

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. fejezete szerinti elszámolások gyakorlati alkalmazását ismerteti egyszerűbb gyakorlati példákon keresztül. Ahol a segédlet általánosságban „a rendeletrre” hivatkozik, azon a továbbiakban e jogszabályt értjük. A példák az államháztartás önkormányzati alrendszerére készültek, azonban az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek is alkalmazhatják azokat – a pénzeszközök könyvviteli számláinak megfelelő helyettesítésével –, ha az adott kérdéskör nem kötődik kifejezetten az önkormányzati alrendszer sajátosságaihoz. A rendelet szövegét normál, a példák, kiegészítő információk megszővegezését dőlt betűvel jelöltük. Mivel a rendelet nem alrendszer-specifikus szabályozást tartalmaz, néhány esetben szükség volt a rendelet szerinti tagolástól eltérni, illetve olyan elszámolási módot bemutatni, amely az önkormányzati alrendszerre nem jellemző. Ezeket az eseteket a segédletben az adott gazdasági eseményeknél külön, szintén dőlt betűvel jeleztük. Bizonyos tételeknél a kiegészítő információk arra utalnak, hogy az adott könyvelési lépés a rendeletben nem szerepel. Ez a legtöbb esetben nem jelenti, hogy az adott elszámolási mód egyáltalán ne szerepelne a rendeletben, csak a rendelet adott pontjánál nem kapott helyet. Ugyanakkor előfordul, hogy a gazdasági eseménynél a rendelet hibás tartalmára is felhívjuk a figyelmet, ilyen esetekben a hibás szövegtől történő eltérés a rendelet 1. § (2) bekezdésének felhatalmazása alapján véleményünk szerint minden esetben indokolt. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a segédlet nem bír kötelező erővel, az abban foglaltak alkalmazása közvetlenül nem kérhető számon. Jogi kötőerővel ugyanis csak a jogszabályok és – az űrlapok formája, kitöltési szabályai, összefüggései tekintetében – az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlapok kitöltési útmutatói bírnak. A segédlet szerepe inkább az államháztartásban pénzügyi-számviteli feladatkört betöltő szakemberek számára egy olyan segédanyag közzététele, amely az NGM munkatársainak szakmai véleményét mutatja be arról, hogy a jogszabályok és az űrlapok kitöltési útmutatója alapján a bemutatott gazdasági eseményeket hogyan kell szabályosan könyvelni, illetve az időközi költségvetési jelentés/beszámoló 01-04. űrlapjain, valamint az időközi mérlegjelentés 01R-A űrlapján szerepeltetni. Természetesen a kidolgozott elszámolások véleményünk szerint minden esetben megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, így az azoktól történő eltérés is csak abban az esetben lehet indokolt, ha az eltérés jogszabályi rendelkezésekkel alátámasztható.

X. FEJEZET

TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

Egy önkormányzat megállapodást köt egy társulással vissza nem térítendő támogatás nyújtásáról, aminek célja egy gép beszerzésének támogatása 5 000 000 forint összegben. A megállapodás szerint a társulásnak az előre kapott összeggel el kell számolnia, a fel nem használt, illetve más célra használt összeget pedig vissza kell fizetnie. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K84: 6 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 – K05842 5 000 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
239	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=240+...+249)	K84	6 000	6 000	5 000	0	0	0	0
247	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K84							0
277	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=216+217+228+239+250+252+264+265+266)	K8	6 000	6 000	5 000	0	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	6 000	6 000	5 000	0	0	0	0

A megállapodást aláírta mindkét fél, a kifizetési határidőben az önkormányzat a támogatást átutalta.

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)

T05842	–	K0021	5 000 000
T0022	–	K05842	5 000 000

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)

T864	–	K4218	5 000 000
------	---	-------	-----------

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként

T05843	–	K003	5 000 000
--------	---	------	-----------

b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként

T031	–	K006	5 000 000
------	---	------	-----------

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint

T4218	–	K331	5 000 000
-------	---	------	-----------

A kötelezettség és a teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
239	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=240+...+249)	K84	6 000	6 000	0	5 000	0	0	5 000
247	ebből: társulások és költségvetési szervek	K84							5 000
277	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=216+217+228+239+250+252+264+265+266)	K8	6 000	6 000	0	5 000	0	0	5 000
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	6 000	6 000	0	5 000	0	0	5 000

A kötelezettség és a teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltás pénzügyi tranzakciók miatt	Állományváltás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-5 000			0	5 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-5 000			0	5 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-5 000			0	5 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-5 000	0	0	0	5 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-5 000	0	0	-5 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-5 000	0	0	5 000
189	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/I/8a+H/I/8b)	0	-5 000	5 000		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-5 000	5 000		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-5 000	5 000		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-5 000	0	0	0	5 000

A társulás a támogatás folyósításának évében benyújtotta az elszámolását a felhasználásról.

6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint T006 – K031 5 000 000

Az önkormányzat megállapítja, hogy a társulás a gépet 4 500 000 forintért vásárolta meg, így 500 000 forintot vissza kell fizetnie.

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatási okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T05842 – K0022 500 000

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként T003 – K05843 500 000

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T36516 – K864 500 000

A visszafizetés előírása a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
239	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=240+...+249)	K84	6 000	6 000	0	4 500	0	0	4 500
247	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K84							4 500
277	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=216+217+228+239+250+252+264+265+266)	K8	6 000	6 000	0	4 500	0	0	4 500
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	6 000	6 000	0	4 500	0	0	4 500

A visszafizetés előírása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-5 000			0	5 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-5 000			0	5 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-5 000			0	5 000
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0	500	0	0	500
150	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	0	500	0	0	500
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	500	0	0	500
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	500	0	0	500
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-5 000	500	0	0	5 500
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-4 500	0	0	-4 500
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-4 500	0	0	5 500
189	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/I/8a+H/I/8b)	0	-5 000	5 000		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-5 000	5 000		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-5 000	5 000		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-5 000	500	0	0	5 500

A társulás visszautalja az 500 000 forintot.

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő*

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T3311 – K36516 500 000

A visszafizetés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-4 500			0	5 500
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-4 500			0	5 500
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-4 500			0	5 500
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	-500	500	0	0	0
150	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	-500	500	0	0	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	-500	500	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-500	500	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-5 000	500	0	0	5 500
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-4 500	0	0	-4 500
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-4 500	0	0	5 500
189	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/I/8a+H/I/8b)	0	-5 000	5 000		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-5 000	5 000		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-5 000	5 000		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-5 000	500	0	0	5 500

B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Egy költségvetési szerv egy európai uniós forrásból a magyar költségvetésen keresztül finanszírozott pályázaton egy 1 000 000 + ÁFA értékű beszerzéséhez nyer támogatást. A beszerzéshez önrész nem kapcsolódik, a támogató a támogatást szállítói finanszírozással (a költségvetési szerv nevére kiállított számla szállítónak történő közvetlen kifizetésével) biztosítja. A támogató és a költségvetési szerv aláírta a támogatási szerződést.

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) T001 – K09251 1 270 000

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05641 – K001	1 000 000
	T05671 – K001	270 000

Az előirányzatok a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
206	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	1 000	0	0	0	0	0
209	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	270	0	0	0	0	0
210	Beruházások (=202+203+205+...+209)	K6	0	1 270	0	0	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	0	1 270	0	0	0	0	0

Az előirányzatok 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.
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78)	B25	0	1 270	0	0	0
71	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	B25					0
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68)	B2	0	1 270	0	0	0
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	0	1 270	0	0	0

A kiadási előirányzatok terhére a költségvetési szerv leadja megrendelését a gépre. A gépet leszállítják és kiállítják a számlát (az egyszerűség kedvéért a kötelezettségvállalást és a kötelezettséget együtt mutatjuk be, noha az időben természetesen szétválnak.)

5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a

megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték T0021 – K05642 1 000 000

Általános forgalmi adó T0021 – K05672 270 000

Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték T05642 – K0021 1 000 000

T0022 – K05642 1 000 000

T05672 – K0021 270 000

Általános forgalmi adó T0022 – K05672 270 000

Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

Nettó összeg T151 – K4216 1 000 000

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó T8434 – K4216 270 000

A kötelezettségvállalás és a számla a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
206	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	1 000	0	1 000	0	0	0
209	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	270	0	270	0	0	0
210	Beruházások (=202+203+205+...+209)	K6	0	1 270	0	1 270	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	0	1 270	0	1 270	0	0	0

Az eszköz és a számla a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		1 000	0	0	1 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		1 000	0	0	1 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000	0	0	1 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	1 000	0	0	1 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-270	0	0	-270
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	-270	0	0	-270
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	1 270		0	1 270
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	1 270		0	1 270
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	1 270		0	1 270
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	1 000	0	0	1 000

A költségvetési szerv a számlát továbbítja a támogatónak. A támogató értesíti, hogy a kifizetési kérelmet elfogadta és a számlák ellenértékét átutalta a szállítónak.

6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T09252	–	K0041	1 270 000
b) Teljesítésként	T005	–	K09253	1 270 000
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként	T05643	–	K003	1 000 000
	T05673	–	K003	270 000

7. A Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3512	–	K941	1 270 000
b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevetése)	T4216	–	K3512	1 270 000

A kiadás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
206	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	1 000	0	1 000	0	0	1 000
209	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	270	0	270	0	0	270
210	Beruházások (=202+203+205+...+209)	K6	0	1 270	0	1 270	0	0	1 270
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	0	1 270	0	1 270	0	0	1 270

A követelés és bevétel a költségvetési jelentés/bszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78)	B25	0	1 270	1 270	0	1 270
71	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	B25					1 270
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68)	B2	0	1 270	1 270	0	1 270
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	0	1 270	1 270	0	1 270

A követelés és kötelezettség a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a követelések egyenlege az elszámolás miatt nulla lesz):

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		1 000	0	0	1 000
10	A/II Tárgyi eszközök	0		1 000	0	0	1 000

	(=A/II/1+...+A/II/5)						
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000	0	0	1 000
62	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/2a)	0	0	0	0		0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	1 000	0	0	1 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		1 000	0	0	1 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	1 000	0	0	1 000
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	1 000	0	0	1 000

Időbeli elhatárolás év végén.

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint) T941 – K443 1 000 000

Időbeli elhatárolás év végén a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0		1 000	0	0	1 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0		1 000	0	0	1 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000	0	0	1 000
62	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire	0	0	0	0		0

	államháztartáson belülről (>=D/I/2a)							
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	1 000	0	0	0	1 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0	0
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0			0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0			0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0			0	0
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		1 000				1 000
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=K/1+K/2+K/3]	0		1 000				1 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	1 000	0	0	0	1 000

A támogató két év múlva ellenőrzést végez a költségvetési szervnél és megállapítja, hogy a beszerzett gépet jogtalanul elidegenítette, ezért elrendeli a támogatás visszafizetését (az esetleges kamatfizetésre a példa nem tér ki, a tényleges visszafizetést már nem mutatjuk be, csak a kötelezettség felvételét). Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K84: 2 000 000 forint).

9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

b) Adott (a folyósítás) évén túl T0022 – K05842 1 270 000

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

b) Adott (a folyósítás) évén túl T864 – K4218 1 270 000

A visszafizetési kötelezettség a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
239	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=240+...+249)	K84	2 000	2 000	0	1 270	0	0	0
242	ebből: fejezeti kezelésű	K84							0

	előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása								
277	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=216+217+228+239+250+252+264+265+266)	K8	2 000	2 000	0	1 270	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	2 000	2 000	0	1 270	0	0	0

A visszafizetési kötelezettség a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján (a gazdasági esemény az eszköz oldalt nem érinti, így annak szerepeltetésétől 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
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-1 270	0	0	-1 270
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	-1 270	0	0	-1 270
189	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/I/8a+H/I/8b)	0	0	1 270		0	1 270
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	1 270		0	1 270
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	1 270		0	1 270
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	0	0	0	0

A visszafizetési kötelezettség teljesítésének és fennmaradó passzív időbeli elhatárolás feloldásának elszámolására a példában nem térünk ki.

C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai

Egy önkormányzat július 1-jétől egy évre havi 11 000 forint települési támogatást állapít meg egy szociálisan rászoruló részére a lakhatási költségei fedezésére. A támogatás biztosítása természetben, a közműszolgáltató részére történő folyósítással történik. (Az I. fejezet D) és E) címe alapján a tárgyéven túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk.) Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K46: 1 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása)
a költségvetési számvitel szerint (tárgyévi rész, hat T0021 – K05482 66 000
hónap – július-december)

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása)
a költségvetési számvitel szerint (tárgyévet követő T0023 – K05482 66 000
rész, hat hónap – következő év január-június)

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat -szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosí- tott	költségve- -tési évben esedékes	költségve- -tési évben esedékes végleges	költségve- -tési évet követően esedékes	költségve- -tési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
105	Egyéb nem intézményi ellátások (>=106+...+130)	K48	1 000	1 000	66	0	66	0	0
129	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45.§]	K48							0
131	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+74+75+85+95+102+105)	K4	1 000	1 000	66	0	66	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1- K8	1 000	1 000	66	0	66	0	0

Az önkormányzati hivatal átutalja az első havi összeget a szolgáltatónak.

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T05482 – K0021 11 000
T0022 – K05482 11 000

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T8434 – K4214 11 000

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként T05483 – K003 11 000

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint T4214 – K3311 11 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
105	Egyéb nem intézményi ellátások (>=106+...+130)	K48	1 000	1 000	55	11	66	0	11
129	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45.§]	K48							11
131	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+74+75+85+95+102+105)	K4	1 000	1 000	55	11	66	0	11
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 000	1 000	55	11	66	0	11

A teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzügyi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-11			0	9 989
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-11			0	9 989
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-11			0	9 989
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-11	0	0	0	9 989
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-11	0	0	-11
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-11	0	0	9 989
183	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	-11	11		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-11	11		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-11	11		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-11	0	0	0	9 989

A jegyző októberben megállapítja, hogy a szeptemberi ellátás igénybe vétele jogosulatlan volt, mivel az ellátottnál az egy főre jutó jövedelem már meghaladja a törvényben meghatározott mértéket. Ezért az ellátást megszünteti és intézkedik az utolsó havi ellátás visszafizetéséről.

Kötelezettségvállalás megszüntetése a költségvetési számvitel szerint (tárgyévi rész, három hónap – október, november, december) (a rendeletben nem szerepel)

T05482 – K0021 33 000

Kötelezettségvállalás megszüntetése a költségvetési számvitel szerint (tárgyévet követő rész, hat hónap – következő év január-június) (a rendeletben nem szerepel)

T05482 – K0023 66 000

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint (szeptember havi ellátásra vonatkozóan)

a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) (szeptemberi rész csökkentése)

T05482 – K0022 11 000

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként (szeptemberi rész csökkentése)

T003 – K05483 11 000

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül (szeptemberi rész csökkentése)

T36516 – K8434 11 000

A visszafizetés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján (a szeptemberi 11 000 forintos csökkenés után a 7. és 10. oszlopban csak a júliusi és augusztusi – jogos – összeg marad meg):

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
105	Egyéb nem intézményi ellátások (>=106+...+130)	K48	1 000	1 000	0	22	0	0	22
129	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45.§]	K48							22

131	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+74+75+85+95+102+105)	K4	1 000	1 000	0	22	0	0	22
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 000	1 000	0	22	0	0	22

A visszafizetés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-33			0	9 967
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-33			0	9 967
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-33			0	9 989
144	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0	11	0	0	11
150	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	0	11	0	0	11
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	11	0	0	11
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	11	0	0	11
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-33	11	0	0	9 978
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-22	0	0	-22
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	-22	0	0	9 978
183	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	-33	33		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-33	33		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-33	33		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-33	11	0	0	9 978

A visszafizetési kötelezettség teljesítésének elszámolására a példában nem térünk ki.

D) Erzsébet utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása

Egy önkormányzati hivatal jegyzője augusztus 1-jén a Gyvt. 20/A. §-a szerinti természetbeni támogatást állapít meg, összesen 58 000 forint összegben. A természetbeni támogatás biztosítása Erzsébet-utalvány formájában történik. A támogatásról a 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet 68. § (1) bekezdése alapján nem kell döntést hozni, így a kötelezettségvállalást végleges kötelezettségvállalásként a más fizetési kötelezettségekre vonatkozó szabályok szerint a kifizetéssel egyidejűleg kell nyilvántartásba venni az Ávr. 56 § (5) bekezdése alapján. A jegyző az összegekről augusztus 7-én értesíti a Magyar Államkincstárt. Az igény alapján az Erzsébet Utalványforgalmazó Kft. augusztus 24-én megküldi az önkormányzatnak az Erzsébet-utalványokat.

1. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Bevételi előirányzatként (a rendeletben nem szerepel) T001 – K09161 58 000

Kiadási előirányzatként (a rendeletben nem szerepel) T05421 – K001 58 000

a) Követelésként T09162 – K0041 58 000

b) Teljesítésként T005 – K09163 58 000

2. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3511 – K922 58 000

b) Teljesítésként T3662 – K3511 58 000

Az utalványok megérkezése 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.
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42)	B16	0	58	58	0	58
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	0	58	58	0	58
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	0	58	58	0	58

Az utalványok megérkezése a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről ($\geq D/I/1a$)	0	0	0	0		0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések ($=D/I/1+\dots+D/I/8$)	0	0	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK ($=D/I+D/II+D/III$)	0	0	0	0	0	0
162	E/II Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	0	58			58
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK ($=E/I+\dots+E/VI$)	0	0	58			58
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [$=A+B+C+D+E+F$]	0	0	58	0	0	58
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		58	0	0	58
179	G) SAJÁT TŐKE ($=G/I+\dots+G/VI$)	0	0	58	0	0	58
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [$=G+H+I+J$]	0	0	58	0	0	58

A jegyző szeptember 1-jén átadja az Erzsébet-utalványokat.

5. Kapcsolódó tételek: az ellátásokkal kapcsolatos további elszámolások (kötelezettségvállalás, stb.) az e fejezet C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai címe szerint

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint T0022 – K05422 58 000

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T8434 – K4214 58 000

3. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a költségvetési számvitel szerint T05423 – K003 58 000

4. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a pénzügyi számvitel szerint T4214 – K3662 58 000

Az utalványok átadása a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
62	Családi támogatások (=63+...+73)	K42	0	58	0	58	0	0	58
73	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások	K42							58
131	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+74+75+85+95+102+105)	K4	0	58	0	58	0	0	58
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	0	58	0	58	0	0	58

Az utalványok átadása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	0	0	0		0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
162	E/II Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	0	0	0			0
167	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/VI)	0	0	0			0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	0	0	0	0	0	0
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0

183	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	0	0	0	0

E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

Egy költségvetési szerv 1 000 000 forintot átutal a fizetési számlájáról a dolgozói lakáskölcsön számlájára (a mérlegjelentés 49. és 50. sorában az ügyletnek nincs hatása, mert mindkét számla kincstáron kívüli).

1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint T361 – K331 1 000 000
2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint T331 – K361 1 000 000

A költségvetési szerv szerződést köt egy dolgozójával 900 000 forint dolgozói lakáskölcsön folyósításáról. A kölcsön kamatmentes, törlesztése öt éven keresztül havonta történik (havi 15 000 forint). (Az I. fejezet B) címe alapján a tárgyévben túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk.) Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre és tartalmazzák a bevételt (K86: 5 000 000 forint, B72: 4 000 000 forint).

3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 – K05862 900 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
252	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=253+...+263)	K86	5 000	5 000	900	0	0	0	0
256	ebből: háztartások	K86							0

277	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=216+217+228+239+250+252+264+265+266)	K8	5 000	5 000	900	0	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	5 000	5 000	900	0	0	0	0

A költségvetési szerv április 30-án átutalja a kölcsönt a dolgozónak a szerződés szerinti határidőben. A törlesztés július 1-jétől kezdődik.

4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05862	–	K0021	900 000
	T0022	–	K05862	900 000
b) Teljesítésként	T05863	–	K003	900 000
c) Követelés tökeösszege (tárgyévi rész)	T09742	–	K0041	90 000
c) Követelés tökeösszege (tárgyévet követő rész)	T09742	–	K0042	810 000

5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelés tökeösszege (tárgyévi rész)	T3517	–	K3311	90 000
a) Követelés tökeösszege (tárgyévet követő rész)	T3527	–	K3311	810 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
252	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=253+...+263)	K86	5 000	5 000	0	900	0	0	900
256	ebből: háztartások	K86							900
277	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=216+217+228+239+250+252+264+265+266)	K8	5 000	5 000	0	900	0	0	900

278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	5 000	5 000	0	900	0	0	900
-----	---	-------	-------	-------	---	-----	---	---	-----

A követelés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
254	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=255+...+263)	B74	4 000	4 000	90	810	0
258	ebből: háztartások	B74					0
276	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=251+...+254+264)	B7	4 000	4 000	90	810	0
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	4 000	4 000	90	810	0

A követelés és teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	1 000	-900			0	100
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	1 000	-900			0	100
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	1 000	-900			0	100
91	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	0	90	0	0	0	90
94	D/I/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	90	0	0	0	90
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	90	0	0	0	90
135	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)	0	810	0	0	0	810
138	D/II/7c - ebből: költségvetési évet	0	810	0	0	0	810

	követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről						
143	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	810	0	0	0	810
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	900	0	0	0	900
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 000	0	0	0	0	1 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 000	0	0			1 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 000	0	0	0	0	1 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 000	0	0	0	0	1 000

A dolgozó visszafizeti az első törlesztő részletet.

6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint T005 – K09743 15 000

7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K3517 15 000

A bevétel a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
254	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=255+...+263)	B74	4 000	4 000	90	810	15
258	ebből: háztartások	B74					15
276	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=251+...+254+264)	B7	4 000	4 000	90	810	15
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	4 000	4 000	90	810	15

A bevétel a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	1 000	-885			0	115
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	1 000	-885			0	115
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	1 000	-885			0	115
91	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	0	75	0	0	0	75
94	D/I/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	75	0	0	0	75
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	75	0	0	0	75
135	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)	0	810	0	0	0	810
138	D/II/7c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	810	0	0	0	810
143	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	810	0	0	0	810
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	885	0	0	0	885
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	1 000	0	0	0	0	1 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 000	0	0			1 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 000	0	0	0	0	1 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	1 000	0	0	0	0	1 000

A késedelmi kamat és a kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolására a példában nem térünk ki.

F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

Egy önkormányzat megállapodást köt egy társulással kamatmentes működési célú visszatérítendő támogatás nyújtásáról 1 000 000 forint összegben. A megállapodás szerint a társulásnak a kapott összeget két részletben, az első részletet az idei évben, a második részletet jövőre kell visszafizetnie. (Az I. fejezet B) címe alapján a tárgyévben túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk.) Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre és tartalmazzák a bevételt (K504 és B14: 3 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 – K055042 1 000 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
139	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (=140+...+149)	K504	3 000	3 000	1 000	0	0	0	0
147	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K504							0
201	Egyéb működési célú kiadások (=132+137+138+139+150+161+172+174+186+187+188+189+200)	K5	3 000	3 000	1 000	0	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	3 000	3 000	1 000	0	0	0	0

Az önkormányzat átutalja a visszatérítendő támogatást a társulásnak.

2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T055042 – K0021 1 000 000
T0022 – K055042 1 000 000

b) Teljesítésként T055043 – K003 1 000 000

c) Követelés tőkeösszege (tárgyévi rész) T09142 – K0041 500 000

c) Követelés tőkeösszege (tárgyévet követő rész) T09142 – K0042 500 000

3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelés tőkeösszege (tárgyévi rész) T3511 – K331 500 000

a) Követelés tőkeösszege (tárgyévet követő rész) T3521 – K331 500 000

A kötelezettség a költségvetési jelentés/bszámoló 01. úrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
139	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről (=140+...+149)	K504	3 000	3 000	0	1 000	0	0	1 000
147	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K504							1 000
201	Egyéb működési célú kiadások (=132+137+138+139+150+161+172+174+186+187+188+189+200)	K5	3 000	3 000	0	1 000	0	0	1 000
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	3 000	3 000	0	1 000	0	0	1 000

A követelés és teljesítés a költségvetési jelentés/bszámoló 02. úrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (=11+...+20)	B14	3 000	3 000	500	500	0
18	ebből: társulások és költségvetési szerveik	B14					0
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	3 000	3 000	500	500	0

	(=07+...+10+21+32)						
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	3 000	3 000	500	500	0

A kötelezettség, követelés és teljesítés a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-1 000			0	9 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-1 000			0	9 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-1 000			0	9 000
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	500	0	0		500
61	D/I/1/a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	500	0	0		500
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	500	0	0	0	500
104	D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	500	0	0		500
105	D/II/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	500	0	0		500
143	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	500	0	0	0	500
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	1 000	0	0	0	1 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	0	0	0	10 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	0	0	0	10 000

A társulás visszautalja az első törlesztő részletet.

5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

a) A tőkeösszeg visszafizetése T005 – K09143 500 000

6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

a) A tőkeösszeg visszafizetése T331 – K3511 500 000

A bevétel a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (=11+...+20)	B14	3 000	3 000	500	500	500
18	ebből: társulások és költségvetési szerveik	B14					500
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	3 000	3 000	500	500	500
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	3 000	3 000	500	500	500

A bevétel a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-500			0	9 500
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-500			0	9 500
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-500			0	9 500
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	0	0	0		0
61	D/I/1/a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások,	0	0	0	0		0

	kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről						
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0
104	D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	500	0	0		500
105	D/II/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	500	0	0		500
143	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	500	0	0	0	500
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	500	0	0	0	500
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	0	0	0	10 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	0	0	0	0	10 000

G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

Az F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása címben foglaltakat a társulás a következők szerint számolja el. (Az I. fejezet D) és E) címe alapján a tárgyévén túli rész könyvelésével nem foglalkozik a rendelet külön, de természetesen azt – ha szükséges – az Áhsz. szerint el kell számolni, így a példában arra is kitérünk. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre és tartalmazzák a bevételt (K504: 500 000 forint, B14: 1 000 000 forint.)

A megállapodás aláírásra került.

1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint

- a) Visszafizetendő összeg tőkerésze (tárgyévi rész) T0021 – K055052 500 000
- a) Visszafizetendő összeg tőkerésze (tárgyévet követő rész) T0023 – K055052 500 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
150	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről (=151+...+160)	K505	500	500	500	0	500	0	0
157	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K505							0
201	Egyéb működési célú kiadások (=132+137+138+139+150+161+172+174+186+187+188+189+200)	K5	500	500	500	0	500	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	500	500	500	0	500	0	0

A társuláshoz megérkezik a visszatérítendő támogatás összege.

2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T09152	–	K0041	1 000 000
b) Teljesítésként	T005	–	K09153	1 000 000
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént (tőkerész) (tárgyévi rész)	T055052	–	K0021	500 000
	T0022	–	K055052	500 000
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént (tőkerész) (tárgyévet követő rész)	T055052	–	K0023	500 000
	T0024	–	K055052	500 000

3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege (tárgyévi rész)	T3311	–	K4215	500 000
a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege (tárgyévet követő rész)	T3311	–	K4225	500 000

A kötelezettség a költségvetési jelentés/ beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
150	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről (=151+...+160)	K505	500	500	0	500	0	500	0
157	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek	K505							0
201	Egyéb működési célú kiadások (=132+137+138+139+150+161+172+174+186+187+188+189+200)	K5	500	500	0	500	0	500	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	500	500	0	500	0	500	0

A követelés és teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
21	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (=22+...+31)	B15	1 000	1 000	1 000	0	1 000
28	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek	B15					1 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	1 000	1 000	1 000	0	1 000
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	1 000	1 000	1 000	0	1 000

A kötelezettség, követelés és teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	1 000			0	1 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	1 000			0	1 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	1 000			0	1 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	1 000	0	0	0	1 000
184	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0	500	0		0	500
185	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	500	0		0	500
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	500	0		0	500
211	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)	0	500	0		0	500
212	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	500	0		0	500
229	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	0	500	0		0	500
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	1 000	0		0	1 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	1 000	0	0	0	1 000

A társulás visszafizeti az első törlesztő részletet.

5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

a) A tőkerész visszafizetése T055053 – K003 500 000

6. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

a) A tőkerész visszafizetése T4215 – K3311 500 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
150	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről (=151+...+160)	K505	500	500	0	500	0	500	500
157	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek	K505							500
201	Egyéb működési célú kiadások (=132+137+138+139+150+161+172+174+186+187+188+189+200)	K5	500	500	0	500	0	500	500
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	500	500	0	500	0	500	500

A teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltás pénzügyi tranzakciók miatt	Állományváltás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	500			0	500
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	500			0	500
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	500			0	500
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	500	0	0	0	500
184	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0	0	0		0	0
185	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről	0	0	0		0	0

206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
211	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (\geq H/II/5a+H/II/5b)	0	500	0		0	500
212	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	500	0		0	500
229	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	0	500	0		0	500
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	500	0		0	500
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	500	0	0	0	500

H) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.)

Egy költségvetési szerv 10 000 eurót nyer egy nemzetközi szervezet által kiírt pályázaton képzési programok indítására. A támogatás utalása a szervezet hazai irodáján keresztül forintban történik. Az utalás napján a nemzetközi szervezet által használt euró árfolyam 300 forint/euró, így összesen 3 000 000 forintot írnak jóvá a költségvetési szerv számláján. A költségvetési szerv a kapott összeget egyéb szolgáltatási kiadásokra (pl. terembérlés) használja fel.

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) T001 – K09651 3 000 000

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) T053371 – K001 3 000 000

c) Követelésként T09652 – K0041 3 000 000

2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint T3516 – K922 3 000 000

3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint T3311 – K36791 3 000 000

A követelés a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
238	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=239+...+249)	B65	0	3 000	3 000	0	0
248	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	B65					0
250	Működési célú átvett pénzeszközök (=225+...+228+238)	B6	0	3 000	3 000	0	0
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	0	3 000	3 000	0	0

A kiadási előirányzatok beemelését nem mutatjuk be külön.

A követelés és az utalás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzügyi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	3 000			0	3 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	3 000			0	3 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	3 000			0	3 000
87	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	0	0	3 000	0	0	3 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	3 000	0	0	3 000
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	3 000	0	0	3 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	3 000	3 000	0	0	6 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		3 000	0	0	3 000
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	3 000	0	0	3 000
241	H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	0	3 000	0		0	3 000
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	3 000	0		0	3 000
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	3 000	0		0	3 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	3 000	3 000	0	0	6 000

A költségvetési szerv felhasználja a kapott támogatást (csak a végleges kötelezettségvállalást és a teljesítést mutatjuk be az egyszerűség kedvéért, de természetesen ebben az esetben is alkalmazni kell az előzetes, írásos kötelezettségvállalások és azok könyvelésének szabályait).

5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére

b) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 – K053372 3 000 000

c) A pénzügyi számvitel szerint kötelezettség T52 – K4213 3 000 000

6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

a) Kiadási előirányzat teljesítéseként T053373 – K003 3 000 000

b) Bevételi előirányzat teljesítéseként T005 – K09653 3 000 000

6a. Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint

a) A kötelezettség és a követelés összevezetéseként T4213 – K3516 3 000 000

b) Az idegen pénzeszközök kivezetéseként T36791 – K331 3 000 000

A kötelezettségvállalás és teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
44	Egyéb szolgáltatások	K337	0	3 000	0	3 000	0	0	3 000
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44)	K33	0	3 000	0	3 000	0	0	3 000
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	0	3 000	0	3 000	0	0	3 000
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	0	3 000	0	3 000	0	0	3 000

A bevétel a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
238	Egyéb működési célú átvett	B65	0	3 000	3 000	0	3 000

	pénzeszközök (=239+...+249)						
248	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	B65					3 000
250	Működési célú átvett pénzeszközök (=225+...+228+238)	B6	0	3 000	3 000	0	3 000
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	0	3 000	3 000	0	3 000

A kötelezettség és a teljesítések a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	0			0	0
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	0	0			0	0
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	0	0			0	0
87	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	0	0	0	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	0	0	0	0	0	0
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
241	H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	0	0	0		0	0
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	0	0		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [G+H+I+J]	0	0	0	0	0	0

A nemzetközi szervezet megállapítja a következő évben, hogy a költségvetési szerv 300 000 forintot szabálytalanul használt fel, ezért előírja annak visszafizetését forintban. Az eredeti és módosított előírányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K511: 1 000 000 forint).

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

b) Adott (a folyósítás) évén túl T0022 – K055122 300 000

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

b) Adott (a folyósítás) évén túl T8434 – K4215 300 000

A kötelezettség a költségvetési jelentés/bszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
189	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=190+...+199)	K512	1 000	1 000	0	300	0	0	0
199	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K512							0
201	Egyéb működési célú kiadások (=132+137+138+139+150+161+172+174+186+187+188+189+200)	K5	1 000	1 000	0	300	0	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	1 000	1 000	0	300	0	0	0

A kötelezettség a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a gazdasági esemény az eszköz oldalt nem érinti, így annak szerepeltetésétől eltekintünk):

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állományváltás pénzügyi tranzakciók miatt	Állományváltás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-300	0	0	-300
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	-300	0	0	-300
184	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0	0	300		0	300
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	300		0	300
244	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	300		0	300

250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	0	0	0	0
-----	--	---	---	---	---	---	---

A visszafizetést elszámolására a példában nem térünk ki.

D) Garanciák, kezességek elszámolásai

Egy önkormányzat kezességet vállal egy gazdasági társaság beruházási célú hitelfelvételéhez 8 000 000 forint összegben.

1. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a T041 – K006 8 000 000 költségvetési számvitel szerint

A hitelező értesíti az önkormányzatot, hogy a gazdasági társasággal nem teljesítés miatt felbontotta a szerződést. A társaság nem képes a teljesítésre, ezért a 8 000 000 forintos tartozás megfizetését a kezestől igényli. Az eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre és tartalmazzák a bevételt (K86: 9 000 000 forint, B71: 9 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

2. Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 – K05852 8 000 000 kötelezettségként

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként T09712 – K0041 8 000 000

c) Garancia, kezesség kivezetés T006 – K041 8 000 000

3. Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T864 – K4218 8 000 000

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként T3517 – K94233 8 000 000

A felszólítás a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
250	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (>=251)	K85	9 000	9 000	0	8 000	0	0	0
277	Egyéb felhalmozási célú	K8	9 000	9 000	0	8 000	0	0	0

	kiadások (=216+217+228+239+ 250+252+264+265+266)								
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+ 210+215+277)	K1- K8	9 000	9 000	0	8 000	0	0	0

A felszólítás a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évben követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
251	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	9 000	9 000	8 000	0	0
276	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=251+...+254+264)	B7	9 000	9 000	8 000	0	0
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	9 000	9 000	8 000	0	0

A felszólítás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	0			0	10 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	0			0	10 000
91	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	0	0	8 000	0	0	8 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	8 000	0	0	8 000
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	8 000	0	0	8 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	0	8 000	0	0	18 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000

189	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra ($\geq H/I/8a+H/I/8b$)	0	0	8 000		0	8 000
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ($=H/I/1+\dots H/I/9$)	0	0	8 000		0	8 000
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [$=H/I+H/II+H/III$]	0	0	8 000		0	8 000
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [$=G+H+I+J$]	10 000	0	8 000	0	0	18 000

Az önkormányzat kifizeti a jogosultnak a követelt összeget.

4. Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint T05853 – K003 8 000 000

5. Jogosultnak teljesítés a pénzügyi számvitel szerint T4218 – K331 8 000 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évben esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
250	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (≥ 251)	K85	9 000	9 000	0	8 000	0	0	8 000
277	Egyéb felhalmozási célú kiadások ($=216+217+228+239+250+252+264+265+266$)	K8	9 000	9 000	0	8 000	0	0	8 000
278	Költségvetési kiadások ($=20+21+60+131+201+210+215+277$)	K1-K8	9 000	9 000	0	8 000	0	0	8 000

A teljesítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzügyi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli	10 000	-8 000			0	2 000

	forintszámlák						
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-8 000			0	2 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-8 000			0	2 000
91	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	0	0	8 000	0	0	8 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	8 000	0	0	8 000
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	8 000	0	0	8 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-8 000	8 000	0	0	10 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
189	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/I/8a+H/I/8b)	0	-8 000	8 000		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-8 000	8 000		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-8 000	8 000		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-8 000	8 000	0	0	10 000

Az év vége előtt a gazdasági társaság megtéríti a kifizetett összeg felét az önkormányzatnak.

6. Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint T005 – K09713 4 000 000

7. Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint T331 – K3517 4 000 000

A megtérítés 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.
251	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	9 000	9 000	8 000	0	4 000
276	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=251+...+254+264)	B7	9 000	9 000	8 000	0	4 000
277	Költségvetési bevételek	B1-B7	9 000	9 000	8 000	0	4 000

(=43+79+185+215+224+250+276)						
------------------------------	--	--	--	--	--	--

A megtérítés a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-4 000			0	6 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-4 000			0	6 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-4 000			0	6 000
91	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	0	-4 000	8 000	0	0	4 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-4 000	8 000	0	0	4 000
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	-4 000	8 000	0	0	4 000
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 000	-8 000	8 000	0	0	10 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	10 000
189	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/I/8a+H/I/8b)	0	-8 000	8 000		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-8 000	8 000		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-8 000	8 000		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 000	-8 000	8 000	0	0	10 000