

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XV. 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 megszüvegezését 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, valamint az időközi mérlegjelentés 01R-A űrlapján illetve – egyes esetekben – a költségvetési beszámoló mérlegében (12. űrlapon) 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.

XV. FEJEZET

A MEGSZŰNÉS SAJÁTOS KÖNYVVITELI FELADATAI

A) A megszűnő költségvetési szervnél

Egy február 20-án beolvadással megszűnő költségvetési szervnél február 17-én a nyilvántartási és a könyvviteli számlák egyenlege:

Számlaszám	Számla megnevezése	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata	11 000 000		11 000 000	0
0511012	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre	0	10 925 300	0	10 925 300
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	
055061	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata	6 025 000	0	6 025 000	0
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata	3 000 000	0	3 000 000	0
05642	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére	0	3 000 000	0	3 000 000
05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	1 650 375	0	1 650 375	0

Számlaszám	Számola megnevezése	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
094021	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata	0	3 076 500	0	3 076 500
094022	Követelés szolgáltatások ellenértékére	3 075 475	0	3 075 475	0
094023	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése	0	3 000 000	0	3 000 000
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	5 000 000	0	5 000 000
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata	0	6 000 000	0	6 000 000
0981312	Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére	6 000 000	0	6 000 000	0
0981313	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése	0	6 000 000	0	6 000 000
098161	Központi, irányító szervei támogatás előirányzata	0	9 468 500	0	9 468 500
098162	Követelés központi, irányító szervei támogatásra	9 468 500	0	9 468 500	0
098163	Központi, irányító szervei támogatás teljesítése	0	9 468 500	0	9 468 500
001	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla	23 595 000	23 595 000	0	0
0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	17 440 600	0	17 440 600	0
0024	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	50 000	0	50 000	0
003102030	Kiadások nyilvántartási ellenszámla idősek, demens betegek nappali ellátása	0	15 970 975	0	15 970 975
0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	0	23 518 975	0	23 518 975

Számlaszám	Számla megnevezése	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0042	Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	0	75 000	0	75 000
005018030	Bevételek nyilvántartási ellenszámla támogatási célú finanszírozási műveletek	15 468 500	0	15 468 500	0
005102031	Bevételek nyilvántartási ellenszámla idősek nappali ellátása	8 000 000	0	8 000 000	0
131	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3 100 000	0	3 100 000	0
136	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	500 000	0	500 000	0
138	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	0	50 000	0	50 000
139	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	0	2 480 000	0	2 480 000
151	Befejezetlen beruházások	3 000 000	0	3 000 000	0
158	Beruházások terven felüli értékcsökkenése	0	240 000	0	240 000
211	Anyagok	320 000	0	320 000	0
218	Vásárolt készletek értékvesztés és visszairása	0	150 000	0	150 000
3311	Kincstáron kívüli forintszámlák	21 466 810	15 995 975	5 470 835	0
3514	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8 051 500	8 000 000	51 500	0
3518	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	15 468 500	15 468 500	0	0
3524	Költségvetési évet követően esedékes követések működési bevételre	75 000	0	75 000	0

Számlaszám	Számla megnevezése	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
35821	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása	0	1 025	0	1 025
36513	Készletre adott előlegek	200 000	100 000	100 000	0
365183	Készletre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása	0	25 000	0	25 000
36712	Egyéb kapott előlegek	0	27 100	0	27 100
372	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 435	0	4 435	0
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	6 420 000	0	6 420 000
413	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0	5 320 850	0	5 320 850
414	Felhalmozott eredmény	7 117 332	0	7 117 332	0
415	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	500 000	0	500 000
416	Mérleg szerinti eredmény	0	2 981 202	0	2 981 202
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	225 000	345 000	0	120 000
4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	1 650 375	3 000 000	0	1 349 625
4223	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	50 000	0	50 000
441	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	24 300	0	24 300

Február 18-án a költségvetési szerv a jogutód költségvetési szerv részére átutalta a bankszámla egyenlegét.

<i>Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)</i>	T0022	– K055062	5 470 835
<i>Kötelezettség a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)</i>	T8435	– K4215	5 470 835
<i>Kifizetés a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)</i>	T055063	– K003	5 470 835
<i>Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)</i>	T4215	– K3311	5 470 835

Február 19-én a költségvetési szerv bankszámlájára ellátási díj jogcímén 49 400 Ft érkezett a korábban nyilvántartásba vett követelések után.

<i>Ellátási díj értékének teljesítése a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)</i>	T005	– K094053	49 400
<i>Ellátási díj értékének teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)</i>	T3311	– K3514	49 400

Február 20-án elvégezték a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan a zárási feladatokat megelőzően elvégzendő könyvelési lépéseket.

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékhelyesbítések kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	– K136	500 000
3. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint (49 400 +75 000 – 27 100 = 97 300).			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	– K055062	97 300
b) Teljesítéseként	T055063	– K003	97 300
4. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggént	T8435	– K4215	97 300

A fentieknek megfelelően a megszűnő költségvetési szerv megszűnés fordulónapjára vonatkozó záró főkönyvi kivonata:

Szám- szám	Szám- lemezés	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	0	170 000
053373	Egyéb szolgáltatások teljesítése	200 000	200 000	0	0
055061	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata	6 025 000	6 025 000	0	0

Szám- szám	Szám- lemez	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
055062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	5 568 135	5 568 135	0	0
055063	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről teljesítése	5 568 135	5 568 135	0	0
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata	3 000 000	3 000 000	0	0
05642	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére	1 650 375	3 000 000	0	1 349 625
05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	1 650 375	1 650 375	0	0
094021	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata	3 076 500	3 076 500	0	0
094022	Követelés szolgáltatások ellenértékére	3 075 475	3 000 000	75 475	0
094023	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése	3 000 000	3 000 000	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
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata	6 000 000	6 000 000	0	0
0981312	Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére	6 000 000	6 000 000	0	0

Szám- szám	Szám- lemez	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0981313	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése	6 000 000	6 000 000	0	0
098161	Központi, irányító szervei támogatás előirányzata	9 468 500	9 468 500	0	0
098162	Követelés központi, irányító szervei támogatásra	9 468 500	9 468 500	0	0
098163	Központi, irányító szervei támogatás teljesítése	9 468 500	9 468 500	0	0
001	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla	47 190 100	47 190 100	0	0
0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	23 008 735	21 539 110	1 469 625	0
0024	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	50 000	0	50 000	0
003102030	Kiadások nyilvántartási ellenszámla idősek, demens betegek nappali ellátása	21 539 110	21 539 110	0	0
0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	23 517 900	23 518 975	0	1 075
0042	Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	0	75 000	0	75 000

Szám- szám	Szám- le megnevezése	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
005018030	Bevételek nyilvántartási ellenszámla támogatási célú finanszírozási műveletek	15 468 500	15 468 500	0	0
005102031	Bevételek nyilvántartási ellenszámla idősek nappali ellátása	8 049 400	8 049 400	0	0
131	Gépek, berendezése, felszerelések, járművek	3 100 000	0	3 100 000	0
136	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	500 000	500 000	0	0
138	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	0	50 000	0	50 000
139	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	0	2 480 000	0	2 480 000
151	Befejezetlen beruházások	3 000 000	0	3 000 000	0
158	Beruházások terven felüli értékcsökkenése	0	240 000	0	240 000
211	Anyagok	320 000	0	320 000	0
218	Vásárolt készletek értékvesztés és visszairása	0	150 000	0	150 000
3311	Kincstáron kívüli forintszámlák	21 516 210	21 466 810	49 400	0
3514	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	8 051 500	8 049 400	2 100	0
3518	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	15 468 500	15 468 500	0	0
3524	Költségvetési évet követően esedékes követések működési bevételre	75 000	0	75 000	0

Szám- szám	Szám- le megnevezése	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
35821	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása	0	1 025	0	1 025
36513	Készletre adott előlegek	200 000	100 000	100 000	0
365183	Készletre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása	0	25 000	0	25 000
36712	Egyéb kapott előlegek	0	27 100	0	27 100
3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	97 300	0	97 300
372	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 435	0	4 435	0
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	6 420 000	0	6 420 000
413	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0	5 320 850	0	5 320 850
414	Felhalmozott eredmény	7 117 332	0	7 117 332	0
415	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	500 000	500 000	0	0
416	Mérleg szerinti eredmény	2 586 933	0	2 586 933	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	225 000	345 000	0	120 000

Szám- szám	Szám- megnevezése	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
4215	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	5 568 135	5 568 135	0	0
4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	1 650 375	3 000 000	0	1 349 625
4223	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	50 000	0	50 000
441	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	24 300	0	24 300

A megszűnés fordulónapjára készített záró beszámolóban a záró mérleg (12. űrlap) adatai (az egyszerűség kedvéért az előző időszak adatainak bemutatásától eltekintünk):

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgy- időszak
1.	2.	3.	4.	5.
06	A/II/2 Gépek, berendezések felszerelések		0	570 000
08	A/II/4 Beruházások, felújítások		0	2 760 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)		0	3 330 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)		0	3 330 000
30	B/I/1 Vásárolt készletek		0	170 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)		0	170 000
46	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)		0	170 000
54	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák		0	49 400
56	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)		0	49 400
60	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)		0	49 400
72	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)		0	1 075

73	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére		0	475
75	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra		0	600
104	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)		0	1 075
116	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)		0	75 000
117	D/II/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére		0	75 000
145	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)		0	75 000
146	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)		0	75 000
149	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek		0	75 000
161	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)		0	75 000
162	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)		0	151 075
176	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		0	4 435
178	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)		0	4 435
179	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)		0	3 704 910
180	G/I Nemzeti vagyoni induláskori értéke		0	6 420 000
182	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai		0	5 320 850
183	G/IV Felhalmozott eredmény		0	-7 117 332
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény		0	-2 586 933
186	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)		0	2 036 585
189	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		0	120 000
194	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra		0	1 349 625
212	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)		0	1 469 625
215	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		0	50 000
236	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)			50 000

237	H/III/1 Kapott előlegek		0	27 100
239	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása		0	97 300
246	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)		0	124 400
247	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)		0	1 644 025
249	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása		0	24 300
252	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)		0	24 300
253	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)		0	3 704 910

B) Beadvadás illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdés szerinti szervnél

Az A) cím szerinti beadvadással megszűnő költségvetési szerv jogutód költségvetési szerve a megszűnés napját megelőzően (február 18-án) a számára átutalt összeget elszámolja.

Követelésként a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T09162 – K0041 5 470 835

Teljesítésként a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T005 – K09163 5 470 835

Követelésként a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T3511 – K922 5 470 835

Teljesítésként a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T3311 – K3511 5 470 835

21. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T09162 – K0041 97 300

b) Teljesítéseként T005 – K09163 97 300

22. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3511 – K922 97 300

b) Teljesítéseként T3653 – K3511 97 300

A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44)	B16	0	0	5 568 135	0	5 568 135
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34)	B1	0	0	5 568 135	0	5 568 135
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7	0	0	5 568 135	0	5 568 135

A megszűnő költségvetési szerve korrigált záró pénzkészletének elszámolása a mérlegjelentés 01R-A űrlapján (az egyszerűség kedvéért csak a pénzkészlet elszámolását mutatjuk be, a nyitó és a tárgyidőszaki záró adatok bemutatásától eltekintünk):

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK Megnevezés	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 (=3+...+7)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
54	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák		5 470 835			0	
56	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)		5 470 835	0	0	0	
60	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)		5 470 835	0	0	0	
61	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)		-5 470 835	5 470 835	0		
104	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)		-5 470 835	5 470 835	0	0	
154	D/III/3 Más által beszédett bevételek elszámolása		0	97 300			
161	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)		0	97 300	0	0	
162	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)		0	5 568 135	0	0	

179	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]		0	5 568 135	0	0	
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény			5 568 135	0	0	
186	G/SAJÁT TŐKE =(G/I+...+G/VI)		0	5 568 135	0	0	
253	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]		0	5 568 135	0	0	

A beolvadással megszűnő költségvetési szerv éves költségvetési beszámolójának elkészültét követően a jogutód költségvetési szerv lekönyveli a vagyontárgyát.

1. A nemzeti vagyona tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T131	–	K495	3 100 000
2. A nemzeti vagyona tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K139	2 480 000
3. A nemzeti vagyona tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K138	50 000
4. A nemzeti vagyona tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T151	–	K495	3 000 000
5. A nemzeti vagyona tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K158	240 000
8. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T211	–	K495	320 000
9. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K218	150 000

10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K411	6 420 000
12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K413	5 320 850
13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint (-7 117 332 + -2 586 933 = -9 704 265)	T413	–	K495	9 704 265
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Készletre adott előlegek bekerülési értékének nyilvántartásba vétele)</i>	T36513	–	K495	100 000
15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Készletre adott előlegek értékvesztésének nyilvántartásba vétele)</i>	T495	–	K365183	25 000
17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Egyéb kapott előlegek bekerülési értékének nyilvántartásba vétele)</i>	T495	–	K36712	27 100
17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Más szervezetet megillető bevételek elszámolásának nyilvántartásba vétele)</i>	T495	–	K3673	97 300
18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományba vétele				
a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint <i>(Költségvetési évben esedékes követelések szolgáltatások ellenértékére nyilvántartásba vétele)</i>	T094022	–	K0041	475

a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint <i>(Költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra nyilvántartásba vétele)</i>	T094052	–	K0041	600
a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint <i>(Költségvetési évet követően esedékes követelések szolgáltatások ellenértékére nyilvántartásba vétele)</i>	T094022	–	K0042	75 000
b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre nyilvántartásba vétele)</i>	T3514	–	K495	2 100
b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre nyilvántartásba vétele)</i>	T3524	–	K495	75 000
c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztésének nyilvántartásba vétele)</i>	T495	–	K35821	1 025
d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint <i>(Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra nyilvántartásba vétele)</i>	T0022	–	K053372	120 000
d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint <i>(Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése nyilvántartásba vétele)</i>	T0022	–	K05642	1 349 625
d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint <i>(Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra nyilvántartásba vétele)</i>	T0024	–	K053372	50 000

e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra nyilvántartásba vétele)</i>	T495	–	K4213	120 000
e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra nyilvántartásba vétele)</i>	T495	–	K4216	1 349 625
e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra nyilvántartásba vétele)</i>	T495	–	K4223	50 000
20. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészletének átvétele	T3311	–	K495	49 400
23. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben	T3673	–	K3653	49 400
24. A megszűnőnél kimutatott aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T372	–	K495	4 435
25. A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K441	24 300

A vagyon átvétele a mérlegjelentés OIR-A űrlapján (az egyszerűség kedvéért csak a vagyon átvételét mutatjuk be, a nyitó és a tárgyidőszaki záró adatok bemutatásától eltekintünk):

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK Megnevezés	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 (=3+...+7)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
06	A/II/2 Gépek, berendezések felszerelések			570 000	0	0	
08	A/II/4 Beruházások, felújítások			2 760 000	0	0	

10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)		0	3 330 000	0	0	
29	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)		0	3 330 000	0	0	
30	B/I/1 Vásárolt készletek			170 000	0	0	
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)		0	170 000	0	0	
46	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)		0	170 000	0	0	
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák		5 520 235			0	
58	C/III Forintszámlák (=C/111/1+C/III/2)		5 520 235	0	0	0	
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)		5 520 235	0	0	0	
63	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)		-5 470 835	5 470 835			
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)		0	1 075	0	0	
75	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások		0	475	0	0	
77	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra		0	600	0	0	
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)		-5 470 835	5 471 910	0	0	
118	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)			75 000	0	0	

119	D/II/4a - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére			75 000	0	0
147	D/II Költségvetési évét követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)		0	75 000	0	0
148	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)		0	75 000	0	0
151	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek		0	75 000	0	0
156	D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása		0	0		
163	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)		0	75 000	0	0
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)		-5 470 835	5 621 910	0	0
181	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			4 435		
182	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)			4 435		
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]		49 400	9 126 345	0	0
184	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke			6 420 000		
186	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai		0	-4 383 415		
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény			5 568 135	0	0
190	G/SAJÁT TŐKE =(G/I+...+G/VI)		0	7 604 720	0	0
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		0	120 000		0
198	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra		0	1 349 625		0

217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)		0	1 469 625		0	
220	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra			50 000		0	
241	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)			50 000		0	
242	H/III/1 Kapott előlegek		0	27 100		0	
244	H/III/3 Más szervezet megillető bevételek elszámolása		49 400	-49 400			
251	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (H/III/1+...+H/III/10)		49 400	-22 300		0	
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)		49 400	1 497 325		0	
254	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása			24 300			
257	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)			24 300			
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]		49 400	9 126 345		0	0

C) Az összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél

Két összeolvadás miatt megszűnő költségvetési szerv főkönyvi kivonataiban – a megszűnés fordulónapjára (december 31.) elvégzett könyvviteli zárását követően – a nyilvántartási és könyvviteli számlák egyenlegei (az egyenlegek tartalmazzák a rendelet XV. A MEGSZŪNÉS SAJÁTOS KÖNYVVITELI FELADATAI fejezet A) A megszűnő költségvetési szervnél cím elszámolásait):

„A” költségvetési szervnél:

Szám- szám	Szám- megnevezése	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata	11 000 000	11 000 000	0	0

Szám- szám	Szám- megnevezése	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
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	0	170 000
053373	Egyéb szolgáltatások teljesítése	200 000	200 000	0	0
094021	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata	3 076 500	3 076 500	0	0
094022	Követelés szolgáltatások ellenértékére	3 075 475	2 950 000	125 475	0
094023	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése	2 950 000	2 950 000	0	0
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata	2 025 000	2 025 000	0	0
0981312	Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 025 000	2 025 000	0	0
0981313	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése	2 025 000	2 025 000	0	0

Számla- szám	Számla megnevezése	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
098161	Központi, irányító szervei támogatás előirányzata	9 468 500	9 468 500	0	0
098162	Követelés központi, irányító szervei támogatásra	9 468 500	9 468 500	0	0
098163	Központi, irányító szervei támogatás teljesítése	9 468 500	9 468 500	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	14 320 300	120 000	0
0024	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	50 000	0	50 000	0
003102030	Kiadások nyilvántartási ellenszámla idősek, demens betegek nappali ellátása	14 320 300	14 320 300	0	0
0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	14 443 500	14 493 975	0	50 475
0042	Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	0	75 000	0	75 000
005018030	Bevételek nyilvántartási ellenszámla támogatási célú finanszírozási műveletek	12 418 500	12 418 500	0	0
005102031	Bevételek nyilvántartási ellenszámla idősek nappali ellátása	2 950 000	2 950 000	0	0
131	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3 100 000	0	3 100 000	0
138	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	0	50 000	0	50 000
139	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	0	2 480 000	0	2 480 000
211	Anyagok	320 000	0	320 000	0

Szám- szám	Szám- megnevezése	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
218	Vásárolt készletek értékvesztés és visszairása	0	150 000	0	150 000
3311	Kincstáron kívüli forintszámlák	16 918 850	14 320 600	2 598 250	0
3514	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	3 001 500	2 950 000	51 500	0
3518	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	12 418 500	12 418 500	0	0
3524	Költségvetési évet követően esedékes követések működési bevételre	75 000	0	75 000	0
35821	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása	0	1 025	0	1 025
3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	2 598 250	0	2 598 250
372	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 435	0	4 435	0
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	3 420 000	0	3 420 000
413	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0	2 495 276	0	2 495 276
414	Felhalmozott eredmény	0	145 074		145 074
416	Mérleg szerinti eredmény	5 360 440	0	5 360 440	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

„B” költségvetési szervnél:

Szám- szám	Szám- száma megnevezése	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata	5 500 000	5 500 000	0	0
0511012	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre	5 462 650	5 462 650	0	0
0511013	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	5 462 650	5 462 650	0	0
0521	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata	1 500 000	1 500 000	0	0
0522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra	1 474 915	1 474 915	0	0
0523	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése	1 474 915	1 474 915	0	0
053371	Egyéb szolgáltatások előirányzata	370 000	370 000	0	0
053372	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek egyéb szolgáltatásokra	100 000	430 000	0	330 000
053373	Egyéb szolgáltatások teljesítése	100 000	100 000	0	0
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata	3 000 000	3 000 000	0	0
05642	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére	1 650 000	3 000 000	0	1 350 000
05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	1 650 000	1 650 000	0	0
094021	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata	1 552 000	1 552 000	0	0
094022	Követelés szolgáltatások ellenértékére	1 552 000	1 500 000	52 000	0
094023	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése	1 500 000	1 500 000	0	0
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata	4 143 500	4 143 500	0	0
0981312	Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele	4 143 500	4 143 500	0	0

Szám- szám	Szám- megnevezése	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0981313	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése	4 143 500	4 143 500	0	0
098161	Központi, irányító szervei támogatás előirányzata	4 734 500	4 734 500	0	0
098162	Követelés központi, irányító szervei támogatására	4 734 500	4 734 500	0	0
098163	Központi, irányító szervei támogatás teljesítése	4 734 500	4 734 500	0	0
001	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla	20 860 000	20 860 000	0	0
0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	10 367 565	8 687 565	1 680 000	0
003102021	Kiadások nyilvántartási ellenszámla időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása	8 687 565	8 687 565	0	0
0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	10 378 000	10 430 000	0	52 000
005018030	Bevételek nyilvántartási ellenszámla támogatási célú finanszírozási műveletek	8 878 000	8 878 000	0	0
005102021	Bevételek nyilvántartási ellenszámla idősek, demens betegek tartós bentlakásos ellátása	1 500 000	1 500 000	0	0
111	Vagyoni értékű jogok	530 000	0	530 000	0
1191	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	0	339 200	0	339 200
131	Gépek, berendezése, felszerelések, járművek	1 500 000	0	1 500 000	0
139	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	0	990 000	0	990 000
151	Befejezetlen beruházások	3 000 000	0	3 000 000	0
3311	Kincstáron kívüli forringszámlák	11 762 200	8 787 565	2 974 635	0
3514	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	1 552 000	1 500 000	52 000	0
3518	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	8 878 000	8 878 000	0	0
36513	Készletre adott előlegek	100 000	0	100 000	0

Szám- szám	Szám- megnevezése	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
36712	Egyéb kapott előlegek	0	27 100	0	27 100
3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	3 047 535	0	3 047 535
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	2 030 000	0	2 030 000
413	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0	2 856 930	0	2 856 930
414	Felhalmozott eredmény	0	1 894 270		1 894 270
416	Mérleg szerinti eredmény	4 732 700	0	4 732 700	0
4211	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	5 462 650	5 462 650	0	0
4212	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	1 474 915	1 474 915	0	0
4213	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	100 000	430 000	0	330 000
4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	1 650 000	3 000 000	0	1 350 000
441	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	24 300	0	24 300

Az összeolvadással megszűnő költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóinak elkészültét követően az újonnan megalapított jogutód költségvetési szerv lekönyveli a nyitó vagyon átvételét.

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint *(Vagyon értékű bekerülési értékének nyilvántartásba vétele)*

T111 – K491 530 000

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint *(Gépek, berendezések, járművek bekerülési értékének nyilvántartásba vétele)*

T131 – K491 4 600 000

2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele)</i>	T491	–	K1191	339 200
2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Gépek, berendezések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele)</i>	T491	–	K139	3 470 000
3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K138	50 000
4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T151	–	K491	3 000 000
8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T211	–	K491	320 000
9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K218	150 000
10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K411	5 450 000
12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K413	5 352 206
13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint	T413	–	K491	8 053 796
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T36513	–	K491	100 000

17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K36712	27 100
17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K3673	5 645 785
18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek állományba vétele				
a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint <i>(Költségvetési évben esedékes követelések szolgáltatások ellenértékére)</i>	T094022	–	K0041	102 475
a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint <i>(Költségvetési évet követően esedékes követelések szolgáltatások ellenértékére)</i>	T094022	–	K0042	75 000
b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre)</i>	T3514	–	K491	103 500
b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre)</i>	T3524	–	K491	75 000
c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztésének nyilvántartásba vétele)</i>	T491	–	K35821	1 025
d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint <i>(Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra nyilvántartásba vétele)</i>	T0022	–	K053372	450 000
d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint <i>(Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési</i>	T0022	–	K05642	1 350 000

kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése nyilvántartásba vétele)

d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint <i>(Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra nyilvántartásba vétele)</i>	T0024	–	K053372	50 000
e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra nyilvántartásba vétele)</i>	T491	–	K4213	450 000
e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra nyilvántartásba vétele)</i>	T491	–	K4216	1 350 000
e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint <i>(Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra nyilvántartásba vétele)</i>	T491	–	K4223	50 000
19. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészletének átvétele	T3311	–	K491	5 572 885
23. A megszűnőnél kimutatott aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T372	–	K491	4 435
24. A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	K491	–	K441	24 300

A vagyon átvételét követően a jogutód költségvetési szerv nyitó adatai a mérlegjelentés 01R-A űrlapján:

Sorszám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK Megnevezés	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 (=3+...+7)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	190 800		0	0	0	190 800
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	190 800	0	0	0	0	190 800
06	A/II/2 Gépek, berendezések felszerelések	1 080 000		0	0	0	1 080 000
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	3 000 000		0	0	0	3 000 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	4 080 000	0	0	0	0	4 080 000
29	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	4 270 800	0	0	0	0	4 270 800
30	B/I/1 Vásárolt készletek	170 000		0	0	0	170 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	170 000	0	0	0	0	170 000
46	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	170 000	0	0	0	0	170 000
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	5 572 885	0			0	5 572 885
58	C/III Forintszámlák (=C/111/1+C/III/2)	5 572 885	0	0	0	0	5 572 885
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	5 572 885	0	0	0	0	5 572 885
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	102 475	0	0	0	0	102 475
75	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	102 475	0	0	0	0	102 475
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	102 475	0	0	0	0	102 475

118	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	75 000	0	0	0	0	75 000
119	D/II/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	75 000			0	0	75 000
147	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	75 000	0	0	0	0	75 000
148	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	100 000	0	0	0	0	100 000
151	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	100 000	0	0	0	0	100 000
163	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	100 000	0	0	0	0	100 000
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	277 475	0	0	0	0	277 475
180	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 435	0	0	0	0	4 435
182	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	4 435	0	0	0	0	4 435
183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 295 595	0	0	0	0	10 295 595
184	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	5 450 000		0			5 450 000
186	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	-2 701 590	0	0			-2 701 590
190	G/SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	2 748 410	0	0	0	0	2 748 410
191	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	450 000	0	0		0	450 000
198	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	1 350 000	0	0		0	1 350 000
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	1 800 000	0	0	0	0	1 800 000

220	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	50 000		0		0	50 000
241	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	50 000	0	0	0	0	50 000
242	H/III/1 Kapott előlegek	27 100	0	0		0	27 100
244	H/III/3 Más szervezet megillető bevételek elszámolása	5 645 785	0	0			5 645 785
251	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (H/III/1+...+H/III/10)	5 672 885	0	0		0	5 672 885
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	7 522 885	0	0	0	0	7 522 885
254	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	24 300	0	0	0	0	24 300
257	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	24 300	0	0	0	0	24 300
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 295 595	0	0	0	0	10 295 595

A korrigált záró pénzkészletek elszámolása a jogutód költségvetési szervnél.

20. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T09162 – K0041 5 645 785

b) Teljesítéseként T005 – K09163 5 645 785

21. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3511 – K922 5 645 785

b) Teljesítéseként T3653 – K3511 5 645 785

22. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben T3673 – K3653 5 645 785

A megszűnő költségvetési szervek korrigált záró pénzkészletének elszámolása 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.
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44)	B16	0	0	5 645 785	0	5 645 785
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34)	B1	0	0	5 645 785	0	5 645 785
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283)	B1-B7	0	0	5 645 785	0	5 645 785

*A megszűnő költségvetési szervek korrigált záró pénzkészletének elszámolása a mérlegjelentés
01R-A űrlapján:*

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK Megnevezés	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 (=3+...+7)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	190 800		0	0	0	190 800
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	190 800	0	0	0	0	190 800
06	A/II/2 Gépek, berendezések felszerelések	1 080 000		0	0	0	1 080 000
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	3 000 000		0	0	0	3 000 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	4 080 000	0	0	0	0	4 080 000
29	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	4 270 800	0	0	0	0	4 270 800
30	B/I/1 Vásárolt készletek	170 000		0	0	0	170 000
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	170 000	0	0	0	0	170 000
46	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	170 000	0	0	0	0	170 000
56	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	5 572 885	0			0	5 572 885

58	C/III Forintzámlák (=C/111/1+C/III/2)	5 572 885	0	0	0	0	5 572 885
62	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	5 572 885	0	0	0	0	5 572 885
74	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	102 475	0	0	0	0	102 475
75	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	102 475	0	0	0	0	102 475
106	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	102 475	0	0	0	0	102 475
118	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	75 000	0	0	0	0	75 000
119	D/II/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	75 000		0	0	0	75 000
147	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	75 000	0	0	0	0	75 000
148	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	100 000	0	0	0	0	100 000
151	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	100 000	0	0	0	0	100 000
156	D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása	0	0	0			0
163	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	100 000	0	0	0	0	100 000
164	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	277 475	0	0	0	0	277 475
180	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 435	0	0	0	0	4 435
182	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	4 435	0	0	0	0	4 435

183	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 295 595	0	0	0	0	10 295 595
184	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	5 450 000		0			5 450 000
186	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	-2 701 590	0	0			-2 701 590
189	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		5 645 785	0	0	5 645 785
190	G/SAJÁT TŐKE =(G/I+...+G/VI)	2 748 410	0	5 645 785	0	0	8 394 195
193	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	450 000	0	0		0	450 000
198	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	1 350 000	0	0		0	1 350 000
217	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	1 800 000	0	0	0	0	1 800 000
220	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	50 000		0		0	50 000
241	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	50 000	0	0	0	0	50 000
242	H/III/1 Kapott előlegek	27 100	0	0		0	27 100
244	H/III/3 Más szervezet megillető bevételek elszámolása	5 645 785	0	-5 645 785			0
251	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (H/III/1+...+H/III/10)	5 672 885	0	-5 645 785		0	27 100
252	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	7 522 885	0	-5 645 785	0	0	1 877 100
254	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	24 300	0	0	0	0	24 300
257	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	24 300	0	0	0	0	24 300
258	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 295 595	0	0	0	0	10 295 595