

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 rendeletre” 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, 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 MEGSZÚNÉS 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:

Számla-szám	Számla megnevezése	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0511011	Törvény szerinti	11 000 000		11 000 000	0

	illetmények, munkabérek előirányzata				
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 belülre 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
094021	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata	0	3 076 500	0	3 076 000
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
0031102030	Alaptevékenység kiadásai 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
0042	Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	0	75 000	0	75 000
0051018030	Alaptevékenység bevételei ellenszámla támogatási célú finanszírozási műveletek	9 468 500	0	9 468 500	0

0051102030	Alaptevékenység bevételei ellenszámla idősek, demens betegek nappali ellátása	8 000 000	0	8 000 000	0
0051018030	Alaptevékenység bevételei ellenszámla támogatási célú finanszírozási műveletek	6 000 000	0	6 000 000	0
131	Gépek, berendezése, felszerelések, járművek	3 100 000	0	3 100 000	0
136	Gépek, berendezése, 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 forintoszámlák	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
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 érték helyesbítésének 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.

Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T0022 – K055062 5 470 835

Kötelezettség a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T8434 – K4215 5 470 835

Kifizetés a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T055063 – K003 5 470 835

Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint (a T4215 – K3311 5 470 835

rendeletben nem szerepel)

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

Ellátási díj értékének teljesítése a költségvetési
számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T005 – K094053 49 400

Ellátási díj értékének teljesítése a pénzügyi
számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) 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. Az aktív időbeli elhatárolásának kivezetése a
pénzügyi számvitel szerint T414 – K372 4 435

4. A passzív időbeli elhatárolásának kivezetése a
pénzügyi számvitel szerint T44 – K414 24 300

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

Számla-szám	Számla 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	3 195 300	3 195 300	0	0

	fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra				
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
055062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	5 470 835	5 470 835	0	0
055063	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről teljesítése	5 470 835	5 470 835	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 igénybevétele	6 000 000	6 000 000	0	0
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	17 440 600	15 970 975	1 469 625	0
0024	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	50 000	0	50 000	0
0031102030	Alaptevékenység kiadásai ellenszámla idősek, demens betegek nappali ellátása	15 970 975	15 970 975	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
0051018030	Alaptevékenység bevételei ellenszámla támogatási célú finanszírozási műveletek	9 468 500	9 468 500	0	0
0051102030	Alaptevékenység bevételei ellenszámla idősek, demens betegek nappali ellátása	8 049 400	8 049 400	0	0
0051018030	Alaptevékenység bevételei ellenszámla támogatási célú	6 000 000	6 000 000	0	0

	finanszírozási műveletek				
131	Gépek, berendezése, 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
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
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
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	7 097 467	0	7 097 467	0
416	Mérleg szerinti eredmény	2 489 633	0	2 489 633	0
4211	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	10 925 300	10 925 300	0	0

	személyi juttatásokra				
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

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
08	A/II/4 Beruházások, felújítások		0	2 760
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)		0	3 330
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)		0	3 330
29	B/I/1 Vásárolt készletek		0	170
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)		0	170
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)		0	170
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák		0	49
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)		0	49
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)		0	49
69	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)		0	1
72	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra		0	1
101	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)		0	1

113	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)		0	75
114	D/II/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére		0	75
141	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)		0	75
142	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)		0	75
145	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek		0	75
157	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)		0	75
158	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)		0	151
166	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)		0	3 700
167	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke		0	6 420
169	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai		0	5 321
170	G/IV Felhalmozott eredmény		0	- 7 097
172	G/VI Mérleg szerinti eredmény		0	-2 490
173	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)		0	2 154
176	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		0	120
181	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra		0	1 349
199	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)		0	1 469
202	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		0	50
222	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)			50
223	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)		0	27
226	H/III/1c - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek		0	27
236	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)		0	27
237	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)		0	1 546
243	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)		0	3 700

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

Az A) cím szerinti beadvadásal 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

A beadvadásal megszűnő költségvetési szerv éves költségvetési beszámolójának elkészültét követően a jogutód költségvetési szerv lekönyveli a vagyon átvételét.

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

8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T211	–	K495	320 000
9. A nemzeti vagyonba 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 változásaiként a pénzügyi számvitel szerint	T413	–	K495	9 587 100
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
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 év követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra nyilvántartásba vétele)</i>	T495	–	K4223	50 000
19. Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése	T413	–	K495	49 400
20. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészletének átvétele	T3311	–	K413	49 400

A vagyon átvétele a mérlegjelentés 01R-A űrlapján (az egyszerűség kedvéért csak a vagyon átvételét mutatjuk be, a nyitó és a tárgyidőszaki záró adatok bemutatásától eltekintünk):

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 (=3+...+7)
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
06	A/II/2 Gépek, berendezések felszerelések			570	0	0	
08	A/II/4 Beruházások, felújítások			2 760	0	0	
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)		0	3 330	0	0	
28	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)		0	3 330	0	0	
29	B/I/1 Vásárolt készletek			170	0	0	
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)		0	170	0	0	
43	B) NEMZETI VAGYONBA		0	170	0	0	

	TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)						
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák		49			0	
55	C/III Forintszámlák (=C/111/1+C/III/2)		49	0	0	0	
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)		49	0	0	0	
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/I/4a+...+D/I/4i)		0	1	0	0	
74	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra		0	1	0	0	
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)		0	1	0	0	
115	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételekre (=D/II/4a+...+D/II/4i)			75	0	0	
116	D/II/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére			75	0	0	
143	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)		0	75	0	0	
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)		0	75	0	0	
147	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek		0	75	0	0	
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)		0	75	0	75	
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)		49	151			
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]		49	3 651	0	0	
173	G/I Nemzeti vagyoni induláskori értéke			6 420			
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai		49	-4 315			
179	G/SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)		49	2 105	0	0	

182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		0	120	0	0
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra		0	1 349	0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)		0	1 469	0	0
209	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra		0	50	0	0
229	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)		0	50	0	0
230	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)		0	27	0	0
233	H/III/1c –ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott előlegek		0	27	0	0
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (H/III/1+...+H/III/10)		0	27	0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)		0	1 546	0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]		49	3 651	0	0

C) Az összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél

Két összeolvadás miatt megszűnő költségvetési szerv főkönyvi kivonataiban – a megszűnés napjára (december 31.) elvégzett könyvviteli zárását követően – a nyilvántartási és könyvviteli számlák egyenlegei:

„A” költségvetési szervnél:

Számla-szám	Számla 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,	10 925 300	10 925 300	0	0

	munkabérek teljesítése				
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
098161	Központi, irányító szervi támogatás előirányzata	9 468 500	9 468 500	0	0
098162	Követelés központi, irányító szervi támogatásra	9 468 500	9 468 500	0	0
098163	Központi, irányító szervi 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,	50 000	0	50 000	0

	más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla				
0031102030	Alaptevékenység kiadásai 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
0051018030	Alaptevékenység bevételei ellenszámla támogatási célú finanszírozási műveletek	12 418 500	12 418 500	0	0
0051102030	Alaptevékenység bevételei ellenszámla idősek, demens betegek nappali ellátása	2 950 000	2 950 000	0	0
131	Gépek, berendezése, felszerelések, járművek	3 100 000	0	3 100 000	0
138	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	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
218	Vásárolt készletek értékvesztés és visszaírása	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 visszaírása	0	1 025	0	1 025
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	3 420 000	0	3 420 000
413	Egyéb eszközök induláskori	0	2 495 276	0	2 495 276

	értéke és változásai				
414	Felhalmozott eredmény	0	145 074		145 074
416	Mérleg szerinti eredmény	2 766 625	0	2 766 625	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:

Számla-szám	Számla 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 igénybevételére	4 143 500	4 143 500	0	0
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 támogatásra	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
0031102021	Alaptevékenység kiadásai 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
0051018030	Alaptevékenység bevételei ellenszámla támogatási célú finanszírozási műveletek	8 878 000	8 878 000	0	0
0051102021	Alaptevékenység bevételei ellenszámla idősek, demens	1 500 000	1 500 000	0	0

	betegek tartós bentlakásos ellátása				
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 forintszámlák	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
36712	Egyéb kapott előlegek	0	27 100	0	27 100
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	1 660 865	0	1 660 865	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

Az összeolvadással megszűnő költségvetési szerek 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 *(Vagyoni értékű bekerülési értékének*

T111 – K491 530 000

nyilvántartásba vétele)

1. A nemzeti vagyona tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint (<i>Gépek, berendezések, járművek bekerülési értékének nyilvántartásba vétele)</i>	T131	–	K491	4 600 000
2. A nemzeti vagyona 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 vagyona 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 vagyona tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K138	50 000
4. A nemzeti vagyona tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T151	–	K491	3 000 000
8. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T211	–	K491	320 000
9. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K218	150 000
10. A nemzeti vagyona 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	T413	–	K491	2 388 146

eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként a pénzügyi számvitel szerint

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
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	T0022	– K05642	1 350 000

kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint *(Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési 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	– K413	5 572 885
A 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számla egyenlegének rendezése <i>(a rendelet nem tartalmazza)</i>	T413	– K491	5 572 885

A vagyon átvételét követően a jogutód költségvetési szerv nyitó adatai 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 (=3+...+7)
	Megnevezés						
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	191		0	0	0	191
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	191	0	0	0	0	191
06	A/II/2 Gépek, berendezések felszerelések	1 080		0	0	0	1 080
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	3 000		0	0	0	3 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	4 080	0	0	0	0	4 080
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	4 271	0	0	0	0	4 271
29	B/I/1 Vásárolt készletek	170		0	0	0	170
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	170	0	0	0	0	170
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	170	0	0	0	0	170
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	5 573	0				5 573
55	C/III Forintszámlák (=C/111/1+C/III/2)	5 573	0	0	0	0	5 573
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	5 573	0	0	0	0	5 573
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	102	0	0	0	0	102
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	102	0	0	0	0	102
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	102	0	0	0	0	102
115	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	75	0	0	0	0	75

116	D/II/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	75		0	0	0	75
143	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	75	0	0	0	0	75
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	100	0	0	0	0	100
147	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	100	0	0	0	0	100
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	100	0	0	0	0	100
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	277	0	0	0	0	277
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 291	0	0	0	0	10 291
173	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	5 450		0			5 450
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	2 964	0	0			2 964
179	G/SAJÁT TŐKE =(G/I+...+G/VI)	8 414	0	0	0	0	8 414
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	450	0	0		0	450
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	1 350	0	0		0	1 350
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	1 800	0	0	0	0	1 800
209	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	50	0	0		0	50
229	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	50	0	0	0	0	50
230	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)	27	0	0	0	0	27
233	H/III/1c –ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések, egyéb kapott	27	0	0		0	27

	előlegek						
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (H/III/1+...+H/III/10)	27	0	0	0	0	27
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	1 877	0	0	0	0	1 877
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 291	0	0	0	0	10 291