

Bevezető, információk a segédlet használatához

A segédlet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet IX. 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 kötélerővel 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.

IX. FEJEZET

ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Az önkormányzatnál

Egy önkormányzatnál az önkormányzati törzsszámon kimutatott nettó személyi juttatások elszámolása már megtörtént, az egyszerűség érdekében ezeket a nyitó adatok tartalmazzák. Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek foglalkoztatottjainak nettó illetménye kiutalására a tárgyidőszakban került sor az önkormányzat fizetési számlájáról (ennek összege az önkormányzat esetében 2 391 494 forint, a költségvetési szervek esetében 1 100 000 forint). Az önkormányzat eredeti és módosított előirányzatai fedezetet nyújtanak a kötelezettségekre (K1101: 40 000 000, K2: 15 000 000, K915: 50 000 000 forint). Az önkormányzat fizetési számlájának nyitó egyenlege 10 000 000 forint.

Az önkormányzat foglalkoztatottjai nettó illetménye elszámolása végleges kötelezettségvállalásként és kiadás teljesítéseként (ezen a helyen csak jelezzük az elszámolás szükségességét, a tényleges könyvelés a VIII. fejezet szerint történik, amelyre külön nem térünk ki) 2 391 494

8. Költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint

1. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K059152 1 100 000

b) Teljesítésként T059153 – K003 1 100 000

2. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál, társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T8434 – K4219 1 100 000

b) Teljesítésként T4219 – K3311 1 100 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	37 500	2 391	121 400	0	2 391
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000	40 000	47 608	2 391	127 400	0	2 391
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000	40 000	47 608	2 391	127 400	0	2 391
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	14 011	0	32 888	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	55 000	55 000	61 619	2 391	160 288	0	2 391

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 03. 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.
22	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	K915	50 000	50 000	0	1 100	0	0	1 100
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	50 000	50 000	0	1 100	0	0	1 100
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	50 000	50 000	0	1 100	0	0	1 100

Az átutalás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzügyi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzügyi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-3 491			0	6 509
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-3 491			0	6 509
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-3 491			0	6 509
158	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160	0	0			160
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160	0	0	0	0	160
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160	0	0	0	0	160
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 160	-3 491	0	0	0	6 669
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	-2 231		0			-2 231
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-1 100	0	0	-1 100
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	7 769	0	0	0	0	6 669
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	2 391	-2 391	0		0	0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat	0	0	0			0

	terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra						
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	- 1 100	1 100		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	2 391	-3 491	1 100		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	2 391	-3 491	1 100		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 160	-3 491	0	0	0	6 669

Megérkezik az önkormányzat havi nettó finanszírozási adatlapja. Ennek adatai:

Tárgyhavi támogatási előirányzat (Általános támogatás és beszámítás): 5 448 781

Nettósítás keretében kiutalt támogatás: 2 879 121

Ebből:

Kifizetőt megillető társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások 160 275

Önkormányzati törzsszámon kimutatott munkavállalót terhelő levonások 1 057 123

Önkormányzati törzsszámon kimutatott munkáltatót terhelő közteher 602 096

Intézményi törzsszámon kimutatott nettósítási különbözet 955 145

ebből:

munkavállalót terhelő levonások 533 587

munkáltatót terhelő közteher 392 558

egyéb befizetési kötelezettség 29 000

Forgótőke visszafizetési kötelezettség 115 571

Az önkormányzat eredeti és módosított előirányzatai tartalmazzák a bevételt (B111: 250 000 000 forint).

Megjegyzés: a következő tételek egy összegben is elszámolhatók, a példában azért kerültek megbontásra, hogy a B) Az önkormányzat költségvetési szervénél cím példáival jobban összevethetők legyen. Az elszámoláshoz kapcsolódik még a forgótőke elszámolás, amelyet külön a D) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása cím ismertet [az elszámolás hiánya látszódik a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján (5449 -5333 = 116) és a mérlegjelentés 01R-A. űrlap 59. során].

1. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként (teljes összeg) T091112 – K0041 5 448 781

b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét) (2 879 121 -160 275) T005 – K091113 2 718 846

2. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként (teljes összeg) T3511 – K921 5 448 781

b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét) T3311 – K3511 2 718 846

c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása: a VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 2. pontja szerint

2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi T3311 – K3657 160 275 költségtérítés + megelőlegezett ellátások – munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)

A központi támogatás elszámolása a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	250 000	250 000	5 449	0	2 719
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	250 000	250 000	5 449	0	2 719
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	250 000	250 000	5 449	0	2 719
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	250 000	250 000	5 449	0	2 719

A központi támogatás elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-612			0	9 388
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-612			0	9 388
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-612			0	9 388
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	-2 719	5 449	0		2 730
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 719	5 449	0	0	2 730
158	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160	-160	0			0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160	-160	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160	-2 879	5 449	0	0	2 730
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 160	-3 491	5 449	0	0	12 118
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	-2 231		0			-2 231
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		4 349	0	0	4 349
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	7 769	0	4 349	0	0	12 118
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	2 391	-2 391	0		0	0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0			0
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	- 1 100	1 100		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	2 391	-3 491	1 100		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	2 391	-3 491	1 100		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 160	-3 491	5 449	0	0	12 118

*Önkormányzati törzsszámon kimutatott munkavállalót terhelő levonások elszámolása
pénzforgalom nélküli tételként:*

3. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

Kiadás teljesítéseként (ezen a helyen csak jelezzük az elszámolás szükségességét, a tényleges könyvelés a könyvelési értesítő alapján történik a VIII. fejezet szerint, 1 057 123 amelyre most külön nem térünk ki)

b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét T005 – K091113 1 057 123 szolgáló havi központi támogatás)

4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént) T4211 – K3511 1 057 123

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.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	40 000	40 000	37 500	3 448	121 400	0	3 448
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	40 000	40 000	47 608	3 448	127 400	0	3 448
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	40 000	40 000	47 608	3 448	127 400	0	3 448
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	15 000	15 000	14 011	0	32 888	0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	55 000	55 000	61 619	3 448	160 288	0	3 448

Önkormányzati törzsszámon kimutatott munkavállalót terhelő levonások elszámolása a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évben esedékes	költségvetési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	250 000	250 000	5 449	0	3 776
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	250 000	250 000	5 449	0	3 776
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	250 000	250 000	5 449	0	3 776
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	250 000	250 000	5 449	0	3 776

Önkormányzati törzsszámon kimutatott munkavállalót terhelő levonások elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. úrlapján (a mérleg szerinti eredmény sor 6. oszlopa tartalmazza a személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak költségkényi elszámolását is 1 057 123 forint összegben):

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-612			0	9 388
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-612			0	9 388
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-612			0	9 388
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	-2 719	4 392	0		1 673
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 719	4 392	0	0	1 673
158	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160	-160	0			0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160	-160	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160	-2 879	4 392	0	0	1 673
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	10 160	-3 491	4 392	0	0	11 061
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000

176	G/IV Felhalmozott eredmény	-2 231		0			-2 231
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		3 292	0	0	3 292
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	7 769	0	3 292	0	0	11 061
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	2 391	-2 391	0		0	0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0			0
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	- 1 100	1 100		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	2 391	-3 491	1 100		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	2 391	-3 491	1 100		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 160	-3 491	4 392	0	0	11 061

Önkormányzati törzsszámon kimutatott munkáltatót terhelő közteher elszámolása pénzforgalom nélküli tételként:

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént elszámolása már megtörtént)

Kiadás teljesítéseként (ezen a helyen csak jelezzük az elszámolás szükségességét, a tényleges könyvelés a könyvelési értesítő alapján történik a VIII. fejezet szerint, amelyre most külön nem térünk ki) 602 096

b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét T005 – K091113 602 096 szolgáló havi központi támogatás)

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása T4212 – K3511 602 096 a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggént elszámolása már megtörtént)

Önkormányzati törzsszámon kimutatott munkáltatót terhelő közteher elszámolása a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	250 000	250 000	5 449	0	4 378

07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	250 000	250 000	5 449	0	4 378
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	250 000	250 000	5 449	0	4 378
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	250 000	250 000	5 449	0	4 378

Önkormányzati törzsszámon kimutatott munkáltatót terhelő közteher elszámolása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján (a mérleg szerinti eredmény sor 6. oszlopa tartalmazza a munkaadót terhelő közterhek költségkényi elszámolását is 602 096 forint összegben):

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-612			0	9 388
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-612			0	9 388
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-612			0	9 388
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	-2 719	3 790	0		1 071
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 719	3 790	0	0	1 071
158	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160	-160	0			0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160	-160	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160	-2 879	3 790	0	0	1 071
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	10 160	-3 491	3 790	0	0	10 459
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	-2 231		0			-2 231
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		2 690	0	0	2 690
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	7 769	0	2 690	0	0	10 459
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	2 391	-2 391	0		0	0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0			0

192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	- 1 100	1 100		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	2 391	-3 491	1 100		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	2 391	-3 491	1 100		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 160	-3 491	3 790	0	0	10 459

Intézményi törzsszámon kimutatott munkavállalót terhelő levonások (533 587 forint), munkáltatót terhelő közteher (392 558 forint), és egyéb befizetési kötelezettség (29 000 forint) elszámolása pénzforgalom nélküli tételként (együtt: nettósítási különbözet 955 145 forint):

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervek törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervek támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint

1. Központi, irányító szervek támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K059152 533 587

b) Teljesítésként T059153 – K003 533 587

10. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervek törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként (irányító szervek támogatás) T8434 – K4219 533 587

b) A kötelezettség és követelés összevezetésekként T4219 – T3511 533 587

11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervek törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervek támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint

1. Központi, irányító szervek támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K059152 392 558

b) Teljesítésként T059153 – K003 392 558

12. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 10. pont szerint

10. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként (irányító szervei támogatás)	T8434	–	K4219	392 558
b) A kötelezettség és követelés összevetéseként	T4219	–	T3511	392 558

12a. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása cím 1. pontja szerint

1. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K059152	29 000
b) Teljesítésként	T059153	–	K003	29 000

12b. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 10. pont szerint

10. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T8434	–	K4219	29 000
b) Teljesítésként	T4219	–	K3511	29 000

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) intézményi törzsszámon számfejtett személyi juttatások nettósítási különbözetének elszámolása a költségvetési számvitel szerint (a rendeletben nem szerepel)

T005	–	K091113	955 145
------	---	---------	---------

Intézményi törzsszámon kimutatott nettósítási különbözet 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.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	250 000	250 000	5 449	0	5 333
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	250 000	250 000	5 449	0	5 333
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	250 000	250 000	5 449	0	5 333
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	250 000	250 000	5 449	0	5 333

Intézményi törzsszámon kimutatott nettósítási különbözet a költségvetési jelentés/beszámoló 03. úrlapján:

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.
22	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	K915	50 000	50 000	0	2 055	0	0	2 055
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28)	K91	50 000	50 000	0	2 055	0	0	2 055
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39)	K9	50 000	50 000	0	2 055	0	0	2 055

Intézményi törzsszámon kimutatott nettósítási különbözet a mérlegjelentés 01R-A. úrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-612			0	9 388
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-612			0	9 388
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-612			0	9 388
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú	0	-2 719	2 835	0		116

	támogatások bevételeire államháztartáson belülről						
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	-2 719	2 835	0	0	116
158	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160	-160	0			0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160	-160	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160	-2 879	2 835	0	0	116
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 160	-3 491	2 835	0	0	9 504
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	-2 231		0			-2 231
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		1 735	0	0	1 735
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	7 769	0	1 735	0	0	9 504
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	2 391	-2 391	0		0	0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0			0
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	- 1 100	1 100		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	2 391	-3 491	1 100		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	2 391	-3 491	1 100		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 160	-3 491	2 835	0	0	9 504

B) Az önkormányzat költségvetési szervénél

Az A) címben ismertetett önkormányzat költségvetési szervénél elszámolják a foglalkoztatottak nettó illetményeként kiutalt 1 100 000 forintot. A költségvetési szerv eredeti és módosított előirányzatai tartalmazzák a bevételt (B816: 50 000 000 forint).

2. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

Kiadás teljesítéseként (ezen a helyen csak jelezzük az elszámolás szükségességét, a tényleges könyvelés a könyvelési értesítő alapján történik a VIII. fejezet szerint, 1 100 000 amelyre most külön nem térünk ki)

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló T098162 – K0041 1 100 000

irányító szervi támogatás)

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét T005 – K098163 1 100 000 szolgáló irányító szervi támogatás)

3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfajtott nettó személyi juttatások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló T3518 – K921 1 100 000 irányító szervi támogatás)

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4211 – K3518 1 100 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	<i>A példa nem tér ki rá</i>			1 100	<i>A példa nem tér ki rá</i>	0	1 100
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11				1 100		0	1 100
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1				1 100		0	1 100
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2				0		0	0
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8				1 100		0	1 100

A központi, irányító szervi támogatás a költségvetési jelentés/beszámoló 04. 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.
17	Központi, irányító szervi támogatás	B816	50 000	50 000	1 100	0	1 100
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22)	B81	50 000	50 000	1 100	0	1 100
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31)	B8	50 000	50 000	1 100	0	1 100

A központi, irányító szervei támogatás a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor- szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány- változás pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Állomány- változás nem pénzfor- galmi tranzakci- ók miatt	Egyéb volumen- változás	Értékelés	Állomány a tárgyidő- szak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
95	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/I/8a+...+D/I/8g)	0	0	0	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	0	0	0	0
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0		0	0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0			0
184	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0	0	0		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	0	0	0	0

A támogatási adatlap és a könyvelési értesítő alapján a költségvetési szervnél a következő pénzforgalomban nem jelentkező tételeket kell elszámolni, összesen 2 055 145 forint összegben:

Nettó illetmények összege 1 100 000

Nettósítási különbözet: 955 145

ebből:

Intézményi törzsszámon kimutatott munkavállalót terhelő levonások 533 587

Intézményi törzsszámon kimutatott munkáltatót terhelő közteher: 392 558

Egyéb befizetési kötelezettség: 29 000

Az intézmény nettósítási különbözetének elszámolása:

4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént): a 2. pont szerint

2. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

Kiadás teljesítéseként (ezen a helyen csak jelezzük az elszámolás szükségességét, a tényleges könyvelés a könyvelési értesítő alapján történik a VIII. fejezet szerint, amelyre most külön nem térünk ki) 533 587

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T098162 – K0041 533 587

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T005 – K098163 533 587

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént): a 3. pont szerint

3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T3518 – K921 533 587

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4211 – K3518 533 587

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Kiadás teljesítéseként T0523 – K003 392 558

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T098162 – K0041 392 558

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T005 – K098163 392 558

7. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T3518 – K921 392 558

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4212 – K3518 392 558

8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a 6. pont szerint azzal, hogy az a) alpontban a K2. helyett a K502. rovat használata szükséges

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

Kiadás teljesítéseként T0550223 – K003 29 000

Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T098162 – K0041 29 000

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T005 – K098163 29 000

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 7. pont szerint

7. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T3518 – K921 29 000

A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4215 – K3518 29 000

A teljesítés a költségvetési jelentés/beszámoló 01. űrlapján:

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat-szám	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés	
			eredeti	módosított	költségvetési évből esedékes	költségvetési évből esedékes végleges	költségvetési évből követően esedékes	költségvetési évből követően esedékes végleges		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	<i>A példa nem tér ki rá</i>				1 634	<i>A példa nem tér ki rá</i>	0	1 634
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11					1 634		0	1 634

20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	1 634	0	1 634
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28)	K2	392	0	392
135	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K502 2	29	0	29
137	Elvonások és befizetések	K502	29	0	29
201	Egyéb működési célú kiadások (=132+137+138+139+150+161+172+174+186+187+188+189+200)	K5	29		29
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1- K8	2 055	0	2 055

A központi, irányító szervei támogatás a költségvetési jelentés/bszámoló 04. űrlapján:

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat- szám	Előirányzat		Követelés		Teljesítés
			eredeti	módosított	költségve- tési évben esedékes	költségve- tési évet követően esedékes	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
17	Központi, irányító szervei támogatás	B816	50 000	50 000	2 055	0	2 055
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22)	B81	50 000	50 000	2 055	0	2 055
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31)	B8	50 000	50 000	2 055	0	2 055

A központi, irányító szervei támogatás 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.
95	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/I/8a+...+D/I/8g)	0	0	0	0	0	0
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	0	0	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	0	0	0	0	0	0
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0

179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	0	0	0	0	0	0
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0		0	0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0			0
184	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0	0	0		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9)	0	0	0		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	0	0	0		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	0	0	0	0	0	0

C) Nettó finanszírozás elszámolása

A cím kizárólag a Kincstár elszámolásait ismerteti, így arra példával külön nem térünk ki.

D) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

Az A) cím szerinti önkormányzat részére megállapított év eleji forgótőke befizetési kötelezettség 50 000 forint volt, amit az önkormányzat teljesített (ennek elszámolását az A) cím nem tartalmazza, azonban a forgalmat az A) cím szerinti mérleg nyitó adataihoz képest mutatjuk be):

2. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint

a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év T3654 – K3311 50 000 elején

Feltöltési kötelezettség átutalása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-50			0	9 950
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-50			0	9 950
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-50			0	9 950
153	D/III/4 Forgótőke elszámolása	0	50	0			50
156	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett	160	0	0			160

	társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása						
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160	50	0	0	0	210
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160	50	0	0	0	210
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 160	0	0	0	0	10 160
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	160		0			160
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 160	0	0	0	0	10 160
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 160	0	0	0	0	10 160

Az önkormányzatnak az A) címben ismertetett elszámolás alapján 115 571 forint forgótőke visszapótlási kötelezettsége keletkezett, amely postaköltséggel kapcsolatos (emlékeztetőül: ennek egyenlege az A) cím elszámolásaiban megmaradt a 3511 könyvviteli számlán, a rendezésére ennek a címnek a keretén belül kerül sor). A Kincstár felszólítja az önkormányzatot, hogy egészítse ki a forgótőke összegét 100 000 forinttal. A kapcsolódó eredeti és módosított előirányzatok fedezetet nyújtanak a kötelezettségvállalásra (K337: 400 000 forint).

2. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint

b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a T3654 – K3311 100 000 Kincstárnak

Forgótőke többletigény átutalása a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-150			0	9 850
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-150			0	9 850
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-150			0	9 850
153	D/III/4 Forgótőke elszámolása	0	150	0			150
156	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	160	0	0			160

	elszámolása							
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160	150	0	0	0	0	310
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160	150	0	0	0	0	310
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 160	0	0	0	0	0	10 160
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0				10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	160		0				160
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		0	0	0	0	0
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 160	0	0	0	0	0	10 160
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 160	0	0	0	0	0	10 160

A havi nettósításban az önkormányzat támogatásából levont forgótöke visszapótlás:

2. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótöke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint

d) A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótöke visszapótlás elszámolása

Kötelezettségként (a rendeletben nem szerepel) T52 – K4213 115 571

da) Kötelezettség teljesítéseként T4213 – K3654 115 571

db) Követelés teljesítéseként T3654 – K3511 115 571

dc) Kapcsolódó tétel: a forgótökével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 – K053372 115 571

Teljesítés T053373 – 003 115 571

Támogatás teljesítés T005 – K091113 115 571

A forgótöke visszapótlás 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.
44	Egyéb szolgáltatások	K337	400	400	0	116	0	0	116
45	Szolgáltatási kiadások	K33	400	400	0	116	0	0	116

	(=36+37+38+40+41+43+44)								
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59)	K3	400	400	0	116	0	0	116
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277)	K1-K8	400	400	0	116	0	0	116

Forgótőke visszapótlás a költségvetési jelentés/beszámoló 02. űrlapján (a 4-6. oszlopokban az A) cím utolsó részében szereplő adatok szerepelnek):

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.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	250 000	250 000	5 449	0	116
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	250 000	250 000	5 449	0	116
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	250 000	250 000	5 449	0	116
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	250 000	250 000	5 449	0	116

Forgótőke visszapótlás a mérlegjelentés 01R-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-150			0	9 850
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-150			0	9 850
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-150			0	9 850
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	0	-116	0		-116
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	-116	0	0	-116
153	D/III/4 Forgótőke elszámolása	0	150	0			150
156	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160	0	0			160

159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160	150	0	0	0	310
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160	150	-116	0	0	194
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [A+B+C+D+E+F]	10 160	0	-116	0	0	10 044
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	160		0			160
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-116	0	0	-116
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 160	0	-116	0	0	10 044
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [G+H+I+J]	10 160	0	-116	0	0	10 044

Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása:

2. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint

e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő T3311 – K3654 150 000 visszaérkezésének elszámolása

Forgótőke visszaérkezése a mérlegjelentés OIR-A. űrlapján:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	0			0	10 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	0			0	10 000
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	0			0	10 000
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	0	-116	0		-116
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	0	-116	0	0	-116
153	D/III/4 Forgótőke elszámolása	0	0	0			0
156	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160	0	0			160
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160	0	0	0	0	160
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160	0	-116	0	0	44

172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 160	0	-116	0	0	10 000
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	160		0			160
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		-116	0	0	-116
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	10 160	0	-116	0	0	10 044
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 160	0	-116	0	0	10 044

Ellenőrzésül az önkormányzat költségvetési jelentésének/bszámolójának 02. űrlapja és mérlegjelentése 01R-A. űrlapja összevont adatai (az A) cím utolsó részében szereplő és a fenti táblázatok):

A költségvetési jelentés/bszámoló 02. űrlapja:

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.
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	250 000	250 000	5 449	0	5 449
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06)	B11	250 000	250 000	5 449	0	5 449
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32)	B1	250 000	250 000	5 449	0	5 449
277	Költségvetési bevételek (=43+79+185+215+224+250+276)	B1-B7	250 000	250 000	5 449	0	5 449

A mérlegjelentés 01R-A. űrlapja:

Sor-szám	ESZKÖZÖK/FORRÁSOK	Állomány a tárgyév elején	Állomány-változás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állomány-változás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
	Megnevezés						
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	10 000	-612			0	9 388
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	10 000	-612			0	9 388
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	10 000	-612			0	9 388
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	-2 719	2 719	0		0
103	D/I Költségvetési évben esedékes	0	-2 719	2 719	0	0	0

	követelések (=D/I/1+...+D/I/8)						
153	D/III/4 Forgótőke elszámolása	0	0	0			0
156	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	160	-160	0			0
159	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	160	-160	0	0	0	0
160	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	160	-2 879	2 719	0	0	0
172	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F]	10 160	-3 491	2 719	0	0	9 388
175	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 000	0	0			10 000
176	G/IV Felhalmozott eredmény	-2 231		0			-2 231
178	G/VI Mérleg szerinti eredmény	0		1 619	0	0	1 619
179	G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	7 769	0	1 619	0	0	9 388
180	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	2 391	-2 391	0		0	0
181	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0			0
192	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	-1 100	1 100		0	0
206	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	2 391	-3 491	1 100		0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/II+H/III]	2 391	-3 491	1 100		0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J]	10 160	-3 491	2 719	0	0	9 388