

## ESETTANULMÁNY

### ÖNKORMÁNYZAT

#### 2014. 01. 01. FORDULÓNAPI RENDEZŐ MÉRLEGÉNEK ÖSSZEÁLLÍTÁSÁHOZ

##### I. A 2013. évi éves költségvetési beszámoló összeállítása előtti feladatok

Egy önkormányzat zárás előtti nyilvántartási és mérleg számláinak egyenlege 2013. december 31-én:

Főkönyvi számla száma	Főkönyvi számla megnevezés	Főkönyvi számla 2013.12.31. egyenlege (Ft-ban)	
		Tartozik	Követel
0313	Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő követelés	50 000	
03342	Rövid lejáratú követelések után járó kamatok	500	
034	Kétes követelések nyilvántartási számlája	1 000	
0413	Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettség	200	
071313	Gépek, berendezések, felszerelések vásárlás, létesítés kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya	20 000	
0755	Szolgáltatások kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya	3 779	
0756	Különféle dologi kiadások előirányzat kötelezettségvállalásának állománya	1 264	
093	Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási ellenszámlája		51 500
094	Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlája		200
0971	Felhalmozási kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája		20 000
0975	Működés kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája		5 043
1111	Alapítás-átszervezés aktivált állományának értéke	25 000	

1114	Szellemi termékek aktivált állományának értéke	70 928	
11211	Alapítás-átszervezés terv szerinti értékcsökkenése		5 000
11241	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése		38 811
12131	Egyéb épületek aktivált állománya	484 312	
121931	Teljesen (0-ig) leírt egyéb épületek aktivált állománya	3 183	
122311	Egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése		121 492
12731	Épületek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya	87 782	
12813	Épületek beruházására adott előlegek állománya	10 000	
1293	Üzleti (forgalomképes) épületek értékhelyesbitése	30 000	
13111	Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya	27 907	
131191	Teljesen (0-ig) leírt ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya	145 603	
131211	Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése		161 623
13211	Járművek aktivált állománya	9 094	
13219	Teljesen (0-ig) leírt járművek állománya	12 137	
13221	Járművek terv szerinti értékcsökkenése		19 733
16723	Vagyonkezelésbe adott épületek állománya	1 321 314	
167293	Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe adott épületek állománya	760 000	
1674	Vagyonkezelésbe adott járművek állománya	600 000	
168231	Vagyonkezelésbe adott épületek terv szerinti értékcsökkenése		1 130 870
16841	Vagyonkezelésbe adott járművek terv szerinti értékcsökkenése		100 000

17112111	Többségi önkormányzati tulajdonban lévő, belföldi székhelyű tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban	750	
1781	Hosszú lejáratú forint alapú betétek állománya	20 000	
1941142	Önkormányzatok helyi lakásépítési és lakásvásárlási támogatására nyújtott kölcsönök mérlegfordulónapot követő törlesztő részletek állománya	2 000	
1941242	Önkormányzatok helyi lakásépítési és lakásvásárlási támogatására nyújtott kölcsönök következő évek törlesztő részleteinek állománya	10 000	
1951	Egyedileg értékelt egyéb hosszú lejáratú követelések	6 125	
213	Irodaszerek, nyomtatványok	5 896	
216	Szakmai anyag	10 000	
251	Késztermékek	5 000	
2321	Államháztartáson belülre továbbszámlázandó (közvetített) szolgáltatások	10 000	
28121	Tárgyévi egyedileg értékelt adósokkal szembeni követelések	20 000	
28129	Tárgyévi egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adósokkal szembeni követelések	300 000	
28212	Tárgyévi termékértékesítésből és szolgáltatások nyújtásából származó áh belüli belföldi követelések	40 000	
28222	Tárgyévi termékértékesítésből és szolgáltatások nyújtásából származó áh kívüli belföldi követelések	45 029	
28751	Előző év(ek)i vagyonkezelésbe adott eszközökhöz kapcsolódó követelés	340 000	
28762	Tárgyévi előfinanszírozás miatti követelések	8 000	
28792	Tárgyévi egyéb különféle követelések		
321	Költségvetési elszámolási számla	75 647	
3226	Bérlakások értékesítése elszámolási számla	16 000	

32299	Egyéb meghatározott célú pénzeszközök célelszámolási számla	30 000	
323171	Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység utáni iparüzési adó beszedési számla	20 000	
3232	Gépjárműadó beszedési számla	65 000	
353	Közigazgatási hatósági eljárási illetékbeszedési számla	9 502	
3571	Letéti számla	30 000	
39111	Költségvetési intézményi függő kiadások állománya	1 000	
391122	Tárgyévi költségvetési intézményi függő kiadások forgalma	2 000	
39211	Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya		
392122	Tárgyévi személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma	2 826	
39221	Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya		
392222	Tárgyévi munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma	3 000	
392511	Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) forintban adott (egyenes adózás alá tartozó) előlegek állománya		
3925221	Tárgyévi szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) forintban adott (egyenes adózás alá tartozó) előlegek forgalma	5 000	
39261	Utólagos finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásainak állománya		
392622	Tárgyévi utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásainak forgalma	100 000	
39411	Elszámolási és fizetési számlák közötti átvezetések kiadásainak állománya		
394122	Tárgyévi elszámolási és fizetési számlák közötti átvezetések kiadásainak forgalma	300	
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>4 770 335</b>	<b>1 577 529</b>
		<b>3 192 806</b>	

4112	Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje		2 116 905
4131	Előző évek saját tőkeváltozásai	18 050	
4132	Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos saját tőkeváltozások		15 000
41331	Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások		558 498
41333	Terv szerint értékcsökkenés miatti saját tőkeváltozások	24 365	
4172	Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka		30 000
4211 <sup>1</sup>	Költségvetési tartalék elszámolása		232 024
44122	Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson kívüli beruházási szállítók állománya		20 000
44161	Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson kívüli belföldi egyéb szállítók állománya		3 779
4472	Helyi adó túlfizetése miatti kötelezettség		764
44952	Tárgyévi költségvetést terhelő, folyó évi előfinanszírozás miatti kötelezettségek		10 000
45111	Pénzügyi vállalkozástól felvett rövid lejáratú működési célú hitelek állománya		100 000
48111	Költségvetési intézményi függő bevételek állománya		2 000
481122	Tárgyévi költségvetési intézményi függő bevételek forgalma		1 749
4812227	Tárgyévi iparüzési adó beszedéssel kapcsolatos függő bevételek forgalma		20 000
48241	Költségvetés letéti átfutó bevételek állománya		5 000
482611	Működési célú vevőktől kapott előlegek átfutó bevételeinek állománya		

<sup>1</sup> Ez csak a zárlati műveletek során kerül elszámolásra, de itt jelölésre kerül, mivel a kivonat egyezőség miatt szükséges.

4826221	Tárgyévi működési célú vevőtől kapott előlegek átfutó bevételeinek forgalma		15 000
482811	Közhatalmi tevékenység átfutó bevételeinek állománya		5 000
4828121	Előző évi közhatalmi tevékenység átfutó bevételeinek rendezése	5 000	
4828122	Tárgyévi közhatalmi tevékenység átfutó bevételeinek forgalma		65 000
48813	Államigazgatási eljárási illetékbeszedési bevételek átfutó elszámolása		9 502
488171	Letétek elszámolásának állománya		20 000
4881724	Egyéb letétek bevételei		10 000
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>		<b>47 415</b>	<b>3 240 221</b>
		<b>3 192 806</b>	
	<b>ÖSSZESEN</b>	<b>4 894 493</b>	<b>4 894 493</b>

**Kiegészítő, tájékoztató adatok a főkönyvi számlákhoz:**

- Az esettanulmány feltételezi, hogy a 2013. évi költségvetési beszámoló a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani Útmutató az államháztartás szervezetei 2013. évi éves elemi költségvetési beszámoló összeállítására szolgáló A) Éves elemi költségvetési beszámoló és ÖA) Összevont éves költségvetési beszámoló elnevezésű beszámoló-garnitúra összeállításához előírásai alapján került összeállításra. A Módszertani útmutatóban és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11. ) Korm. rendeletben leírtakat az esettanulmány nem ismétli meg, annak alapos ismerete szükséges az esettanulmány értelmezéséhez!
- A számlák egyenlegei már tartalmazzák a 2013. IV. negyedévi analitikus nyilvántartások feladásait is.
- Az önkormányzat intézményei könyveiben szereplő önkormányzati ingatlanok bruttó értéke 125 000 Ft, melyből az analitikus nyilvántartások szerint nullára leírt érték 100 000 Ft, a rá elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege pedig 120 000 Ft. Az ingatlanok tulajdoni lapján, az intézmények nem kerültek bejegyzésre, illetve nincs rá vagyonekezelési jog sem nyilvántartásba véve. Az önkormányzat nyilvántartásába való elszámolással egyidejűleg az intézmény könyveiből ki kell vezetni őket.
- A vagyonekezelésbe adott vagyonelemek közül alábbiakat ismerjük az analitikus nyilvántartásból:
  - államháztartáson belülről vagyonekezelésbe adott épületek bruttó értéke 841 314 Ft, melyből teljesen (0-ig) leírt érték 560 000 Ft, a kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenés összege 790 870 Ft;

- államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott épületekkel kapcsolatosan visszapótlási követelés összege 340 000 Ft, mely a 28751. Előző év(ek)i vagyonkezelésbe adott eszközökhöz kapcsolódó követelés számlán van nyilvántartásba véve.
- a járművek analitikus nyilvántartása szerint 600 000 Ft bekerülési értékű jármű államháztartáson belüli szervezetnek került vagyonkezelésre átadásra, melynek elszámolt terv szerinti értékcsökkenése 100 000 Ft.
- Az 1951. Egyedileg értékelt egyéb hosszú lejáratú követelések számla egyenlegéből 422 Ft munkavállalóval szembeni, tanulmányi szerződés miatti tartozáshoz kapcsolódik; 5 703 Ft pedig az önkormányzati lakások részletfizetéssel történő eladása miatti követelés, melyből 703 Ft a következő évben esedékes.
- A 28121. Tárgyévi egyedileg értékelt adósokkal szembeni követelések számla egyenlege ellátási díjakhoz (B405. rovat) kapcsolódik. Esedékesség szerint ebből 15 000 Ft a költségvetési évben esedékes, 5 000 Ft a költségvetési évet követően esedékes követelés.
- 28129. Tárgyévi egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adósokkal szembeni követelések számla egyenlegéből 95 000 Ft iparüzési adó hátralék, 205 000 Ft gépjárműadó miatti követelés. A gépjárműadó követelésből a nem az önkormányzatot megillető rész 123 000 Ft.
- A 282. Vevők számlacsoport 85 029 Ft egyenlegéből tárgyévben esedékes követelés összege 50 000 Ft, a fennmaradó rész pedig tárgyévet követő évben esedékes.
- A 391. Költségvetési aktív függő elszámolások számláin azonosítás alatt lévő tételek is találhatóak, ezek összege 1 000 Ft, melyeket nem sikerült utólag sem beazonosítani. A beazonosított 2 000 Ft internet számla téves utalása miatti kiadás, amelynek visszatérítése nem történt meg.
- A 3925221. Tárgyévi szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) forintban adott (egyenes adózás alá tartozó) előlegek számla egyenlege készletbeszerzéshez (K31. rovat) kapcsolódik.
- 394122. Tárgyévi elszámolási és fizetési számlák közötti átvezetések kiadásainak forgalma számla egyenlege a házipénztárból az önkormányzat fizetési számlájára történő postai befizetésből adódik.
- A 44122. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson kívüli beruházási szállítók állománya számla egyenlege gépek, berendezések, felszerelések vásárlásához, a 44161. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson kívüli belföldi egyéb szállítók számla egyenlege vásárolt élelmezéshez kapcsolódik. A beruházási szállítók számlái mérlegfordulónapot követően esedékesek.
- A 48111. Költségvetési intézményi függő bevételek számla 2 000 Ft-os egyenlegét nem sikerült beazonosítani. A 481122. Tárgyévi költségvetési intézményi függő bevételek forgalma számla 1 749 Ft-os egyenlege téves postai befizetéshez kapcsolódik, amelynek visszautalása nem történt meg.
- A 48241. Költségvetési letéti átfutó bevételek számla egyenlege kauciók, ajánlati biztosítékok, jótéjesítési garanciák és biztosítékok a költségvetési évet megelőzően a

költségvetési elszámolási számlára történő befizetésből származik, és mérlegfordulónapig nem került átvezetésre az idegen pénzeszközök közé.

- Beemelendő kötelezettség a 2013. november havi általános forgalmi adó befizetési kötelezettség 500 Ft összegben.
- Beemelendő követelés az esedékessé vált, de pénzügyileg nem rendezett kamatok 0. számlaosztályban nyilvántartott összege követelésként történő előírása.

**1. Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatáról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (a továbbiakban: rendelet) 2. § (3) bekezdése alapján 2013. december 31-ig, a könyvviteli zárás előtt könyvelendő:**

a) Azonosíthatatlan függő kiadások elszámolása dologi kiadásként				
aa) Közgazdasági osztályozás szerint	T56329	–	K391121	1 000 Ft
ab) Funkcionális osztályozás szerint	T72	–	K599	1 000 Ft
b) Tévesen utalt internet díj elszámolása dologi kiadásként				
ba) Közgazdasági osztályozás szerint	T56329	–	K391122	2 000 Ft
bb) Funkcionális osztályozás szerint	T72	–	K599	2 000 Ft
bc) Követelés állományba vétele	T28792	–	K4132	2 000 Ft
c) Azonosíthatatlan függő bevételek elszámolása intézményi működési bevételként				
ca) Közgazdasági osztályozás szerint	T481121	–	K91229	2 000 Ft
cb) Funkcionális osztályozás szerint	T999	–	K992	2 000 Ft
d) Téves postai befizetés elszámolása intézményi működési bevételként				
da) Közgazdasági osztályozás szerint	T481122	–	K91229	1 749 Ft
db) Funkcionális osztályozás szerint	T999	–	K992	1 749 Ft
dc) Kötelezettség állományba vétele	T4132	–	K44992	1 749 Ft
dd) Kötelezettségvállalás állományba vétele	T0756	–	K0975	1 749 Ft
e) Költségvetési letéti átfutó bevételek állományának átvezetése	T482421	–	K482321	5 000 Ft

**II. A 2013. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló összeállítása – a mérlegkészítés időpontjáig – a 2013. december 31-én hatályos szabályok szerint**

1. Könyvviteli zárás.
2. Záró főkönyvi kivonat elkészítése.
3. Éves költségvetési beszámoló összeállítása.

**III. A 2013. december 31-én hatályos szabályok szerint elkészített éves elemi költségvetési beszámoló összeállítását követően a rendező mérleg elkészítéséhez, 2013. december 31-i fordulónapra vissza kell nyitni az eszközöket és a forrásokat, hogy a rendező, technikai tételek elszámolhatóvá váljanak**

**1. A rendelet 4. § (1) bekezdése alapján könyvelendő:**

a) Saját tőke elemeinek átvezetése				
aa) Saját tulajdonban lévő eszközök tartós	T4112	–	K4922	2 116 905 Ft



tőkéje				
ab) Saját tulajdonban lévő eszközök tökeváltozásai				
aba) Előző évek kezelt tökeváltozásai	T4922	–	K4131	18 050 Ft
abb) Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos kezelt tökeváltozások (15 000Ft+2 000Ft- 1 749Ft=15 251Ft)	T4132	–	K4922	15 251 Ft
abc) Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli kezelt tökeváltozások	T41331	–	K4922	558 498 Ft
abd) Terv szerint értékcsökkenés miatti kezelt tökeváltozások	T4922	–	K41333	24 365 Ft
abe) Értékelési tartalék	T4172	–	K4922	30 000 Ft
b) Költségvetési tartalék (232 024Ft -1 000Ft- 2 000Ft+2 000Ft+ +1 749Ft = 232 773Ft)	T4211	–	K4922	232 773 Ft

## 2. A rendelet 5. § (1) bekezdése alapján könyvelendő:

a) Alapítás átszervezés aktivált értékének kivezetése				
aa) Bruttó érték kivezetése	T4922	–	K1111	25 000 Ft
ab) Terv szerinti ÉCS kivezetése	T11211	–	K4922	5 000 Ft
b) Közvetített szolgáltatások értékének kivezetése	T4922	–	K2321	10 000 Ft
c) Előfinanszírozás miatti követelések				
ca) Előfinanszírozás miatti követelések kivezetése mérlegből	T4922	–	K28762	8 000 Ft
d) Előfinanszírozás miatti kötelezettségek				
da) Előfinanszírozás miatti kötelezettségek kivezetése mérlegből	T44952	–	K4922	10 000 Ft
e) Államháztartáson belülről vagyongazdálkodásba adott eszközök kivezetése				
ea) Vagyongazdálkodásba adott épületek bruttó értékének kivezetése	T4922	–	K16723	281 314 Ft
eb) Vagyongazdálkodásba adott teljesen (0-ig) leírt épületek bruttó értékének kivezetése	T4922	–	K167293	560 000 Ft
ec) Vagyongazdálkodásba adott épületek terv szerinti ÉCS kivezetése	T168231	–	K4922	790 870 Ft
ed) Vagyongazdálkodásba adott jármű bruttó értékének kivezetése	T4922	–	K1674	600 000 Ft
ee) Vagyongazdálkodásba adott jármű terv szerinti ÉCS kivezetése	T16841	–	K4922	100 000 Ft
f) Nem az önkormányzatot megillető közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelés kivezetése				
Központi költségvetést megillető gépjárműadóval kapcsolatos adós követelés	T4922	–	K28129	123 000 Ft

kivezetése				
------------	--	--	--	--

### 3. A rendelet 5. § (2) bekezdése alapján könyvelendő:

a) 2013. november havi általános forgalmi adó befizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele	T4922	–	K446	500 Ft
b) Az esedékessé vált, de pénzügyileg nem rendezett kamatok követelésként való előírása	T28792	–	K4922	500 Ft
c) Az esedékessé vált, de pénzügyileg nem rendezett kamatok kivezetése a 0-s számlaosztályból	T093	–	K03342	500 Ft
d) Az önkormányzat intézményei könyveiben szereplő épületek nyilvántartásba vétele az önkormányzatnál				
da) Épületek bruttó értéke	T12131	–	K4922	25 000 Ft
db) Teljesen (0-ig) leírt épületek bruttó értéke	T121931	–	K4922	100 000 Ft
dc) Terv szerinti ÉCS állományba vétele	T4922	–	K122311	120 000 Ft

### 4. A rendelet 7. §-a alapján könyvelendő:

A 4922. Egyéb mérlegrendezési számla egyenlegének megállapítása:

4922. Egyéb mérlegrendezési számla tételes forgalma			
Tartozik		Követel	
1/aba)	18 050 Ft	1/aa)	2 116 905 Ft
1/abd)	24 365 Ft	1/abb)	15 251 Ft
2/aa)	25 000 Ft	1/abc)	558 498 Ft
2/b)	10 000 Ft	1/abe)	30 000 Ft
2/ca)	8 000 Ft	1/b)	232 773 Ft
2/ea)	281 314 Ft	2/ab)	5 000 Ft
2/eb)	560 000 Ft	2/da)	10 000 Ft
2/ed)	600 000 Ft	2/ec)	790 870 Ft
2/f)	123 000 Ft	2/ee)	100 000 Ft
3/a)	500 Ft	3/b)	500 Ft
3/dc)	120 000 Ft	3/da)	25 000 Ft
		3/db)	100 000 Ft
Összesen	1 770 229 Ft	Összesen	3 984 797 Ft
<b>Egyenleg</b>			<b>2 214 568 Ft</b>

A 4922. Egyéb mérlegrendezési számla visszavezetése:

a) Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje (A+B bruttó érték)	T4922	–	K4111	2 227 592 Ft
b) Költségvetési tartalék elszámolása (31+32+33 bruttó értéke)	T4922	–	K4211	226 947 Ft

c) Értékelési tartalék elszámolása	T4922	–	K4171	30 000 Ft
d) Előző évek kezelt tőkeváltozásai (4922. Egyéb mérlegrendezési számla egyenlegéből fennmaradt összeg)	T4121	–	K4922	269 971 Ft

A 4922. Egyéb mérlegrendezési számla forgalmának alakulása a visszavezetés után:

<b>4922. Egyéb mérlegrendezési számla tételes forgalma</b>			
<b>Tartozik</b>		<b>Követel</b>	
1/aba)	18 050 Ft	1/aa)	2 116 905 Ft
1/abd)	24 365 Ft	1/abb)	15 251 Ft
2/aa)	25 000 Ft	1/abc)	558 498 Ft
2/b)	10 000 Ft	1/abe)	30 000 Ft
2/ca)	8 000 Ft	1/b)	232 773Ft
2/ea)	281 314 Ft	2/ab)	5 000 Ft
2/eb)	560 000 Ft	2/da)	10 000 Ft
2/ed)	600 000 Ft	2/ec)	790 870 Ft
2/f)	123 000 Ft	2/ee)	100 000 Ft
3/a)	500 Ft	3/b)	500 Ft
3/dc)	120 000 Ft	3/da)	25 000 Ft
		3/db)	100 000 Ft
<b>Összesen</b>	<b>1 770 229 Ft</b>	<b>Összesen</b>	<b>3 984 797 Ft</b>
<b>Egyenleg rendezés előtt:</b>		<b>2 214 568 Ft</b>	
4/a)	2 227 592 Ft	4/d)	269 971 Ft
4/b)	226 947 Ft		
4/c)	30 000 Ft		
<b>Összesen</b>	<b>4 254 768 Ft</b>	<b>Összesen</b>	<b>4 254 768 Ft</b>
<b>Egyenleg rendezés után:</b>		<b>0 Ft</b>	

**IV. A rendező, technikai tételek könyvelését követően a főkönyvi kivonat összeállítása**

Főkönyvi számla száma	Főkönyvi számla megnevezése	Főkönyvi számla 2013.12.31 egyenlege az I/1. tételek után (Ft-ban)		Rendező, technikai tételek hatása a főkönyvi számlákra (Ft-ban)		Főkönyvi számla egyenlege a rendező, technikai tételek után (Ft-ban)	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0313	Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő követelés	50 000				50 000	
03342	Rövid lejáratú követelések után járó kamat	500			500		
034	Kétes követelések nyilvántartási számlája	1 000				1 000	
0413	Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettség	200				200	
071313	Gépek, berendezések, felszerelések vásárlás, létesítés kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya	20 000				20 000	
0755	Szolgáltatások kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya	3 779				3 779	
0756	Különbféle dologi kiadások előirányzat kötelezettségvállalásának állománya	3 013				3 013	
093	Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási ellenszámlája		51 500	500			51 000
094	Kötelezettségek nyilvántartási		200				200

	ellenszámlája						
0971	Felhalmozási kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája		20 000				20 000
0975	Működés kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája		6 792				6 792
1111	Alapítás-átszervezés aktivált állományának értéke	25 000			25 000		
1114	Szellemi termékek aktivált állományának értéke	70 928				70 928	
11211	Alapítás-átszervezés tervek szerinti értékcsökkenése		5 000	5 000			
11241	Szellemi termékek tervek szerinti értékcsökkenése		38 811				38 811
12131	Egyéb épületek aktivált állománya	484 312		25 000		509 312	
121931	Teljesen (0-ig) leírt egyéb épületek aktivált állománya	3 183		100 000		103 183	
122311	Egyéb épületek tervek szerinti értékcsökkenése		121 492		120 000		241 492
12731	Épületek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya	87 782				87 782	
12813	Épületek beruházására adott előlegek állománya	10 000				10 000	
1293	Üzleti (forgalomképes) épületek értékhelyesbítése	30 000				30 000	
13111	Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya	27 907				27 907	

131191	Teljesen (0-ig) leírt ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya	145 603				145 603	
131211	Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése		161 623				161 623
13211	Járművek aktivált állománya	9 094				9 094	
13219	Teljesen (0-ig) leírt járművek állománya	12 137				12 137	
13221	Járművek terv szerinti értékcsökkenése		19 733				19 733
16723	Vagyonkezelésbe adott épületek állománya	1 321 314			281 314	1 040 000	
167293	Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe adott épületek állománya	760 000			560 000	200 000	
1674	Vagyonkezelésbe adott járművek állománya	600 000			600 000		
168231	Vagyonkezelésbe adott épületek terv szerinti értékcsökkenése		1 130 870	790 870			340 000
16841	Vagyonkezelésbe adott járművek terv szerinti értékcsökkenése		100 000	100 000			
17112111	Többségi önkormányzati tulajdonban lévő, belföldi székhelyű tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban	750				750	
1781	Hosszú lejáratú forint alapú betétek állománya	20 000				20 000	
1941142	Önkormányzatok helyi	2 000				2 000	

	lakásépítési és lakásvásárlási támogatására nyújtott kölcsönök mérlegfordulónapot követő törlesztő részletek állománya						
1941242	Önkormányzatok helyi lakásépítési és lakásvásárlási támogatására nyújtott kölcsönök következő évek törlesztő részleteinek állománya	10 000				10 000	
1951	Egyedileg értékelt egyéb hosszú lejáratú követelések	6 125				6 125	
213	Irodaszerek, nyomtatványok	5 896				5 896	
216	Szakmai anyag	10 000				10 000	
251	Késztermékek	5 000				5 000	
2321	Államháztartáson belülre továbbszámlázandó (közvetített) szolgáltatások	10 000			10 000		
28121	Tárgyévi egyedileg értékelt adósokkal szembeni követelések	20 000				20 000	
28129	Tárgyévi egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adósokkal szembeni követelés	300 000			123 000	177 000	
28212	Tárgyévi termékértékesítésből és szolgáltatások nyújtásából származó áh belüli belföldi követelések	40 000				40 000	
28222	Tárgyévi termékértékesítésből és szolgáltatások nyújtásából származó áh kívüli belföldi követelések	45 029				45 029	
28751	Előző év(ek)i vagyonkezelésbe	340 000				340 000	

	adott eszközökhöz kapcsolódó követelések						
28762	Tárgyévi előfinanszírozás miatti követelések	8 000			8 000		
28792	Tárgyévi egyéb különféle követelések	2 000		500		2 500	
321	Költségvetési elszámolási számla	75 647				75 647	
3226	Bérlakások értékesítése elszámolási számla	16 000				16 000	
32299	Egyéb meghatározott célú pénzeszközök célszámlái számla	30 000				30 000	
323171	Allandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység utáni iparüzési adó beszedési számla	20 000				20 000	
3232	Gépjárműadó beszedési számla	65 000				65 000	
353	Közigazgatási hatósági eljárási illetékbeszedési számla	9 502				9 502	
3571	Letéti számla	30 000				30 000	
39211	Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya	2 826				2 826	
39221	Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya	3 000				3 000	
392511	Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) forintban adott (egyenes adózás alá tartozó) előlegek állománya	5 000				5 000	
39261	Utólagos finanszírozott nemzetközi támogatási	100 000				100 000	



	programok átfutó kiadásainak állománya						
39411	Elszámolási és fizetési számlák közötti átvezetések kiadásainak állománya	300				300	
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>4 769 335</b>	<b>1 577 529</b>	<b>1 021 370</b>	<b>1 727 314</b>	<b>3 287 521</b>	<b>801 659</b>
		<b>3 191 806</b>		<b>-705 944</b>		<b>2 485 862</b>	
4111	Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje				2 227 592		2 227 592
4112	Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje		2 116 905	2 116 905			
4121	Előző évek kezelt tőkeváltozásai			269 971		269 971	
4131	Előző évek saját tőkeváltozásai	18 050			18 050		
4132	Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos saját tőkeváltozások		15 251	15 251			
41331	Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások		558 498	558 498			
41333	Terv szerint értékcsökkenés miatti saját tőkeváltozások	24 365			24 365		
4171	Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka				30 000		30 000
4172	Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka		30 000	30 000			
4211	Költségvetési tartalék elszámolása		232 773	232 773	226 947		226 947
44122	Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson kívüli beruházási szállítók állománya		20 000				20 000
44161	Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson kívüli belföldi egyéb szállítók állománya		3 779				3 779

446	Költségvetéssel szembeni kötelezettségek				500		500
4472	Helyi adó túlfizetés miatti kötelezettségek		764				764
44952	Tárgyévi költségvetést terhelő, folyó évi előfinanszírozás miatti kötelezettségek		10 000	10 000			
44992	Tárgyévi költségvetést terhelő, folyó évi egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettség		1 749				1 749
45111	Pénzügyi vállalkozásoktól felvett rövid lejáratú, működési célú hitelek állománya		100 000				100 000
481217	Iparüzési adó beszedéssel kapcsolatos függő bevételek állománya		20 000				20 000
48231	Költségvetés egyéb bevételek beszedési számlával kapcsolatos átfutó bevételek állománya		5 000				5 000
482611	Működési célú vevőtől kapott előlegek átfutó bevételeinek állománya		15 000				15 000
482811	Közhatalmi tevékenység átfutó bevételeinek állománya		65 000				65 000
48813	Államigazgatási eljárási illetékbeszedési bevételek átfutó elszámolása (önkormányzatok)		9 502				9 502
488171	Letétek elszámolásának állománya		30 000				30 000
4922	Egyéb mérlegrendezési számla			4 254 768	4 254 768		
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>		<b>42 415</b>	<b>3 234 221</b>	<b>7 488 166</b>	<b>6 782 222</b>	<b>269 971</b>	<b>2 755 833</b>

	3 191 806		-705 944		2 485 862	
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>4 890 242</b>	<b>4 890 242</b>	<b>8 510 036</b>	<b>8 510 036</b>	<b>3 635 484</b>	<b>3 635 484</b>

V. A IV. pontban elkészített záró főkönyvi kivonat alapján a rendelet 1. melléklete szerinti rendező mérleg kitöltése (a könnyebb átláthatóságért csak azokat a sorokat tüntettük fel – a rendelet 1. melléklete szerinti rendező mérleg eredeti sorszámai meghagyásával –, amelyeken adat szerepel)

### RENDEZŐ MÉRLEG

Sor- szám	249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet		4/2013. (I.11.) Korm. rendelet		
	Megnevezés	Összeg Ft-ban	Mérleg hivat- kozási sora	Megnevezés	Összeg Ft-ban
01	02	03	04	05	06
02	A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 480 459	A B C D	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK C) PÉNZESZKÖZÖK D) KÖVETELÉSEK	1 435 037 20 000 25 422
03	I. Immateriális javak	32 117	A/I D/III	I. Immateriális javak III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	32 117
07	4. Szellemi termékek	32 117	A/I/2	2. Szellemi termékek	32 117
10	II. Tárgyi eszközök	512 170	A/II B/I D/III	II. Tárgyi eszközök I. Készletek III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	502 170 10 000
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	371 003	A/II/1	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	371 003
12	2. Gépek, berendezések és felszerelések	11 887	A/II/2	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11 887
13	3. Járművek	1 498	A/II/2	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 498
15	5. Beruházások, felújítások	87 782	A/II/4	4. Beruházások, felújítások	87 782
16	6. Beruházásra adott előlegek	10 000	D/III/1	1. Adott előlegek - ebből: beruházásokra adott előlegek	10 000
18	8. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	30 000	A/II/5	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	30 000
19	III. Befektetett pénzügyi eszközök	36 172	A/III C/I	III. Befektetett pénzügyi eszközök	750 20 000

			D/II	C/I. Hosszú lejáratú betétek II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	15 422
20	1. Tartós részesedés	750	A/III/1	1. Tartós részesedések	750
31	3. Tartósan adott kölcsön	10 000	D/II/7	7. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	10 000
32			D/II/7	- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	10 000
34	4. Hosszú lejáratú betétek	20 000	C/I	I. Hosszú lejáratú betétek	20 000
43	5. Egyéb hosszú lejáratú követelések	5 422	D/II/4	4. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	422
44			D/II/5	5. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	5 000
52	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	900 000	A B	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	900 000
59	4. Vagyonkezelésbe adott eszközök	900 000	A/IV/1	1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	900 000
68	B) FORGÓESZKÖZÖK	1 005 403	B C D E	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK C) PÉNZESZKÖZÖK D) KÖVETELÉSEK E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	20 896 246 449 735 232 2 826
69	I. Készletek	20 896	B/I	I. Készletek	20 896
70	1. Anyagok	15 896	B/I/1	1. Vásárolt készletek	15 896

73	4. Késztermékek	5 000	B/I/4	4. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	5 000
76	II. Követelések	627 232	D	D) KÖVETELÉSEK	627 232
77	1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	85 029	D/I/4	4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	50 000
79			D/II/4	4. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	35 029
81	2. Adósok	197 000	D/I/3	3. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	177 000
82			D/I/4	4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	15 000
84			D/II/4	4. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	5 000
91	3. Rövid lejáratú adott kölcsönök	2 000	D/I/7	7. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	2 000
92			D/I/7	- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	2 000
112	4. Egyéb követelések	343 203	D/I/4	4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	2 500
113			D/I/5	5. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	703
132/a			D/III/5	5. Vagyongkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	340 000
152	IV. Pénzeszközök	246 149	C	C) PÉNZESZKÖZÖK	246 149
154	2. Költségvetési pénzforgalmi számlák	206 647	C/III	III. Forintszámlák	206 647
155			C/IV	IV. Devizaszámlák	
161	4. Idegen pénzeszközök	39 502	C/V	V. Idegen pénzeszközök	39 502
165	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	111 126	C	C) PÉNZESZKÖZÖK	300
			D	D) KÖVETELÉSEK	108 000
			E	E) EGYÉB SAJÁTOS	2 826

				ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	
169	2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások (könyvviteli számlánként)	110 826	D E	D) KÖVETELÉSEK E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	108 000 2 826
170	3921. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások	2 826	E	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	2 826
171	3922. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások	3 000	D/III/1	1. Adott előlegek - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	3 000
174	3925. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek	5 000	D/III/1	1. Adott előlegek - ebből: készletekre adott előlegek	5 000
175			D/III/1	1. Adott előlegek - ebből: egyéb adott előlegek	
176	3926. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásai <sup>2</sup>	100 000	D/III/1	1. Adott előlegek - ebből: egyéb adott előlegek	100 000
183	3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások	300	C/II	II. Pénztár, csekkek, betétkönyvek	300
185	D) SAJÁT TŐKE	1 987 621	G	G) SAJÁT TŐKE	1 987 621
186	I. Tartós tőke	2 227 592	G	G) SAJÁT TŐKE	1 987 621
187	1. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje	2 227 592	G/I	I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	2 227 592
189	II. Tőkeváltozások	-269 971	G/IV	IV. Felhalmozott eredmény	-269 971
190	1. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása	-269 971	G/IV	IV. Felhalmozott eredmény	-269 971
192	III. Értékelési tartalék	30 000	G/V	V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	30 000
193	1. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka	30 000	G/V	V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	30 000
195	E) TARTALÉKOK	226 947	G/III	III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	226 947
196	I. Költségvetési tartalékok	226 947	G/III	III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	226 947

<sup>2</sup> A rendelet 10. § (2) bekezdése alapján a 2013. december 31-én hatályos szabályok szerinti időpontban kell a 2014. évi folyó könyvelésben a mérlegszámlák közül kivezetni és a költségvetési számvitelben kiadásként és bevételként elszámolni.

197	1. Költségvetési tartalék elszámolása	226 947	G/III	III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	226 947
211	F) KÖTELEZETTSÉGEK	271 294	C H I	C) PÉNZESZKÖZÖK H) KÖTELEZETTSÉGEK I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	231 792 39 502
254	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	126 792	H	H) KÖTELEZETTSÉGEK	126 792
277	2. Rövid lejáratú hitelek	100 000	H/I/9	9. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	100 000
281			H/I/9	-ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	100 000
305	4. Kötelezettségek	23 779	H/I/3	3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	3 779
309	áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)		H/II/6	6. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	20 000
314	5. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek <i>(az alábbi megbontás szerint)</i>	3 013	H	H) KÖTELEZETTSÉGEK	3 013
327	- költségvetéssel szembeni kötelezettségek	500	H/II/3	3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	500
406	- egyéb különféle kötelezettségek	2 513	H/I/3	3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 513
442	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	144 502	C H/III I	C ) PÉNZESZKÖZÖK III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	105 000 39 502
443	1. Költségvetési passzív függő elszámolások	20 000	H/III/1	1. Kapott előlegek	20 000
445	4812. Helyi adóbeszedési számlával kapcsolatos függő bevételek	20 000	H/III/1	1. Kapott előlegek	20 000
447	2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások <i>(könyvviteli számlánként)</i>	85 000	H/III	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	85 000



450	4823. Költségvetési egyéb bevételek beszedési százával kapcsolatos átfutó bevételek (csak helyi önkormányzatok)	5 000	H/III/1	1. Kapott előlegek	5 000
453	4826. Vevőtől kapott előlegek bevételei	15 000	H/III/1	1. Kapott előlegek	15 000
454	48281. Közhatalmi tevékenység átfutó bevételei	65 000	H/III/3	3. Más által beszedett bevételek elszámolása	65 000
463	4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások	39 502	I	I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	39 502

**VI. A nyitó mérleg elkészítése a rendező mérleg alapján (a könnyebb átláthatóságért csak azokat a sorokat tüntettük fel, amelyeken adat szerepel)**

**2014. JANUÁR 1-JEI NYITÓMÉRLEG**

Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Módosítások +/-	Tárgyidőszak
<b>Eszközök</b>			
<b>A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</b>	<b>1 435 037</b>		
I. Immateriális javak	32 117		
2. Szellemi termékek	32 117		
II. Tárgyi eszközök	502 170		
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	371 003		
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	13 385		
4. Beruházások, felújítások	87 782		
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	30 000		
III. Befektetett pénzügyi eszközök	750		
1. Tartós részesedések	750		
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	900 000		
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	900 000		
<b>B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</b>	<b>20 896</b>		
I. Készletek	20 896		
1. Vásárolt készletek	15 896		
4. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	5 000		
<b>C) Pénzeszközök</b>	<b>266 449</b>		
I. Hosszú lejáratú betétek	20 000		
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	300		
III. Forintszámlák	206 647		
V. Idegen pénzeszközök	39 502		

<b>D) Követelések</b>	<b>760 654</b>		
I. Költségvetési évben esedékes követelések	247 203		
3. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	177 000		
4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	67 500		
5. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	703		
7. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	2 000		
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	2 000		
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55 451		
4. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	40 451		
5. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	5 000		
7. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	10 000		
- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	10 000		
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	458 000		
1. Adott előlegek	118 000		
- ebből beruházásokra adott előlegek	10 000		
- ebből készletekre adott előlegek	5 000		
- ebből foglalkoztatottnak adott előlegek	3 000		
- ebből egyéb adott előlegek	100 000		
5. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	340 000		
<b>E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások</b>	<b>2 826</b>		
<b>Eszközök összesen</b>	<b>2 485 862</b>		
<b>Források</b>			
<b>G) Saját tőke</b>	<b>2 214 568</b>		
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	2 227 592		
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	226 947		
IV. Felhalmozott eredmény	-269 971		
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	30 000		
<b>H) Kötelezettségek</b>	<b>231 792</b>		
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	106 292		
3. Költségvetési évben esedékes	6 292		

kötelezettségek dologi kiadásokra			
9. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	100 000		
ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	100 000		
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	20 500		
3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	500		
6. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	20 000		
III. Kötelezettségjellegű sajátos elszámolások	105 000		
1. Kapott előlegek	40 000		
3. Más által beszédett bevételek elszámolása	65 000		
<b>I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások</b>	<b>39 502</b>		
<b>Források összesen</b>	<b>2 485 862</b>		

**VII. A 01-05. és 09. nyilvántartási számlák megnyitása a rendelet 9. § (1) bekezdése szerint a 2014. január 31-ig, alapja az elkészített leltár**

a) Költségvetési számvitelben a függő követelések és kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele				
aa) Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő követelés	T032	–	K006	50 000 Ft
ab) Előfinanszírozással kapcsolatos függő követelés	T031	–	K006	8 000 Ft
ac) Kétes követelések nyilvántartási számlája	T032	–	K006	1 000 Ft
ad) Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettség	T042	–	K006	200 Ft
ae) Előfinanszírozással kapcsolatos függő kötelezettség	T044	–	K006	10 000 Ft
b) Költségvetési számvitelben a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele				
ba) Gépek, berendezések, felszerelések vásárlás, létesítés kiadási előirányzat kötelezettségvállalása	T0024	–	K05642	20 000 Ft
bb) Az előző években beszédett térítési díj túlfizetésekkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség kötelezettségvállalása	T0022	–	K053552	764 Ft
bc) Előző évi téves postai befizetés miatti visszafizetési kötelezettség kötelezettségvállalása	T0022	–	K053552	1 749 Ft
bd) 2013. november havi általános forgalmi adó befizetés kötelezettségvállalása	T0024	–	K053522	500 Ft
be) Szolgáltatások (Vásárolt ételmezzel kapcsolatos) kiadási előirányzat kötelezettségvállalása	T0022	–	K053322	3 779 Ft
bf) Rövid lejáratú hitel törlesztésének kötelezettségvállalása	T0022	–	K0591132	100 000 Ft
c) Költségvetési számvitelben a követelések nyilvántartásba vétele				

ca) Tárgyévi szolgáltatás nyújtásából származó belföldi követelések tárgyévben esedékes része	T094022	–	K0041	50 000 Ft
cb) Tárgyévi szolgáltatás nyújtásából származó belföldi követelések tárgyévét követően esedékes része	T094022	–	K0042	35 029 Ft
cc) Adósokkal kapcsolatos követelések tárgyévben esedékes része	T094052	–	K0041	15 000 Ft
cd) Adósokkal kapcsolatos követelések tárgyévét követően esedékes része	T094052	–	K0042	5 000 Ft
ce) Tévesen utalt internet díj követelés tárgyévben esedékes része	T094102	–	K0041	2 000 Ft
cf) Esedékessé vált, de pénzügyileg nem rendezett kamatok	T094102	–	K0041	500 Ft
cg) Önkormányzati lakások értékesítéséből eredő követelés tárgyi költségvetésben esedékes része	T09522	–	K0041	703 Ft
ch) Önkormányzati lakások értékesítéséből eredő követelés tárgyévét követően esedékes része	T09522	–	K0042	5 000 Ft
ci) Munkavállalóval szembeni, tanulmányi szerződés miatti tartozásból eredő követelés tárgyévét követően esedékes része	T09410	–	K0042	422 Ft
cj) Iparüzési adóbevételrel kapcsolatos követelések	T093512	–	K0041	95 000 Ft
ck) Gépjárműadóval kapcsolatos követelés	T093542	–	K0041	82 000 Ft
cl) Önkormányzatok helyi lakásépítési és lakásvásárlási támogatására nyújtott kölcsönök következő évek törlesztő részleteinek állománya	T09722	–	K0042	10 000 Ft
cm) Önkormányzatok helyi lakásépítési és lakásvásárlási támogatására nyújtott kölcsönök mérlegfordulónapot követő törlesztő részletek állománya	T09722	–	K0041	2 000 Ft
d) Mérlegben nem szerepeltethető államháztartáson belülré vagyongazdálkodásba adott eszközök nyilvántartásba vétele a 0-s számlaosztályban a pénzügyi számvitel szerint				
da) Vagyongazdálkodásba adott épület bruttó értékének nyilvántartásba vétele	T0011	–	K006	841 314 Ft
db) Vagyongazdálkodásba adott jármű bruttó értékének nyilvántartásba vétele	T0011	–	K006	600 000 Ft

**VIII. Könyvviteli számlák nyitása a 491. Nyitó mérleg számlával szemben könyvelendő könyvviteli számláknak a rendező mérleg elkészítését követő munkanapon**

a) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök nyitása				
aa) Szellemi termékek	T112	–	K491	70 928 Ft
ab) Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	T491	–	K119	38 811 Ft
ac) Ingatlanok	T121	–	K491	509 312 Ft 103 183 Ft

ad) Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	T491	–	K129	241 492 Ft
ae) Ingatlanok értékhelyesbítése	T126	–	K491	30 000 Ft
af) Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	T131	–	K491	27 907 Ft
				145 603 Ft
				9 094 Ft
				12 137 Ft
ag) Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerint értékcsökkenése	T491	–	K139	161 623 Ft 19 733 Ft
ah) Befejezetlen beruházások	T151	–	K491	87 782 Ft
ai) Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban	T162	–	K491	750 Ft
aj) Vagyonkezelésbe adott épületek állománya	T182	–	K491	1 040 000 Ft 200 000 Ft
ak) Vagyonkezelésbe adott épületek terv szerinti értékcsökkenése	T491	–	K189	340 000 Ft
b) Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök nyitása				
ba) Vásárolt készletek bekerülési értéke	T211	–	K491	5 896 Ft 10 000 Ft
bb) Késztermékek bekerülési értéke	T232	–	K491	5 000 Ft
c) Pénzeszközök nyitása				
ca) Hosszú lejáratú forint betét	T311	–	K491	20 000 Ft
cb) Pénztár, csekk, betétkönyvek	T3211	–	K491	300 Ft
				75 647 Ft
				16 000 Ft
				30 000 Ft
cc) Forintszámlák nyitása	T3312	–	K491	20 000 Ft
				65 000 Ft
				30 000 Ft
cd) Idegen pénzeszköz nyitása	T3413	–	K491	30 000 Ft 9 502 Ft
d) Követelések nyitása				
da) Költségvetési évben esedékes követelések				
daa) Működési bevételre	T3514	–	K491	50 000 Ft
				15 000 Ft
				2 000 Ft
				500 Ft
dab) Felhalmozási bevételre	T3515	–	K491	703 Ft
dac) Közhatalmi bevételre	T3513	–	K491	177 000 Ft
dad) Felhalmozási célú átvett pénzeszközre	T3517	–	K491	2 000 Ft
db) Költségvetési évet követően esedékes követelések				
dba) Működési bevételre	T3524	–	K491	35 029 Ft
				5 000 Ft
				422 Ft
dbb) Felhalmozási bevételre	T3525	–	K491	5 000 Ft
dbc) Felhalmozási célú átvett pénzeszközre	T3527	–	K491	10 000 Ft
e) Adott előlegek nyitása				
ea) Épületek beruházására adott előlegek	T36512	–	K491	10 000 Ft

eb) Készletekre adott előlegek	T36513	–	K491	5 000 Ft
ec) Foglalkoztatottaknak adott előlegek	T36514	–	K491	3 000 Ft
ed) Egyéb adott előlegek	T36515	–	K491	100 000 Ft
f) Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követés	T3655	–	K491	340 000 Ft
g) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	T366	–	K491	2 826 Ft
<b>Eszközök összesen</b>				<b>2 485 862 Ft</b>
g) Saját tőke elemeinek nyitása				
ga) Nemzeti vagyon induláskori értéke	T491	–	K411	2 227 592 Ft
gb) Egyéb eszköz induláskori értéke és változásai	T491	–	K413	226 947 Ft
gc) Felhalmozott eredmény	T414	–	K491	269 971 Ft
gd) Eszközök érték helyesbítésének forrása	T491	–	K415	30 000 Ft
h) Kötelezettségek nyitása				
ha) Költségvetési évben esedékes kötelezettségek				
haa) Dologi kiadásokra	T491	–	K4213	3 779 Ft 1 749 Ft 764 Ft
hab) Rövid lejáratú hitel törlesztésre	T491	–	K4219	100 000 Ft
hb) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek				
hba) Beruházásokra	T491	–	K4226	20 000 Ft
hbb) Dologi kiadásokra	T491	–	K4223	500 Ft
i) Kapott előlegek nyitása				
ia) Vevőtől kapott előleg	T491	–	K3671	15 000 Ft
ib) Helyi adóbeszedési számla egyenlege	T491	–	K3671	20 000 Ft
ic) Óvadék, kaució, biztosíték stb. költségvetési pénzeszközként	T491	–	K3671	5 000 Ft
j) Megosztott közhatalmi bevétel				
ja) Gépjármű adóhoz kapcsolódó kötelezettségjellegű elszámolás	T491	–	K3673	65 000 Ft
k) Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos sajátos forrásoldali elszámolások	T491	–	K368	39 502 Ft
<b>Források összesen</b>				<b>2 485 862 Ft</b>

### IX. A könyvviteli számlák nyitását követő feladat a rendelet 10. § (1) a) pontja alapján

a) Az idegen pénzeszközök közül át kell vezetni a Közigazgatási hatósági eljárási illetékbeszedési számla egyenlegét költségvetési pénzeszközök közé:

aa) Idegen pénzeszközök csökkenése	T368	–	K3413	9 502 Ft
ab) Költségvetési pénzeszközök növekedése	T3312	–	K3673	9 502 Ft

b) Költségvetési elszámolási számlán lévő kaució, óvadék, biztosíték stb. összegének átvezetése idegen pénzeszközök közé:

ba) Idegen pénzeszközök növekedése	T368	–	K3413	5 000 Ft
bb) Költségvetési pénzeszközök csökkenése	T3312	–	K3671	5 000 Ft

**X. A könyvviteli számlák nyitását követő feladat a tárgyévben esedékes követelések, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átsorolása a tárgyévben esedékesből**

a) Költségvetési számvitelben a kötelezettségvállalások átsorolása				
aa) Gépek, berendezések, felszerelések vásárlás, létesítés kiadási előirányzat kötelezettségvállalása	T05642	–	K0024	20 000 Ft
	T0022	–	K05642	20 000 Ft
ab) 2013. III. negyedévi általános forgalmi adó befizetés kötelezettségvállalása	T053522	–	K0024	500 Ft
	T0022	–	K053522	500 Ft
b) Költségvetési számvitelben a követelések átsorolása				
ba) Tárgyévi szolgáltatás nyújtásából származó belföldi követelések tárgyévet követően esedékes része	T0042	–	K094022	35 029 Ft
	T094022	–	K0041	35 029 Ft
bb) Adósokkal kapcsolatos követelések tárgyévet követően esedékes része	T0042	–	K094052	5 000 Ft
	T094052	–	K0041	5 000 Ft
c) Pénzügyi számvitelben a kötelezettségek átsorolása				
ca) Beruházásokra	T4226	–	K4216	20 000 Ft
cb) Dologi kiadásokra	T4223	–	K4213	500 Ft
d) Pénzügyi számvitelben a kötelezettségek átsorolása				
da) Működési bevételre	T3514	–	K3524	35 029 Ft 5 000 Ft