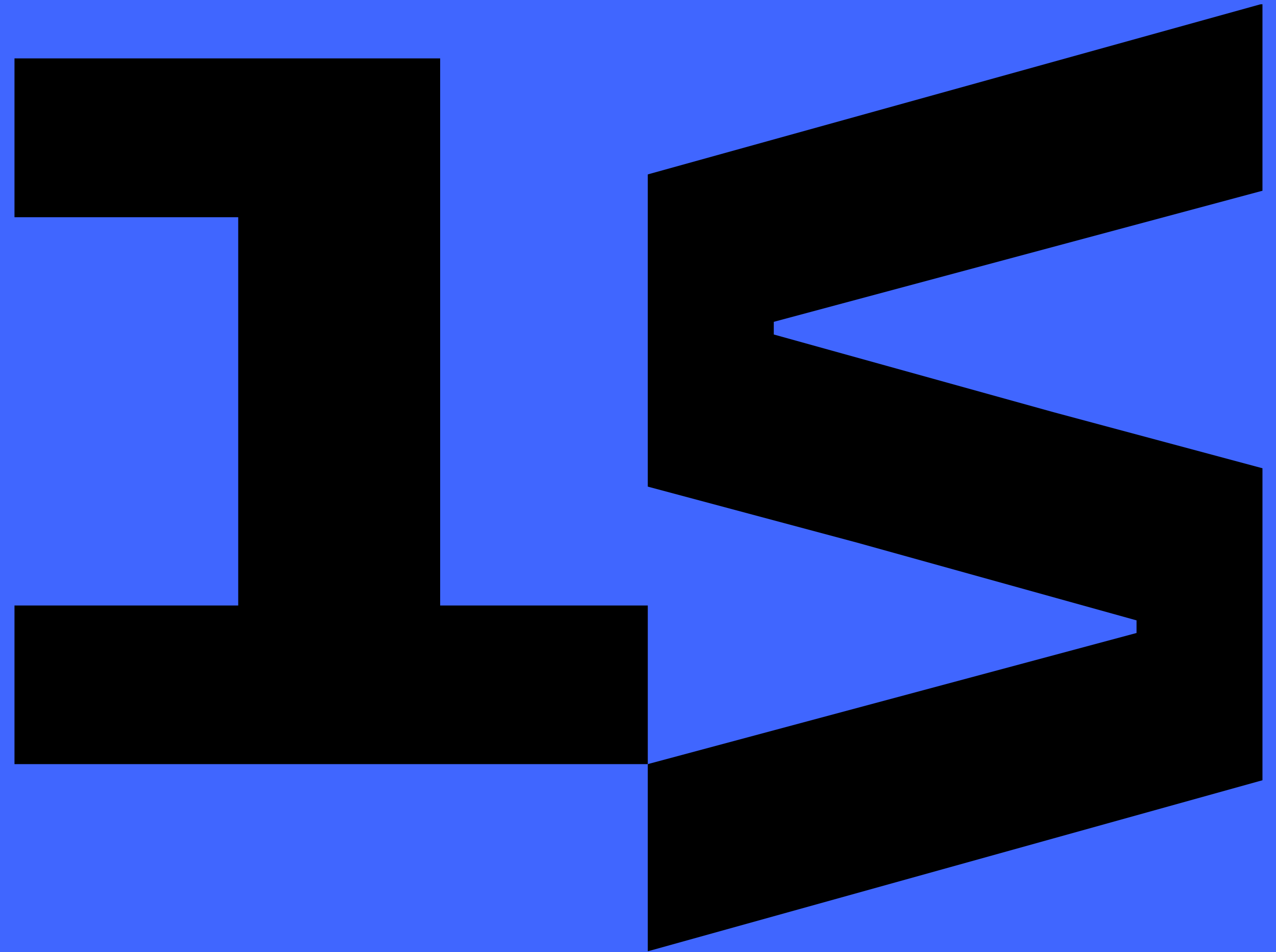


IdomSoft Zrt. prezentáció

ASP Gazdálkodási szakrendszer szakmai napja



Mérleg alátámasztása a KASZPER modulból
Nagypálné Vidács Anikó, üzleti elemző
Szeged, 2023/01/31

Mérleg alátámasztása a

szakrendszerből

ASPGAZD – KASZPER modul



Az Áhsz. 22. §-ában foglaltak szerint

- ❖ a költségvetési szerveknek az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez,
- ❖ a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni,
- ❖ amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A leltározás végeredménye a leltári kimutatás.

Az egyeztetéssel történő leltározást a költségvetési szerveknek is a mérleg fordulónapjával kell végrehajtania, és az ennek eredményeként készült leltári kimutatás megfelel az Áhsz. szerinti leltári alátámasztás dokumentumának.

A mérleg sorainak leltári alátámasztása során az analitikus nyilvántartások, a leltárak és a főkönyvek egyezőségét is ellenőrizni kell.

A leltár és a mérleg

Egyezőség



a költségvetési szerv vagyonát mutatja

meghatározott időpontban

Aláírásokat tartalmaz

Különbözőség



a leltár részletes (tételenként – érték és mennyiség)

a mérleg összevont kimutatás (értékben)

Leltár

- Számviteli dokumentum,
- a beszámoló dokumentációja, a meglévő vagyontárgyak bizonyítéka.

Egy részletes kimutatás,

- amely egy **meghatározott időpontban** mutatja
- a költségvetési szerv valóságban meglévő állományát
- mennyiségben és értékben
- ellenőrizhető módon

Mérleg

- Olyan meghatározott formátumú számviteli kimutatás,
- amely a költségvetési szerv eszközeit és forrásait egy meghatározott időpontra (a **fordulónapra**) vonatkozóan
- összevontan, és
- pénzértékben tartalmazza.

A könyvviteli
zárlat
munkafázisai és a
beszámoló részét
képező mérleg
összeállításának
folyamata

Zárás előtti
egyeztetések a
KASZPER modulban

Pénzkészlet egyeztetés

Teljesítés kontírozása

☐

☒ Gyors keresés sorok

	Sorszám ▲▼	Év ▲▼	Teljesítés dátuma ▲▼	Bank/Pt.nap ▲▼	Pt.biz/Bankkiv. ▲▼	Fizetési mód	Számla típusok	B/K	Part
☐	12064	2022	2022-12-31			Átutalás	Nem számlás	Kiadás	OTT
☐	16531	2022	2022-12-07	2022-12-13	241	Átutalás	Bejövő számla	Kiadás	Könyv
☐	16214	2022	2022-12-31	2022-12-09	239	Átutalás	Kimenő számla	Bevétel	Dr. Csomád
☐	17064	2022	2022-12-09	2022-12-09	239	Csekk	Kimenő számla	Bevétel	Értékpapír
☐	16554	2022	2022-12-19	2022-12-13	241	Átutalás	Bejövő számla	Kiadás	Gazdasági
☐	17066	2022	2022-12-09	2022-12-09	239	Csekk	Kimenő számla	Bevétel	Értékpapír
☐	17068	2022	2022-12-09	2022-12-09	239	Csekk	Kimenő számla	Bevétel	Értékpapír
☐	16065	2022	2022-12-30	2022-12-09	239	Csekk	Kimenő számla	Bevétel	Könyv
☐	17079	2022	2022-12-09	2022-12-09	239	Csekk	Kimenő számla	Bevétel	Értékpapír
☐	17081	2022	2022-12-09	2022-12-09	239	Csekk	Kimenő számla	Bevétel	Értékpapír

Találatok: nem el

- Könyvelés előtt a 91 mp-ban a <Bankszámla egyeztetés> funkció használata

A főkönyv oszlopban szerepelnek a bank
és pénztárfőkönyvek.

Ezekre kattintva, a lekérdezés időszakában
a kontírozással érintett napok egyenlegei
jelennek meg.

A napi forgalmak egyenlegeit lehet egyeztetni

A bankkivonat forgalmi egyenlegeivel.

Bankszámla egyeztetés

☒ Gyors keresés sorok: 10 oldal: 1

Főkönyv ▲▼	Tartozik ▲▼	Követel ▲▼	Egyenleg ▲▼
331111	3 393 290,00	53 625 697,00	-50 232 407,00
331112	86 200,00	0,00	86 200,00
3311317	153 493 754,00	0,00	153 493 754,00

Találatok: 3 db.

A kiválasztott főkönyv részletezése: Kattintson a 'Főkönyv' oszlopbeli elemekre!

- 326 mp-ban – banki napok nyomtatásánál lehetőség van az adott banki nap forgalmára vonatkozó adatok listázására. A listában látható az utalványrendelet aktuális menüpontja is.(könyvelt:93 mp)

A könyvviteli zárlat

munkafázisai és a beszámoló részét képező mérleg összeállításának folyamata

Zárás előtti egyeztetések a

KASZPER modulban

Banki napok nyomtatása

Nyomtatást végző: admin

Bankszámlák:

Fizetési számla

Kivonat dátuma:

2022-12-07

Lekérdezés típusa

Hónap szerint: December

Dátum

Hónap

Csak lezárt banknapok

(T)áblázat megjelenítése

Forgalmak az adott napra

Sorszám	Terhelés	Jóváírás	Közlemény
400	300 000,00	0,00	ÖNKORMÁNYZATA
600	0,00	110 355,00	
700	0,00	64 401,00	
900	3 000 000,00	0,00	
2800	0,00	116 345,00	
Összesen	3 300 000,00	291 101,00	

Bankkivonat

Közlemény	Terhelés	Jóváírás	Tartozik	Követel	Egyenleg	Utalvány-rendelet	Utalvány-rendelet összege	Utalvány-rendelet MP	Főkönyv
300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	2022/16948	300 000,00	93	331111	
0,00	99 655,00	99 655,00	0,00	0,00	2022/16964	99 655,00	93	331111	
0,00	7 200,00	7 200,00	0,00	0,00	2022/16965	7 200,00	93	331111	
0,00	3 500,00	3 500,00	0,00	0,00	2022/16967	3 500,00	93	331111	
0,00	64 401,00	64 401,00	0,00	0,00	2022/14616	64 401,00	93	331111	
3 000 000,00	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	2022/16946	3 000 000,00	93	331111	
0,00	116 345,00	116 345,00	0,00	0,00	2022/16957	116 345,00	93	331111	
Egyenleg:	-3 008 899,00								

(B)anknap nyomtatása

Banki (f)orgalom nyomtatása

(V)issza

- 902 mp-ban, 906 mp-ban a 331111 főkönyv év végi egyenlegének ellenőrzését is el kell végezni .

www.idomsoft.hu | idomsoft

A könyvviteli
zárlat
munkafázisai és a
beszámoló részét
képező mérleg
összeállításának
folyamata

Zárás előtti
egyeztetések a
KASZPER modulban

Pénzkészlet egyeztetés

- 635 mp-ban a pénztárkönyvek listájánál lehetőség van az adott pénztár nap forgalmára vonatkozó adatok listázására.

A listában látható az utalványrendeletek aktuális menüpontja is. (könyvelt:93 mp)

Könyv/időszak: 2022/37

E(l)őző Gyors keresés Lista fri(s)ítése sorok: 10 oldal: 5 Szűrések (t)örlése (B)eállítások... (K)övetkező												
Pénztárbizonylat szám	Tétel kelte	Pénztárbizonylat kelte	Altétel száma	Partner	Bruttó érték	Kerekítés	Ei.kód	Utalvány-rendelet sorszáma	Utalvány-rendelet összege	Utalvány-rendelet MP	Utalvány-rendelet művelet	Előleg módosítások
K - 2022/2022/37/41	2022-12-19	2022-12-19	1	Szociális Támogatások	10 000,00	0,00	Támogatás	2022/16989	10 000,00	93	Szétkapcsolás	Előleg legyen
K - 2022/2022/37/42	2022-12-19	2022-12-19	1	Szociális Támogatások	15 000,00	0,00	Támogatás	2022/16990	15 000,00	93	Szétkapcsolás	Előleg legyen
K - 2022/2022/37/43	2022-12-21	2022-12-21	1	Szociális Támogatások	10 000,00	0,00	Támogatás	2022/17166	10 000,00	93	Szétkapcsolás	Előleg legyen
K - 2022/2022/37/44	2022-12-21	2022-12-21	1	Szociális Támogatások	10 000,00	0,00	Támogatás	2022/17172	10 000,00	93	Szétkapcsolás	Előleg legyen
K - 2022/2022/37/45	2022-12-21	2022-12-21	1	Szociális Támogatások	8 000,00	0,00	Támogatás	2022/17175	8 000,00	93	Szétkapcsolás	Előleg legyen
K - 2022/2022/37/46	2022-12-21	2022-12-21	1	2022.12.21 pénztár	92 560,00	0,00	Támogatás	2022/17198	92 560,00	93	Szétkapcsolás	Előleg legyen
E(l)őző Találatok: 46 db. Megjelenítve: 41-46 (K)övetkező												

Kiválasztott időszak egyenlege

Bevétel:	230 000,00
Kiadás:	623 375,00
Nyitó érték:	393 375,00
Egyenleg:	0,00
Kerekítésből adódó eltérés:	0,00
(N)ymtat (R)észletes lista nyomtatás (V)issza	

902 mp-ban, 906 mp-ban a 3211 főkönyv év végi egyenlegének ellenőrzését is el kell végezni.

Hibakeresés esetén hasznos a:

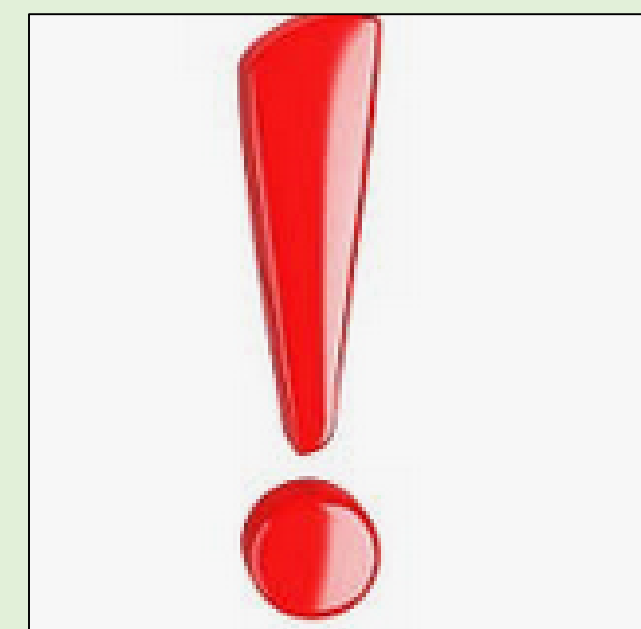
Könyvelt és nem könyvelt tételek együttes ellenőrzése



a 906 mp-ból lehetséges

Az előszűrő felületen a bankszámlaszámot, az adott banki időszakot és „kontírozott és könyvelt” állapotú tételeket kell kiválasztani.

Ebben az esetben a **banki összevezetésnek meg kell lennie**, mert ennek hiányában nem lehet helyes adatokat lekérdezni.



A találati listán a bankszámla egyeztetés funkció működése megegyezik a 91 mp-ban azonos funkciójával

A mérleg adatok egyeztetéséhez könyvelt adatokat kell lekérdezni.

A könyvviteli
zárlat
munkafázisai és a
beszámoló részét
képező mérleg
összeállításának
folyamata

Zárás előtti
egyeztetések a
KASZPER modulban

Pénzkészlet egyeztetés során, ha eltérés van a főkönyvi kivonat és bankkivonat/pénztár kivonat között



- 91 mp-ban utalványrendelet keresése – korábbi banki időszakra szűréssel
Amennyiben ez nem vezet eredményre, mert az utalványrendelet banki/pénztári napja is törölve lett
- 902 mp-ban korábbi időszaok egyeztetése az eltérés napjának megkereséséhez
- Az eltérés napjának ellenőrzése a 326 vagy a 635 mp listáinak segítségével, mert itt látható, hogy melyik tételhez nincs utalványrendelet.
- Utalványrendelet keresése a 1501 mp-ban összeg alapján
- 906 mp – kontírozott és lekönyvelt tételek ellenőrzése
- A 906 mp-ban a leszűrés eredményekor a találati listán a bankszámla egyeztetés funkció működése megegyezik a 91 mp-ban azonos funkciójával
- A szűrt eredmény egyenlegét is ellenőrizhetjük

A 331111 főkönyv összesítője a szűrt eredmény alapján

Szűrt eredmény egyenlege (kv)

Tartozik:	0,00
Követel:	0,00
Egyenleg:	0,00

Szűrt eredmény egyenlege (pü)

Tartozik:	2 488 076 273,00
Követel:	2 439 934 073,00
Egyenleg:	48 142 200,00

Bankszámla egyeztetés			
Lista fri(s)ítése			
Főkönyv	Tartozik	Követel	Egyenleg
331111	2 488 076 273,00	2 439 934 073,00	48 142 200,00
Találatok: 1 db.			

A könyvviteli zárlat munkafázisai és a beszámoló részét képező mérleg összeállításának folyamata

Zárás előtti egyeztetések a KASZPER modulban

**A könyvviteli
zárlat
munkafázisai és
a beszámoló
részét képező
mérleg
összeállításának
folyamata**

**Zárás előtti
egyeztetések a
KASZPER modulban**

A főkönyvi kivonat alapján a pénzeszközökhöz tartozó számlákat (31 - 33 főkönyvi számla csoportok)

egyeztetni kell:

- ✓ **részletező analitikus nyilvántartásokkal**
- ✓ **A pénztárjelentésekkel**
- ✓ **A mérleg fordulónapi bankszámlakivonatokkal**
- ✓ **Valutapénztárak, devizaszámlák értékelése (Áhsz. 21.§ (10) bekezdése)**
- ✓ **Pénzeszközöket érintő átvezetések egyeztetése**

A mérleg sorainak
alátámasztása

Az adott előlegek analitikája a 906 mp-ből lekérdezhető:

Pl.: Készletekre adott előlegek főkönyvi számla (36513*)

Mérleg 2022 - A) Az eszközök és források alakulása IV. negyedév

Értéktípus: Forint

Megnevezés	Sorsz.	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
2	1	3	4	5	6	7	8
D/II8d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből (3528-ból, 3586-ból, illetve 0981212-ből a költségvetési évet követően esedékes követelés)	145		----				
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8) (352) (=106+108+110+117+127+133+137+141)	146						
D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f) (3651) (=148+...+153)	147		378 229 081	-328 058 617			50 170 464
D/III/1a - ebből: immateriális javakra adott előlegek (36511, 365181)	148						
D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek (36512, 365182)	149						
D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek (36513, 365183)	150		20 348 840				20 348 840
D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek (36514, 365184)	151						
D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek (36515, 365185)	152		357 880 241	-328 058 617			29 821 624
D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések (36516, 365186)	153						

Az adott előlegek analitikája a 906 mp-ból lekérdezhető:

Pl.: Készletekre adott előlegek főkönyvi számla (36513*)

Előszűrő felületen a főkönyvi szűrést 36513-36513999999-re kell állítani.



☒ Főkönyv:	36513	-	365139999999
--	-------	---	--------------

A lekérdezést követően az egyenleg ellenőrzése:

Szűrt eredmény egyenlege (pü)	
Tartozik:	0,00
Követel:	20 348 840,00
Egyenleg:	-20 348 840,00

A találati listán a B/K összesítő részen az ellenfőkönyvre és/vagy partnerre ki tudjuk listázni az adatokat. Az összesítés módját is a szükséges információmélységnek megfelelően állítsuk be.

B/K összesítő			
Összesítés sorrendje:	Ellenfőkönyv	Partnernév	
Összesítés módja:	Összesítő		
7-es és 6-os főkönyvek helyett költségnevek	☐	ü blokkok kihagyása	☐
	Részletes	Kimenő számla lánc egyben	☐
	Összesítő		
	nyomtatása		

A mérleg sorainak
alátámasztása

A mérleg sorainak
alátámasztása

Adott előlegek

A 906 mp-ból lekért B/K összesítő:



Előszűrés:										
Intézmény(ek)										
Kontír időszak	2022-01-01 - 2022-12-31									
Főkönyv	36513 - 3651399999999									
Ei.kód	Összes									
Könyvelt	Lekönyvelt									
Szűrőfeltételek:										
Ei.kód	Dátum	Partner	Könyvelési szöveg	Sorszám	Költségnem	Számlaszám	Rovatrend	COFOG	Forgalom (T)	Forgalom (K)
Ellenfőkönyv: 365131		Partner: HÉVŐNIA VÁROSI ÖNKORMÁNYZATA								
(KÖT)	2022-12-13	HÉVŐNIA VÁROSI ÖNKORMÁNYZATA	Készletre adott előleg	16699		365131				20 348 840,00
								Partner		20 348 840,00
								Ellenfőkönyv		20 348 840,00
								Egyenleg		20 348 840,00

A könyvviteli zárlat munkafázisai és a beszámoló részét képező mérleg összeállításának folyamata

Zárás előtti egyeztetések a KASZPER modulban

Túlfizetések

Mérleg 2022 - A) Az eszközök és források alakulása IV. negyedév

Értéktípus: Forint

Megnevezés	Sorsz.	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
2	1	3	4	5	6	7	8
H/II/9h - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek (4229-ből, illetve 059242-ből a költségvetési évben esedékes kötelezettség)	237				----		
H/II/9i - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek (4229-ből, illetve 059252-ből a költségvetési évben esedékes kötelezettség)	238				----		
H/II/9j - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra (4229-ből, illetve 05942-ből a költségvetési évben esedékes kötelezettség)	239				----		
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9) (422) (=217+...+221+224+...+226+229)	240	47 404 954		-47 404 954			
H/III/1 Kapott előlegek (3671)	241	106 327 558	-32 515 479	5 623 360	----		79 435 439
H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása (3672)	242				----		
H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása (3673)	243	2 739 329	-466 956		----	----	2 272 373
H/III/4 Forgótőke elszámolása (Kincstár) (3674)	244				----	----	
H/III/5 Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (3675)	245		----		----	----	
H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása (3676)	246				----	----	
H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok (3678)	247	447 741	-184 000		----		263 741
H/III/8 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei (36791)	248				----		
H/III/9 Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek (36792)	249			----	----		
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/9) (367) (=241+...+249)	250	109 514 628	-33 166 435	5 623 360			81 971 553
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III) (=216+240+250)	251	260 269 196	-2 934 481 755	2 868 064 757			193 852 198

A túlfizetések analitikája a 9021 mp-ből lekérdezhető:

➡ Előszűrő felületen a főkönyvi szűrést 3671-re állítva,

Főkönyvi kárton nyomtatása (9021)

Intézmény:

Időintervallum:

Főkönyv szűrés:

Formátum:

A lekérdezésben ellenfőkönyvre és partnerre ki tudjuk listázni az adatokat.

Intézmény Teszt város ÖNKORMÁNYZATA												
Főkönyv	36711332612											
Biznem	Mozgásne T/K		Összeg	ÁFA kateg	Dátum	Megjegyzés	Ellenszámla	Partner név	COFOG	Teljesítés dátuma	Okmány száma	Részletező kód
10	135	T	1 171 653	ÁFA hatálh	2022-01-07	Bírság - túlfizetés visszautalása	3311341	Teszt Partner		2022-01-07	2022/3026	1-Bevétel
10	135	T	201 057	ÁFA hatálh	2022-04-13	Bírság - túlfizetés visszautalása	3311341	Teszt Partner		2022-04-13	2022/5179	1-Bevétel
10	135	T	528 038	ÁFA hatálh	2022-05-18	bírság átvezetés	3311341	Teszt Partner		2022-05-18	2022/7495	5-Kiadás
10	135	T	810 301	ÁFA hatálh	2022-08-18	Átvezetés	3311341	Teszt Partner		2022-08-18	2022/11882	5-Kiadás
10	135	T	35 339	ÁFA hatálh	2022-09-08	visszautalás	331133	Teszt Partner		2022-09-08	2022/13350	
10	135	T	3 112 563	ÁFA hatálh	2022-10-07	Visszautalás	3311341	Teszt Partner		2022-10-07	2022/15018	5-Kiadás
Egyenleg:	T		2 250 253	Darab:	8							
Főkönyv	36711332618											
Biznem	Mozgásne T/K		Összeg	ÁFA kateg	Dátum	Megjegyzés	Ellenszámla	Partner név	COFOG	Teljesítés dátuma	Okmány száma	Részletező kód
10	135	T	74 250	ÁFA hatálh	2022-03-16	Pótlék - túlfizetés visszautalása	331133	Teszt Partner		2022-03-16	2022/4067	1-Bevétel
10	135	T	625	ÁFA hatálh	2022-05-17	pótlék átvezetés	331133	Teszt Partner		2022-05-17	2022/7511	5-Kiadás
10	135	T	118 129	ÁFA hatálh	2022-06-02	Túlfizetés visszautalása	331133	Teszt Partner		2022-06-02	2022/9235	5-Kiadás
10	135	T	692	ÁFA hatálh	2022-10-04	Visszautalás	331133	Teszt Partner		2022-10-04	2022/15020	5-Kiadás
10	135	T	501	ÁFA hatálh	2022-10-19	Visszautalás	331133	Teszt Partner		2022-10-19	2022/15021	5-Kiadás
Egyenleg:	K		1 501 285	Darab:	7							
Összesen: 79 435 439												



A mérleg sorainak alátámasztása

Mérleg 2022 - A) Az eszközök és források alakulása IV. negyedév							
Értéktípus: Forint							
Megnevezés	Sorsz.	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
2	1	3	4	5	6	7	8
C/II/3 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök (323)	53			----	----		
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3) (32)	54						
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák (3311, 3318)	55	805 701 918	-221 992 852	----	----		583 709 066
C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák (3312)	56	967 044 376	336 537 557	----	----	----	1 303 581 933
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) (331) (=55+56)	57	1 772 746 294	114 544 705				1 887 290 999
C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák (3321, 3328)	58			----	----		
C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák (3322)	59			----	----		
C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2) (332) (=58+59)	60						
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) (31,32,33,34) (=50+54+57+60)	61	1 772 746 294	114 544 705				1 887 290 999
D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a) (3511)	62		-1 140 238 201	1 140 238 201		----	
D/I/1a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről (3511-ből, illetve 09142-ből a költségvetési évben esedékes követelés)	63					----	
D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/2a) (3512)	64		-1 004 076 469	1 004 076 469		----	
D/I/2a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről (3512-ből, illetve 09232-ből a költségvetési évben esedékes követelés)	65					----	
D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f) (3513, 3581-ből) (=67+...+72)	66	412 914 911	-1 046 126 163	1 287 292 028		9 148 571	663 229 347
D/I/3a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra (3513-ból, 3581-ből illetve 093112-ből, 093122-ből a költségvetési évben esedékes követelés)"	67		-77 938	77 938			
D/I/3b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra (3513-ból, 3581-ből, illetve 09322-ből a költségvetési évben esedékes követelés)	68						
D/I/3c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra (3513-ból, 3581-ből, illetve 09332-ből a költségvetési évben esedékes követelés)	69						
D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra (3513-ból, 3581-ből illetve 09342-ből a költségvetési évben esedékes követelés)	70	8 640 806	-131 872 676	133 901 269		-2 770 622	7 898 777

A mérleg sorainak alátámasztása

906 mp-ban a 3581* ellenszámlára lekérdezés – egyenleg ellenőrzéssel és az adó szakrendszerből kapott gazdálkodási összesítő adataival való összehasonlítás, egyeztetés elvégzése adónemenként, majd összesítve

Főkönyvi listázások					
			3581*		
E(l)őző ☒ Gyors k					
Köv./Köt.váll. azonosító	Bizonylat/számla azonosító	Bizonylatnem	Ellenszámla	Kont.dátum	Megjegyzés
797/8	797/2018/1-5	98	35811116	2022-01-01	Pótlék adó 2018. évi nyitó
797/8	797/2018/1-5	98	35811116	2022-01-01	Pótlék adó 2018. évi nyitó
797/8	797/2018/1-5	98	35811116	2022-01-01	Pótlék adó 2018. évi nyitó
797/8	797/2018/1-5	98	35811116	2022-01-01	Pótlék adó 2018. évi nyitó
797/8	797/2018/1-5	98	35811116	2022-01-01	Pótlék adó 2018. évi nyitó
797/8	797/2018/1-5	98	35811116	2022-01-01	Pótlék adó 2018. évi nyitó
797/8	797/2018/1-5	98	35811116	2022-01-01	Pótlék adó 2018. évi nyitó
799/2	799/2018/1	98	35811116	2022-01-01	Talajterhelés adó 2018. évi nyitó
799/2	799/2018/1	98	35811116	2022-01-01	Talajterhelés adó 2018. évi nyitó
797/8	797/2018/1-5	98	35811116	2022-01-01	Pótlék adó 2018. évi nyitó



Szűrt eredmény egyenlege (pü)	
Tartozik:	192 726 065,00
Követel:	75 548 004,00
Egyenleg:	117 178 061,00

A mérleg sorainak alátámasztása

A közhatalmi bevételek értékvesztésének ellenőrzését a 902 mp-ban lekért főkönyvi kivonattal is egyeztetni kell.

35811116	Egyedileg értékelt egyéb közhatalmi bevételek miat	31 171 690	47 013 300	0	10 772 419	0	26 614 029
19/27							
FŐKÖNYVI SZÁMLA							
		T	K	T	K	T	K
Száma	Neve	NYITÓ		FORGALOM		EGYENLEG	
358111311	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont magánsz	0	1	0	0	0	1
35811134	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont vagyoni	1 671 240	37 173 877	0	2 770 622	0	38 273 259
358111351	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont értékes	18 668 742	93 638 646	23 517 559	825 947	0	52 278 292
358111355	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont egyéb á	0	12 480	0	0	0	12 480
3581134	Egyedileg értékelt vagyoni típusú adók miatti költ	0	0	518 773	518 773	0	0
Általános		Előzmények					
		Memória					
		26614029 + 1 + 38273259 + 52278292 + 12480 =					
		117 178 061					



A mérleg sorainak alátámasztása

A közhatalmi bevételek értékvesztésének ellenőrzését az adó szakrendszerből kapott gazdálkodási összesítő **összesített** értékvesztés állományával kell egyeztetni.

Teszt város		Atadott Adatok a Gazdálkodási Rendszernek										
KSH kód:12345678		IV. negyedév (2022.12.31. állapot szerint)										
PIR szám: 111111		Számlaszám kód:7										
		Számlaszám megnevezés, számlaszám: Iparüzési adó, 11111112222222										
Sorsz.	Esemény/információ	Értékvesztés	Érintett tételek/állomány								Nem adózóval szemben elszámolt összeg	Egyéb tájékoztató adat
			Azonosítatlan befizetés (függő)	Behajthatatlan követelés			Folyó évben jogerős tételek			Kötelezettség (Túlfizetés)		
				tárgyévben belül esedékes	tárgyévben túl esedékes	összesen (E+F)	tárgyévben belül esedékes	tárgyévben túl esedékes	összesen (H+I)			
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	Nyitó összeg (csak követelés, kötelezettség)	6 184 642	0	0			63 099 948	41 260 686	104 360 634	10 722 160		
2	Nyitó követelések között a tárgyévben túli követelésekre kimutatott összegből tárgyévben esedékessé válók összege (átsorolás)	+					41 260 686	-41 260 686	0			
3	Előírás (növekedés)		0	0			137 312 824	0	137 312 824			
4	Törlés (csökkenés)		0	0		0	26 873 270	0	26 873 270	142 160		
5	- ebből méltányossági törlés						0		0			
6	- egyéb törlés			0	0	0	26 873 270	0	26 873 270	17 200		
7	Törlésből származó állomány vált.											
8	Bevétel (adózóktól származó befizetések)		0				35 516 235		35 516 235			
9	- ebből adónemre elszámolt bevétel						35 516 235		35 516 235			
10	- beazonosítás alatt álló tételek		0									
11	Egyéb bevételek:										0	
12	- költségvetéstől visszakapott összeg										0	
13	Kiadás (ügyletek visszatérítés, adószámok közötti átvitel)									124 960		
14	- ebből túlfizetés visszautalása									124 960		
15	- ebből adószámlák közötti átvétel									0		
16	Egyéb kiadások:										0	
17	- önkormányzatot megillető rész utalása saját költségvetési számlára										0	
18	- átengedett/megosztott/behajtásra kimutatott bevételből központi költségvetést/kimutatót megillető, elutalt összeg										0	
19	Túlfizetés elszámolása adónemre (nyitóból)						7 519 311			-7 519 311		
20	Tárgyévben keletkezett túlfizetés (időszaki záró állománya)						-1 581 439			1 581 439		
21	Adónemre elszámolt bevételből központi költségvetést megillető											0
22	Beazonosítás alatt álló tételekből adónemre elszámolt		0				0					
23	Beszedési számla év eleji nyitó egyenlege										0	
24	Beszedési számla időszak végi záró egyenlege										35 391 275	
25	Értékvesztés állomány	52 278 292		0			52 278 292					
26	Követelés/kötelezettség záró egyenlege		0	0	0	0	700 832 712			4 801 488		
27	Záró egyenleg eltérés									0		



A mérleg sorainak alátámasztása

A közhatalmi bevételek követelésének ellenőrzését a 902 mp-ban lekért főkönyvi kivonattal is egyeztetni kell.

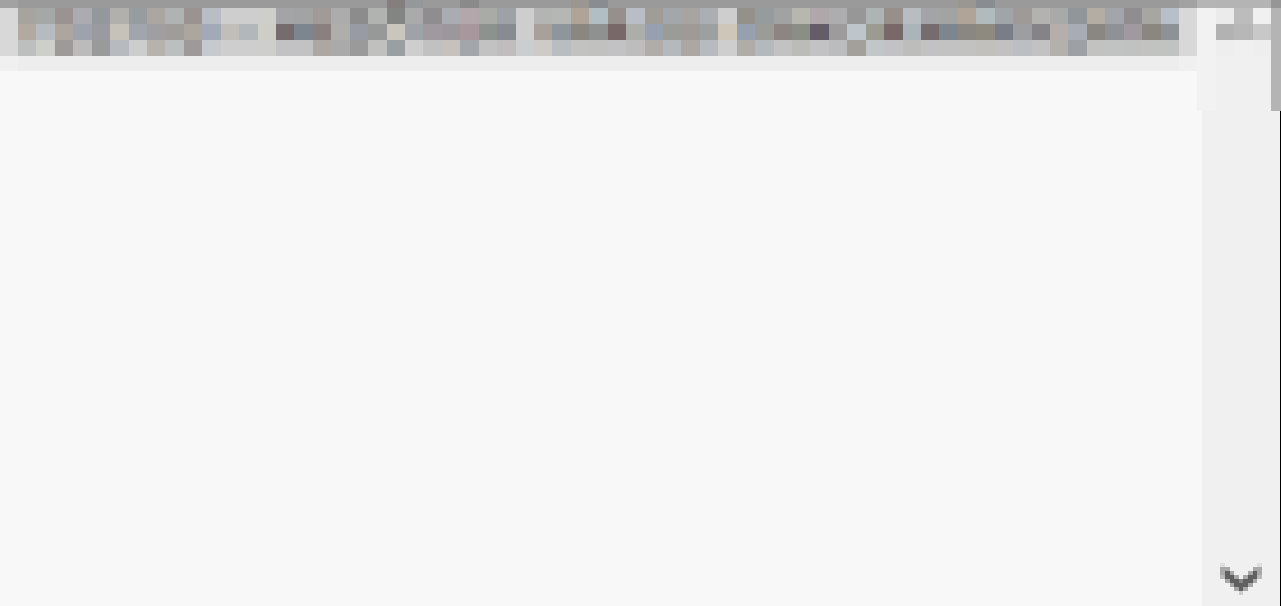
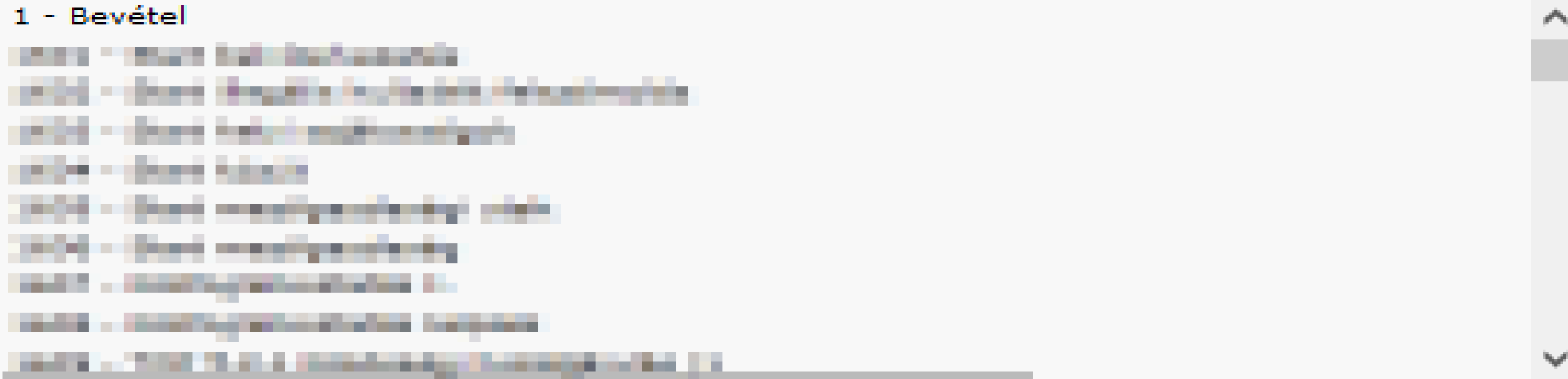
351311	Magánszemélyek jövedelemadóival kapcsolatos követelések	6	5	77 938	77 938	1	0
35134	Költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	41 398 457	41 398 457	0	0	0	0
351341	Építményadó költségvetési évi követelése	38 601 786	15 611 493	75 946 456	75 946 456	22 990 293	0
351343	Magánszemélyek kommunális adójának költségvetési évi követelése	57 600 045	37 287 822	51 638 905	49 610 312	22 340 816	0
351344	Telekadó költségvetési évi követelése	886 782	45 855	6 315 908	6 315 908	840 927	0
18/27							
FŐKÖNYVI SZÁMLA							
Száma	Neve	T	K	T	K	T	K
		NYITÓ		FORGALOM		EGYENLEG	
3513511	Általános forgalmi adó költségvetési évi követelése	2 767 712	2 767 712	72 720	72 720	0	0
3513517	Állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparűzési adó költségvetési évi követelése	899 903 864	428 564 734	1 132 236 028	902 742 446	700 832 712	0
3513541	Központi költségvetést megillető belföldi gépjárműadó költségvetési évi követelése	25 140 432	25 140 432	25 140 432	25 140 432	0	0
3513551	Kulturális adó költségvetési évi követelése	5 500	0	0	0	5 500	0
35135517	Korábbi évek megszűnt adónemei áthúzódó fizetéseiből befolyt bevételek	5 500	5 500	0	0	0	0
3513558	Tartózkodás után fizetett Idegenforgalmi adó költségvetési évi követelése	130 900	106 900	2 596 200	2 591 400	28 800	0
3513559	Talajterhelési díj költségvetési évi követelése	2 738 281	2 738 281	0	0	0	0
35136	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	51 377 740	51 377 740	9 678 890	40 000	9 638 890	0
3513612	Egyéb bírság költségvetési évi követelése	3 089 368	1 863 742	5 440 248	5 440 248	1 225 626	
3513615	Egyéb települési adók költségvetési évi követelése	1 677 473	0	0	0	1 677 473	
3513616	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj költségvetési évi követelése	832 836	224 716	211 680	211 680	608 120	
3513618	Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évi követelése	71 908 066	51 689 816	3 077 055	3 077 055	20 218 250	
35141	Készletértékesítés miatti költségvetési évi követelés	0	0	36 147 964	36 147 964	0	
Számológép							
☰ Általános							
Előzmények Memória							
780 407 408							
1 + 22990293 + 22340816 + 840927 + 700832712 + 5500 + 28800 + 9638890 + 1225626 + 1677473 + 608120 + 20218250 =							



A mérleg sorainak alátámasztása

A menüpont részletesen kimutatja az adott számlához tartozó 421-es, 422-es valamint a 351-es és 352-es pénzügyi főkönyvek egyenlegét.

Előszűrések

Év:	2022 ▾
Időszak kezdete:	2022-01-01 
Időszak vége:	2022-12-31 
Intézmények kijelölése intézménycsoport alapján:	(Nincs) ▾
Intézmény (A Ctrl billentyű lenyomásával több intézményt is kiválaszthat):	
Részletező (A Ctrl billentyű lenyomásával több részletezőt is kiválaszthat)	: 
Projekt (A Ctrl billentyű lenyomásával több projektkódot is kiválaszthat)	[Nincs kiválasztható elem]
Könyvelt:	☒ Lekönyvelt 
Nyitó tételek:	☐

(L)ehív (V)issza

A mérleg sorainak alátámasztása

9062 mp-ban a 3513* számlára lekérdezés - egyenleg ellenőrzéssel

Követelések / Kötelezettségek főkönyvi részletező listázása

=3513*

=10

E(l)őző

☒ Gyors keresés

Lista fri(s)sítése

sorok: 10

oldal: 1

Szűrések (t)örlése

(B)eállítások...

(K)övetkező

	Kötelezettségvállalás/ követelés azonosító	Köv./Kötv. dokumentum azonosító	Bizonylat/számla azonosító	Partner neve	Állományi számla	Állományi számla megnevezése	Kötelezettség/ követelés előírása	Teljesítés	Fennálló követelés/ kötelezettség	Fizetési határidő
☐	12116/4	Zárás	12116/2020/1	Minden Dolgozó	351311	Magánszemélyek jövedelemadóival kapcsolatos követelések	2	0	2	2021-12-31
☐	12116/4	Zárás	12116/2020/2-3	Minden Dolgozó	351311	Magánszemélyek jövedelemadóival kapcsolatos követelések	-4	0	-4	2021-12-31
☐	12159/2	adó zárás	12159/2020/10	Adó hátralék	351311	Magánszemélyek jövedelemadóival kapcsolatos követelések	1	0	1	2021-12-31
☐	1345/2	adó követelés	1345/2018/1	Adó Kati	351311	Magánszemélyek jövedelemadóival kapcsolatos követelések	1	0	1	2021-12-31
☐	22447/2	kivonat	22447/2022/1	ISMERETLEN	351311	Magánszemélyek jövedelemadóival kapcsolatos követelések	-1	0	-1	2021-12-31
☐	5840/2	adó analitika	5840/2019/13-3	Adó hátralék	351311	Magánszemélyek jövedelemadóival kapcsolatos követelések	2	0	2	2021-12-31
☐	12965/1	kivetés	12965/2020/124	Kommunálisadó Bevétel	35134	Költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	2 250	0	2 250	2021-12-31
☐	12965/1	kivetés	12965/2020/125	Kommunálisadó Bevétel	35134	Költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	69 276	0	69 276	2021-12-31
☐	12965/1	kivetés	12965/2020/127	Kommunálisadó Bevétel	35134	Költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	48 028	0	48 028	2021-12-31
☐	12965/1	kivetés	12965/2020/129	Kommunálisadó Bevétel	35134	Költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	52 528	0	52 528	2021-12-31

E(l)őző

Találatok: nem elérhetőMegjelenítve: 1-10

(K)övetkező

V(i)ssza

Nyomtatás

Főkönyvenkénti csoportosított listázás

Részletezőnkénti csoportosított listázás

Partnerenként csoportosított listázás

A mérleg sorainak alátámasztása

9062 mp-ban a 3513* számlára és a 906 mp-ban a 3581* számlára való lekérdezések összehasonlítása a mérleg 66. tételsorának tárgyidőszak végén lévő állomány összegével.

Értékvesztés összege:



Szűrt eredmény egyenlege (pü)

Tartozik:	192 726 065,00
Követel:	75 548 004,00
Egyenleg:	117 178 061,00

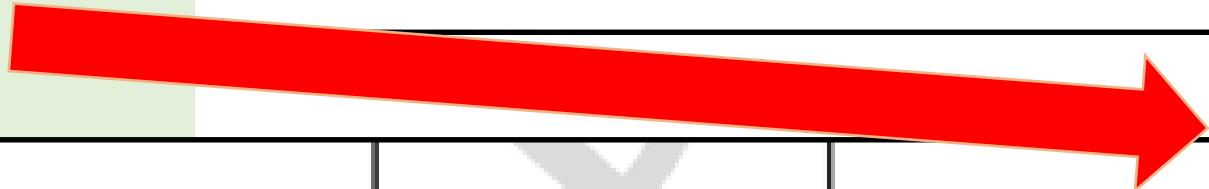


Bizonylatonkénti köt./köv. vállalások listája

12969/2020/105	Egyéb Adóbevétel	1	Bevétel	3513618	Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évi követelése	2 554	0	2 554	2022-12-31
12969/2020/196	Egyéb Adóbevétel	1	Bevétel	3513618	Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évi követelése	1 879	0	1 879	2022-12-31
12969/2020/197	Egyéb Adóbevétel	1	Bevétel	3513618	Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évi követelése	3 415	0	3 415	2022-12-31
12969/2020/198	Egyéb Adóbevétel	1	Bevétel	3513618	Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évi követelése	893	0	893	2022-12-31
12969/2020/199	Egyéb Adóbevétel	1	Bevétel	3513618	Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évi követelése	50	0	50	2022-12-31
12969/2020/200	Egyéb Adóbevétel	1	Bevétel	3513618	Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évi követelése	2 986	0	2 986	2022-12-31
12969/2020/201	Egyéb Adóbevétel	1	Bevétel	3513618	Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évi követelése	2 521	0	2 521	2022-12-31
12969/2020/202	Egyéb Adóbevétel	1	Bevétel	3513618	Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évi követelése	591	0	591	2022-12-31
12969/2020/203	Egyéb Adóbevétel	1	Bevétel	3513618	Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évi követelése	82 544	0	82 544	2022-12-31
18033/2021/115	Egyéb Adóbevétel	1	Bevétel	3513618	Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évi követelése	611	0	611	2022-12-31
						780 407 408	0	780 407 408	

Állomány a tárgyidőszak végén

780407408 - 117178061 =
663 229 347



09232-ből a költségvetési évben esedékes követelés)								
D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire (=D/I/3a+...+D/I/3f) (3513, 3581-ből) (=67+...+72)	66	412 914 911	-1 046 126 163	1 287 292 028		9 148 571	663 229 347	
D/I/3a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések								

Mérleg 2022 - A) Az eszközök és források alakulása IV. negyedév

Értéktípus: Forint

Megnevezés	Sorsz.	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
2	1	3	4	5	6	7	8
G/VI Mérleg szerinti eredmény (416 illetve eredményszámlákból)	188	1 045 350 337	---	100 941 327	-3 194 759	9 148 571	1 152 245 476
G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) (41) (=183+...+188)	189	9 514 145 182		1 146 291 664	-3 194 759	9 148 571	10 666 390 658
H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra (4211)	190		-1 424 578	1 424 578	---		
H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra (4212)	191				---	---	
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra (4213)	192	801 048	-818 041 966	835 141 997	---		17 901 079
H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira (4214)	193		-19 214 947	19 214 947	---		
H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b) (4215)	194		-952 376 975	972 187 975	---		19 811 000
H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre (4215-ből, illetve 055052-ből a költségvetési évben esedékes kötelezettség)	195				---		
H/I/5b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak (4215-ből, illetve 055012-ből, 055082-ből, 055112-ből a költségvetési évben esedékes kötelezettség)	196				---		
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	197						

A mérleg sorainak alátámasztása

9062 mp-ban a 4213* számlára való lekérdezések összehasonlítása a mérleg 192. tételesorának tárgyidőszak végén lévő állomány összegével.

Mérleg 2022 - A) Az eszközök és források alakulása IV. negyedév

Értéktípus: Forint

Megnevezés	Sorsz.	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Ért.
2	1	3	4	5	6	
G/VI Mérleg szerinti eredmény(416 illetve eredményszámlákból)	188	1 045 350 337	----	100 941 327	-3 194 759	
G) SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) (41) (=183+...+188)	189	9 514 145 182		1 146 291 664	-3 194 759	
H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra (4211)	190		-1 424 578	1 424 578	----	
H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra (4212)	191				----	
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra (4213)	192	801 048	-818 041 966	835 141 997	----	17 901 079

Bizonylatonkénti köt./köv. vállalások listája

2022/01-01	Városi Borküldőbolt	5	Kiadás	421312	Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek	51 766	0	51 766	2022-12-27
2022/01-01	Városi Borküldőbolt	5	Kiadás	421351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek	13 981	0	13 981	2022-12-27
346/2022	Székelykeresztúr Kft.	5	Kiadás	421337	Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	107 305	0	107 305	2022-12-30
346/2022	Székelykeresztúr Kft.	5	Kiadás	421351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek	28 972	0	28 972	2022-12-30
B2022-4.776.50	Városi Borküldőbolt Biztosító Zrt.	5	Kiadás	421337	Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	77 028	0	77 028	2022-12-31
						17 901 079	0	17 901 079	

A mérleg sorainak

alátámasztása

A menüpont részletesen kimutatja az adott számlához tartozó 421-es, 422-es valamint a 351-es és 352-es pénzügyi főkönyvek egyenlegét.

❖ Könyvelt adatokat tartalmaz

❖ A szűrőfeltételek megadását követően a

❖ Mérleg alátámasztáshoz szállító, vevő listákat készíthetünk

❖ Egyenlegközlőket nyomtathatunk

[Egyenlegközlők nyomtatása]

Intézmény:

Előadó:

Telefonszám:

Email-cím:

Jogcím:

Részletesen:

Formátum:

Egyenlegközlő nyomtatása partnerenként (Kötelezettség) Egyenlegközlő nyomtatása számlánként (Kötelezettség)

Egyenlegközlő nyomtatása partnerenként (Követelés) Egyenlegközlő nyomtatása számlánként (Követelés)

9062 mp - Egyenlegközlők, analitikák készítése

A mérleg sorainak alátámasztása

Ministry of Human Resources Management

1000 Budapest, Széchenyi tér 1-2.

Telefon: +36-11-111-111

Partner: **Magyarországi Regionális
Közfoglalkoztatási Zrt.**

Előadó: Kis Jolán
Telefon: +36-11-111-111
E-mail: teszt@email.hu

Tájékoztatjuk, hogy a 2022. december 31 -ig történt előírások és kifizetések alapján Bevétel jogcímen folyószámláján az alábbi adatokat tartjuk nyilván:

Számviteli bizonylat azonosító	Fizetési határidő	Összeg (Ft-ban)	Befizetve (Ft-ban)
9420061857	2022-08-03	829 310	0
9420061858	2022-08-03	119 126	0
9420061859	2022-08-03	1 223 264	0
9420061860	2022-08-03	1 078 230	0
9420065789	2022-10-15	699 770	0
8021090733	2022-12-19	1 121	0
8081003987	2022-12-19	57 588	0
Összesen:		4 008 409	0

Magyarországi Regionális Közfoglalkoztatási Zrt. által nyilvántartott kötelezettség 2022. december 31 -ig: **4 008 409**

Esetleges eltérés esetén kérjük szíveskedjen intézményünkkel nyolc napon belül egyeztetni.

2023. január 13.

Részletezés Számla kelte: 2022-01-01 - 2022-12-31

Iktatószám	Számlaszám	Helyesbítő/sztornó számlák	Számla összeg	Teljesítés v. Kiegészítés	Teljesítés	Fizetési határidő	Bizonylat száma	B/K
	9420061857		829 310			2022-08-03		
	9420061858		119 126			2022-08-03		
	9420061859		1 223 264			2022-08-03		
	9420061860		1 078 230			2022-08-03		
	9420065789		699 770			2022-10-15		
	8021090733		1 121			2022-12-19		
				2022-12-14	-1 121		2022/16644	K
	8081003987		57 588			2022-12-19		
				2022-12-14	-57 588		2022/16643	K
Összesen:			Számla 4 008 409		Kiegészítés 0		4 008 409	



A mérleg sorainak alátámasztása

44 mp:

- ❖ Követelés állomány listázása,
- ❖ Számlák, bizonylatok adatai alapján készül a lista, **nem könyvelt adatokból!**
- ❖ Egyenlegközlő.

45 mp:

- ❖ Kötelezettség állomány listázása,
- ❖ Számlák, bizonylatok adatai alapján készül a lista, **nem könyvelt adatokból!**
- ❖ Egyenlegközlő.

- ❖ tól, -ig: számla/bizonylat számviteli teljesítése
- ❖ -ig: a számla/bizonylat pénzügyi teljesítése vizsgálatának legkésőbbi időpontja
- ❖ fizetési határidő és -ig dátum viszonya képezi a korosítás alapját
- ❖ határnap érkeztetés dátuma/számla kelte

442 mp – 1 D űrlap - Tájékoztató adatok

A mérleg sorainak

alátámasztása

A KASZPER modul 442 menüpontjának célja az, hogy a lejárt követeléseket/kötelezettségeket a felhasználó által beállított lejáratidőszakokba besorolva mutassa ki, és ezáltal segítséget nyújtson például az 1/D űrlap adatainak kitöltéséhez.

A lista értékeinek adatait elemi szintre bontva is meg lehet tekinteni az egyes adatmezőkre kattintva.

[Szűrő feltételek megadása]

Év: 2022 ▾

Kezdő dátum: 2022-01-01 

Vég dátum: 2022-12-31 

Intézmények:

Rovatrend:

B111
B112
B1131
B1132
B114
B115

1. időszak hossza: 90

2. időszak hossza: 180

3. időszak hossza: 360

(L)istazás (V)issza

A dátumok esetében a lekérdezés során a rendszer figyelembe veszi azt, hogy a

- ❖ kezdő dátumkor már hátralékos volt-e az adott bizonylat, valamint
- ❖ a kezdő dátumkor nem volt a rendszerben, de az -ig dátumkor hátralékosnak minősül, illetve
- ❖ a kezdő dátumkor a rendszerben volt, de akkor még nem volt lejárt és az -ig dátumkor már hátralékosként kell kezelni

A mérleg sorainak
alátámasztása

B3	Nyitó	Pénzforgalom	Előírások	Volumen	Értékelés	Összesen
0-90	379 650 176		79 866 272		-379 650 176	79 866 272
91-180			10 099 715			10 099 715
181-360			151 199 878		-4 306 184	146 893 694
361-	8 301 351		0		393 104 931	401 406 282

Számológép

≡

Általános

Előzmények

Memória

79866272 + 10099715 + 146893694 + 401406282 =

638 265 963

638 265 963

A **fizetési határidő** képzése a B3* rovatokra eltér a kézi rögzítés (142* mp) és a 72 mp -ban generált tételek esetén.

A 142* menüpontban a fizetési határidő szabadon meghatározható, abban az esetben, ha az adott bizonylat nincs kiválasztva a 72 mp-ban.

Ha a bizonylat a 72 mp-ban kiválasztásra került, akkor a fizetési határidő generálása az alábbiak szerint valósul meg:

- ❖ a tárgyévi tételek esetén a könyvelési esemény éve-12-31,
- ❖ a következő évi tételek esetén a könyvelési esemény+1 év-12-31 lesz a fizetési határidő.

(A 72 mp-ban átemelt adatok esetén a pontos fizetési határidő az ASP adó szakrendszer analitikus nyilvántartásában szerepel.)

Mérleg 2022 - D) Tájékoztató adatok IV. negyedév							
Értéktípus: Forint							
Megnevezés	Sorsz.	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
2	1	3	4	5	6	7	8
Lejárt követelések közhatalmi bevételek ből (D/I/3 sorból)	1	387 951 527		241 165 865		9 148 571	638 265 963
Lejárt követelések működési bevételekből (D/I/4 sorból)	2	45 787 515	-24 499 750	29 608 542			50 896 307
Lejárt követelések felhalmozási bevételekből (D/I/5 sorból)	3						
Lejárt követelések hosszú lejáratú hitelek, kölcsönökből D/I/6a- D/I/6b, D/I/7a, D/I/7b, D/I/8a, D/I/8b sorból	4						

A mérleg sorainak alátámasztása

361-	8 301 351				-9 997 359	-1 696 008
B4	Nyitó	Pénzforgalom	Előírások	Volumen	Értékelés	Összesen
0-90	8 790 679	-8 790 679	21 178 565		0	21 178 565
91-180	15 309 400	-15 304 083	8 425 360		3 248 307	11 678 984
181-360	67 498	0	4 617		-67 498	4 617
361-	21 619 938	-404 988			-3 180 809	18 034 141
B402	Nyitó	Pénzforgalom	Előírások	Volumen	Értékelés	Összesen
0-90	408 656	-408 656	4 726 782			4 726 782

Számológép

Általános

Előzmények

Memória

21178565 + 11678984 + 4617 + 18034141 =

50 896 307

50 896 307

Mérleg 2022 - D) Tájékoztató adatok IV. negyedév

Értéktípus: Forint

Megnevezés	Sorsz.	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
2	1	3	4	5	6	7	8
Lejárt követelések közhatalmi bevételekből (D/I/3 sorból)	1	387 951 527		241 165 865		9 148 571	638 265 963
Lejárt követelések működési bevételekből (D/I/4 sorból)	2	45 787 515	-24 499 750	29 608 542			50 896 307
Lejárt követelések felhalmozási bevételekből (D/I/5 sorból)	3						
Lejárt követelések hosszú lejáratú hitelek, kölcsönökből (D/I/6a- D/I/6b, D/I/7a, D/I/7b, D/I/8a, D/I/8b sorból)	4						

A mérleg sorainak alátámasztása

Mérleg 2022 - D) Tájékoztató adatok IV. negyedév

Megnevezés	Sorsz.	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	6	7	8
2	1	3	4	5	6	7	8
Lejárt követelések közhatalmi bevételekből (D/I/3 sorból)	1	387 951 527		241 165 865		9 148 571	638 265 963
Lejárt követelések működési bevételekből (D/I/4 sorból)	2	45 787 515	-24 499 750	29 608 542			50 896 307
Lejárt követelések felhalmozási bevételekből (D/I/5 sorból)	3						
Lejárt követelések hosszú lejáratú hitelek­ből, kölcsönökből D/I/6a-D/I/6c, D/I/7a-D/I/7c, D/I/8d sorból	4						
Lejárt követelések likviditási célú és rövid lejáratú hitelek­ből, kölcsönökből (D/I/6a-D/I/6c, D/I/7a-D/I/7c, D/I/8e sorból)	5						
Lejárt, a 01-05. sorokban nem szereplő követelések	6						
Lejárt követelések összesen (=01+02+03+04+05+06)	7	433 739 042	-24 499 750	270 774 407		9 148 571	689 162 270
Lejárt kötelezettségek személyi juttatásokra (H/I/1, H/II/1 sorból)	8						
Lejárt kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra (H/I/2, H/II/2 sorból)	9						
Lejárt kötelezettségek dologi kiadásokra (H/I/3, H/II/3 sorból)	10	403 085		3 952 021			4 355 106
Lejárt kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira (H/I/4, H/II/4 sorból)	11						
Lejárt kötelezettségek beruházásokra, felújításokra (H/I/6, H/II/7, H/II/6, H/II/7 sorokból)	12						
Lejárt kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek­ből, kölcsönökből (H/I/9a, H/II/9a sorból)	13	102 548 566	-28 380 000				74 168 566
Lejárt kötelezettségek likviditási célú és rövid lejáratú hitelek­ből, kölcsönökből (H/I/9b, H/II/9m, H/II/9b, H/II/9m sorból)	14						
Lejárt kötelezettségek külföldről származó hitelek­ből, kölcsönökből (H/I/9j, H/II/9k, H/II/9h, H/II/9i sorból)	15						
Lejárt, a 08-15 sorokban nem szereplő kötelezettségek	16	47 404 954		-47 404 954		19 811 000	19 811 000
Lejárt kötelezettségek összesen (=08+09+10+11+12+13+14+15+16)	17	150 356 605	-28 380 000	-43 452 933		19 811 000	98 334 672
90 napon túl lejárt követelések közhatalmi bevételekből (D/I/3 sorból)	18	8 301 351		161 299 593		388 798 747	558 399 691
90 napon túl lejárt követelések működési bevételekből (D/I/4 sorból)	19	36 996 836	-15 709 071	8 429 977			29 717 742
90 napon túl lejárt követelések felhalmozási bevételekből (D/I/5 sorból)							

B4	Nyitó	Pénzforgalom	Előírások	Volumen	Értékelés	Összesen
0-90	8 790 679	-8 790 679	21 178 565		0	21 178 565
91-180	15 309 400	-15 304 083	8 425 360		3 248 307	11 678 984
181-360	67 498	0	4 617		-67 498	4 617
361-	21 619 938	-404 988			-3 180 809	18 034 141
B402	Nyitó	Pénzforgalom	Előírások	Volumen	Értékelés	Összesen

Számológép

Általános

Előzmények

Memória

29 717 742

11678984 + 4617 + 18034141 =

29 717 742

A mérleg sorainak alátámasztása

Mérleg 2022 - D) Tájékoztató adatok IV. negyedév

Értéktípus: Forint							
Megnevezés	Sorsz.	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
2	1	3	4	5	6	7	8
Lejárt követelések közhatalmi bevételekből (D/I/3 sorból)	1	387 951 527		241 165 865		9 148 571	638 265 963
Lejárt követelések működési bevételekből (D/I/4 sorból)	2	45 787 515	-24 499 750	29 608 542			50 896 307
Lejárt követelések felhalmozási bevételekből (D/I/5 sorból)	3						
Lejárt követelések hosszú lejáratú hitelek, kölcsönökből D/I/6a-D/I/6c, D/I/7a-D/I/7c, D/I/8d sorból	4						
Lejárt követelések likviditási célú és rövid lejáratú hitelek, kölcsönökből (D/I/6a-D/I/6c, D/I/7a-D/I/7c, D/I/8e sorból)	5						
Lejárt, a 01-05. sorokban nem szereplő követelések	6						
Lejárt követelések összesen (=01+02+03+04+05+06)	7	433 739 042	-24 499 750				
Lejárt kötelezettségek személyi juttatásokra (H/I/1, H/I/1 sorból)	8						
Lejárt kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra (H/I/2, H/I/2 sorból)	9						
Lejárt kötelezettségek dologi kiadásokra (H/I/3, H/I/3 sorból)	10	403 085					
Lejárt kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira (H/I/4, H/I/4 sorból)	11						
Lejárt kötelezettségek beruházásokra, felújításokra (H/I/6, H/I/7, H/I/6, H/I/7 sorokból)	12						
Lejárt kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönökből (H/I/9a, H/I/9a sorból)	13	102 548 566	-28 380 000				
Lejárt kötelezettségek likviditási célú és rövid lejáratú hitelek, kölcsönökből (H/I/9b, H/I/9m, H/I/9b, H/I/9m sorból)	14						
Lejárt kötelezettségek külföldről származó hitelek, kölcsönökből (H/I/9j, H/I/9k, H/I/9h, H/I/9i sorból)	15						
Lejárt, a 08-15 sorokban nem szereplő kötelezettségek	16	47 404 954		-47 404 954		19 811 000	19 811 000
Lejárt kötelezettségek összesen (=08+09+10+11+12+13+14+15+16)	17	150 356 605	-28 380 000	-43 452 933		19 811 000	98 334 672
90 napon túl lejárt követelések közhatalmi bevételekből (D/I/3 sorból)	18	8 301 351		161 299 593		388 798 747	558 399 691
90 napon túl lejárt követelések működési bevételekből (D/I/4 sorból)	19	36 996 836	-15 709 071	8 429 977			29 717 742
90 napon túl lejárt követelések felhalmozási bevételekből (D/I/5 sorból)							

[Szűrő feltételek megadása]

Év: 2022

Kezdő dátum: 2022-01-01

Vég dátum: 2022-12-31

Intézmények:

Rovatrend:

1. időszak hossza: 90

2. időszak hossza:

3. időszak hossza:

[[L]istázás] [V]issza

B4

Nyitó

Pénzforgalom

Előírások

Volu

Értékelés

Összesen

0-90	8 790 679	-8 790 679	21 178 565		0	21 178 565
91-	36 996 836	-15 709 071	8 429 977		0	29 717 742

Számlológép

Lejárt követelések működési bevételekből (D/I/4 sorból)

50 896 307

Előzmények

Memória

29717742 + 21178565 =

50 896 307

A mérleg sorainak alátámasztása

K3	Nyitó	Pénzforgalom	Előírások	Volumen	Értékelés	Összesen
0-90	295 397		699 770		-295 397	699 770
91-	107 688		3 252 251		295 397	3 655 336
K337	Nyitó	Pénzforgalom	Előírások	Volumen	Értékelés	Összesen
0-90			699 770		-295 397	699 770
91-			3 252 251		295 397	3 655 336

Lejárt kötelezettségek dologi kiadásokra (H/I/3, H/II/3 sorból)

ElőzményekMemória

699770 + 3655336 =

4 355 106

4 355 106

Mérleg 2022 - D) Tájékoztató adatok IV. negyedév

							Értéktípus: Forint
Megnevezés	Sorsz.	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén
2	1	3	4	5	6	7	8
Lejárt követelések közhatalmi bevételekből (D/I/3 sorból)	1	387 951 527		241 165 865		9 148 571	638 265 963
Lejárt követelések működési bevételekből (D/I/4 sorból)	2	45 787 515	-24 499 750	29 608 542			50 896 307
Lejárt követelések felhalmozási bevételekből (D/I/5 sorból)	3						
Lejárt követelések hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök, kölcsönök, kölcsönök, kölcsönök (D/I/6a-D/I/6c, D/I/7a-D/I/7c, D/I/8d sorból)	4						
Lejárt követelések likviditási célú és rövid lejáratú hitelek, kölcsönök, kölcsönök, kölcsönök, kölcsönök (D/I/6a-D/I/6c, D/I/7a-D/I/7c, D/I/8e sorból)	5						
Lejárt, a 01-05. sorokban nem szereplő követelések	6						
Lejárt követelések összesen (=01+02+03+04+05+06)	7	433 739 042	-24 499 750	270 774 407		9 148 571	689 162 270
Lejárt kötelezettségek személyi juttatásokra (H/I/1, H/II/1 sorból)	8						
Lejárt kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra (H/I/2, H/II/2 sorból)	9						
Lejárt kötelezettségek dologi kiadásokra (H/I/3, H/II/3 sorból)	10	403 085		3 952 021			4 355 106
Lejárt kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira (H/I/4, H/II/4 sorból)	11						
90 napon túl lejárt kötelezettségek dologi kiadásokra (H/I/3, H/II/3 sorból)	27	107 688		3 252 251		295 397	3 655 336

A mérleg sorainak alátámasztása

Lejárt kötelezettségek dologi kiadásokhoz kapcsolódó kontírok tételes listája megtekinthető a 442 mp-ban

(442) Lejárt követelések, kötelezettségek listázása

nőTörzsadatok karbantartásaBankAnalitikaKapcsolatok módosításaPénztárEgyéb műveletekSzámvitelEgyéb

Kontír tételek listája

E(l)őző

☒ Gyors keresés

Lista fri(s)sítése

sorok: 20

oldal: 1

Szűrések (t)örlése

(B)eállítások...

(K)övetkező

Biz. nem	Ellen főkönyv	Dátum	Fizetési határidő	ÁFA kat.	Megjegyzés	Mozgásnem	Ei.kód	T/K	Érték	Fők	Rovat	Bizonylat	Utalványrendelet
98	0022	2022-01-01	2019-07-05	adó alól mentes	szivattyú felújítás	1	(KÖT)	K	5520.00	053372	K337	610458136	
98	0022	2022-01-01	2018-12-31	ÁFA hatályán kívüli	költségvetési rendelet	1	(KÖT)	K	279732.00	053552	K355	771/2018/1	
98	0022	2022-01-01	2018-12-31	ÁFA hatályán kívüli	dologi kiadások rendezése 421355	1	(KÖT)	T	279732.00	053552	K355	5901/2019/1	
98	0022	2022-01-01	2021-07-31	ÁFA hatályán kívüli	2021. évi bérkiadás	1	(KÖT)	K	85607.00	053552	K355	17988/2021/11	
98	0022	2022-01-01	2021-09-30	ÁFA hatályán kívüli	2021. 09. havi bér	1	(KÖT)	K	16561.00	053552	K355	21012/2021/1	
98	0022	2022-01-01	2021-10-31	ÁFA hatályán kívüli	2021.10. havi bér	1	(KÖT)	K	55397.00	053552	K355	21351/2021/1	
98	0022	2022-01-01	2021-12-14	ÁFA hatályán kívüli	szivattyú felújítás	1	(KÖT)	K	240000.00	053552	K355	21675/2021/1	
74	0022	2022-08-03	2022-08-03	27%	szivattyú felújítás	901	(KÖT)	K	653000.00	053372	K337	9420061857	
74	0022	2022-08-03	2022-08-03	27%	szivattyú felújítás	901	(KÖT)	K	176310.00	053512	K351	9420061857	
74	0022	2022-08-10	2022-08-03	27%	szivattyú felújítás	901	(KÖT)	K	93800.00	053372	K337	9420061858	
74	0022	2022-08-10	2022-08-03	27%	szivattyú felújítás	901	(KÖT)	K	25326.00	053512	K351	9420061858	
74	0022	2022-08-03	2022-08-03	27%	szivattyú felújítás	901	(KÖT)	K	963200.00	053372	K337	9420061859	
74	0022	2022-08-03	2022-08-03	27%	szivattyú felújítás	901	(KÖT)	K	260064.00	053512	K351	9420061859	
74	0022	2022-08-03	2022-08-03	27%	szivattyú felújítás	901	(KÖT)	K	849000.00	053372	K337	9420061860	
74	0022	2022-08-03	2022-08-03	27%	szivattyú felújítás	901	(KÖT)	K	229230.00	053512	K351	9420061860	
74	0022	2022-09-07	2022-09-07	ÁFA hatályán kívüli	Bankköltség 2022. évi	901	(KÖT)	K	2321.00	053372	K337	22660/2022/27	

E(l)őző

Találatok: 16 db.Megjelenítve: 1-16

(K)övetkező

Vissza

a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztályok könyvviteli számlái tartalmazzák.

A szakfeladatokhoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközbeni elszámolására a 6. számlaosztály szolgál.

A költségek könyvviteli kimutatása a 7. számlaosztályban történik.

A mérleg sorainak alátámasztása

a 4/2013. (I. 11.) Korm. Rendelet 6. melléklete tartalmazza az -
Eredménykimutatás/konszolidált eredménykimutatás kiszámítását

A 13. Eredménykimutatás űrlap számlaösszefüggései		
Sor-szám	Megnevezés	Tárgyidőszak
1.	2	5.
01	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	T911-K492
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	T912-K492
03	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	T913-K492
I	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	
04	Saját termelésű készletek állományváltozása	T492-K571 T571-K492
05	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	T492-K572 T572-K492
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	
06	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	T921-K492
07	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	T922-K492
08	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	T923-K492
09	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	T924-K492
III	Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	
10	Anyagköltség	T492-K811
11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	T492-K812
12	Eladott áruk beszerzési értéke	T492-K813
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	T492-K814
IV	Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	
14	Bérek	T492-K821
15	Személyi jellegű egyéb kifizetések	T492-K822
16	Bérjárulékok	T492-K823
V	Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	
VI	Értékcsökkenési leírás	T492-K83
VII	Egyéb ráfordítások	T492-K84
A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	

17	Kapott (járó) osztalék és részesedés	T931-K492
18	Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	T932-K492
19	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	T933-K492
20	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	T934-K492
21	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=21a+21b)	T935-K492
21a	- ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	T9351-K492
21b	- ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	T9352-K492
VIII	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	
22	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	T492-K851
23	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből)	T492-K852
24	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	T492-K853
25	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	T492-K854
25a	- ebből: lekötött bankbetétek értékvesztése	3181. könyviteli számla változása
25b	- ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékvesztése	3318. és 3328. könyviteli számlák változása
26	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	T492-K855
26a	- ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	T492-K8551
26b	- ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	T492-K8552
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	
B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	
C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	

Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele

ÉVES Beszámoló 2022 - Eredménykimutatás (13)				
Értéktípus: Forint				
Megnevezés	Sorsz.	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyidőszak
1	2	3	4	5
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	1	1 290 818 157		1 287 292 028
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	2	116 956 461		111 664 972
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	3	48 744 176		32 332 969
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03) (04=01+02+03)	4	1 456 518 794		1 431 289 969

01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek: 911*

02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei: 912*

03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei: 913*

A mérleg sorainak alátámasztása

906 mp-ban a lekönyvelt tételek ellenőrzése:

Főkönyvi listázások														
														911*
E(l)őző ☒ Gyors keresés Lista fri(s)ítése sorok: 10 oldal: 1 Szűrések (t)örlése (B)eállítások... (K)övetkező														
Köv./Köt.váll. azonosító	Bizonylat/számla azonosító	Bizonylatnem	Ellenszámla	Kont.dátum	Megjegyzés	Azonosító	Mozgásnem	Szakfeladat	Ei.kód	Részletező	Költségnem	T/K	Tételérték	Számla
23223/2	23223/2022/52	47	3513616	2022-03-25	Talajterhelés követelés előírás, tárgyévi		210		(KÖT)	1		K	7 200,00	911629
23223/2	23223/2022/53	47	3513616	2022-03-28	Talajterhelés követelés előírás, tárgyévi		210		(KÖT)	1		K	1 980,00	911629
23223/2	23223/2022/175	47	3513616	2022-08-30	Talajterhelés követelés előírás, tárgyévi		210		(KÖT)	1		K	1 980,00	911629
23223/2	23223/2022/54	47	3513616	2022-03-30	Talajterhelés követelés előírás, tárgyévi		210		(KÖT)	1		K	37 800,00	911629
23223/2	23223/2022/66	47	3513616	2022-04-06	Talajterhelés követelés előírás, tárgyévi		210		(KÖT)	1		K	154 800,00	911629
23223/2	23223/2022/103	47	3513616	2022-05-03	Talajterhelés követelés előírás, tárgyévi		210		(KÖT)	1		K	1 980,00	911629
23223/2	23223/2022/104	47	3513616	2022-05-23	Talajterhelés követelés előírás, tárgyévi		210		(KÖT)	1		K	1 980,00	911629
23223/2	23223/2022/127	47	3513616	2022-06-28	Talajterhelés követelés előírás, tárgyévi		210		(KÖT)	1		K	1 980,00	911629
23223/2	23223/2022/148	47	3513616	2022-07-26	Talajterhelés követelés előírás, tárgyévi		210		(KÖT)	1		K	1 980,00	911629
26628/1	26628/2022/1	47	3513612	2022-11-24	Talajterhelés követelés előírás, tárgyévi		210		(KÖT)	1		K	20 000,00	911629
E(l)őző Találatok: 930 db. Megjelenítve: 1-10 (K)övetkező														

Szűrt eredmény egyenlege (pü)

Tartozik:	0,00
Követel:	1 287 292 028,00
Egyenleg:	-1 287 292 028,00

A mérleg sorainak alátámasztása

906 mp-ban a lekönyvelt tételek ellenőrzése:

Főkönyvi listázások														
														=911* 912* 913*
E(l)őző ☒ Gyors keresés Lista fri(s)itése sorok: 10 oldal: 1 Szűrések (t)örlése (B)eállítások... (K)övetkező														
Köv./Köt.váll. azonosító	Bizonylat/számla azonosító	Bizonylatnem	Ellenszámla	Kont.dátum	Megjegyzés	Azonosító	Mozgásnem	Szakterület	Ei.kód	Részletező	Költségnem	T/K	Tételérték	Számla
		47	351451	2022-06-21			210	5629131	(KÖT)	1652		K	10 921,00	91251
		47	35142	2022-02-24			210	9990001	(KÖT)	1636		K	2 500,00	91229
		47	35142	2022-02-01			210	9990001	(KÖT)	1		K	5 000,00	91222
		47	35142	2022-03-16			210	9990001	(KÖT)	1		T	3 500,00	91229
		47	351451	2022-03-07			210	5629131	(KÖT)	1651		K	105 350,00	91251
		47	351451	2022-06-21			210	5629131	(KÖT)	1651		K	13 883,00	91251
		47	351451	2022-10-05			210	5629131	(KÖT)	1651		K	19 937,00	91251
		47	35142	2022-06-15			210	9990001	(KÖT)	1636		K	1 700,00	91229
23220/1		47	351343	2022-06-13			210		(KÖT)	1		K	10 500,00	91141
		47	35142	2022-06-21			210	9990001	(KÖT)	1636		K	2 500,00	91229
E(l)őző Találatok: 2401 db. Megjelenítve: 1-10 (K)övetkező														

Szűrt eredmény egyenlege (pü)

Tartozik:	3 248 163,00
Követel:	1 434 538 132,00
Egyenleg:	-1 431 289 969,00

04 Saját termelésű készletek állományváltozása	5	3 592 130	-14 962 480
05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	6		
II Aktivált saját teljesítmények értéke (=04+-05) (07=+-05+06)	7	3 592 130	-14 962 480
06 Külső forrásból előfinanszírozások, eredményvesztésként bevételei	8	1 244 676 102	1 402 267 064

Főkönyvi listázások														
E(l)őző ☒ Gyors keresés Lista fri(s)ítése sorok: 10 oldal: 1 Szűrések (t)örlése (B)eállítások... (K)övetkező														
Köv./Köt.váll. azonosító	Bizonylat/számla azonosító	Bizonylatnem	Ellenszámla	Kont.dátum	Megjegyzés	Azonosító	Mozgásnem	Szakfeladat	Ei.kód	Részletező	Költségnem	T/K	Tételérték	Számla
	2022/EÁ-1	50	2311	2022-05-31			810	9990001	(KÖT)		571	T	14 962 480,00	7
E(l)őző Találatok: 1 db. Megjelenítve: 1 (K)övetkező														

A mérleg sorainak alátámasztása

Egyéb eredményszemléletű bevételek:

- 06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei:921*
- 07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei:922*
- 08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei:923*
- 09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek:924*

06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	8	1 341 676 103		1 482 367 961
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	9	200 698 788		217 947 839
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	10	837 197 094		845 140 530
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	11	386 878 467		80 171 370
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09) (12=08+09+10+11)	12	2 766 450 452		2 625 627 700

Főkönyvi listázások														
														=921* 922* 923* 924*
E(l)őző Gyors keresés Lista fri(s)ítése sorok: 10 oldal: 1 Szűrések (t)örlése (B)eállítások... (K)övetkező														
Köv./Köt.váll.azonosító	Bizonylat/számlaazonosító	Bizonylatnem	Ellenszámla	Kont.dátum	Megjegyzés	Azonosító	Mozgásnem	Szakfeladat	Ei.kód	Részletező	Költségnem	T/K	Tételérték	Számla
		47	351521	2022-02-03			210		(KÖT)	1		K	500 000,00	9244121
24565/2		47	351115	2022-10-10			210		(KÖT)	1		K	66 454 903,00	9211
		47	351521	2022-02-08			210		(KÖT)	1		K	406 500,00	9244121
		47	351521	2022-02-14			210							
22666/6		47	3511632	2022-10-18			210	999000						
23634/1		47	351111	2022-01-02			210							
23634/1		47	351112	2022-01-02			210							
23634/1		47	3511131	2022-01-02			210							
23634/1		47	351114	2022-01-02			210							
23634/1		47	3511132	2022-01-02			210							
E(l)őző Találatok: 310 db. Megjele														

Szűrt eredmény egyenlege (pü)

Tartozik: 407 904 450,00

Követel: 3 033 532 150,00

Egyenleg: -2 625 627 700,00

A mérleg sorainak alátámasztása

Anyagjellegű ráfordítások:

- 10 Anyagköltség: költségnem: 51*
- 11 Igénybe vett szolgáltatások értéke: költségnem: 52*
- 12 Eladott áruk beszerzési értéke: számla / ellenszámla: 813*
- 13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke: számla / ellenszámla: 814*

10 Anyagköltség	13	27 376 259		41 816 226
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	14	471 085 132		556 706 150
12 Eladott áruk beszerzési értéke	15			
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	16	4 043 557		1 425 601
IV Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12) (17=13+...+16)	17	502 504 948		599 947 977

Főkönyvi listázások											
											=51* 52*
E(l)őző Gyors keresés Lista fri(s)ítése sorok: 10 oldal: 1 Szűrések (t)örlése (B)eállítások... (K)övetkező											
Köv. /Köt.váll. azonosító	Bizonylat/számla azonosító	Bizonylatnem	Ellenszámla	Kont.dátum	Megjegyzés	Azonosító	Mozgásnem	Shakfeladat	Ei.kód	Részletező	Költségnem
23479/1	22660/7	44	421337	2022-03-31	Árpalat (közvetített)		110	9990001	(KÖT)	5648	5272
22660/7	22660/7	44	421337	2022-02-14	Árpalat (közvetített)		110	9990001	(KÖT)	5	5272
22660/7	22660/7	44	421337	2022-02-14	Árpalat (közvetített)		110	9990001	(KÖT)	5	5272
22660/7	22660/7	44	421337	2022-09-30	Árpalat (közvetített)		110	9990001	(KÖT)	5	5272
22660/7	22660/7	44	421337	2022-10-19	Árpalat (közvetített)		110	9990001	(KÖT)	5	5272
22660/7	22660/7	44	421337	2022-04-28	Árpalat (közvetített)		110	9990001	(KÖT)	5	5272
22660/7	22660/7	44	421337	2022-02-21	Árpalat (közvetített)		110	9990001	(KÖT)	5	5272
22660/7	22660/7	44	421337	2022-06-30	Árpalat (közvetített)		110	9990001	(KÖT)	5	5272
	22660/7	44	421312	2022-01-04	Árpalat (közvetített)		110	9990001			
	22660/7	44	421312	2022-12-12	Árpalat (közvetített)		110	9990001			
E(l)őző Találatok: 1667 db. Megj											

Szűrt eredmény egyenlege (pü)	
Tartozik:	611 496 977,00
Követel:	12 974 601,00
Egyenleg:	598 522 376,00

A mérleg sorainak alátámasztása

Anyagjellegű ráfordítások:

- 10 Anyagköltség: költségnem: 51*
- 11 Igénybe vett szolgáltatások értéke: költségnem: 52*
- 12 Eladott áruk beszerzési értéke: számla / ellenszámla: 813*
- 13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke: számla / ellenszámla: 814*

10 Anyagköltség: költségnem: 51*

11 Igénybe vett szolgáltatások értéke: költség: 52*

12 Eladott áruk beszerzési értéke: számla / ellenszámla: 813*

13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:számla / ellenszámla: 814*

Főkönyvi listázások													
													=813* 814*
E(I)őző ☒ Gyors keresés Lista fri(s)itése sorok: 10 oldal: 1 Szűrések (t)örlése (B)eállítások... (K)övetkező													
Köv./Köt.váll. azonosító	Bizonylat/számla azonosító	Bizonylatnem	Ellenszámla	Kont.dátum	Megjegyzés	Azonosító	Mozgásnem	Szakterület	Ei.kód	Részletező	Költségnem	T/K	Tételérték
	10000000000000000000	44	421335	2022-11-16	10000000000000000000		120		(KÖT)	5		T	30 000,00 8141
	10000000000000000000	44	421335	2022-01-13	10000000000000000000		120		(KÖT)	5636		T	5 465,00 8141
	10000000000000000000	44	421335	2022-01-13	10000000000000000000		120		(KÖT)	5636		T	171,00 8141
	10000000000000000000	44	421335	2022-01-05	10000000000000000000		120		(KÖT)	5		T	19 698,00 8141
	10000000000000000000	44	421335	2022-01-17	10000000000000000000		120		(KÖT)	5		T	14 690,00 8141
	10000000000000000000	44	421335	2022-01-17	10000000000000000000		120		(KÖT)	5		T	204,00 8141
	10000000000000000000	44	421335	2022-01-04	10000000000000000000		120		(KÖT)	5		T	14 690,00 8141
	10000000000000000000	44	421335	2022-03-01	10000000000000000000		120		(KÖT)	5		T	14 690,00 8141
	10000000000000000000	44	421335	2022-04-01	10000000000000000000		120		(KÖT)	5		T	14 690,00 8141
	10000000000000000000	44	421335	2022-03-16	10000000000000000000		120		(KÖT)	5		T	14 690,00 8141

A mérleg sorainak alátámasztása

Személyi jellegű ráfordítások:

14 Bérkölttség : költségnem: 53*

15 Személyi jellegű egyéb kifizetések: költségnem: 54*

16 Bérjárulékok: költség: 55*

14 Bérköltség	18	127 948 518	98 124 245
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	19	67 264 136	57 959 647
16 Bérjárulékok	20	23 507 276	18 529 607
V Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15) (21=18+...+20)	21	218 719 930	174 613 499

Főkönyvi listázások											
											=53* 54* 55*
E(l)őző ☒ Gyors keresés Lista fri(s)ítése sorok: 10 oldal: 1 Szűrések (t)örlése (B)eállítások... (K)övetkező											
Köv./Köt.váll. azonosító	Bizonylat/számla azonosító	Bizonylatnem	Ellenszámla	Kont.dátum	Megjegyzés	Azonosító	Mozgásnem	Szakfeladat	Ei.kód	Részletező	Költségnem
	2022-12-31	50	4424	2022-12-31			810	9990001	(KÖT)	5	5493
	2022-12-31	44	421123	2022-03-28			110	9990001	(KÖT)	5	5493
	2022-12-31	44	421123	2022-04-28			110	9990001			
	2022-12-31	44	421123	2022-04-27			110	9990001			
	2022-12-31	44	421123	2022-07-11			110	9990001			
22800/22	2022-12-31	44	421123	2022-09-27			110	9990001			
22800/22	2022-12-31	44	421123	2022-05-27			110	9990001			
22800/22	2022-12-31	44	421123	2022-07-27			110	9990001			
22800/22	2022-12-31	44	421123	2022-02-27			110	9990001			
22800/22	2022-12-31	44	421123	2022-06-27			110	9990001			

Szűrt eredmény egyenlege (pü)	
Tartozik:	192 375 856,00
Követel:	17 762 357,00
Egyenleg:	174 613 499,00

Értékcsökkenési leírás: költségnem: 56*

Egyéb ráfordítások: számla / ellenszámla: 84*

A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYÉNEK összege a legyűjtések alapján kiszámítható.

VI Értékcsökkenési leírás	22	311 517 888		236 274 730
VII Egyéb ráfordítások	23	2 145 224 781		1 873 435 099
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+-II+III-IV-V-VI-VII) (24=04+-07+12-(17+21+22+23))	24	1 048 593 829		1 157 683 884
13 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	05			

Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

17 Kapott (járó) osztalék és részesedés: 931*

18 Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek: 932*

19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek: 933*

20 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek: 934*

21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei: 935*

17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	25			
18 Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	26			
19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	27			
20 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	28	482		513
21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei ($\geq 21a + 21b$) ($29 \geq 30 + 31$)	29			
21a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	30			
21b - ebből: ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	31			
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei ($= 17 + 18 + 19 + 20 + 21$) ($32 = 25 + \dots + 29$)	32	482		513

A mérleg sorainak alátámasztása
Pénzügyi műveletek ráfordításai

- 22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek: számla / ellenszámla: 851*
- 23 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek: számla / ellenszámla: 852*
- 24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások: számla / ellenszámla: 853*
- 25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése: számla / ellenszámla: 854*
- 26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai : számla / ellenszámla: 855*

B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK összege a legyűjtések alapján kiszámítható.

MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY

(=+-A+-B)

- + - A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE
- + - B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	33			
23 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	34			
Készlet: 2023. január 01.				
Folyó: 2023. január 01.				
ÉVES Beszámoló 2022 - Eredménykimutatás (13)				
Értéktípus: Forint				
Megnevezés	Sorsz.	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyidőszak
1	2	3	4	5
24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	35	2 791 114		5 438 921
25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése (>=25a+25b) (31>=32)	36	452 860		
25a - ebből: lekötött bankbetétek értékvesztése	37			
25b - ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékvesztése	38			
26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b) (31>=32)	39			
26a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége	40			
26b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége	41			
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26) (42=33+34+35+36+39)	42	3 243 974		5 438 921
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX) (43=32-42)	43	-3 243 492		-5 438 408
E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=+-A+-B) (44=+-24+-43)	44	1 045 350 337		1 152 245 476

Kérdések?

Kérdések?



