

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 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.
232	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=233+...+242)	K84	6 000	6 000	5 000	0	0	0	0
240	ebből: társulások és költségvetési szervek	K84							0
270	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=209+210+221+232+243+245+257+258)	K8	6 000	6 000	5 000	0	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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)

T86	–	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	–	K3311	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.
232	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=233+...+242)	K84	6 000	6 000	0	5 000	0	0	5 000
240	ebből: társulások és költségvetési szervek	K84							5 000
270	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=209+210+221+232+243+245+257+258)	K8	6 000	6 000	0	5 000	0	0	5 000
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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.
49	C/III Forint számlák	10 000	-5 000			0	5 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	-5 000			0	5 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	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	0	-5 000	5 000		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-5 000	5 000		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-5 000	5 000		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T05842 – K0022 500 000

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként T05843 – K003 500 000

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T36515 – K86 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.
232	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=233+...+242)	K84	6 000	6 000	0	4 500	0	0	4 500
240	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K84							4 500
270	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=209+210+221+232+243+245+257+258)	K8	6 000	6 000	0	4 500	0	0	4 500
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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.
49	C/III Forintzámlák	10 000	-5 000			0	5 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák	10 000	-5 000			0	5 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-5 000			0	5 000
147	D/III/1 Adott előlegek	0	0	500	0	0	500
152	D/III/1e - ebből: egyéb adott előlegek	0	0	500	0	0	500
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	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	0	-5 000	5 000		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-5 000	5 000		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-5 000	5 000		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 – K36515 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.
49	C/III Forintszámlák	10 000	-4 500			0	5 500
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-4 500			0	5 500
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-4 500			0	5 500
147	D/III/1 Adott előlegek	0	-500	500	0	0	0
152	D/III/1e - ebből: egyéb adott előlegek	0	-500	500	0	0	0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	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	0	-5 000	5 000		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-5 000	5 000		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-5 000	5 000		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 T05641 – K001 1 000 000

került megtervezésre)

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.
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	1 000	0	0	0	0	0
202	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	270	0	0	0	0	0
203	Beruházások (=195+196+198+...+202)	K6	0	1 270	0	0	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	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

Általános forgalmi adó

T05672 – K0021 270 000

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 T843 – 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.
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	1 000	0	1 000	0	0	0
202	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	270	0	270	0	0	0
203	Beruházások (=195+196+198+...+202)	K6	0	1 270	0	1 270	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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
27	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
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	1 270		0	1 270
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	1 270		0	1 270
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 teljesítéseiként (a rendeletben hibásan 4. pont)	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) (a rendeletben hibásan 4. pont)	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.
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	1 000	0	1 000	0	0	1 000
202	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	270	0	270	0	0	270
203	Beruházások (=195+196+198+...+202)	K6	0	1 270	0	1 270	0	0	1 270
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	0	1 270	0	1 270	0	0	1 270

A követelés és bevétel 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.
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
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	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 volumenváltozás	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)						
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000	0	0	1 000
61	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	0	0	0		0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	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 TÖKE (= 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
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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) T941 – K443 1 000 000
bekezdése szerint)

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

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
27	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	0		1 000	0	0	1 000
61	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire	0	0	0	0		0

	államháztartáson belülről						
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	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		0	0	0	0
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0
187	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
257	K/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0		1 000			1 000
259	K/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=K/1+K/2+K/3]	0		1 000			1 000
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	0	0	1 000	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 T86 – 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.
232	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=233+...+242)	K84	2 000	2 000	0	1 270	0	0	0
235	ebből: fejezeti kezelésű	K84							0

	előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása								
270	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=209+210+221+232+243+245+257+258)	K8	2 000	2 000	0	1 270	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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	0	0	1 270		0	1 270
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	1 270		0	1 270
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	1 270		0	1 270
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 önkormányzati hivatal jegyzője július 1-jétől egy évre havi 11 000 forint lakásfenntartási támogatást állapít meg egy szociálisan rászoruló részére. A lakásfenntartási támogatás biztosítása természetben, a közműszolgáltató részére történő folyósítással történik. (Az I. fejezet D) és E) 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 (K46: 1 000 000 forint). A költségvetési szerv fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása)
a költségvetési számvitel szerint (tárgyévi rész, hat T0021 – K05462 66 000
hónap – július-december)

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása)
a költségvetési számvitel szerint (tárgyévet követő T0023 – K05462 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.
93	Lakhatással kapcsolatos ellátások (=94+...+99)	K46	1 000	1 000	66	0	66	0	0
98	ebből: természetben nyújtott lakásfenntartási támogatás [Szoctv. 47.§ (1) bek. b) pont]	K46							0
127	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+74+75+83+93+100+103)	K4	1 000	1 000	66	0	66	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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) T05462 – K0021 11 000
T0022 – K05462 11 000

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T843 – K4214 11 000

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként T05463 – K003 11 000

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint T4214 – K3313 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 évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
93	Lakhatással kapcsolatos ellátások (=94+...+99)	K46	1 000	1 000	55	11	66	0	11
98	ebből: természetben nyújtott lakásfenntartási támogatás [Szoctv. 47.§ (1) bek. b) pont]	K46							11
127	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+74+75+83+93+100+103)	K4	1 000	1 000	55	11	66	0	11
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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	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.
49	C/III Forint számlák	10 000	-11			0	9 989
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	-11			0	9 989
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	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
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-11	11		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-11	11		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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)

T05462 – K0021 33 000

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

T05462 – 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)

T05462 – K0022 11 000

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként (szeptemberi rész csökkentése)

T003 – K05463 11 000

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

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

T36515 – K843 11 000

A visszafizetés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján (a szeptemberi 11 000 forinttal 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.
93	Lakhatással kapcsolatos ellátások (=94+...+99)	K46	1 000	1 000	0	22	0	0	22
98	ebből: természetben nyújtott lakásfenntartási támogatás [Szoctv. 47.§	K46							22

	(1) bek. b) pont]								
127	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+74+75+83+93+100+103)	K4	1 000	1 000	0	22	0	0	22
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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 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.
49	C/III Forint számlák	10 000	-33			0	9 967
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	-33			0	9 967
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-33			0	9 989
147	D/III/1 Adott előlegek	0	0	11	0	0	11
152	D/III/1e - ebből: egyéb adott előlegek	0	0	11	0	0	11
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	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
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-33	33		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-33	33		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 – K92 58 000

b) Teljesítésként T366 – 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
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	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.
59	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	0	0	0		0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	0	0	0	0	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	58			58
167	E/6 - ebből: egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	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+...+G/VI)	0	0	58	0	0	58
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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) T843 – 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 (a rendeletben a követel oldalon a „K” betű jelzése hiányzik) T4214 – K366 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 évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
63	Családi támogatások (=63+...+73)	K42	0	58	0	58	0	0	58
73	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások	K42							58
127	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+74+75+83+93+100+103)	K4	0	58	0	58	0	0	58
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	0	58	0	58	0	0	58

Az utalványok átadása a mérlegjelentés OIR-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.
59	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	0	0	0		0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	0	0	0	0	0
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
161	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0			0
167	E/6 - ebből: egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	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
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0

251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 – K3313 1 000 000
2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint T3314 – 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 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 kötelezettségekre 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 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.
245	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=246+...+256)	K86	5 000	5 000	900	0	0	0	0
249	ebből: háztartások	K86							0
270	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=209+210+221+232+243+245+257+258)	K8	5 000	5 000	900	0	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+...)	K1-K8	5 000	5 000	900	0	0	0	0

203+208+270)								
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--

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)	T09722	–	K0041	90 000
c) Követelés tökeösszege (tárgyévet követő rész)	T09722	–	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	–	K3314	90 000
a) Követelés tökeösszege (tárgyévet követő rész)	T3527	–	K3314	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 éven esedékes	költségvetési éven esedékes végleges	költségvetési évet követően esedékes	költségvetési évet követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
245	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=246+...+256)	K86	5 000	5 000	0	900	0	0	900
249	ebből: háztartások	K86							900
270	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=209+210+221+232+243+245+257+258)	K8	5 000	5 000	0	900	0	0	900
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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.
246	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=247+...+257)	B72	4 000	4 000	90	810	0
250	ebből: háztartások	B72					0
270	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=245+246+258)	B7	4 000	4 000	90	810	0
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	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 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.
49	C/III Forint számlák	1 000	-900			0	100
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	1 000	-900			0	100
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	1 000	-900			0	100
90	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0	90	0	0	0	90
91	D/I/7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	90	0	0	0	90
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	90	0	0	0	90
134	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0	810	0	0	0	810
135	D/II/7a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	810	0	0	0	810
146	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	810	0	0	0	810
160	D/ KÖVETELÉSEK	0	900	0	0	0	900

	(=D/I+D/II+D/III)						
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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	1 000	0	0	0	0	1 000

A dolgozó visszafizeti az első törlesztő részletet.

6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint T005 – K09723 15 000

7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint T3314 – 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.
246	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=247+...+257)	B72	4 000	4 000	90	810	15
250	ebből: háztartások	B72					15
270	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=245+246+258)	B7	4 000	4 000	90	810	15
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	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.
49	C/III Forintszámlák	1 000	-885			0	115
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	1 000	-885			0	115
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	1 000	-885			0	115
90	D/I/7 Költségvetési évben esedékes	0	75	0	0	0	75

	követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre						
91	D/I/7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	75	0	0	0	75
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	75	0	0	0	75
134	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0	810	0	0	0	810
135	D/II/7a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	810	0	0	0	810
146	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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 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.
132	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről (=133+...+142)	K504	3 000	3 000	1 000	0	0	0	0
140	ebből: társulások és költségvetési szervek	K504							0
194	Egyéb működési célú kiadások (=128+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+193)	K5	3 000	3 000	1 000	0	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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 kötelezettségként	T055042	–	K0021	1 000 000
	T0022	–	K055042	1 000 000
b) Teljesítésként	T055043	–	K003	1 000 000
c) Követelés tökeösszege (tárgyévi rész)	T09142	–	K0041	500 000
c) Követelés tökeösszege (tárgyévet követő rész)	T09142	–	K0042	500 000

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

a) Követelés tökeösszege (tárgyévi rész)	T3511	–	K3311	500 000
a) Követelés tökeösszege (tárgyévet követő rész)	T3521	–	K3311	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.
132	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről (=133+...+142)	K504	3 000	3 000	0	1 000	0	0	1 000
140	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K504							1 000
194	Egyéb működési célú kiadások (=128+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+193)	K5	3 000	3 000	0	1 000	0	0	1 000
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	3 000	3 000	0	1 000	0	0	1 000

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.
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 (=07+...+10+21+32)	B1	3 000	3 000	500	500	0
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	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 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.
49	C/III Forintzámlák	10 000	-1 000			0	9 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák	10 000	-1 000			0	9 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-1 000			0	9 000
59	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	500	0	0		500
60	D/I/1/a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	500	0	0		500
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	500	0	0	0	500
103	D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	500	0	0		500
104	D/II/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	500	0	0		500
146	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
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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

T3311

– 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
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	3 000	3 000	500	500	500

A bevétel 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.
49	C/III Forintszámlák	10 000	-500			0	9 500
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-500			0	9 500
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-500			0	9 500
59	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	0	0	0		0
60	D/I/1/a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0	0		0
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	0	0	0	0	0
103	D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire	0	500	0	0		500

	államháztartáson belülről							
104	D/II/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	500	0	0			500
146	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	500	0	0	0	0	500
160	D/ KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	500	0	0	0	0	500
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	10 000	0	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	0
179	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 000	0	0	0	0	0	10 000
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [G+H+I+J+K]	10 000	0	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 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: 500 000 forint, B14: 1 000 000 forint.)

A megállapodás aláírásra került.

1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint

- a) Visszafizetendő összeg tökerésze (tárgyévi rész) T0021 – K055052 500 000
- a) Visszafizetendő összeg tökerésze (tárgyévét követő rész) T0023 – K055052 500 000

A kötelezettségvállalás a költségvetési jelentés/bszámoló 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.
143	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök	K505	500	500	500	0	500	0	0

	törlesztése államháztartáson belülré (=144+...+153)								
150	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K505							0
194	Egyéb működési célú kiadások (=128+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+193)	K5	500	500	500	0	500	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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 kötelezettségként (tőkerész) (tárgyévi rész)	T055052	–	K0021	500 000
	T0022	–	K055052	500 000
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (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.
143	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése	K505	500	500	0	500	0	500	0

	államháztartáson belülré (=144+...+153)								
150	ebből: helyi önkormányzatok és kötségvetési szerveik	K505							0
194	Egyéb működési célú kiadások (=128+130+131+132+1 43+154+165+167+179+ 180+181+193)	K5	500	500	0	500	0	500	0
271	Kötségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+ 203+208+270)	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	kötségve- tési évben esedékes	kötségve- tési évet 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 kötségvetési szerveik	B15					1 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	1 000	1 000	1 000	0	1 000
271	Kötségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	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.
49	C/III Forint számlák	0	1 000			0	1 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	0	1 000			0	1 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	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 Kötségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	500	0		0	500

185	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülré	0	500	0		0	500
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	500	0		0	500
216	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	500	0		0	500
217	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülré	0	500	0		0	500
240	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	0	500	0		0	500
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 – K3313 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.
143	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülré (=144+...+153)	K505	500	500	0	500	0	500	500
150	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K505							500
194	Egyéb működési célú kiadások	K5	500	500	0	500	0	500	500

	(=128+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+193)								
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	500	500	0	500	0	500	500

A 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.
49	C/III Forintszámlák	0	500			0	500
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák	0	500			0	500
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	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	0	0	0		0	0
185	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
216	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	500	0		0	500
217	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	500	0		0	500
240	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9)	0	500	0		0	500
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 – K09631 3 000 000

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

c) Követelésként T09632 – K0041 3 000 000

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

3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint
(a rendeletben követel oldalán hibásan a 3516/3517 számla szerepel) T3421 – K368 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.
232	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=233+...+243)	B63	0	3 000	3 000	0	0
242	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	B63					0
244	Működési célú átvett pénzeszközök (=219+220+232)	B6	0	3 000	3 000	0	0
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	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 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.
55	C/V Idegen pénzeszközök	0	3 000			0	3 000

57	C/V/2 - ebből: nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei	0	3 000			0	3 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	3 000			0	3 000
86	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	0	3 000	0	0	3 000
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	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
252	I/ EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	3 000			0	3 000
254	I/2 - ebből: Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeivel kapcsolatos sajátos forrásoldali elszámolások	0	3 000			0	3 000
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [G+H+I+J+K]	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 a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint T0022 – K053372 3 000 000

Kötelezettség a kapott támogatás terhére a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) 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 – K09633 3 000 000

Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel) T4213 – K3516 3 000 000
T368 – K3421 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 évben követően esedékes	költségvetési évben 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
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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 évben követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
232	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=233+...+243)	B63	0	3 000	3 000	0	3 000
242	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	B63					3 000
244	Működési célú átvett pénzeszközök (=219+220+232)	B6	0	3 000	3 000	0	3 000
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	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	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.
55	C/V Idegen pénzeszközök	0	0			0	0
57	C/V/2 - ebből: nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei	0	0			0	0
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	0	0			0	0
86	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett	0	0	0	0	0	0

	pénzeszközre							
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	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	0	0	0	0	0
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
182	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0			0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0			0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0			0	0
252	I/ EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0				0	0
254	I/2 - ebből: Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeivel kapcsolatos sajátos forrásoldali elszámolások	0	0				0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	0	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 előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségre (K511: 1 000 000 forint).

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

b) Adott (a folyósítás) évén túl T0022 – K055112 300 000

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

b) Adott (a folyósítás) évén túl T843 – K4215 300 000

A 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.
181	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=182+...+192)	K511	1 000	1 000	0	300	0	0	0
191	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K511							0

194	Egyéb működési célú kiadások (=128+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+193)	K5	1 000	1 000	0	300	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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	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		-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	0	0	300		0	300
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	300		0	300
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	300		0	300
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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, 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 T86 – K4218 8 000 000

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként T3517 – K9423 8 000 000

A felszólítás 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 évben követően esedékes	költségvetési évben követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
243	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (>=244)	K85	9 000	9 000	0	8 000	0	0	0
270	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=209+210+221+232+243+245+257+258)	K8	9 000	9 000	0	8 000	0	0	0
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	K1-K8	9 000	9 000	0	8 000	0	0	0

A felszólítás a költségvetési jelentés/bszámoló 02. űrlapján:

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.
245	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	9 000	9 000	8 000	0	0
270	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=245+246+258)	B7	9 000	9 000	8 000	0	0
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	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.
49	C/III Forintzámlák	10 000	0			0	10 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintzámlák	10 000	0			0	10 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	0			0	10 000
90	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0	0	8 000	0	0	8 000
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	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	0	0	8 000		0	8 000
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	8 000		0	8 000
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	8 000		0	8 000
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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	–	K3311	8 000 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 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.
243	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (>=244)	K85	9 000	9 000	0	8 000	0	0	8 000
270	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=209+210+221+232+243+245+257+258)	K8	9 000	9 000	0	8 000	0	0	8 000
271	Költségvetési kiadások (=20+21+60+127+194+203+208+270)	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	Állományváltozás pénzügyi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
49	C/III Forint számlák	10 000	-8 000			0	2 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	-8 000			0	2 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-8 000			0	2 000
90	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0	0	8 000	0	0	8 000
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	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	0	-8 000	8 000		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes	0	-8 000	8 000		0	0

	kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)						
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-8 000	8 000		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	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 T3311 – 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.
245	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	9 000	9 000	8 000	0	4 000
270	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=245+246+258)	B7	9 000	9 000	8 000	0	4 000
271	Költségvetési bevételek (=43+79+179+209+218+244+270)	B1-B7	9 000	9 000	8 000	0	4 000

A megtérítés 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.
49	C/III Forint számlák	10 000	-4 000			0	6 000
50	C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forint számlák	10 000	-4 000			0	6 000
58	C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)	10 000	-4 000			0	6 000
90	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0	-4 000	8 000	0	0	4 000
102	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	0	-4 000	8 000	0	0	4 000
160	D/ KÖVETELÉSEK	0	-4 000	8 000	0	0	4 000

	(=D/I+D/II+D/III)						
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	0	-8 000	8 000		0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	-8 000	8 000		0	0
251	H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	-8 000	8 000		0	0
260	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K]	10 000	-8 000	8 000	0	0	10 000