

MAGYARORSZÁGI ROMÁK ORSZÁGOS ÖNKORMÁNYZATA

Számlarend

Hatályos: 2025. június 2-tól

Tartalomjegyzék

- I. A költségvetési és pénzügyi számvitel számláinak tartalma, gazdasági eseményeinek kontírozása
- II. Előirányzatok elszámolása
- III. Könyvviteli zárlat
- IV. Nyitó tételek, a nyitás utáni feladatok
- V. Számlatükör

I. A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI SZÁMVITEL SZÁMLÁINAK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK KONTÍROZÁSA

A mérlegben a **nemzeti vagyont** nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.

Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

1. számlaosztály NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja. A beruházások, felújítások között kell kimutatni a mérlegben nem szerepeltethető eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét is.

Befektetett eszközként tartjuk nyilván:

- az immateriális javakat,
- a tárgyi eszközöket,
- a befektetett pénzügyi eszközöket,
- a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

A befektetett eszközöket

- beszerzési áron,
- előállítási költségen,
- a térítésmentesen (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközt piaci-, jogszabály eltérő rendelkezése alapján jogszabály szerinti értéken kell aktiválni.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Vagyoni értékű jogok Szellemi termékek Immateriális javak értékhelyesbítése

A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott vételára.

A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §s-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

Vagyoni értékű jogok közé tartoznak azok a megszerzett, egy évnél hosszabb idejű jogok, melyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: bérleti jog, koncessziós jog, játékjog, márkanév, licencek, használati jog. Itt kell kimutatni többek között az ISDN csatlakozási díjat, a telefon hozzáférési pont díját, a mobil telefonok használati díját is. A hozzájárulások, díjak jogcímei között kell továbbá elszámolni a víziközmű-fejlesztési hozzájárulást, a villamos energia hálózati csatlakozási díjat, a gázhálózati csatlakozási díj.

Az Szt. előírásai szerint az immateriális javak között vagyoni értékű jogként kell kimutatni a szellemi termékek felhasználási jogát.

Szellemi termékek közé tartoznak az immateriális javak általános fogalmának megfelelő, a költségvetési szerv által hasznosított szellemi alkotások.

Ilyenek pl. találmányok, szerzői jogi védelemben részesülő szoftvertermékek, iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, védjegy.

A szellemi termékek között csak azokat a szellemi termékeket kell kimutatni, amelyek korlátozás nélkül a költségvetési szerv birtokában, tulajdonában vannak. Azok, a szellemi termékekre vonatkozó korlátozott felhasználási jogok, amelyeket a költségvetési szerv közvetlenül vagy közvetve az eredeti jogtulajdonostól szerzett, a vagyoni értékű jogok között kerülnek kimutatásra.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzéskor egy összegben elszámolandó terv szerinti értékcsökkenésként.

Az immateriális javak után terven felüli értékcsökkenést a Szt. 53. § (1) bekezdés *b)* és *c)* pontja szerinti esetekben kell elszámolni. A terven felüli értékcsökkenésére az Szt. 53. §-át kell alkalmazni azzal, hogy azok kiegészítő mellékletben történő indoklására vonatkozó rendelkezései nem alkalmazhatók.

Jellemzően előforduló gazdasági események:

- állománynövekedés:

Vásárlás

Térítés nélküli átvétel

Ajándék

Többlet

Követelés fejében történő eszköz átvétel

- állománycsökkenés:

Értékesítés

Térítés nélküli átadás

Selejtezés

Leltárhány

Vásárlás:

Vagyoni értékű jogoknál:

- bérleti jog vásárlása, létesítése
- használati jog vásárlása

Szellemi termékeknél:

- számítógépes programok vásárlása (könyvelő program, nyilvántartó program)
- egyéb szellemi alkotások vásárlása (pl. know how)

Könyvelési tételek:

Állománynövekedés:

1./ Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként

Nettó érték:

T 0021 költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05612, kötelezettség vállalás más fiz. Kötelezettség immateriális javak beszerzésére (Rovatrend szerint K61)

Áfa:

T 0021 költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05672 kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú ÁFA (Rovatrend K67)

Végleges kötelezettségvállalás a beérkező számla alapján:

Nettó érték:

T 05612 kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére (Rovatrend K61)

K 0021 költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 költségvetési évben végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05612 kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére (Rovatrend K61)

Áfa:

T 05672 kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú ÁFA (Rovatrend K67)

K 0021 költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség, nyilvántartási ellenszámla

T 0022 költségvetési évben végleges kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség, nyilvántartási ellenszámla

05672 kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség beruházási célú ÁFA (Rovatrend K67)

Számla beérkezésekor pénzügyi előírás és eszköznövekedés könyvelése:

Nettó érték:

T 111 Vagyoni értékű jogok

T 112 Szellemi termékek

K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Áfa, ha levonható

T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben:

Nettó érték:

T 05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése (Rovatrend szerint K61)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa:

T 05673. Beruházási célú áfa teljesítése (Rovatrend szerint K67)

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitelben:

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32. Pénztárak

K 33. Fizetési számlák

2./ Térítés nélküli átvétel:

Kötelezettségvállalás megállapodási szerződés alapján:

Átvett eszköz fizetendő áfa kiadásának végleges kötelezettség vállalás számla alapján:

T 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

K 0021 költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

Átvezetése végleges kötelezettségvállalásra:

T 0022 költségvetési évben végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Számla beérkezése:

-

Áfa állományba vétele

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított áfa (Rovatrend szerint K351)

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Könyvelés pénzügyi számvitelben:

T 3641 Előzetesen felszámított áfa

K 4213 Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra

Számla kiegyenlítése:

T 4213 Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak

K 33. Fizetési számlák

3./ Ajándék:

Az ajándék bevételként könyvelése:

T 111 vagyoni értékű jogok

T 112 szellemi termékek

K 9422 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

Időbeli elhatárolása:

T 9422 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443 Halasztott eredményszámla bevétel (PIE)

4./ Többlet:

Könyvelése azonos a 3. pont ajándéknál leírtakkal.

5./ Követelés fejében átvett eszközök:

Költségvetési számvitelben:

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09 Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés számlacsoport (2) végű

Követelés számlája

Pénzügyi számvitelben:

T 111 vagyoni értékű jogok

T 112 szellemi termékek

K 35 követelések megfelelő számlája

Állománycsökkenés:

1./ Értékesítés:

Költségvetési számvitelben:

Számla kiállításakor:

Nettó érték:

T 09512 követelés immateriális javak értékesítéséből (Rovatrend szerint B 51)

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték:

T 094062 követelés kiszámlázott áfára (Rovatrend szerint 62)

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése:

Nettó érték:

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09513 immateriális javak értékesítésének teljesítése (Rovatrend szerint B51)

Áfa érték.

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063kiszámlázott áfa teljesítése (Rovatrend szerint B 406)

Pénzügyi számvitelben:

Bruttó érték állományból való kivezetése:

T 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

K 111. Vagyoneértékű jogok

K 112 Szellemi termékek

Terv szerint, terven felüli értékcsökkenés kivezetése:

T 118 terven felüli értékcsökkenés

T 119 terv szerinti értékcsökkenés

K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Számla kiállításakor:

Nettó érték:

T 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 92 Egyéb eredményszemléletű bevétel

Áfa értéke:

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Számla kiegyenlítése:

Nettó érték:

T 32 Pénztárak

T 33 fizetési számlák

K 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Áfa érték:

T 32 Pénztárak

T 33 fizetési számlák

K 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

2./ Térítés nélküli átadás:

Térítés nélküli átadást az önkormányzat és intézményei az önkormányzati vagyonrendelet kezei között valósíthatják meg.

Állományból való kivezetés a pénzügyi számvitel szerint:

Bruttó érték kivezetése:

T 86. rendkívüli ráfordítások

K 111 vagyoneértékű jogok

K 112 szellemi termékek

Értékcsökkenés kivezetése:

T 118 Immateriális javak terven felül értékcsökkenése

T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 86 rendkívüli ráfordítások

Áfa elszámolása, ha a vevőre nem hárította át:

T 843. Különféle egyéb ráfordítások

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Áfa elszámolása, ha a vevőre áthárította:

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Könyvelés a költségvetési számvitelben:

Áfa elszámolása, ha a vevőre áthárította:

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

A számla a vevő által kiegyenlítésre kerül

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

3./ Selejtezés

a.) Terven felüli Écs elszámolása

T 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

K 118 Immateriális javak terven felüli Écs

Állományból való kivezetés

b.) Bruttó érték:

T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

K 111 vagyoni értékű jogok

K 112 szellemi termékek

C.) Értékcsökkenés kivezetése:

T 118 immateriális javak terven felüli Écs

T 119 immateriális javak terv szerinti Écs

K 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

d.) Selejtezett immateriális javakból visszanyerhető anyag állományba vétele

T 21. Vásárolt készletek

T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

K 111 vagyoni értékű jogok

K 112 szellemi termékek

4./ Leltárhiány

Könyvelése megegyezik a selejtezésnél leírtakkal, a d.) pont kivételével.

5./ Immateriális jószág készletté minősítése

Tárgyévben használatba vett eszközök készletté minősítése

Elszámolt Écs visszavezetése

T 119 Immateriális javak terv szerinti Écs

K 56 Értékcsökkenési leírás

Kapcsolódó tétel:

T 591 Költség nem átvezetési számla

K 6. Általános költségek

K 7. Szakfeladatok költségei (7+szakfeladat)

Állomány rendezése:

T 21. Vásárolt készletek

T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

K 111 vagyonerékű jogok

K 112 szellemi termékek

Részletező nyilvántartások:

Az immateriális javakról részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet VI. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a SALDO programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: pénzügyi ügyintéző III.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (±).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: pénzügyi ügyintéző III.

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. nagyjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel.

Az egyeztetésért felelős személyek: pénzügyi ügyintéző III. és a pénzügyi ügyintéző I.

12-15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Tenyészállatok

Beruházások, felújítások

Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök a költségvetési szerv tevékenységét közvetlenül vagy közvetetten szolgáló, tárgyasult eszközök, melyek a költségvetési szerv tevékenységét, működését rendszeres használat mellett tartósan, egy éven túl szolgálják

Tárgyi eszközök számlacsoportban kell kimutatni azon eszközök (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, építmény, gép, berendezés és felszerelés, jármű, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, tenyészállatok, folyamatban lévő beruházások, felújítások, értékhelyesbítés) számláit, melyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – egy éven túl szolgálják a költségvetési szerv tevékenységét.

A tárgyi eszközök jellemzői:

- = anyagi javak,
- = értékkel bírnak és értéküket általában fokozatosan veszítik el,
- = tartósak,
- = közvetlenül vagy közvetve szolgálják a költségvetési szerv tevékenységét, működését.

A számviteli törvény alkalmazásában:

Beruházás: a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett eszköz rendeltetésszerű használatbavételig, üzembe helyezésig végzett tevékenység (szállítás, vámterhek, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, a beszerzéshez kapcsolható tervezés, előkészítés, lebonyolítás, hitel igénybevétele, biztosítási díj), továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához egyedileg hozzákapcsolható. Beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is.

Felújítás: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll. Felújítás a korszerűsítés is, ha ennek eredménye az üzembiztonság, teljesítőképesség, használhatóság, gazdaságosság növekedése. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatos, rendszeres karbantartás mellett oly mértékben elhasználódott, hogy az a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti.

Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódott karbantartások egy időben történő elvégzése függetlenül az összeg nagyságától.

Pénzügyi lízing: a lízingbeadó – szerződés alapján – a lízingbevevő igényei szerint beszerzett és a lízingbeadó tulajdonában lévő eszközt lízingdíj ellenében, a szerződésben rögzített időtartamra a lízingbevevő használatába, birtokába adja azzal, hogy a lízingbevevőt terheli a használatból következően minden költség és kockázat. A lízingbevevő jogosult a hasznok szedésére, az időtartam letelte végén az eszköz tulajdonjogát megszerzi, vagy megszerezheti. A lízingbe vett eszközt a lízingbe vevő mutatja ki az eszközei és forrásai között.

A folyamatban lévő beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetés-változással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

12. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A számlacsoportban kell nyilvántartani a költségvetési szerv ingatlanainak állományi értékét – értékhatártól függetlenül –, az ingatlanok értékcsökkenését (terv szerinti, terven felüli), a folyamatban maradó ingatlan beruházásokat, felújításokat.

Ingatlanok közé sorolandók: a földterület, a telek, az épület, az egyéb építmény, az ültetvény, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok és az erdő.

Földterület: minden önállóan telekkönyvezhető, telekkönyvezett földrészlet, mezőgazdasági hasznosítás célját szolgáló terület (szántóföld, ültetvény földterülete, halastó, erdő területe, nádas, gyepterület).

Telek: építési célokat szolgáló földterület. A telek értékét a rajta lévő épülettől, építménytől elkülönítetten kell kimutatni.

Épület: szerkezetileg olyan önálló építmény, amely a talajjal való egybeépítés során jön létre és a környező külső tértől épületszerkezetekkel részben, vagy egészben elválasztott teret alkot, és ezzel a tartózkodás, a termelés és a tárolás feltételeit biztosítja.

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A mérlegben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni

- a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket,
- b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket.

14. Tenyészállatok

Tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek e termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

Önkormányzatunk és intézményei **nem rendelkeznek** tenyészállatokkal.

15. Beruházások, felújítások

A **beruházások** között kell kimutatni az egységes rovatrend

K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése,

K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy

K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül

- A) a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételárát, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összegét,
- b) az Szt. 47. § (5) és (6) bekezdése szerinti munkáknak a pénzügyi számvitelben elszámolt költségeit, és
- c) a tárgyi eszközök bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenységek költségeit az üzembe helyezésig, rendeltetésszerű használatbavételig.

A **felújítások** között kell kimutatni az egységes rovatrend

K71. Ingatlanok felújítása,

K72. Informatikai eszközök felújítása,

K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül

a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti tevékenységek költségeit.
A beruházások, felújítások között kell kimutatni a saját előállítású tárgyi eszközöknek és a tárgyi eszközökön a (4) és (5) bekezdés szerint saját kivitelezésben végzett tevékenységeknek az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltségét is.

Tárgyi eszközök bekerülési értéke:

A vásárolt és saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok bekerülési értéke az üzembe helyezésig, rendeltetésszerű használatba vételig a pénzügyi számvitelben a beruházások között elszámolt összeg.
Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

Értécsökkenés:

Tárgyi eszközök után terv szerinti értécsökkenést kell elszámolni. Az értécsökkenésre eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)–(7) bekezdését kell alkalmazni. A tárgyi eszközök terv szerinti értécsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értécsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.

A tárgyi eszközök után terven felüli értécsökkenést az Szt. 53. § (1) bekezdés *b)* és *c)* pontja szerinti esetekben kell elszámolni. A terven felüli értécsökkenésére az Szt. 53. §-át kell alkalmazni azzal, hogy azok kiegészítő mellékletben történő indoklására vonatkozó rendelkezései nem alkalmazhatók.

Önkormányzatoknál jellemzően előforduló gazdasági események:

- állománynövekedés:

- Vásárlás
- Létesítés
- Felújítás
- Térítés nélküli átvétel
- Ajándék
- Többlet
- Tárgyi eszköz vagyonkezelésbe vétele
- Követelés fejében történő eszköz átvétel

- állománycsökkenés:

- Értékesítés
- Térítés nélküli átadás

Selejtezés
Leltárhány
Tárgyi eszköz készletté nyilvánítása

1./ Ingatlanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok vásárlása, létesítése

- A.) földterülettel kapcsolatban
- földvásárlás,
 - föld kisajátítás
- B.) telekkel kapcsolatban
- telek vásárlás,
 - telek kialakítás
- C.) egyéb építményekkel kapcsolatban
- útépítés,
 - vízvezeték építése,
 - csatornahálózat építése,
 - földgázvezeték építése.

2./ Gépek, berendezése, felszerelések, járművek vásárlása

- A.) gépek vásárlása:
- informatikai eszközök az Áhsz. szerinti megfogalmazásban.
 - irodai gépek: fénymásoló, fax, lamináló
 - felszerelések: konyhai felszerelés, óvodai felszerelés
 - hangszerek
 - képzőművészei alkotások,
 - sportszerek
 - közúti járművek,
 - egyéb járművek

Az állománynövekedés könyvelési tételei:

1./ Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként

Nettó érték

T 0021 költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás., más fizetési kötelezettség nyilvántartása ellenszámla

K 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

K 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

K 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

Áfa érték:

T 0021 költségvetési évben esedékes kötelezettség váll., más fizetési köt. nyilvántartási ellenszámla

K 05672 kötelezettség vállalás, más fizetési Kötelezettség Beruházási célú ÁFA(Rovatrend K67)

Végleges kötelezettségvállalás számla alapján:

Nettó érték:

T 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

T 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

T 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

K 0021 költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás., más fizetési kötelezettség. nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték:

T 05672 kötelezettség, más fizetési kötelezettség Beruházási célú áfa (Rovatrend K67)

K 0021 költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022. költségvetési évben esedékes végleges kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

K 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

K 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

T 0022. költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05672 kötelezettség vállalás, más fizetési Kötelezettség. Beruházási célú áfa (Rovatrend K67)

Számla alapján kötelezettségvállalás pénzügyi számvitelben:

T 151. Befejezetlen beruházások

K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben:

Nettó érték:

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése telj.

T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése, telj.

T 05643 egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték:

T 05673. Beruházási célú Áfa teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint:

T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32. Pénztárak

K 33. Fizetési számlák

Használatba vételkor aktiválás:

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok

T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek

K 151. Befejezetlen beruházások

2./Saját előállítás elszámolása:

Költségek a pénzügyi számvitelben

Költségek elszámolása elsődlegesen:

T 5. Költség nemek számlaosztály nevesített számlái

K 1-4 számlaosztály nevesített számlái

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés

T 6 Általános költségek

T 7 Szakfeladatok költségei

K591 Költség nem átvézetési számla

Előállított eszköz aktiválása a pénzügyi számvitelben

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok

T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek

K 151. Befejezetlen beruházások

Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása

T3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

3./ Felújítás

Felújítási kiadás kötelezettségvállalása, ha még nem került lekönyvelésre

Nettó érték:

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla.

K 05712. Köt. váll, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722. Köt. váll, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

K 05732. Köt. váll, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyeszközök, felújítására

ÁFA érték

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla.

K 05742. Köt. váll, más fizetési kötelezettség felújítási célú ÁFA

A felújítási kiadás végleges kötelezettség vállalása számla alapján:

Nettó érték:

T 05712. Köt. váll, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722. Köt. váll, más fizetési kötelezettség informatikai eszköz felújítására

K 05732. Köt. váll, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök, felújítására

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla.

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla.

K 05712. Köt. váll, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722. Köt. váll, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

K 05732. Köt. váll, más fizetési kötelezettség. egyéb tárgyi eszközök, felújítására

Áfa érték:

T 05742. Kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú ÁFA

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla.

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla.

K 05742. Kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú ÁFA

Könyvelés számla alapján a pénzügyi számvitelben

T 152. Befejezetlen felújítások

K 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Számla kiegyenlítése költségvetési könyvelésben

Nettó érték

T 056713. Ingatlanok felújítása telj.(Rovatrend K 71)

T 056723. Informatikai eszköz felújítása telj. (Rovatrend K 72)

T 056733. Egyéb tárgyié, felújítása telj. (Rovatrend K 73)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték

T 05743. Felújítási célú ÁFA teljesítése (Rovatrend szerint K 74)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A számla kiegyenlítése pénzügyi könyvelésben

T 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

- K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- K 33. Fizetési számlák

Használatba vételkor aktiválás

- T 121. Ingatlanok
- T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- K 152. Befejezetlen felújítások

4./ Térítés nélküli átvett, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

- T151. befejezetlen beruházások
- K9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

- T9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke
- K443 halasztott eredményszámlátú bevételek

Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitelben végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

- T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettség vállalás nyilvántartási ellenszámla
- K053512 Kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség működési célú Áfára

Számla kiegyenlítése teljesítésként

- T 053513 Működési célú előzetesen felszámított áfa
- K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- T 3641 Előzetesen felszámított áfa
- K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

Használatba vételkor aktiválás:

- T 121. Ingatlanok
- T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok
- T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
- K 151. Befejezetlen beruházások

5./ Ajándék, többlet:

Könyvelése bevételként:

- T 151. Befejezetlen beruházások
- K 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

Passzív időbeli elhatárolás:

- T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
- K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek (PIE)

Használatba vételkor aktiválás:

- T 121. Ingatlanok
- T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonerőtelkű jogok
- T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
- K 151. Befejezetlen beruházások

6./ Vagyonkezelésbe vétel:

Állományba vétel

Bruttó érték állományba vétele

- T 121. Ingatlanok
- T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonerőtelkű jogok
- T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
- T 141. Tenyészállatok
- T 151. befejezetlen beruházás
- K 412. Nemzeti vagyon változása

Értékcsökkenés állományba vétele

- T 412. Nemzeti vagyon változása
- K 128. Ingatlanos és kapcsolódó vagyonerőtelkű jogok terven felüli értékcsökkenés
- K 129. Ingatlanos és kapcsolódó vagyonerőtelkű jogok terv szerinti értékcsökkenés
- K 138. Gépek, berendezések, felszerelések járművek terven felüli értékcsökkenés
- K 139. Gépek, berendezések, felszerelések járművek terv szerinti értékcsökkenés
- K 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenés
- K 149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenés

Passzív időbeli elhatárolás

- T 412. nemzeti vagyon változása
- K 3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszafutási kötelezettség elszámolása

Sajátos visszafutási kötelezettség elszámolása

- T 412 Nemzeti vagyon változása
- K Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszafutási kötelezettség elszámolása

7./ Követelés fejében átvett tárgyi eszközök

Könyvelés a pénzügyi számvitelben

- T 121. Ingatlanok
- T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- T 141. Tenyészállatok,
- T 151. Befejezetlen beruházások
- K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

Könyvelés a költségvetési számvitelben

- T 0041. Költségvetési, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla.
- K 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítések számlacsoport érintett, 2 végű, követelés számlája

A tárgyi eszközök állomány csökkenésének könyvelése:

1./ Értékesítés

Állományból kivezetés

Bruttó érték állományból kivezetése

- T 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- K 121. Ingatlanok
- K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
- K 131. Gépek, berendezések, és felszerelések, járművek
- K 141. Tenyészállatok

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés
- T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenés
- T 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenés
- T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenés
- T 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenés
- T 149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenés
- K 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyvszerinti értéke

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben:

Nettó érték:

- T 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
- T 09532. Követelés egyéb tárgyi értékesítéséből
- K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték

- T 094062. Követelés kiszámlázott Áfára
- K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 3515. Költs, évben esed. követelések felhalmozási bevételre

K 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

Áfa érték

T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3515. Költs, évben esed. követelések felhalmozási bevételre

Áfa működési bevételként

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

A bevétel elszámolása a költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése

K 09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

Áfa érték

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése

2./ Térítés nélküli átadás

Bruttó érték kivezetése

T 86. Rendkívüli ráfordítások

K 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 141. Tenyészállatok

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

T 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés

T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv. szerinti értékcsökkenés

T 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenés

T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv. szerinti értékcsökkenés

T 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenés

T 149. Tenyészállatok terv. szerinti értékcsökkenés

K 86. Rendkívüli ráfordítások

Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra

T 843. Különféle rendkívüli ráfordítások

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Az áfa elszámolása, ha az álvőre áthárításra kerül

Könyvelés a költségvetési számvitelben

T 094062. Követelés kiszámlázott ÁFA - ra

K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

Könyvelés a pénzügyi számvitelben

T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Ha a számla a vevő által kiegyenlítésre került

Könyvelés a költségvetési számvitelben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése

Könyvelés a pénzügyi számvitelben

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

3./ Selejtezés

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a nettó értéknek megfelelő összegben

T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyvszerinti értéke

K 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés

K 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenés

K 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenés

K 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenés

Bruttó érték kivezetése

T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök Könyv szerinti értéke

K 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

K 131. Gépek, bér. és felszerelések, járművek

- K 141. Tenyészállatok
- K 151. Befejezetlen beruházások

Értécsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli értécsökkenés
- T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv szerinti értécsökkenés
- T 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értécsökkenés
- T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értécsökkenés
- T 148. Tenyészállatok terven felüli értécsökkenés
- T 149. Tenyészállatok terv szerinti értécsökkenés
- T 158. Beruházások terven felüli értécsökkenés
- K 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

Részletező nyilvántartások:

A tárgyi eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet VII. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a SALDO programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: pénzügyi ügyintéző II.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.
Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: pénzügyi ügyintéző II.

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. nagyjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel.

Az egyeztetésért felelős személyek: pénzügyi ügyintéző II. és a pénzügyi ügyintéző I.

16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

- Tartós részesedések
- Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése

Tartós részesedések:

A mérlegben a tartós részesedések között az olyan gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el. A tartós részesedések között kell kimutatni továbbá az állam jegybankban, a helyi önkormányzatok, nemzeti önkormányzat, valamint a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír:

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratá, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni.

A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken – a külföldi pénzürtékre szóló értékpapírok esetén az átértékelt forintértéken – kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

Önkormányzatunk és intézményei nem élnek a piaci értékelés lehetőségével, így értékhelyesbítést nem számolnak el.

A mérlegben az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt a bekerülési értéken – a külföldi pénzürtékre szóló értékpapírok esetén az átértékelt bekerülési értéken – lehet kimutatni mindaddig, amíg a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor várhatóan a névértéket és a felhalmozott kamatot megfizeti

Tartós részesedések között ki kell mutatni nem GT-ben lévő részesedéseket is!

A gazdasági társaságban való részesedés bekerülési értékét alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szt. 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdése szerint kell meghatározni, alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor egyezően az egységes rovatrend K65. Részesedések beszerzése vagy K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel.

A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke az egységes rovatrend K9121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása, K9123. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása, K922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása, K921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok és a készletek értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió – forintot.

Az értékpapírokról, részesedésekről részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartás tartalmát az Áhsz. 14. mellékletének VIII. pontja szerint kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a SALDO programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: pénzügyi ügyintéző II.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: pénzügyi ügyintéző III.

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. nagyjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel.

Az egyeztetésért felelős személyek: pénzügyi ügyintéző II. és a pénzügyi ügyintéző I.

18. Koncesszióba, vagyon-kezelésbe adott eszközök

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak – az állami vagyон esetén a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek – azokat a nemzeti vagyонba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel *vagyonkezelői szerződést* kötött. Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök után a terven felüli értékcsökkenést a koncesszió jogosultja, a vagyonkezelő adatszolgáltatása alapján kell megállapítani.

1./ Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitelben

T 181-185

K11/121-141

Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitelben

T 118-148

T 119-149
K188-189

Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 186
K116-146

A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos viszszaopótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint:

T 366
K412

2./ Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek

Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitelben

T118-148
T119-149
– K11/121-141

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitelben

T415
– K116-146

Nettó érték kivezetése a pénzügyi számvitelben

T412
– K11/121-141

Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitelben

T011
– K006

Részletező nyilvántartások:

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. számú melléklet IX. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a SALDO programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: pénzügyi ügyintéző II.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: pénzügyi ügyintéző II.

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. nagyjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel.

Az egyeztetésért felelős személyek: pénzügyi ügyintéző II. és a pénzügyi ügyintéző I.

2. számlaosztály NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

Az önkormányzatok és intézményei tevékenységét nem tartósan szolgáló eszközök között a készleteket mutatja ki.

21-23. KÉSZLETEK

Vásárolt készletek

Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

Egyéb készletek

Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek

Növendék-, hízó és egyéb állatok

21. Vásárolt készletek

Önkormányzatunk és intézményei, valamint a nemzetiségi önkormányzat **nem mutatnak** ki a mérlegben vásárolt készletet, így e számlacsoportokat nem használják.

22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

Önkormányzatunk és intézményei, valamint a nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik átsorolt, követelés fejében átvett készletekkel, egyéb készletekkel.

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

Önkormányzatunk és intézményei, valamint a nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezik befejezetlen termeléssel, félkész termékekkel, késztermékekkel, állatokkal.

Könyvelési tételek:

1./ Év eleji nyitás

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 491. Nyitómérleg-számla

2./ Vásárlás

Kötelezettségvállalás könyvelése

Nettó érték

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla.

K 0553112. Kötelezettségvállalás vagy, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére (Rovatrend: K 5311)

K 0553122. Kötelezettségvállalás vagy, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére (Rovatrend: K 5311)

K 0553132. Kötelezettségvállalás vagy, más fizetési kötelezettség áru beszerzésre (Rovatrend: K 5311)

K 0553352. Kötelezettségvállalás vagy, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásra (Rovatrend: K 5335)

Áfa érték

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla.

K 053512. Köt. váll, más fizetési kötelezettség működési, célú ÁFA

Végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

Nettó érték

T 0553112. Kötelezettségvállalás vagy, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére (Rovatrend: K 311)

T 0553122. Kötelezettségvállalás vagy, más fizetési kötelezettség üzemelt anyagok beszerzés (Rovatrend K 312)

T 0553132. Kötelezettségvállalás vagy, más fizetési kötelezettség áru beszerzésre (Rovatrend: K 313)

T 0553352. Kötelezettségvállalás vagy, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásra (Rovatrend: K 5335)

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla.

K 0553112. Kötelezettségvállalás vagy, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére.

K 0553122. Kötelezettségvállalás vagy, más fizetési kötelezettség üzemelt anyagok beszerzésére.

K 0553132. Kötelezettségvállalás vagy, más fizetési kötelezettség áru beszerzésre

K 0553352. Kötelezettségvállalás vagy, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásra

Áfa értéke

T 053512 Kötelezettségvállalás vagy, más fizetési kötelezettség működ, célú ÁFA

K 0021. Költségvetési évben esedékes Kötelezettségvállalás vagy, más fizetési kötelezettség. nyilvántartási ellenszámla.

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási. Ellenszámla.

K 053512 Kötelezettségvállalás vagy, más fizetési kötelezettség működ, célú ÁFA (Rovatrend K 351)

A számla alapján pénzügyi kötelezettségvállalás és az eszköz növekedés könyvelése

Nettó érték

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Áfa könyvelése (ha levonható áfa)

T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A számla kiegyenlítés teljesítésként történő elszámolása a költségvetési számvitelben:

Nettó érték

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053133. Áru beszerzése, létesítése telj.

T 053353. Közvetített szolgáltatás telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa értéke

T 053513. Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

3./ Térítésmentesen átvett anyagok, áruk állományba vétele

Átvétel könyvelése bevételként

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Passzív időbeli elhatárolás

T 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

4./ Ajándékba kapóit anyagok, áruk állományba vétele

Ajándék könyvelése bevételként

T 211. Anyagok
T 212. Áruk
K 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

Passzív időbeli elhatárolás

T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

5./ Többletként fellelt anyagok, áruk állományba vétele:

Állományba vétel könyvelése bevételként

T 211. Anyagok
T 212. Áruk
K 923. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

6./ Tárgyi eszköz készletté nyilvánítása

T 211. Anyagok
T 212. Áruk
K 121. Ingatlanok
K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

7./ Anyag felhasználás

Bruttó érték állományból kivezetése

T 51. Anyagköltség
K 211. Anyagok

Kapcsolódó tétel (másodlagosan)
T 6. Általános kiadások
T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
K 591. Költség nem átvezetési számla

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben

Nettó érték
T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértéke (Rovatrend: B 401)

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 094062 Követelés kiszámlázott Áfára (Rovatrend: B 406)

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A készletekről részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. melléklet X. pontja szerint kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a SALDO programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: pénzügyi ügyintéző I.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: pénzügyi ügyintéző II.

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. nagyjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel.

Az egyeztetésért felelős személyek: pénzügyi ügyintéző II. és a pénzügyi ügyintéző I.

24. ÉRTÉKPAPÍROK

Önkormányzatunk és intézményei **jelenleg nem rendelkeznek** értékpapírokkal.

A mérlegben az értékpapírokon belül kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat. A mérlegben a nem tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket egy éven belül értékesíteni szándékoznak.

A mérlegben a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között a kárpótlási jegyeket, a kincstárjegyeket, valamint az olyan államkötvényeket, helyi önkormányzatok kötvényeit és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat – ide értve a befektetési jegyeket is – kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben esedékes, vagy azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben értékesíteni szándékoznak.

241. Nem tartós részesedések

- 242. Kárpótlási jegyek
- 243. Kincstárjegyek
- 244. Államkötvények
- 245 Helyi önkormányzat kötvényei
- 246. Befektetési jegyek
- 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

A gazdasági események könyvelési tételei:

1. Év eleji nyitás

T 241-248. Értékpapírok
K 491. Nyitómérleg-számla

Vagy:

T491 Nyitómérleg számla
K 248 Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

Vásárlásról szóló dokumentum alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 241-247. Értékpapírok
K 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Pénzügy rendezés

Kamat nélkül

T 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33. Fizetési számlák

Kamat

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33. Fizetési számlák

A vásárlás teljesítésként történő elszámolása költségvetési könyvelés

T 0591213. Forgatási, célú belföldi értékpapírok vásárlása telj. (Rovatrend K 9121)
T 059213. Forgatási célú. külföldi értékpapírok vásárlása telj.(Rovatrend K 921)
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Az értékpapír vásárlás teljesítésként történő elszámolása kamat

Pénzügyi számvitelben

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Költségvetési számvitelben

T 053533. Kamatkiadások teljesítése (Rovatrend: K353)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

2. Térítésmentesen átvett részesedések

Átvétel könyvelése bevételként

T 241-247. Értékpapírok

K 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Passzív időbeli elhatárolás

T 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

3. Értékesítés

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitelben

T 2481. Nem tartós részesedések értékvesztés és visszairása

T 2482. Forgatási c. hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése, és visszairása

K 241-247. Értékpapírok

Könyvelés a költségvetési számvitelben

Értékesítési bevétel követelésként való könyvelése könyv szerinti értékig

T 0981212. Köv. forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásának, értéké-bel

T 098212. Köv. forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásának, értéké-bel

K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Ha van könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet

T 094092. Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

Könyv szerinti értékig

T 3518. Költs, évben esed. követelések finanszírozási bevételre

K 241-247. Értékpapírok

Könyv szerinti érték feletti érték rész

T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

K 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

A bevétel realizálódásakor költségvetési számvitelben

Könyv szerinti értékig

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesít

K 098213. Forgatási célú külföldi értékpapírok értékesítése teljesít

Könyv szerinti értéket meghaladó összegben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094093. Egyéb pénzügyi műveletek bevét, teljesítése

Pénzügyi számvitelben

Könyv szerinti értékig

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3518. Költs, évben esed. követelések finanszírozási bevételre

Ha van könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

3. Térítés nélküli átadás, apportba adás

Állományból kivezetése

T 86. Rendkívüli ráfordítások

K 241-247. Értékpapírok

Értékvesztés kivezetése

T 2481. Nem tartós részesedések értékvesztés és visszaírása

T 2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése, és visszaírása

K 86. Rendkívüli ráfordítások

Az értékpapírokról részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontja szerinti tartalommal kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése manuálisan történik.

A nyilvántartásért felelős: pénzügyi irodavezető- helyettes.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: pénzügyi irodavezető- helyettes.

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. nagyjáig egyeztetni kell a fő-könyvi könyveléssel.

Az egyeztetésért felelős személyek: pénzügyi irodavezető- helyettes és a pénzügyi ügyintéző I.

3. számlaosztály

PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31-34. PÉNZESZKÖZÖK

Hosszú lejáratú betétek
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
Forintszámlák
Devizaszámlák
Idegen pénzeszközök

A költségvetési szerv készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá egyes kifizetéseinek teljesítéséhez, a számlát vezető hitelintézettől felvett készpénzösszegek (készpénzelőlegek) kezelésére házipénztárt létesíthet. A Házipénztár Pénzkezelési Szabályzat tartalmazza, hogy mely intézmények rendelkeznek házipénztárral és mely intézményekben működik pénzkezelő hely.

Önkormányzatunk és intézményei, valamint a fenntartásában működő intézmények nem rendelkeznek valutapénztárral.

Önkormányzatunk és intézményei, valamint a fenntartásában működő intézmények nem rendelkeznek elektronikus pénzeszközökkel.

A költségvetési elszámolási számlán kell könyvelni a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos gazdasági események ténylegesen teljesített kiadásait és a ténylegesen befolyt bevételeit.

A költségvetési elszámolási számlára befolyt bevételeket és teljesített kiadásokat a hitelintézet által megküldött számlakivonat alapján kell könyvelni.

Önkormányzatunk és intézményei, valamint a nemzetiségi önkormányzat nem rendelkeznek devizaszámlával.

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg.

A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

Hosszú lejáratú betétek elszámolása

1. Év eleji nyitás

T 311. Hosszú lejáratú forintbetétek
T 312. Hosszú lejáratú devizabetétek
K 491. Nyitómérleg-számla

2. Betétlekötés

Betét lekötés a pénzügyi számvitelben

T 311. Hosszú lejáratú forintbetétek

T 312. Hosszú lejáratú devizabetétek

K 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Betétlekötés teljesítése

A pénzügyi számvitelben

T 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Költségvetési számvitelben

T 059163. Pénzeszközök betétként elhelyezése telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Forintpénztár

1. Készpénz felvétele

T 3211. Forintpénztár-számla

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

2. Betétkönyv feltöltése

T 3212. Betétkönyvek

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

3. Pénztárban megjelenő bevételek

A házipénztárba készpénzben befizetésre kerülő összegek

T 3211. Forintpénztár-számla

K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

4. Pénztár többlet

T 3211. Forintpénztár-számla

K 923. Különféle egyéb eredményszámlázott bevételek

5. Készpénz befizetése a bankszámlára

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 3211. Forintpénztár-számla

6. Kifizetések

T 42. Kötelezettségek számlacsoport megfelelő számlája

K 3211. Forintpénztár-számla

K 3213. Elektronikus pénzeszközök

Kincstáron kívüli forintszámlák

Év eleji nyitás

1. Állományi számlák

T 3311. Önkormányzatok fizetési számlái

T 3312. Önkormányzatok fizetési számláihoz kapcsolódó alszámlák

T 3313. Államháztartás önkormányzati alrendszerébe sorolt költségvetési szervek fizetési számlái

T 3314. Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák

T 3315. Egyéb kincstáron kívüli forintszámlák

T 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

K 491. Nyitómérleg-számla

2. Készpénz befizetése a számlára

T 331. Kincstáron kívüli forintszámlák

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

3. Fizetési számlán megjelenő bevételek

T 331. Kincstáron kívüli forintszámlák

K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

4. A hitel, kölcsön felvételének könyvelése követelésként

- költségvetési könyvelés a hitel felvételekor

T 09811. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről számla csoport (2) végű alszámlái

T 0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére

T 0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozásoktól

T 0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére

T 098242. Követelés külföldi hitelek, kölcsönök felvételére

K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla.

5. A hitel felvétel könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján

Költségvetési számvitelben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09811 Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről számla csoport (3) végű alszámlái

- K 0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
- K 0981123. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásoktól teljesítése
- K 0981133. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
- K 098243. Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele telj.

Pénzügyi számvitelben

- T 33. Fizetési számlák
 - K 4219. Költségvetési évben esedékes körtelezettségek finanszírozási kiadásokra

6. Működési célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése

A kölcsön nyújtásakor a kölcsön könyvelése követelésként

- költségvetési könyvelés a hitel felvételekor

- T 09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
- T 0962. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
 - K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla.

A kölcsön visszatérülésének könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján - Költségvetési számvitelben

- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - K 09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök Visszatérülése teljesítése államháztartáson belülről
 - K 0963. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök Visszatérülésére államháztartáson. kívülről

Pénzügyi számvitelben

- T 33. Fizetési számlák
 - K 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások Bevételeire államháztartáson belülről
 - K3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett Pénzeszközre

7. Támogatások, kölcsönök igénybe vétele

A kölcsön igénybevételekor kölcsönfelvétel könyvelése követelésként Költségvetési könyvelés a hitel felvételekor

T 09152. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről

T 09242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről

K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla.

A kölcsön visszatérülésének könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján -

Költségvetési számvitelben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele teljesítése államháztartáson belülről

K 09243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele teljesítése államháztartáson belülről

Pénzügyi számvitelben

T 33. Fizetési számlák

K 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

34. Idegen pénzeszközök

A költségvetési szervek olyan feladatokat is ellátnak, amelyek nem tartoznak a költségvetési gazdálkodás körébe. Pl. letétek kezelése, lakásépítési támogatások nyújtása, társadalmi összefogással megvalósuló közműfejlesztések stb.

Az idegen pénzeszközök között elkülönítetten kell elszámolni

- a belföldi és
- a nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeit.

A belföldi idegen pénzeszközök között kell elszámolni

- a fedezetkezelői számlák,
- a letétek, biztosítékok,
- az idegen betétkönyvek és a készpénzben kezelt idegen pénzeszközök pénzforgalmát.

Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások

1. Év eleji nyitás

T 3411-3413. Belföldi idegen pénzeszközök

T 3421. Nk. Támogatások, programok idegen pénzeszközök számlái

K 491. Nyitómérleg-számla

2. Befizetés, utalás a számlára

T 3411-3413. Belföldi idegen pénzeszközök

T 3421. Nk. támogatások programok idegen pénzeszközök számlái

K 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

3. Kifizetés idegen célokra

T 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

K 3411-3413. Belföldi idegen pénzeszközök

K 3421. Nk. támogatások programok idegen pénzeszközök számlái

4. Az idegen pénzeszköz saját bevételként való felhasználása

Állományból való kivezetés

T 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

K 3411-3413. Belföldi idegen pénzeszközök

K 3421. Nk. Támogatások programok idegen pénzeszközök számlái

A bevétel követelésként való előírása

Követelésként történő könyvelés

T 09 számlacsoport valamely Követelés számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Betét összegének jóváírása a pénzügyintézet által

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 35. Követelések

Bevétel teljesítés elszámolása

Pénzügyi könyvvitel

T 35 Követelések

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvvitel

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09 számlacsoport valamely teljesítés számlája

5. Értékvesztés elszámolása

T 852. Részesedések értékpapírok pénzeszközök értékvesztése, és visszairása

K 3418. Belföldi idegen pénzeszközök értékvesztése, és vissza írása

K 3428. Nk. Támogatások programok idegen pénzeszközök értékvesztése és vissza írása

Részletező nyilvántartás:

A pénzeszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. melléklet V. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a SALDO programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: pénztáros.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (±).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: pénzügyi ügyintéző II.

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. nagyjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel.

Az egyeztetésért felelős személyek: pénztáros és a pénzügyi ügyintéző I.

35. KÖVETELÉSEK

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az 1. § (1) bekezdés 6. pontja rendelkezik a követelés fogalmáról:

Követelés: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből, végleges hatósági határozatból, szerződésből – ideértve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is – jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismert és – ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén – a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell, továbbá az állami adó- és vámhatóság által beszedett közhatalmi bevételek esetén az állami adó- és vámhatóságnak bevallás nélkül megfizetett összeg elszámolása során előírt követelés.

351.Költségvetési évben esedékes követelések

352.Költségvetési évet követően esedékes követelések

353.Követelés jellegű sajátos elszámolások

A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével is meghatározható.

Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés-beszedés eredményének előző költségvetési év (ek)re vonatkozó adatai alapján kell kialakítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.

Az egységes rovatrend B31. Központi adó, járulék és adójellegű bevételek és B323. Helyi adók rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott és annak alapján a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések (a továbbiakban együtt: az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések) értékelési elveinek meghatározása során a kötelezetteket legalább – státuszuknak megfelelően – folyamatosan működő adósok, illetve folyamatosan működésükben korlátozott adósok szerinti – így különösen felszámolás alatt lévő, csődeljárás alá vont, végelszámolás alatt lévő, jogutód nélkül véglegesen megszűnt – csoportosításban kell részletezni.

A folyamatosan működő adósokkal szembeni követeléseket lejáratuk szerint tovább kell bontani legalább

- a) 90 napon belüli,
- b) 91–180 napos,
- c) 181–360 napos, és
- d) 360 napon túli

Minősítési kategóriákra.

A követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, a követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, és Kincstárnál vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el.

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket,

- melyek teljesítésének határnapja
- vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően (Áhsz. 54. §. g) pontja szerinti) átsorolás évére esik.

Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

Áhsz. 44. § (4)

A követeléseket a következő bontásban kell kimutatni:

- a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai
- finanszírozási bevételek szerinti tagolásban
- működési célú támogatások bevételeire ÁH belül
 - ebből visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH belül
 - felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁH belül
 - ebből visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH belül
- közhatalmi bevételre
- működési bevételre
- felhalmozási bevételre
- működési célú átvett pénzeszközre
- felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- finanszírozási bevételekre
 - ebből államháztartáson belüli megelőlegezések

351. Költségvetési évben esedékes követelések

- 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire ÁH belülről
- 3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁH belülről
- 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
- 3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- 3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- 3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

352. Költségvetési évet követően esedékes követelések

- 3521. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire ÁH belülről
- 3522. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁH belülről
- 3523. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 3524. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- 3525. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
- 3526. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- 3527. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- 3528. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

36. Követelés jellegű sajátos elszámolások

- 3651. Adott előlegek
 - 36511. Immateriális javakra adott előlegek
 - 36512. Beruházásokra adott előlegek
 - 36513. Készletekre adott előlegek
 - 36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
 - 36515. Egyéb adott előlegek
 - 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3653. Más által beszédett bevételek elszámolása
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3655. Vagyongkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

A függő és biztos jövőbeni követelések

- a Szt 3. §. valamint ideértve az egységes rovatrend
 - K506 Egyéb működési célú támogatás, Államháztartáson belülre,
 - K84 Egyéb felhalmozási célú támogatás, Államháztartáson belülre
 - K511 Egyéb működési célú támogatás, Államháztartáson kívülre

K88 Egyéb felhalmozási célú támogatás, Államháztartáson kívülre

A követelések fajtái:

- behajthatatlan követelés,
- követelés elengedése,
- egyszerűsített értékelési eljárás alá tartozó közhatalmi követelések értékvesztése
- függő követeléssé minősítés
- pénzügyileg realizált devizás árfolyam különbözetek elszámolása

Követelések értékvesztése:

A vevő és adós minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartós és jelentős.

Vevő és adós minősítése alapján a Kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportja, csoportos elszámolás alapján kerül lekönyvelésre.

Értékvesztés nem számolható el

- követelések működési célú támogatási bevételeire, ÁH, belülről,
- követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire, ÁH, belülről

Számlák után.

Év eleji nyitás

T 351. Költségvetési évben esedékes követelések

K 491. Nyitómérleg-számla

Költségvetési évben esedékes követelések:

1. Működési célú támogatások követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi számvitelben

T 3511. Költségvetési évben esedékes követelés működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 091. Működési célú támogatások. államháztartáson. belül - számlacsoport valamely teljesítés

Számlája

2. Felhalmozási célú támogatások követelésként előírása és bevétel teljesítése

Pénzügyi számvitelben

T 3512. Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 092. Felhal. célú támogatások államháztartáson belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

3. Közhatalmi bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi számvitelben

T 3513. Költségvetési évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093. Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számlája

4. Működési bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi számvitelben

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094. Működési bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számlája

Költségvetési évet követően esedékes követelések:

1. Működési célú támogatások követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi számvitelben

T 3521. Költségvetési évet követő évben esedékes követelés működési célú támogatási bevétel államháztartáson belülről

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 091. Működési célú támogatások államháztartáson belül - számlacsoport valamely Teljesítés számlája

2. Felhalmozási célú támogatások követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi számvitelben

T 3522. Költségvetési évet követő évben esedékes követelés felhalmozási célú támogatási Bevételekre államháztartáson. belülről

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

3. Közhatalmi bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi számvitelben

T 3523. Költségvetési évet követő évben esedékes. követelés közhatalmi bevételekre

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093. Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számlája

4. Működési célú támogatás összesének jóváírása

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3521. Költségvetési évet követő évben esedékes követelés működési célú támogatás bevételeire államháztartáson belülről

Részletező nyilvántartások:

A követelésekről részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet III. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a SALDO programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: pénzügyi ügyintéző II.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: pénzügyi ügyintéző I.

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. nagyjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel.

Az egyeztetésért felelős személyek: pénzügyi ügyintéző III. és a pénzügyi ügyintéző I.

36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 48. § rendelkezik a sajátos elszámolásokról.

A mérlegkészítés időpontjáig

- a pénzeszközök átvezetési számlára könyvelt elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben,
- az azonosításra váró tételekre elkönyvelt tételeket, valamint az áfa elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra.

Ezeket a jogcímeket **a mérlegben nem mutatható ki tétel.**

361. Pénzeszközök átvezetési számla

A 4/2013. (1. 11.) Korm. rendelet 48. § (3) bekezdése rendelkezik a pénzeszközök átvezetési számlájára könyvelhető tételekről. A pénzeszközök átvezetési között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.

Készpénz befizetése a bankszámlára

T 361. Pénzeszközök átvezetési számla
K 3211. Forintpénztár-számla

Betétkönyvről történő pénz felvétel

T 361. Pénzeszközök átvezetési számla
K 3212. Betétkönyvek

363. Azonosítás alatt álló tételek

Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt.

Azonosításra váró kiadási tétel keletkezése

T 363. Azonosítás alatt álló tételek
K 323. Csekkek

Azonosított bevételi tétel rendezése

T 363. Azonosítás alatt álló tételek
K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

364. Általános forgalmi adó elszámolása

Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított - az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

3641. Előzetesen felszámított ÁFA elszámolása

3642. Fizetendő ÁFA elszámolása - Forrás jellegű számla

1. Működési kiadásokkal összefüged fizetendő általános forgalmi adó

Pénzügyi számvitelben

T 3641. Előzetesen félsz. ÁFA elszámolása

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

K 4223. Költségvetési évet követő évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

Költségvetési számvitelben

T 053513. Működési célú előzetesen félsz. ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási számla

Fordított áfa elszámolása

- fizetendő ÁFA

T 3641. Előzetesen félsz. ÁFA elszámolása

K 3642. Fizetendő ÁFA elszámolása

- fizetendő nem levonható áfa

T 843. Különféle egyéb ráfordítások

K 3642. Fizetendő ÁFA elszámolása

- Az adóbevallás szerint fizetendő áfa kötelezettségként

T 3642. Fizetendő ÁFA elszámolása

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- A teljesítés megtörténtének állományba vétele

Pénzügyi számvitelben

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 33. Fizetési számlák

Költségvetési számvitelben

T 053523. Fizetendő ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszaírásából származnak,
- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
- d) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- e) a vagyonnevelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonnevelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetését a finanszírozó szervezet által történő megtérítésig, és
- g) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

3651. Adott előlegek

Immateriális javakra adott előlegek

T 36511. immateriális javakra adott előlegek

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Beruházásokra adott előlegek

T 36512. Beruházásokra adott előlegek

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Készletekre adott előlegek

T 36513. Készletekre adott előlegek

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Immateriális javakra adott előlegek rendezése

T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36511. Immateriális javakra adott előlegek

Beruházásra adott előlegek rendezése

T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36512. Beruházásra adott előlegek

Készletekre adott előlegek rendezése

T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36513. Készletekre adott előlegek

Részletező nyilvántartások:

Az adott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet IV. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a SALDO programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: pénzügyi ügyintéző I.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: pénzügyi ügyintéző III.

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. nagyjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel.

Az egyeztetésért felelős személyek: pénzügyi ügyintéző III. és a pénzügyi ügyintéző I.

3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Támogatás megérkezése

T 3652. Továbbadási c. folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Támogatás továbbadása

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3652. Továbbadási c. folyósított támogatások ellátások elszámolása

3653. Más által beszédett bevételek elszámolása

Bevétel beérkezése

A bevétel követelésként való előírása

Költségvetési könyvelésben

T 09 számlacsoport valamely Követelés számlája

K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi könyvelésben

T 35. Követelések

K 9. számlaosztály valamely számlája

Adatszolgáltatás alapján a teljesítés elszámolása

Költségvetési könyvelésben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09. számlacsoport valamely teljesítés számlája

Pénzügyi számvitelben

T 3653. Más által beszédett bevételek elszámolása

K 35. Követelések

Jóváírása a pénzügyintézet által

T 33. Fizetési számlák

K 3653. Más által beszédett bevételek elszámolása

3654. Forgótőke elszámolása

1. Forgótőke felöltése

T 3654. Forgótőke elszámolása

K 33. Fizetési számlák

2. Havi nettósítás alapján a támogatásból levont forgótőke miatti követelés

T 3654. Forgótőke elszámolása

K 3511. Költségvetési évben. esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 3518Költségvetési évben. esedékes követelések finanszírozási bevételekre

3. Havi nettósítás alapján a támogatásból levont forgótőke

T 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3654. Forgótőke elszámolása

4. Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezése

T 33. Fizetési számlák

K 3654. Forgótőke elszámolása

3655. Vagyongazdálkodásba adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

Követelés elszámolása

T 3655. Vagyongkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
K 412. Nemzeti vagyoni változása

Követelés csökkenése

T 412. Nemzeti vagyoni változása
K 3655. Vagyongkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

3656. Nem TB pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása

Megelőlegezett ellátások kifizetése

T 3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33. Fizetési számlák

Megelőlegezett ellátások elszámolás alapján történő jóváírása

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 33. Fizetési számlák
K 3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

- Decemberben megelőlegezett, de a következő költségvetési évet terhelő december havi illetmény,
- Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolások a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak történő kiadásáig,
- Folyósított, megelőlegezett tb és családtámogatási ellátások.

Utalvány, bérlet, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszköz beszerzése

T 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
K 33. Fizetési számlák

Utalványok, bérletek, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök átadása a foglalkoztatottaknak

T 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettség személyi juttatásokra juttatásaira
K 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Utalványok átadása az ellátottaknak

T 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettség ellátottak pénzbeli juttatásaira

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, az Áhsz. 40. § (2) bekezdés *b)* pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- d) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- e) a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
- g) a korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíjfolyósítás évéig.

3671. Kapott előlegek - Forrás jellegű számla

Kapott előlegek

T 3671. Kapott előlegek

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Kapott előlesek rendezése

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

T 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 3671. Kapott előlegek

A kapott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet IV. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a SALDO programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: pénzügyi ügyintéző III.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: pénzügyi ügyintéző I.

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. nagyjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel.

Az egyeztetésért felelős személyek: pénzügyi ügyintéző II. és a pénzügyi ügyintéző I.

368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Költségvetéssel kapcsolatos sajátos elszámolások

- önkormányzatnak a költségvetési évet követő évre központi támogatások terhére a tárgyév december hónapban előre leutalt támogatás összege,
- tb pénzügyi alapjainál a nem tb pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetései és megtérülései, az azok kifizetésével kapcsolatos megelőlegezések,
- korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. §(2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíj Alapnak megfizetett hozzájárulás a nyugdíj-folyósítás évéig.

1. Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások

Befizetés, utalás a számlára

T 3411-34113. Belföldi idegen pénzeszközök

T 3421. Nk. támogatások programok idegen pénzeszközök számlái

K 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Kifizetés idegen célokra

T 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

K 3411-34113. Belföldi idegen pénzeszközök

K3421. Nk. Támogatások programok idegen pénzeszközök számlái

2. Az idegen pénzeszköz saját bevételeként való felhasználása

Állományból való kivezetés

T 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

K 3411-34113. Belföldi idegen pénzeszközök

K 3421. Nk. Támogatások programok idegen pénzeszközök számlái

A bevétel követelésként való előírása

- követelésként történő könyvelés

T 09. számlacsoport valamely Követelés számlája
K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A betét összegének jóváírása a pénzüintézet által

T 32. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek
T 33. Fizetési számlák
K 35. Követelések

A bevétel teljesítés elszámolása

Pénzügyi számvitelben

T 35 Követelések
K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09. számlacsoport valamely teljesítés számlája

37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolást **csak a pénzügyi számvitelben** lehet alkalmazni.

- 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhat
- 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 373. Halasztott ráfordítások

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

Elszámolásával a bevétel nő

- Járó saját bevételek pl. bérleti díj
- Járó kamat, osztalék

Névérték alatt vásárolt tartós értékpapírok nyereségjellegű különbsége a “Diszkont értékpapír” időarányos „kamata”

Különleges értékpapír ügyletek (le nem zárt határidős ügylet, swap ügylet, fedezeti ügylet, opciós ügylet) árfolyamnyeresége

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

Elszámolásával a költség csökken

- Előre kifizetett kiadások, mely a következő költségvetési évet illeti pl. következő évre előre kifizetett bérleti díj, újság előfizetés

Ha a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél (váltó, kötvénykibocsátás során)
Forgatási célú értékpapírok bizományosi díja, vételi opciója

Halasztott ráfordítások - Szt. 33. § (1) szerinti tételek

Az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás - a tartozásátvállalás időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegének átvezetése.

Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Könyvelés:

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolása

T 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 9. Eredményszemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája

Eredmény szemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 9. Eredményszemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája

K 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Költség, ráfordítás időbeli elhatárolása

T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Ellentételezés nélküli tartozás átvállalás időbeli elhatárolása

T 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 86. Rendkívüli ráfordítás

A ráfordítás időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 86. Rendkívüli ráfordítás

K 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

4. számlaosztály

FORRÁSOK

A mérlegben a források között szerepelnek:

- 41. Saját tőke**
- 42. Kötelezettségek**
- 43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások**
- 44. Passzív időbeli elhatárolások**

41. SAJÁT TŐKE

- 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke
- 412. Nemzeti vagyon változásai
- 413. Egyéb eszközök induláskori értéke
- 414. Felhalmozott eredmény
- 415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása
- 416. Mérleg szerinti eredmény

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

Ez a mérleg sor csak alapítás, illetve megszűnés esetében, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

Átszervezés, alapítás miatti növekedés

- T 412. Nemzeti vagyon változása
- K 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Átszervezés, megszűnés miatti csökkenés

- T 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke
- K 412. Nemzeti vagyon változása

412. Nemzeti vagyon változásai

Csak átalakításkor vagy jogutód nélküli megszűnéskor változhatnak.

Vagyonkezelésbe vétel

A vagyonkezelésbe vett eszköz bruttó értékének állományba vétele

- T 111. Vagyoni értékű jogok
- T 112. Szellemi termékek
- T 121. Ingatlanok
- T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- T 131. Gépek, bér. felszerelések, járművek
- T 141. Tenyészállatok
- T 151. Befejezetlen beruházások
- K 412. Nemzeti vagyon változása

Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés állományba vétele

T 412. Nemzeti vagyon változása

K 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

K 139. Gépek, berendezések felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

K 149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Alapítást követően vagyonkezelésbe vett eszközöket, továbbá a tulajdonosnak – az állami vagyon esetén a Tv-ben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek – ÁH belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök könyv szerinti értékét kell kimutatni.

Beolvadásnál, a jogutódnál, a jogutód nélkül megszűnő szervnél az alapítónál a beolvadó, megszűnő szerv vagyonának állományba vétele - az egyéb eszközök induláskori értéke megszűnő szervnél kimutatott könyv szerinti értéken.

T 495. Mérlegrendezési számla

K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény - megszűnő szervnél kimutatott könyv szerinti értéken, ha az eredmény K jellegű

T 495. Mérlegrendezési számla

K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A záró - költségvetési - pénzkészlet állományba vétele

T 31. Hosszú lejáratú betétek

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

414. Felhalmozott eredmény

Az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

Előző évi mérleg szerinti eredmény nyitás utáni átvezetése, ha a 416. egyenlege K jellegű

T 416. Mérleg szerinti eredmény

K 414. Felhalmozott eredmény

Megszűnő költségvetési szervnél a passzív időbeli elhatárolások kivezetése

T 44. Passzív időbeli elhatárolások

K 414. Felhalmozott eredmény

415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

Önkormányzatunk és intézményei, valamint a nemzetiségi önkormányzat nem élnek a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, így érték helyesbítést nem számolnak el.

416. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi eredményszemléletű eredmény, az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg.

Az Áhsz. 24. §s-a alapján a mérleg szerinti eredmény:

- a szokásos eredményből, ezen belül a tevékenység eredményéből, (eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke és az egyéb eredményszemléletű bevételek összege, csökkentve az anyagijellegű ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegével),
- a pénzügyi műveletek eredményéből (a pénzügyi műveletek eredmény szemléletű bevételei és a pénzügyi műveletek ráfordításai különbsége)
- a rendkívüli eredményből (a rendkívüli eredményszemléletű bevételek és rendkívüli ráfordítások különbsége) áll.

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdése a) pontja alapján a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni: a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

Könyvelés:

Ha a 416. számlának előző évben K egyenlege volt

T 491. Nyitómérleg-számla

K 416. Mérleg szerinti eredmény

Ha a 416. számlának előző évben T egyenlege volt

T 416. Mérleg szerinti eredmény

K 491. Nyitómérleg-számla

42. KÖTELEZETTSÉGEK

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

4221. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4222. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

4223. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- 4224. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4225. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4226. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4228. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4229. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

Áhsz. 1. § 9. - Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség:

- jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból,
- szerződésből – ide értve az átvállalt kötelezettségeket is – jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen
- a számfejtett személyi juttatás,
- a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték,
- a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

Áhsz. 14. § (8) - kötelezettségek között

Tartjuk nyilván az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

Áhsz. 43. § (7)-(10)

A költségvetési évben esedékes kötelezettség-vállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően (az 54. § g) pontja szerinti) átsorolásának évére esik.

Az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásokat teljes összegükben költségvetési évben esedékesnek minősülnek.

Ávr. 46. § (1) A költségvetési szerv költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha az abból származó valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik.

Az Ávr. 46. § (2)–(4) szerinti kötelezettségvállalások összegét – a teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel – meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes tagolás szerint.

Könyvelés:

Pénzügyi számvitel szerint

Személyi juttatások elszámolása elsődlegesen

T 53. Bérkötség

T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211. Költségvetési. Évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

Kapcsolódó tétel másodlagosan

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591 Költség nem átvezetési számla

Tartozásátvállalás elszámolása (átvállaláskor az összes tartozás)

T 86. Rendkívüli ráfordítások

K 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

Személyi juttatás kifizetése

T 4211. Költségvetési évben esedékes. kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K33. Fizetési számlák

Előleg rendezése

T 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása elsődlegesen

T 55. Bérjárulékok

K 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra,
és szociális hozzájárulási adóra

Kapcsolódó tétel másodlagosan

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591.Költségnem átvezetési számla

Tartozásátvállalás elszámolása (átvállaláskor az összes tartozás)

T 86. Rendkívüli ráfordítások

K 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és
szociális hozzájárulási adóra

Dologi kiadások elszámolása elsődlegesen

T 51. Anyag költség

T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Kapcsolódó tétel másodlagosan

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591. Költség nem átvezetési számla

Dologi kiadás kifizetése

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Részletező nyilvántartások:

A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet II. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a SALDO programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: pénzügyi ügyintéző III.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (±).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: pénzügyi ügyintéző III.

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. nagyjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel.

Az egyeztetésért felelős személyek: pénzügyi ügyintéző III. és a pénzügyi ügyintéző I.

44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Itt tartjuk nyilván az

- eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását,
- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és

- halasztott eredményszemléletű bevételeket.

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt befolyt, a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

Itt kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget.

Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

Elszámolásával a bevétel csökken

- Kiszámlázott, de következő évet illető saját bevételek pl. bérleti díj
- fizetendő kamat

442. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Elszámolásával a költség, ráfordítás nő

- Fizetendő kamatok,
- Tárgyidőszakot terhelő, de pénzügyileg később rendezendő költségek ráfordítások

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

A halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45.§ (1) és (2) bekezdése szerintiek kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés *a*) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni.

A bevételként elszámolt

- **fejlesztési célra** - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett **támogatás** véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- **elengedett, által átvállalt kötelezettség összegét**, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

- **térítés nélkül** (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, **ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci** - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - **értéke.**

Halasztott bevételek - Szt. 45. § (1)-(2) szerinti tételek elszámolásával a bevétel csökken.

Eredményszemléletű bevétel elhatárolása (általában)

T 9. Eredmény szemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája

K 441. Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása

Kölcsön nyújtásnál az előre meghatározott kamatbevétel elhatárolása

T 932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

K 441. Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása

Költségek, ráfordítások elhatárolása (általában)

- elsődlegesen

T 51-57. Számlacsoport - a számlacsoport érintett számlája

K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költség nem átvételezési számla

December havi személyi juttatások és járulékok elhatárolása

- elsődlegesen

T 53. Bérköltség

T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 55. Bérjárulékok

K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költség nem átvételezési számla

Fejlesztési célú támogatás időbeli elhatárolása passzív időbeli elhatárolása a Szt. 45. §s-a (1) bekezdés, c) pontja alapján

T 941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Térítés nélküli átvétel passzív időbeli elhatárolása a Szt. 45. §~a (1) bekezdés, c) pontja alapján

T 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Ajándék passzív időbeli elhatárolása a Szt. 45. §s-a (1) bekezdés, c) pontja alapján

T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Többlet passzív időbeli elhatárolása a Szt. 45. §s-a (1) bekezdés, c) pontja alapján

T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

49. ÉV VÉGI MÉRLEG SZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

A 491. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 491. Nyitómérleg-számla

A 491. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 491. Nyitómérleg-számla

K 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 9. számlaosztály zárása

T 9. Eredményszemléletű bevételek számlacsoport számlái

K 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 8. számlaosztály zárása

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások számlacsoport számlái

493. Zárómérleg számla

493. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 493 Zárómérleg számla

K 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

A 493. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

T 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 493 Zárómérleg számla

495. Mérlegrendezési számla

Jogutód nélküli megszűnés esetén kell alkalmazni.

495. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 495. Mérleg rendezési számla

495. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 495. Mérleg rendezési számla

K 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

5. számlaosztály KÖLTSÉGNEMEK

51. ANYAGKÖLTSÉG

Anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

Kötelezettségvállalás: lásd az immateriális javak vásárlások könyvelésénél

Anyagfelhasználáskor pénzügyi könyvelésben a készletek csökkentése és az anyagköltség növelése

- elsődlegesen

T 51. Anyagköltség

K 211. Anyagok

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költség nem átvezetési számla

A számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétele

- elsődlegesen

T 51. Anyagköltség

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költség nem átvezetési számla

Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

- áfa nélkül

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053133. Áru beszerzése, létesítése telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

-áfa-val

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKE

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend

K32. Kommunikációs szolgáltatások, (a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével)

K33. Szolgáltatási kiadások és

K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket

Itt kell elszámolni

- a kommunikációs szolgáltatások, ezen belül:

- az informatikai szolgáltatások igénybevétele,
- egyéb kommunikációs szolgáltatások,
- a szolgáltatási kiadások, ezen belül:
 - közüzemi díjak,
 - vásárolt élelmezés,
 - bérleti és lízingdíj,
- karbantartási, kisjavítási szolgáltatások,
- szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások,
- egyéb szolgáltatások,
- a kiküldetési, reklám és propaganda kiadások, körébe tartozó tételeket.

A számla megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

- *elsődlegesen*

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Költségvetési. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- *kapcsolódó tétel (másodlagosan)*

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költség nem átvezetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi számvitelben

T 4213. Költségvetési. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztáarak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

- áfa nélkül

T 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevételének teljesítése

T 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevételének teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Vásárolt élelmezés igénybevétele

Köt. vállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás-ként szerződés, egyéb dokumentum szerint, lehetőség szerint a számla megérkezése előtt.

Nettó érték könyvelése

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla.

K 053322. Kötelezettség vagy, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre

Áfa érték könyvelése

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla.

K 053512. Kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség működési célú ÁFA

A számla megérkezésekor költségvetési könyvelés:

a kötelezettségvállalás átvezetése a 0021-ről a 0022-re végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

- áfa nélküli érték 0021-ről kivezetése

T 053322. Kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla.

- áfa nélküli érték 0022-re rávezetése

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettség vállalás., más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla.

K 053322. Kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre

- áfa 0021-ről kivezetése

T 053512. Kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség működ, célú ÁFA

K 0021. Költségvetési évben esedékes Kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla.

- nettó érték 0022-re rávezetése

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla.

K 053512. Kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség működ, célú ÁFA

A számla megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

- elsődlegesen

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költség nem átvezetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi számvitelben

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

- áfa nélkül

T 053323. Vásárolt élelmezés teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

53. BÉRKÖLTSÉG

A bérköltségek között kell kimutatni:

- K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
- K1102. Normatív jutalmak,
- K1103. Céljuttatás, projektpremium,
- K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túl szolgálat

rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettség vállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket

A bérszámfejtés megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

- *elsődlegesen*

T 53. Bérköltség

K 4211 Költségvetési évben esedékes köt. személyi juttatásokra

- *kapcsolódó tétel (másodlagosan)*

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költség nem átvezetési számla

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi számvitelben

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

T 0511013. Törvényszerinti illetmények, bérek teljesítése (Rovatrend: K 1101)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni

- K1105. Végkielégítés,
- K1106. Jubileumi jutalom,
- K1107. Béren kívüli juttatások,
- K1108. Ruházati költségtérítés,
- K1109. Közlekedési költségtérítés,
- K1110. Egyéb költségtérítések,
- K1111. Lakhatási támogatások,
- K1112. Szociális támogatások,
- K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és
- K12. Külső személyi juttatások

nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Személyi jellegű kifizetések

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként (A munkaszerződés, egyéb dokumentum szerint, lehetőség szerint a bérszámfejtés megérkezése előtt.)

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla.

K 0511052. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre végkielégítésre

K 0511062. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre, jubileumi jutalomra

K 0511072. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre béren kívüli juttatásra

K 0511082. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre ruházati költségtérítésre

K 0511092. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre. közlekedési költségtérítésre

K 0511102. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre egyéb költségtérítésre

K 0511112. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre lakhatási támogatásra

K 0511122. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre szociális támogatásokra

Végleges kötelezettségvállalás

T 0511052. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre végkielégítésre

T 0511062. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre, jubileumi jutalomra

T 0511072. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre béren kívüli juttatásra

T 0511082. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre ruházati költségtérítésre

T 0511092. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre közlekedési költségtérítésre

T 0511102. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre egyéb költségtérítésre

T 0511112. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre lakhatási támogatásra

T 0511122. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre szociális támogatásokra

T 0511132. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira

T 051212. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre. választott tisztségviselők juttatásaira

T 051222. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre munkavégzésre irányuló jogviszony,

nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra

T 051232. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettségre egyéb külső szem. juttatásokra

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási. ellenszámla.

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla.

K 0511052. K kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség végkielégítésre

K 0511062. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra

K 0511072. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra

K 0511082. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre

K 0511092. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre

K 0511102. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésre

K 0511112. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásra

K 0511122. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra

K 0511132. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai

K 051212. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira

K 051222. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló jogviszony, nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra

K 051232. Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra

A bérszámfejtés megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

- *elsődlegesen*

T 53. Bérköltség

K 4211. Költségvetési évben esedékes köt. személyi juttatásokra

- *kapcsolódó tétel (másodlagosan)*

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költség nem átvezetési számla

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4211. Költségvetési évben esedékes köt. személyi juttatásokra

K 32. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

T 0511053. Végkielégítés teli.

T 0511063. Jubileumi jutalom telj.

T 0511073. Béren kívüli juttatások, telj.

T 0511083. Ruházati költségtérítés telj.

T 0511093. Közlekedési költségtérítés telj.

T 0511103. Egyéb költségtérítések telj.

T 0511113. Lakhatási támogatások telj.

T 0511123. Szociális támogatások telj.

T 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teli.
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

55. BÉRJÁRULÉKOK

A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket

A bérjárulékok közé tartoznak:

- a szociális hozzájárulási adó,
- a rehabilitációs hozzájárulás,
- a karkedvezmény-biztosítási járulék,
- az egészségügyi hozzájárulás,
- a táppénz hozzájárulás,
- a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban
- terhelő más járulék jellegű kötelezettségek, és
- a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó.

Könyvelése:

A bérszámfejtés megérkezésekor pénzügyi könyvelés. A számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

- *elsődlegesen*

T 55. Bérjárulékok - tovább-bontott al számlái

T 551. A szociális hozzájárulási adó

T 552. A rehabilitációs hozzájárulás

T 553. A karkedvezmény-biztosítási járulék

T 554. Az egészségügyi hozzájárulás

T 555. A táppénz hozzájárulás

T 556. A munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel

Kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek

T 557. A munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó

K 4212. Költségvetési évben esedékes köt. munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor a nettó finanszírozás keretében

T 4212. Költségvetési évben esedékes köt. munkaadókat terhelő járulékokra és

Szociális hozzájárulási adóra

K 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belül

56. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ide értve a kis értékű immateriális javak beszerzésekor, kis értékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó. (1 számlaosztályban)

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

- a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,
- b) szellemi termékeknel 33%.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik. A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

- *elsődlegesen*

T 56. Értékcsökkenési leírás

K 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 129. Ingatlan, és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

K 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

K 149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

- *kapcsolódó tétel (másodlagosan)*

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költség nem átvezetési számla

57. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYE ÉRTÉKE

Önkormányzatunk és intézményei **jelenleg nem használják** az 57. számlaosztályt, mivel nem rendelkeznek saját termelésű készlettel, saját előállítású eszközzel.

Az aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állományváltozásából és a saját előállítású eszközök aktivált értékéből áll az Szt. 76. §s-a szerinti tartalommal.

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények, így

- a tárgyi eszközök,
- immateriális javak,
- a Sztv. 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák, továbbá
- a tenyészállattá átminősített növényekállatok, valamint
- a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a rendkívüli ráfordítások

Között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények - Sztv. 51. § szerint meghatározott - közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

Állományba vétel

készlet növekedésként

T 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

T 232. Késztermékek

T 233. Növények-, hízó és egyéb állatok

K 571. Saját termelésű készletek állományváltozása

Kapcsolódó tételként az eddig felmerült termelési költségek csökkentése

T 591. Költség nem átvezetési számla

K 6. Általános kiadások

K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

Értékesítés

Állományból kivezetés

T 571. Saját termelésű készletek állományváltozása

K 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

K 232. Késztermékek

K 233. Növények-, hízó és egyéb állatok

Létesítéskor teljesítésként való elszámolás és az elszámolt költségek csökkentése

Költségek csökkentése elsődlegesen

T 111. Vagyoni értékű jogok

T 112. Szellemi termékek

T 151. Befejezetlen beruházások

K 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Kapcsolódó tétel

T 591. Költség nem átvezetési számla

K 6. Általános kiadások

K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

59. Költség nem átvezetési számla

A költségek felmerülésekor

Költségek könyvelése elsődlegesen

T 5. Költség nemek számlaosztály érintett számlái
K 1-4. számlaosztály érintett számlái

Kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költség nem átvezetési számla

Költségek csökkentésekor

- *költségek csökkentése elsődlegesen*

T 1, 2. számlaosztály - érintett számlája

K 5. számlaosztály - érintett számlája

- *kapcsolódó tétel (másodlagosan)*

T 591. Költség nem átvezetési számla

K 6. Általános kiadások

K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

6. számlaosztály ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

Önkormányzatunk és intézményei, valamint a nemzetiségi önkormányzat **nem használják** a 6. számlaosztály számláit.

7. számlaosztály SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI

A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költség nemek szerint, másodlagosan az 591. Költség nem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni. Nem kötelező a 6. és 7. számlaosztály használata, és a szakfeladatok szerinti tagolás elvégzése, ha a tevékenység egy szakfeladatot sem vagy kizárólag egy szakfeladatot érint.

Kiadások év közben, ha felmerüléskor ismert a szakfeladat

T 5. Számlaosztály vonatkozó számlái

K 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

422. Költségvetési évet követő évben esed. kötelezettségek

T 7. + szakfeladat

K 591. Költség nem átvezetési számla

Negyedéves könyvviteli zárlat keretében a kiadások 6-os számlaosztályról történő felosztása

a 6. számlaosztályba elszámolt kiadások csökkenéseként

T 691. Általános költségek átvezetési számla

K 61-66. Számlacsoportok vonatkozó számlái

a 7. számlaosztályba növekedésként

T 7. Számlaosztály érintett számlái

K 691. Általános költségek átvezetési számla.

8. számlaosztály
ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS ELSZÁMOLÁSOK

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

- az anyagköltségből,
- az igénybe vett szolgáltatások értékéből,
- az eladott áruk beszerzési értékéből és
- az eladott (közvetített) szolgáltatások értékéből állnak.

Az eladott áruk beszerzési értéke között kell kimutatni az egységes rovatrend K313. Áru-beszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket

Év végi zárás

Az 51. Anyagköltség számla átvezetése a 811. Anyagköltség számlára

T 811. Anyagköltség

K 51. Anyagköltség

A 811. Anyagköltség számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 811. Anyagköltség

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

- a bérköltségből,
- a személyi jellegű egyéb kifizetésekből és
- a bérjárulékokból állnak

Év végi zárás

Az 53. Bérköltség számla átvezetése a 821. Bérköltség számlám

T 821. Bérköltség

- K 53. Bérköltés
- T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
 - K 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- T 823. Bérjárulékok
 - K 55. Bérjárulékok
- T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
 - K 821 Bérköltés
 - K 821 Személyi jellegű egyéb kifizetések
 - K 823. Bérjárulékok

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ideértve a kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

Év végi zárás

- T 83. Értékcsökkenési leírás
 - K 56. Értékcsökkenési leírás
- T. 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
 - K 83. Értékcsökkenési leírás

84. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az egységes rovatrend szerinti

- K502. Elvonások és befizetések,
- K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré és
- K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kiadások közül a pénzügyi számvitelben kifizetésként elszámolt összegeket,
- K355. Egyéb dologi kiadások,
- K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai,
- K501. Nemzetközi kötelezettségek,
- K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré,
- K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre,
- K509. Árkiegészítések, ártámogatások,
- K510. Kamattámogatások és
- K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- a behajthatatlan követelés leírt összegét,
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét,
- a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készlet könyv szerinti értékét,

- az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- az áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, és
- a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét.

Állományból kivezetés

Bruttó érték állományból kivezetése

T 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

K 111. Vagyoni értékű jogok

K 112. Szellemi termékek

K 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

K 131. Gépek, bér. és felszerelések járművek

K 141. Tenyészállatok

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

T 118. Immateriális javak, felüli értékcsökkenése

T 119. Immateriális javak, terv szerinti értékcsökkenése

T 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenése

T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenése

T 138. Gépek, berendezések felszerelések, járművek, terven felüli értékcsökkenése

T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, terv szerinti értékcsökkenése

T 148. Tenyészállatok, terven felüli értékcsökkenése

T 149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

K 841. Értékesített immateriális. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezése

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

(A selejtezéskor kimutatható nettó értéknek megfelelő összegben)

T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök

Könyv szerinti értéke

K 118. Immateriális javak terv. felüli értékcsökkenése

K 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenése

K 138. Gépek, berendezések felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése

K 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése

K 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

Vásárolt készletek selejtezés

T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök

Könyv szerinti értéke

K 211. Anyagok

K 212. Áruk

Egyebek

T 843. Különféle egyéb ráfordítások

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A támogatási kötelezettség előírása a pénzügyi könyvvitelben

T 843. Különféle egyéb ráfordítások

K 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Teljesítés könyvelése

- költségvetési könyvvitelben

T 059153 Irányító szervei támogatás folyósítás teljesítése (K915)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A-pénzügyi könyvvitelben

T 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 33. Fizetési számlák

85. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításai a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- c) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- e) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet

Kamat kiadás teljes összege

Köt, vállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként (A vonatkozó dokumentum szerint.)

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla.

K 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor költségvetési könyvelés: a kötelezettségvállalás átvezetése a 0021-ről a 0022-re végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

Az összeg 0021-ről kivezetése

T 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettség vállalás., más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla.

az összeg 0022-re rávezetése

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettség vállalás., más fizetési kötelezettség.. nyilvántartási ellenszámla

K 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor pénzügyi könyvelés.

A számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétel

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési
Kiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés

T 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 053533. Kamatkiadások teljesítése K353

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Elhatárolt kamat kiadás az adott évet terhelő kamat kiadás összege

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Nem az adott évet terhelő kamatrész elhatárolása

T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Év végi zárás

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Értékvesztés elszámolása

T 852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása
K 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
K 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása
K 248. Értékpapírok értékvesztése és visszairása
K 318. Hosszú lejáratú betételek értékvesztése és visszairása
K 3338. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és visszairása
K 3418. Belföldi idegen pénzeszközök értékvesztés és visszairása.
K 3428. Nemzetközi támogatások program idegen pénzeszközeinek értékvesztése és visszairása

A befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok, között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteség jellegű különbözet

T 853. Pénzügyi műveltek egyéb ráfordításai
K 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
K 3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételre

A befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok, között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteség jellegű különbözet

T 853. Pénzügyi műveltek egyéb ráfordításai
K 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
K 3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételre

86. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK

A rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás és K88. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket.

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben.

A kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétel

T 86. Rendkívüli ráfordítások
K 4218. Költségvetési. évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási kiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés

T 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási kiadásokra
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33. Fizetési számlák

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülré teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla.

9. számlaosztály EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

91. TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI

A tevékenység nettó eredményszemleletű bevétele a közhatalmi eredményszemleletű bevételekből, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemleletű bevételeiből és a tevékenység egyéb nettó eredményszemleletű bevételeiből áll.

A **közhatalmi eredményszemleletű bevételek** között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemleletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend

- B401. Áru- és készletértékesítés ellenértéke,
- B402. Szolgáltatások ellenértéke,
- B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és
- B405. Ellátási díjak rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon

Nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.

A **tevékenység egyéb nettó eredményszemleletű bevételei** között kell elszámolni a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend

- B404. **Tulajdonosi bevételek** rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben **követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként** elszámolt összegeket, és
- a **kötelezettségek teljesítésére**, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

Közhatalmi bevétel

Követelés ismertté válásakor a vonatkozó dokumentum alapján

Költségvetési könyvvitel:

T 093. Közhatalmi bevételek számla csoport - 2 végű érintett számlái

K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla.

Pénzügyi könyvelés

T 3513. Költs, évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre

K 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

Követelés kiegyenlítésekor

Költségvetési könyvvitel:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093. Közhatalmi bevételek számla csoport - érintett 3 végű teljesítés számlái

Pénzügyi könyvelés

T 33. Fizetési számlák

K 3513. Költs, évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre

92. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és a különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

A központi működési támogatások elszámolása nettó finanszírozás keretében történik.

Itt kell elszámolni

- a) a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok és a megyei önkormányzatok részére a működés általános támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket.
- b) a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket.
- c) a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket.
- d) a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket. A központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételek közül a pénzügyi számvitelben pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.
- e) a működési célú központosított előirányzatok a központi költségvetésről szóló törvényben a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok, társulások részére működési célra biztosított központosított előirányzatokból származó bevételeket.

- f) a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott megyei önkormányzati tartalékból és a tartósan fizetéseképtelen helyzetbe került helyi önkormányzatok adósságrendezésére irányuló hitelfelvétel visszerthes kamattámogatására, a pénzügyi gondnok díjára szolgáló előirányzatból származó bevételeket, valamint az Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetében szereplő fejezeti tartalékból a helyi önkormányzatok működőképessége megőrzését szolgáló és más kiegészítő támogatások bevételeit.

A különféle egyéb eredményszámlátú bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend

- B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételek közül a pénzügyi számvitelben pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket,
- B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről,
- B410. Egyéb működési bevételek,
- B51. Immateriális javak értékesítése,
- B52. Ingatlanok értékesítése,
- B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és
- B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett

Nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket, teljesítéseket.

1. A havi központi támogatás követelésként való állományba vétele a kincstár értesítése alapján (a teljesítéssel egy időben, a támogatás teljes összesében)

Költségvetési számvitelben:

- T 091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
T 098122. Követelés települési, önkormány, egyes köznevelési feladatok támogatására
T 091132. Követelés települési, önkormány, szociális, gyermekjóléti, Gyermekétkeztetési feladat, támogatására
T 091142. Követelés telep, önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
T 091152. Követelés működési célú központ, előirányzatokra
T 091162. Követelés helyi önkormányzatok kiegészítő támogatására
K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla.

Pénzügyi számvitelben:

T 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú bevételekre államháztartáson

Belülről

K 921. Központi működési célú támogatások eredményszámlátú bevételei

2. A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összes alapján

Költségvetési számvitelben:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 091113. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatás telj.

K 091123. A települési önkormány, egyes köznevelési feladatok támogatás teljesítése

K 091133. A települési önkormány, szociális, gyermekjóléti, gyermekétkeztetési feladat támogatása teljesítése

K 091143. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése

K 091153. A működési célú központ, előirányzatok telj.

K 091163. A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása telj.

Pénzügyi számvitelben:

T 3311. Önkormányzatok fizetési számlái

K 3511. Költs, évben esedékes követelések működési célú bevételekre államháztartáson belülről

3. Az államháztartáson belüli szervezetektől működési célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételeket

Támogatás jóváírásának könyvelése követelésként

Költségvetési számvitelben:

T 09162. Követelés egyéb működési célú támogatásra

K 0041. Költs, évben esedékes köv. nyilvántartási ellenszámla.

Pénzügyi számvitelben:

T 3511. Költs, évben esedékes követelések működési célú támogatások

Bevételeire államháztartáson belülről

K 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű

Bevételei és szakfeladat

4. A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján

Költségvetési számvitelben:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09162. Egyéb működési célú támogatás teljesítése

Pénzügyi számvitelben:

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3511. Költs, évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

5. A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összes alapján

Költségvetési számvitelben:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09633. Egyéb működési célú átvett pénzeszköz telj.

Pénzügyi számvitelben:

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3516. Költs, évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre

93. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEI

A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei a kapott (járó) osztalékból és részesedésből, a kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételből állnak.

A kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott osztalékot, ide értve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

A kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B408. Kamatbevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig,

Kapott osztalék

Osztalék könyvelése követelésként

Költségvetési számvitelben

T 094042. Követelés tulajdonosi bevételre

K 0041. Költs, évben esedékes köv. nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi könyvelés

T 3514. Költs, évben esedékes követelések működési bevételekre

K 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

A befizetési követelés teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján -

Költségvetési számvitelben:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094043. Tulajdonosi bevétel teljesítése B 404

Pénzügyi könyvelés

T 33. Fizetési számlák

K 3514. Költs, évben esedékes követelések működ, bevételekre

94. RENDKÍVÜLI EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

A rendkívüli eredményszemléletű bevételek a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeiből és a különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételekből állnak.

A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B73. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értékét, és a különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételeket.

A különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási

Immateriális javak átvétele

T 111. Vagyoni értékű jogok

T 112. Szellemi termékek

K 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Térítésmentesen átvett tartós részesedések

- átvétel könyvelése bevételként

T 161-165. Tartós részesedések

K 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Passzív időbeli elhatárolás

T 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek.

0. számlaosztály NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL)

A 0. számlaosztály 01. és 02. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérleg-

ben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő, a magánszféra együttműködésén alapuló (PPP) konstrukció alapján használt befektetett eszközök.

A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett, valamint az EMGA által elrendelt intervenciós vásárlás során felhalmozott készletek.

- 01. Befektetett eszközök
- 02. Készletek
- 03. Független és biztos (jövőbeni) követelések
- 04. Független kötelezettségek
- 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla
- 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
- 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
- 00. Nyilvántartási ellenszámlák
 - 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
 - 002. Kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla
 - 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 - 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
 - 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla
 - 0033. Általános kiadások ellenszámla
 - 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla
 - 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - 0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla
 - 0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla

A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

- T 012. Bérbe vett befektetett eszközök
 - K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

- T 013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
 - K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

A PPP konstrukcióban használt befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

- T 014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök
 - K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla.

II. ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

T05 (1) Kiadási előirányzatok
 K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
 K09 (1) Bevételi előirányzatok

Kiadási előirányzatok zárolása

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
 K05 (1) Kiadási előirányzatok

Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
 K05 (1) Kiadási előirányzatok
T009 (1) Bevételi előirányzatok
 K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

b) Növekedés

T05 (1) Kiadási előirányzatok
 K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
 K09 (1) Bevételi előirányzatok

Részletező nyilvántartások:

Az előirányzatokról részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet I. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a SALDO programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: pénzügyi ügyintéző I.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.
Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (±).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: pénzügyi ügyintéző II.

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. napjáig egyeztetni kell a fő-könyvi könyveléssel.

Az egyeztetésért felelős személyek: pénzügyi ügyintéző III. és a pénzügyi ügyintéző I

III. KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A könyvviteli zárlat során a meghatározott elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és a szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására – a fő-könyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

1. / Havi könyvviteli zárlat, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- a 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
- az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, és
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

Az egyeztetésért felelős: pénzügyi ügyintéző III. és a pénzügyi ügyintéző I.

2./ Negyedéves könyvviteli zárlat, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a havi könyvviteli zárlat által elvégzendő feladatokat,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az Áhsz. 53. § (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését,
- a SALDO integrált programmal készített adatok egyeztetése.

Az egyeztetésért felelős: pénzügyi ügyintéző II. és a pénzügyi ügyintéző I.

3./ Éves könyvviteli zárlat, költségvetési évet követő év február 28-ig

Az éves könyvviteli zárlat során a havi és a negyedéves könyvviteli zárlaton túlmenően el kell végezni:

- a havi és negyedéves könyvviteli zárlat által elvégzendő feladatokat,
- az Áhsz. 48. § (7) bekezdés szerinti feladatokat,
- az általános forgalmi adó éves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- a leltári különbözetelek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását,
- a behajthatatlan követelések elszámolását,
- az időbeli elhatárolások elszámolását,
- az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával

szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Mérleg alátámasztása leltárral

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

A leltározás végrehajtását a Leltározási Szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell elvégezni.

A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárt, a vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül évente köteles elvégezni.

A mérleg és az eredmény kimutatást az Államkincstár által közzétett formátumban kell elkészíteni.

Az egyeztetésért felelős: pénzügyi ügyintéző III. és a pénzügyi ügyintéző I.

Az adó-egyeztetésekért felelős személyek: pénzügyi ügyintéző III. és a pénzügyi ügyintéző I.

IV. NYITÓ TÉTELEK, A NYITÁS UTÁNI FELADATOK

Költségvetési számvitel szerinti könyvviteli számlák:

T 01 Befektetett eszközök

K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla

T 02 Készletek

K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla

T 03 Független és biztos (jövőbeni) követelések

K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla

T 04 Független kötelezettségek

K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerinti könyvviteli számlák:

T 1 befektetett eszközök

K 491 nyitó mérleg számla

T 491 nyitó mérleg számla

K 118 terven felüli értékcsökkenés

K 119 terv szerinti értékcsökkenés

T 2 Készletek

- K 491 nyitómérleg számla
- T 491 nyitómérleg számla
 - K 218 értékvesztés és értékvesztés visszaírása
 - K 228 értékvesztés és értékvesztés visszaírása
 - K 238 értékvesztés és értékvesztés visszaírása
 - K 348 értékvesztés és értékvesztés visszaírása
- T 3 követelések, értékpapírok, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások
 - K 491 nyitómérleg számla

Kivételek: a követel egyenlegű 3-as számlaosztályba tartozó számlák

- T 491 nyitó mérleg számla
 - K 3 követelések
- T 491 nyitómérleg számla
 - K 411 nemzeti vagyon induláskori értéke
 - K 412 nemzeti vagyon változása
 - K 413 egyéb eszközök induláskori értéke
 - K 414 felhalmozott eredmény, eredménytartalék
 - K 415 eszközök értékhelyesbítésének forrása
 - K 416 mérleg szerinti eredmény

Kivétel, ha a 414, 416 számláknak tartozik, egyenlege van.

- T 414 felhalmozott eredmény
- T 416 mérleg szerinti eredmény
 - K 491 mérleg szerinti eredmény
- T 491 nyitó mérleg számla
 - K 42 Kötelezettségek
- T 491 nyitó mérleg számla
 - K 44 Passzív időbeli elhatárolás

Kivételek, ha 42 számlacsoportban tartozik, egyenleg mutatkozik

V.
EGYSÉGES SZÁMLATÜKÖR

1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

11. Immateriális javak

- 111. Vagyoni értékű jogok
- 112. Szellemi termékek
- 116. Immateriális javak értékhelyesbítése
- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

12–15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

- 121. Ingatlanok
- 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
- 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

- 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- 132. Üzembe nem helyezett, használatba nem vett kis értékű tárgyi eszközök
- 136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

14. Tenyészállatok

- 141. Tenyészállatok
- 146. Tenyészállatok értékhelyesbítése
- 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

15. Beruházások, felújítások

- 151. Befejezetlen beruházások
- 152. Befejezetlen felújítások
- 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése
- 16–17. Befektetett pénzügyi eszközök

16. Tartós részesedések

- 161. Tartós részesedések jegybankban
- 162. Tartós részesedések vállalkozásban
- 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
- 164. Tartós részesedések társulásban
- 165. Egyéb tartós részesedések

- 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése
- 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

- 171. Államkötvények
- 172. Helyi önkormányzatok kötvényei
- 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

- 181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
- 182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
- 183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- 184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok
- 185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása
- 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése

2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

21–23. Készletek

21. Vásárolt készletek

- 211. Anyagok
- 212. Áruk
- 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

- 221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
- 222. Egyéb készletek
- 228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

- 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek
- 232. Késztermékek
- 233. Növendék-, hízó és egyéb állatok
- 238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása

24. Értékpapírok

- 241. Nem tartós részesedések
- 242. Kárpótlási jegyek
- 243. Kincstárjegyek

- 244. Államkötvények
- 245. Helyi önkormányzatok kötvényei
- 246. Befektetési jegyek
- 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

31–33. Pénzeszközök

31. Hosszú lejáratú betétek

- 311. Hosszú lejáratú forintbetétek
- 312. Hosszú lejáratú devizabetétek
- 318. Hosszú lejáratú betétek értékvesztése és annak visszairása

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

- 321. Forintpénztár
 - 3211. Forintpénztár-számla
 - 3212. Betétkönyvek
 - 3213. Elektronikus pénzeszközök
- 322. Valutapénztár
- 323. Csekkek

33. Fizetési számlák

- 331. Kincstáron kívüli forintszámlák
 - 3311. Önkormányzatok fizetési számlái
 - 3312. Önkormányzatok fizetési számláihoz kapcsolódó alszámlák
 - 33121. Helyi adó beszedési számlák
 - 33122. Gépjárműadó beszedési számla
 - 33123. Pótlék beszedési számla
 - 33124. Bírság beszedési számla
 - 3313. Államháztartás önkormányzati alrendszerébe sorolt költségvetési szervek fizetési számlái
 - 3314. Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák
 - 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása
- 332. Kincstári forintszámlák
 - 3321. Kincstári egységes számla
 - 3322. Központi és köztestületi költségvetési szervek fizetési számlái
 - 3323. Fejezeti kezelésű előirányzatok fizetési számlái
 - 3324. Központi kezelésű előirányzatok fizetési számlái
 - 3325. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai fizetési számlái
 - 3326. Elkülönített állami pénzalapok fizetési számlái
 - 3327. Kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák
- 333. Devizaszámlák
 - 3331. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák
 - 3332. Kincstárban vezetett devizaszámlák
 - 3338. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és annak visszairása

34. Idegen pénzeszközök

- 341. Belföldi idegen pénzeszközök
 - 3411. Fedezetkezelői számlák
 - 3412. Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszközök
 - 3413. Letétek, biztosítékok
 - 3418. Belföldi idegen pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása
- 342. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei
 - 3421. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei számlái
 - 3428. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeinek értékvesztése és annak visszairása

35. Követelések

- 351. Költségvetési évben esedékes követelések
 - 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - 3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
 - 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 - 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
 - 3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
 - 3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
 - 3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
- 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések
 - 3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - 3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - 3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre
 - 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre
 - 3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre
 - 3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
 - 3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
 - 3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre
- 358. Követelések értékvesztése
 - 3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
 - 3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
 - 3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
 - 3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
 - 3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
 - 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

36. Sajátos eszközoldali elszámolások

- 361. Pénzeszközök átvezetési számla
 - 362. Központosított bevételek beszédésének elszámolásai
 - 363. Azonosítás alatt álló tételek
 - 364. Általános forgalmi adó elszámolása
 - 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
 - 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
 - 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
 - 3651. Adott előlegek
 - 36511. Immateriális javakra adott előlegek
 - 36512. Beruházásokra adott előlegek
 - 36513. Készletekre adott előlegek
 - 36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
 - 36515. Egyéb adott előlegek
 - 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365184. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365185. Egyéb adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolás
 - 3653. Más által beszédett bevételek elszámolása
 - 3654. Forgótőke elszámolása
 - 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
 - 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
 - 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
 - 3671. Kapott előlegek
 - 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
 - 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
 - 3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
 - 3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
 - 3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
 - 3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása
368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

37. Aktív időbeli elhatárolások

- 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

4. Források

41. Saját tőke

- 411. Nemzeti vagyoni induláskori értéke
- 412. Nemzeti vagyoni változása
- 413. Egyéb eszközök induláskori értéke
- 414. Felhalmozott eredmény
- 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása
- 416. Mérleg szerinti eredmény

42. Kötelezettségek

- 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
 - 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
 - 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
 - 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
 - 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
 - 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
 - 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
 - 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
- 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
 - 4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
 - 4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
 - 4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - 4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
 - 4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
 - 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
 - 4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
 - 4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
 - 4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

44. Passzív időbeli elhatárolások

- 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

49. Évi mérleg számlák

- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- 493. Zárómérleg számla
- 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla
- 495. Mérlegrendezési számla

5. Költség nemek

51. Anyagköltség

- 511. Vásárolt szakmai anyagok költségei
 - 5111. Gyógyszerek költségei
 - 5112. Vegyszerek költségei
 - 5119. Egyéb szakmai anyagok költségei
- 512. Vásárolt üzemeltetési anyagok költségei
 - 5121. Élelmiszerek költségei
 - 5122. Irodaszerek, nyomtatványok
 - 5123. Tüzelőanyagok költségei
 - 5124. Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák költségei
 - 5125. Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költsége
- 513. Egy éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközök költségei
- 514. Egy éven belül elhasználódó fenntartási anyagok költségei

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

- 521. Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
- 522. Közüzemi díjak költségei
- 523. Bérleti díjak költségei,
- 524. Vásárolt ételmezés költségei
- 525. Karbantartási szolgáltatások költségei
- 526. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei
- 527. Kiküldetés (napidíj nélkül) költségei
- 528. Reklám propaganda költségei
- 529. Egyéb költségek

53. Bérköltség

- 531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei
- 532. Normatív jutalmak költségei
- 533. Céljuttatás költsége
- 534. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túl szolgálat költségei

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

- 541. Végkielégítés költségei
- 542. Jubileumi jutalom költségei
- 543. Béren kívüli juttatások költségei
- 544. Ruházati költségtérítés költségei
- 545. Közlekedési költségtérítés költségei
- 546. Lakhatási támogatás költségei
- 547. Szociális támogatások költségei
- 548. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei

- 549. Külső személyi juttatások költségei
 - 5491. Választott tisztségviselők juttatásainak költségei
 - 5492. Egyéb külső személyi juttatások költségei

55. Bérjárulékok

- 551. Szociális hozzájárulási adó
- 552. EKHO költségei
- 553. Egészségügyi hozzájárulás költségei
- 554. Táppénz hozzájárulás költségei
- 555. Rehabilitációs hozzájárulás költségei
- 556. Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó költségei
- 557. Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei

56. Értécsökkenési leírás

- 561. Immateriális javak terv szerinti értécsökkenési leírása
- 562. Tárgyi eszközök terv szerinti értécsökkenési leírása
- 563. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések terv szerinti értécsökkenési
Leírása
- 564. Járművek terv szerinti értécsökkenési leírása
- 565. Informatikai eszközök terv szerinti értécsökkenési leírása
- 566. Tenyészállatok terv szerinti értécsökkenési leírása
- 567. Kis értékű immateriális javak használatba vételkor egy összegben elszámolt érték-
csökkenés leírása
- 568. Kis értékű tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben elszámolt
Értécsökkenés leírása

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

- 571. Saját termelésű készletek állományváltozása
- 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

59. Költség nem átvezetési számla

- 591. Költség nem átvezetési számla

6. Általános költségek

- 61. Javító-karbantartó műhelyek költségei
- 62. Egyéb kisegítő részlegek költségei
- 63. Szakmai egységek költségei
- 64. Szakágazatok általános költségei
- 65. Vállalkozói részlegek költségei
- 66. Központi irányítás költségei
- 69. Általános költségek átvezetési számla
 - 691. Általános költségek átvezetési számla

7. Szakfeladatok költségei

(szakfeladatonként tagolva, 7+szakfeladat száma számozással és a szakfeladat megnevezésével)

8. Elszámolt költségek és ráfordítások

81. Anyagjellegű ráfordítások

- 811. Anyagköltség
- 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813. Eladott áruk beszerzési értéke
- 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

- 821. Bérköltség
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

84. Egyéb ráfordítások

- 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök
Könyv szerinti értéke
- 843. Különféle egyéb ráfordítások

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

- 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése
- 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

86. Rendkívüli ráfordítások

9. Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

- 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
- 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)
- 913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

- 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
(szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)
- 923. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

- 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés
- 932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
- 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek

- 941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
(szakfeladatonként tagolva, 941+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)
- 942. Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek

0. Nyilvántartási számlák

01. Befektetett eszközök

- 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
- 012. Bérbe vett befektetett eszközök
- 013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
- 014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök

02. Készletek

- 021. Bérbe vett készletek
- 022. Letétbe, bizományba átvett készletek
- 023. Intervenciók készletek

03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések

- 031. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
- 032. Egyéb függő követelések
- 033. Biztos (jövőbeni) követelések

04. Függő kötelezettségek

- 041. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek
- 042. Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek
- 043. El nem ismert tartozások
- 044. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek
- 045. Egyéb függő kötelezettségek

05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés

051. Személyi juttatások

- 0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai
 - 051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
 - 0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
 - 0511012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
 - 0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
 - 051102. Normatív jutalmak
 - 0511021. Normatív jutalmak előirányzata
 - 0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
 - 0511023. Normatív jutalmak teljesítése
 - 051103. Céljuttatás, projektprémium
 - 0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata
 - 0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
 - 0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése

- 051104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túl szolgálat
 - 0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túl szolgálat előirányzata
 - 0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túl szolgálatra
 - 0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túl szolgálat teljesítése
- 051105. Végkielégítés
 - 0511051. Végkielégítés előirányzata
 - 0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
 - 0511053. Végkielégítés teljesítése
- 051106. Jubileumi jutalom
 - 0511061. Jubileumi jutalom előirányzata
 - 0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
 - 0511063. Jubileumi jutalom teljesítése
- 051107. Béren kívüli juttatások
 - 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
 - 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
 - 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
- 051108. Ruházati költségterítés
 - 0511081. Ruházati költségterítés előirányzata
 - 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségterítésre
 - 0511083. Ruházati költségterítés teljesítése
- 051109. Közlekedési költségterítés
 - 0511091. Közlekedési költségterítés előirányzata
 - 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségterítésre
 - 0511093. Közlekedési költségterítés teljesítése
- 051110. Egyéb költségterítések
 - 0511101. Egyéb költségterítések előirányzata
 - 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségterítésekre
 - 0511103. Egyéb költségterítések teljesítése
- 051111. Lakhatási támogatások
 - 0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
 - 0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
 - 0511113. Lakhatási támogatások teljesítése
- 051112. Szociális támogatások
 - 0511121. Szociális támogatások előirányzata
 - 0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
 - 0511123. Szociális támogatások teljesítése
- 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
 - 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
 - 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
 - 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
- 0512. Külső személyi juttatások

- 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
 - 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
 - 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
 - 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
- 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
 - 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
 - 051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
 - 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
- 05123. Egyéb külső személyi juttatások
 - 051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
 - 051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
 - 051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése

052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

- 0521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
- 0522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
- 0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

053. Dologi kiadások

- 0531. Készletbeszerzés
 - 05311. Szakmai anyagok beszerzése
 - 053111. Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
 - 053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
 - 053113. Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
 - 05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése
 - 053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
 - 053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
 - 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
 - 05313. Árubeszerzés
 - 053131. Árubeszerzés előirányzata
 - 053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
 - 053133. Árubeszerzés teljesítése
- 0532. Kommunikációs szolgáltatások
 - 05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele
 - 053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
 - 053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére
 - 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
 - 05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
 - 053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata

- 053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
- 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
- 0533. Szolgáltatási kiadások
 - 05331. Közüzemi díjak
 - 053311. Közüzemi díjak előirányzata
 - 053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
 - 053313. Közüzemi díjak teljesítése
 - 05332. Vásárolt élelmezés
 - 053321. Vásárolt élelmezés előirányzata
 - 053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
 - 053323. Vásárolt élelmezés teljesítése
 - 05333. Bérleti és lízing díjak
 - 053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata
 - 053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
 - 053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
 - 05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
 - 053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
 - 053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
 - 053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
 - 05335. Közvetített szolgáltatások
 - 053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata
 - 053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
 - 053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése
 - 05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
 - 053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
 - 053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
 - 053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
 - 05337. Egyéb szolgáltatások
 - 053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
 - 053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
 - 053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése
- 0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
 - 05341. Kiküldetések kiadásai
 - 053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata
 - 053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
 - 053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése
 - 05342. Reklám- és propagandakiadások
 - 053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata
 - 053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
 - 053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése
- 0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
 - 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

- 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
- 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 05352. Fizetendő általános forgalmi adó
 - 053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
 - 053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
 - 053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
- 05353. Kamatkiadások
 - 053531. Kamatkiadások előirányzata
 - 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
 - 053533. Kamatkiadások teljesítése
- 05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
 - 053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
 - 053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
 - 053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
- 05355. Egyéb dologi kiadások
 - 053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata
 - 053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
 - 053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése

054. Ellátottak pénzbeli juttatásai

- 0541. Társadalombiztosítási ellátások
 - 05411. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
 - 05412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
 - 05413. Társadalombiztosítási ellátások teljesítése
- 0542. Családi támogatások
 - 05421. Családi támogatások előirányzata
 - 05422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
 - 05423. Családi támogatások teljesítése
- 0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
 - 05431. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
 - 05432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
 - 05433. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése
- 0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
 - 05441. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
 - 05442. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra
 - 05443. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése
- 0545. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
 - 05451. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata

- 05452. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
- 05453. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0546. Lakhatással kapcsolatos ellátások
 - 05461. Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
 - 05462. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra
 - 05463. Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0547. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
 - 05471. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
 - 05472. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira
 - 05473. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése
- 0548. Egyéb nem intézményi ellátások
 - 05481. Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
 - 05482. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra
 - 05483. Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése

055. Egyéb működési célú kiadások

- 05501. Nemzetközi kötelezettségek
 - 055011. Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
 - 055012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre
 - 055013. Nemzetközi kötelezettségek teljesítése
- 05502. Elvonások és befizetések
 - 055021. Elvonások és befizetések előirányzata
 - 055022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elvonásokra és befizetésekre
 - 055023. Elvonások és befizetések teljesítése
- 05503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
 - 055031. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
 - 055032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
 - 055033. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó teljesítése
- 05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
 - 055041. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
 - 055042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
 - 055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
- 05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
 - 055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
 - 055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre

- 055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
- 05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre
 - 055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
 - 055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre
 - 055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
- 05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
 - 055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
 - 055072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
 - 055073. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
- 05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
 - 055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
 - 055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
 - 055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 05509. Árkiegészítések, ártámogatások
 - 055091. Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
 - 055092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
 - 055093. Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
- 05510. Kamattámogatások
 - 055101. Kamattámogatások előirányzata
 - 055102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
 - 055103. Kamattámogatások teljesítése
- 05511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
 - 055111. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
 - 055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
 - 055113. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
- 05512. Tartalékok
 - 055121. Tartalékok előirányzata

056. Beruházások

- 0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése
 - 05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
 - 05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
 - 05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
- 0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
 - 05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
 - 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

- 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
- 0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
 - 05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
 - 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
 - 05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
 - 05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
 - 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
 - 05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0565. Részesedések beszerzése
 - 05651. Részesedések beszerzése előirányzata
 - 05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
 - 05653. Részesedések beszerzése teljesítése
- 0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
 - 05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
 - 05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
 - 05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
- 0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 - 05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 - 05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

057. Felújítások

- 0571. Ingatlanok felújítása
 - 05711. Ingatlanok felújítása előirányzata
 - 05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
 - 05713. Ingatlanok felújítása teljesítése
- 0572. Informatikai eszközök felújítása
 - 05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata
 - 05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
 - 05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése
- 0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása
 - 05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
 - 05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
 - 05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
- 0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 - 05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 - 05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

058. Egyéb felhalmozási célú kiadások

- 0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre

- 05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
- 05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
- 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
- 0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
 - 05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
 - 05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
 - 05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
- 0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
 - 05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
 - 05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
 - 05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
- 0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre
 - 05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
 - 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
 - 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
- 0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
 - 05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
 - 05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
 - 05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó államháztartáson kívülre teljesítése
- 0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
 - 05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
 - 05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
 - 05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 0587. Lakástámogatás
 - 05871. Lakástámogatás előirányzata
 - 05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra
 - 05873. Lakástámogatás teljesítése
- 0588. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
 - 05881. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata

- 05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
- 05883. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

059. Finanszírozási kiadások

0591. Belföldi finanszírozás kiadásai

- 05911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
 - 059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése
 - 0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése előirányzata
 - 0591112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére
 - 0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése teljesítése
 - 059112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
 - 0591121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi Vállalkozásnak előirányzata
 - 0591122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
 - 0591123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi Vállalkozásnak teljesítése
 - 059113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése
 - 0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése előirányzata
 - 0591132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére
 - 0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése teljesítése
- 05912. Belföldi értékpapírok kiadásai
 - 059121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása
 - 0591211. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 - 0591212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
 - 0591213. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
 - 059122. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása
 - 0591221. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 - 0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására
 - 0591223. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
 - 059123. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
 - 0591231. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 - 0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
 - 0591233. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
 - 059124. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása
 - 0591241. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 - 0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására
 - 0591243. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
 - 059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
 - 059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására

- 059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
- 05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
 - 059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
 - 059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
 - 059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
- 05915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása
 - 059151. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata
 - 059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására
 - 059153. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése
- 05916. Pénzeszközök betétként elhelyezése
 - 059161. Pénzeszközök betétként elhelyezése előirányzata
 - 059162. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzeszközök betétként elhelyezésére
 - 059163. Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése
- 05917. Pénzügyi lízing kiadásai
 - 059171. Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata
 - 059172. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira
 - 059173. Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése
- 05918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai
 - 059181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata
 - 059182. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira
 - 059183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése

0592. Külföldi finanszírozás kiadásai

- 05921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása
 - 059211. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 - 059212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására
 - 059213. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
- 05922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása
 - 059221. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 - 059222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására
 - 059223. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
- 05923. Külföldi értékpapírok beváltása
 - 059231. Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 - 059232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására
 - 059233. Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 05924. Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése
 - 059241. Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése előirányzata
 - 059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére
 - 059243. Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése teljesítése

0593. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai

- 05931. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata
- 05932. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira
- 05933. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

- 0911. Önkormányzatok működési támogatásai
 - 09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
 - 091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
 - 091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
 - 091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
 - 09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
 - 091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
 - 091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
 - 091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
 - 09113. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása
 - 091131. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzata
 - 091132. Követelés települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására
 - 091133. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása teljesítése
 - 09114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
 - 091141. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
 - 091142. Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
 - 091143. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése
 - 09115. Működési célú központosított előirányzatok
 - 091151. Működési célú központosított előirányzatok előirányzata
 - 091152. Követelés működési-célú központosított előirányzatokra
 - 091153. Működési célú központosított előirányzatok teljesítése
 - 09116. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai
 - 091161. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai előirányzata
 - 091162. Követelés helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásaira
 - 091163. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai teljesítése
- 0912. Elvonások és befizetések bevételei
 - 09121. Elvonások és befizetések bevételei előirányzata
 - 09122. Követelés elvonások és befizetések bevételeire
 - 09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése
- 0913. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
 - 09131. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
 - 09132. Követelés-működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről

- 09133. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
- 0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
 - 09141. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
 - 09142. Követelés-működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
 - 09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
- 0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
 - 09151. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
 - 09152. Követelés-működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételeire államháztartáson belülről
 - 09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
- 0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
 - 09161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
 - 09162. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - 09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

- 0921. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
 - 09211. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
 - 09212. Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
 - 09213. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése
- 0922. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
 - 09221. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
 - 09222. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
 - 09223. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
- 0923. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
 - 09231. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
 - 09232. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
 - 09233. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
- 0924. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

- 09241. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
- 09242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
- 09243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
- 0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
 - 09251. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
 - 09252. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - 09253. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

093. Közhatalmi bevételek

- 0931. Jövedelemadók
 - 09311. Magánszemélyek jövedelemadói
 - 093111. Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata
 - 093112. Követelés magánszemélyek jövedelemadóira
 - 093113. Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése
 - 09312. Társaságok jövedelemadói
 - 093121. Társaságok jövedelemadói előirányzata
 - 093122. Követelés társaságok jövedelemadóira
 - 093123. Társaságok jövedelemadói teljesítése
- 0932. Szociális hozzájárulási adó és járulékok
 - 09321. Szociális hozzájárulási adó és járulékok előirányzata
 - 09322. Követelés szociális hozzájárulási adóra és járulékokra
 - 09323. Szociális hozzájárulási adó és járulékok teljesítése
- 0933. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók
 - 09331. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók előirányzata
 - 09332. Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra
 - 09333. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók teljesítése
- 0934. Vagyoni típusú adók
 - 09341. Vagyoni típusú adók előirányzata
 - 09342. Követelés vagyoni típusú adókra
 - 09343. Vagyoni típusú adók teljesítése
- 0935. Termékek és szolgáltatások adói
 - 09351. Értékesítési és forgalmi adók
 - 093511. Értékesítési és forgalmi adók előirányzata
 - 093512. Követelés-értékesítési és forgalmi adókra
 - 093513. Értékesítési és forgalmi adók teljesítése
 - 09352. Fogyasztási adók
 - 093521. Fogyasztási adók előirányzata
 - 093522. Követelés-fogyasztási adókra
 - 093523. Fogyasztási adók teljesítése
 - 09353. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók
 - 093531. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata
 - 093532. Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra
 - 093533. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése
 - 09354. Gépjárműadók

- 093541. Gépjárműadók előirányzata
- 093542. Követelés gépjárműadókra
- 093543. Gépjárműadók teljesítése
- 09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
 - 093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
 - 093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
 - 093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
- 0936. Egyéb közhatalmi bevételek
 - 09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
 - 09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
 - 09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése

094. Működési bevételek

- 09401. Áru- és készletértékesítés ellenértéke
 - 094011. Áru- és készletértékesítés ellenértéke előirányzata
 - 094012. Követelés áru- és készletértékesítés ellenértékére
 - 094013. Áru- és készletértékesítés ellenértéke teljesítése
- 09402. Szolgáltatások ellenértéke
 - 094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
 - 094022. Követelés szolgáltatások ellenértékére
 - 094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
 - 094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
 - 094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
 - 094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 09404. Tulajdonosi bevételek
 - 094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
 - 094042. Követelés tulajdonosi bevételekre
 - 094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése
- 09405. Ellátási díjak
 - 094051. Ellátási díjak előirányzata
 - 094052. Követelés ellátási díjakra
 - 094053. Ellátási díjak teljesítése
- 09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó
 - 094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
 - 094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
 - 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- 09407. Általános forgalmi adó visszatérítése
 - 094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
 - 094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
 - 094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
- 09408. Kamatbevételek
 - 094081. Kamatbevételek előirányzata
 - 094082. Követelés kamatbevételekre
 - 094083. Kamatbevételek teljesítése
- 09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
 - 094091. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
 - 094092. Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
 - 094093. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

- 09410. Egyéb működési bevételek
 - 094101. Egyéb működési bevételek előirányzata
 - 094102. Követelés egyéb működési bevételekre
 - 094103. Egyéb működési bevételek teljesítése

095. Felhalmozási bevételek

- 0951. Immateriális javak értékesítése
 - 09511. Immateriális javak értékesítése előirányzata
 - 09512. Követelés immateriális javak értékesítéséből
 - 09513. Immateriális javak értékesítése teljesítése
- 0952. Ingatlanok értékesítése
 - 09521. Ingatlanok értékesítése előirányzata
 - 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
 - 09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése
- 0953. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése
 - 09531. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
 - 09532. Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
 - 09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
- 0954. Részesedések értékesítése
 - 09541. Részesedések értékesítése előirányzata
 - 09542. Követelés-részesedések értékesítéséből
 - 09543. Részesedések értékesítése teljesítése
- 0955. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek
 - 09551. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata
 - 09552. Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre
 - 09553. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése

096. Működési célú átvett pénzeszközök

- 0961. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések Államháztartáson kívülről
 - 09611. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
 - 09612. Követelés-működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
 - 09613. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
- 0962. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Államháztartáson kívülről
 - 09621. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése
 - 09622. Követelés-működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök Visszatérülésére államháztartáson kívülről
 - 09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
- 0963. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
 - 09631. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata
 - 09632. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
 - 09633. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése

097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

- 0971. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
 - 09711. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
 - 09712. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
 - 09713. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
- 0972. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
 - 09721. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
 - 09722. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
 - 09723. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
- 0973. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök
 - 09731. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
 - 09732. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
 - 09733. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

098. Finanszírozási bevételek

- 0981. Belföldi finanszírozás bevételei
 - 09811. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről
 - 098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele
 - 0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata
 - 0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére
 - 0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
 - 098112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
 - 0981121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi Vállalkozástól előirányzata
 - 0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére Pénzügyi vállalkozástól
 - 0981123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi Vállalkozástól teljesítése
 - 098113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele
 - 0981131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata
 - 0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére
 - 0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
 - 09812. Belföldi értékpapírok bevételei
 - 098121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - 0981211. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 - 0981212. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - 0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
 - 098122. Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása
 - 0981221. Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata

- 0981222. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátásából
- 0981223. Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 098123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - 0981231. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 - 0981232. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - 0981233. Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése
- 098124. Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása
 - 0981241. Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
 - 0981242. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátásából
 - 0981243. Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 09813. Maradvány igénybevétele
 - 098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
 - 0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
 - 0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele
 - 0981313. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
 - 098132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
 - 0981321. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata
 - 0981322. Követelés előző év vállalkozási maradványának Igénybevétele
 - 0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése
- 09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
 - 098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
 - 098142. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
 - 098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
- 09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
 - 098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata
 - 098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
 - 098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
- 09816. Központi, irányító szervi támogatás
 - 098161. Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
 - 098162. Követelés központi, irányító szervi támogatásra
 - 098163. Központi, irányító szervi támogatás teljesítése
- 09817. Betétek megszüntetése
 - 098171. Betétek megszüntetése előirányzata
 - 098172. Követelés betétek megszüntetésére
 - 098173. Betétek megszüntetése teljesítése
- 09818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei
 - 098181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata
 - 098182. Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire
 - 098183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése
- 0982. Külföldi finanszírozás bevételei

- 09821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - 098211. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 - 098212. Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - 098213. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
- 09822. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - 098221. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 - 098222. Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - 098223. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
- 09823. Külföldi értékpapírok kibocsátása
 - 098231. Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
 - 098232. Követelés külföldi értékpapírok kibocsátásából
 - 098233. Külföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 09824. Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele
 - 098241. Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata
 - 098242. Követelés külföldi hitelek, kölcsönök felvételére
 - 098243. Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
- 0983. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei
 - 09831. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata
 - 09832. Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire
 - 09833. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése

00. Nyilvántartási ellenszámlák

001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

- 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
(kormányzati funkcióként tagolva, 0031+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
- 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla
(kormányzati funkcióként tagolva, 0032+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
- 0033. Általános kiadások ellenszámla

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla

(kormányzati funkcióként tagolva, 0051+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla

(kormányzati funkcióként tagolva, 0052+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Jelen számlarend 2025. év június hó 2. napján lép hatályba, a 50/2019.(V.30.) számú közgyűlési határozattal elfogadott Számlarend ettől az időponttól hatályát veszti.

A Számlarendet a Magyarországi Romák Országos Önkormányzat Közgyűlése az 50/2019.(V.30.) számú közgyűlési határozatával fogadta el.

Budapest, 2025. május 27.

Nagy Zsolt
Hivatalvezető

Megismerési nyilatkozat

A 2019. június 1-től hatályos Számlarend nevű szabályzatba foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás/szignó