 0 | 27 100 |
| 251 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7) | 0 | 27 100 | 0 | | 0 | 27 100 |
| 252 | H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III] | 120 000 | -14 193 500 | 14 270 600 | 0 | 0 | 197 100 |
| 258 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J] | 6 662 350 | -14 193 500 | 13 848 500 | 0 | 0 | 6 317 350 |

10. Mérlegszámlák zárása (131. Gépek, berendezése, T493
felszerelések, járművek számla)

– K131

3 100 000

| | | | | |
|--|------------|---|----------|-----------|
| 10. Mérlegszámlák zárása (139. Gépek, berendezése, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése számla) | T139 | – | K493 | 2 480 000 |
| 10. Mérlegszámlák zárása (3311. Kincstáron kívüli forintszámlák számla) | T493 | – | K3311 | 5 520 250 |
| 10. Mérlegszámlák zárása (3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre számla) | T493 | – | K3514 | 2 100 |
| 10. Mérlegszámlák zárása (3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre számla) | T493 | – | K3524 | 75 000 |
| 10. Mérlegszámlák zárása (36513. Készletre adott előlegek számla) | T493 | – | K36513 | 100 000 |
| 10. Mérlegszámlák zárása (36712. Egyéb kapott előlegek számla) | T36712 | – | K493 | 27 100 |
| 10. Mérlegszámlák zárása (411. Nemzeti vagyon induláskori értéke számla) | T411 | – | K493 | 3 100 000 |
| 10. Mérlegszámlák zárása (413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai számla) | T413 | – | K493 | 5 320 850 |
| 10. Mérlegszámlák zárása (414. Felhalmozott eredmény számla) | T493 | – | K414 | 1 878 500 |
| 10. Mérlegszámlák zárása (416. Mérleg szerinti eredmény számla) | T493 | – | K416 | 422 100 |
| 10. Mérlegszámlák zárása (4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra számla) | T4213 | – | K493 | 120 000 |
| 10. Mérlegszámlák zárása (4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra számla) | T4223 | – | K493 | 50 000 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Törvény szerinti illetménye, munkabérek teljesítése) | T003102031 | – | K0511013 | 7 647 710 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása (Törvény szerinti illetménye, munkabérek teljesítése) | T003102032 | – | K0511013 | 3 277 590 |

| | | | | |
|---|------------|---|------------|------------|
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése)</i> | T003102031 | – | K0523 | 2 236 710 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése)</i> | T003102032 | – | K0523 | 958 590 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Egyéb szolgáltatások teljesítése)</i> | T003102031 | – | K053373 | 140 000 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Egyéb szolgáltatások teljesítése)</i> | T003102032 | – | K053373 | 60 000 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Szolgáltatások ellenértéke teljesítése)</i> | T094023 | – | K005102031 | 700 000 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Szolgáltatások ellenértéke teljesítése)</i> | T094023 | – | K005102032 | 300 000 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Ellátási díjak teljesítése)</i> | T094053 | – | K005102031 | 3 534 580 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Ellátási díjak teljesítése)</i> | T094053 | – | K005102032 | 1 514 820 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Központi, irányító szervi támogatás teljesítése)</i> | T098163 | – | K005018030 | 8 443 500 |
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre)</i> | T0511012 | – | K0022 | 10 925 300 |
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra)</i> | T0522 | – | K0022 | 3 195 300 |
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása <i>(Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra)</i> | T053372 | – | K0022 | 200 000 |

| | | | | |
|---|---------|---|----------|------------|
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása (Követelések szolgáltatások ellenértékére) | T0041 | – | K094022 | 1 000 000 |
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása (Követelések ellátási díjakra) | T0041 | – | K094052 | 5 049 400 |
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása (Követelések központi, irányító szervei támogatásra) | T0041 | – | K098162 | 8 443 500 |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása (Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata) | T001 | – | K0511011 | 11 000 000 |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása (Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata) | T001 | – | K0521 | 3 200 000 |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása (Egyéb szolgáltatások előirányzata) | T001 | – | K053371 | 370 000 |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása (Szolgáltatások ellenértéke előirányzata) | T094021 | – | K001 | 1 076 500 |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása (Ellátási díjak előirányzata) | T094051 | – | K001 | 5 050 000 |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása (Központi, irányító szervei támogatás előirányzata) | T098161 | – | K001 | 8 443 500 |

20XX. évi mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat:

| Számlaszám | Számola megnevezése | Forgalom | | Egyenleg | |
|------------|--|------------|------------|----------|---------|
| | | Tartozik | Követel | Tartozik | Követel |
| 0511011 | Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata | 11 000 000 | 11 000 000 | 0 | 0 |
| 0511012 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre | 10 925 300 | 10 925 300 | 0 | 0 |
| 0511013 | Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése | 10 925 300 | 10 925 300 | 0 | 0 |
| 0521 | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata | 3 200 000 | 3 200 000 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|-----------|--|------------|------------|-----------|-----------|
| 0522 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra | 3 195 300 | 3 195 300 | 0 | 0 |
| 0523 | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése | 3 195 300 | 3 195 300 | 0 | 0 |
| 053371 | Egyéb szolgáltatások előirányzata | 370 000 | 370 000 | 0 | 0 |
| 053372 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek egyéb szolgáltatásokra | 200 000 | 370 000 | | 170 000 |
| 053373 | Egyéb szolgáltatások teljesítése | 200 000 | 200 000 | 0 | 0 |
| 094021 | Szolgáltatások ellenértéke előirányzata | 1 076 000 | 1 076 500 | 0 | 0 |
| 094022 | Követelés szolgáltatások ellenértékére | 1 076 500 | 1 000 000 | 76 500 | 0 |
| 094023 | Szolgáltatások ellenértéke teljesítése | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 0 |
| 094051 | Ellátási díjak előirányzata | 5 050 000 | 5 050 000 | 0 | 0 |
| 094052 | Követelés ellátási díjakra | 5 050 000 | 5 049 400 | 600 | 0 |
| 094053 | Ellátási díjak teljesítése | 5 049 400 | 5 049 400 | 0 | 0 |
| 098161 | Központi, irányító szervei támogatás előirányzata | 8 443 500 | 8 443 500 | 0 | 0 |
| 098162 | Követelés központi, irányító szervei támogatásra | 8 443 500 | 8 443 500 | 0 | 0 |
| 098163 | Központi, irányító szervei támogatás teljesítése | 8 443 500 | 8 443 500 | 0 | 0 |
| 001 | Előirányzat nyilvántartási ellenszámla | 29 140 000 | 29 140 000 | 0 | 0 |
| 0022 | Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla | 14 440 600 | 14 320 600 | 120 000 | 0 |
| 0023 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla | 50 000 | 0 | 50 000 | 0 |
| 003102031 | Kiadások nyilvántartási ellenszámla idősek nappali ellátása | 10 024 420 | 10 024 420 | 0 | 0 |
| 003102032 | Kiadások nyilvántartási ellenszámla demens betegek nappali ellátása | 4 296 180 | 4 296 180 | 0 | 0 |
| 0041 | Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla | 14 492 500 | 14 495 000 | 0 | 2 100 |
| 0042 | Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla | 0 | 75 000 | 0 | 75 000 |
| 005018030 | Bevételek nyilvántartási ellenszámla támogatási célú finanszírozási műveletek | 8 443 500 | 8 443 500 | 0 | 0 |
| 005102031 | Bevételek nyilvántartási ellenszámla idősek nappali ellátása | 4 234 580 | 4 234 580 | 0 | 0 |
| 005102032 | Bevételek nyilvántartási ellenszámla demens betegek nappali ellátása | 1 814 820 | 1 814 820 | 0 | 0 |
| 131 | Gépek, berendezése, felszerelések, járművek | 3 100 000 | 0 | 3 100 000 | 0 |
| 139 | Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése | 0 | 2 480 000 | 0 | 2 480 000 |
| 3311 | Kincstáron kívüli forintszámlák | 19 840 850 | 14 320 600 | 5 520 250 | |

| | | | | | |
|-------|---|------------|------------|-----------|-----------|
| 3514 | Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre | 6 051 500 | 6 049 400 | 2 100 | 0 |
| 3518 | Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre | 8 443 500 | 8 443 500 | 0 | 0 |
| 3524 | Költségvetési évet követően esedékes követések működési bevételre | 75 000 | 0 | 75 000 | 0 |
| 36513 | Készletre adott előlegek | 200 000 | 100 000 | 100 000 | 0 |
| 36712 | Egyéb kapott előlegek | 0 | 27 100 | 0 | 27 100 |
| 411 | Nemzeti vagyon induláskori értéke | 0 | 3 100 000 | 0 | 3 100 000 |
| 413 | Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 0 | 5 320 850 | 0 | 5 320 850 |
| 414 | Felhalmozott eredmény | 1 878 500 | 0 | 1 878 500 | 0 |
| 416 | Mérleg szerinti eredmény | 842 100 | 400 000 | 422 100 | 0 |
| 4211 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra | 10 925 300 | 10 925 300 | 0 | 0 |
| 4212 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra | 3 195 300 | 3 195 300 | 0 | 0 |
| 4213 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 200 000 | 320 000 | 0 | 120 000 |
| 4223 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 0 | 50 000 | 0 | 50 000 |
| 492 | Mérleg szerinti eredmény elszámolása | 422 100 | 422 100 | 0 | 0 |
| 52 | Igénybevett szolgáltatások költségei | 250 000 | 250 000 | 0 | 0 |
| 53 | Béreköltség | 10 925 300 | 10 925 300 | 0 | 0 |
| 55 | Bérfeljárulékok | 3 195 300 | 3 195 300 | 0 | 0 |
| 56 | Értékcsökkenési leírás | 620 000 | 620 000 | 0 | 0 |
| 591 | Költségnem átvezetési számla | 14 990 600 | 14 990 600 | 0 | 0 |
| 6 | Költséghelyek, általános költségek | 600 000 | 600 000 | 0 | 0 |
| 691 | Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla | 600 000 | 600 000 | 0 | 0 |
| 7 | Tevékenységek költségei | 14 990 600 | 14 990 600 | 0 | 0 |
| 812 | Igénybevett szolgáltatások értéke | 250 000 | 250 000 | 0 | 0 |
| 821 | Béreköltség | 10 925 300 | 10 925 300 | 0 | 0 |
| 823 | Bérfeljárulékok | 3 195 300 | 3 195 300 | 0 | 0 |
| 83 | Értékcsökkenési leírás | 620 000 | 620 000 | 0 | 0 |
| 912 | Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei | 4 287 500 | 4 287 500 | 0 | 0 |
| 921 | Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei | 8 443 500 | 8 443 500 | 0 | 0 |