

SZÁMLAREND

Számviteli politikához kapcsolódóan

2020.01.01.

Tököl Város Önkormányzat

készítette *Balogh Jánosné*

Pénzügyi Irodavezető

jóváhagyta

Hoffman Pál

Polgármester

és *Gaál Ágnes*

Jegyző

Tartalomjegyzék

<u>I. A SZÁMLAREND JOGSZABÁLYI ALAPJA</u>	4
<u>II. A SZÁMLAREND ELKÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA</u>	6
<u>III. ALKALMAZOTT SZÁMLÁK SZÁMJELE ÉS MEGNEVEZÉSE</u>	6
<u>IV. A SZÁMLÁK TARTALMA, TOVÁBBÁ A SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI, A SZÁMLÁT ÉRINTŐ GAZDASÁGI ESEMÉNYEK, MÁS SZÁMLÁKKAL VALÓ KAPCSOLATUK</u>	7
1. KÖLTSÉGVETÉSI KÖNYVVEZETÉS	7
1.1. ELŐIRÁNYZATOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁI	7
1.2. KÖVETELÉSEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁI	8
1.3. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK, MÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK NYILVÁNTARTÁSA	8
1.4. TELJESÍTÉSEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁI	8
2. A PÉNZÜGYI KÖNYVVEZETÉS	9
3. A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS A PÉNZÜGYI SZÁMVITELBEN ALKALMAZOTT NYILVÁNTARTÁSI ÉS KÖNYVVITELI SZÁMLÁK ALKALMAZÁSA	9
3.1. NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK	9
3.2. KÖNYVVITELI SZÁMLÁK	15
4. A SZÁMLAOSZTÁLYOK TARTALMÁNAK BEMUTATÁSA	16
5. AZ ALKALMAZOTT FŐKÖNYVI SZÁMLÁK, TARTALOM MEGHATÁROZÁSA, A SZÁMLAÉRTÉK NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI, A SZÁMLÁT ÉRINTŐ GAZDASÁGI ESEMÉNYEK	19
5.1. A 0. SZÁMLAOSZTÁLY - NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK	19
KÖVETELÉSEKKEL, KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOKKAL, MÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEKKEL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK, MAGYARÁZATOK	19
5.2. AZ 1. SZÁMLAOSZTÁLY - NEMZETI VAGYONBAN TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	26
5.3. A 2. SZÁMLAOSZTÁLY - NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	57
VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	57
SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	63
5.4. A 3. SZÁMLAOSZTÁLY - PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	66
5.5. A 4. SZÁMLAOSZTÁLY - FORRÁSOK	81
5.6. AZ 5. SZÁMLAOSZTÁLY - KÖLTSÉGNEMEK	87
5.7. A 6. SZÁMLAOSZTÁLY - ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK	93
5.8. A 7. SZÁMLAOSZTÁLY - SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI	94
5.9. A 8. SZÁMLAOSZTÁLY - ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK	94
5.10. A 9. SZÁMLAOSZTÁLY - EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK	99



5.11. EGYES TÉMAKÖRÖK TEMATIKUS, RÉSZLETESEBB BEMUTATÁSA A 38/2013. (IX. 19.) NGM RENDELET ALAPJÁN	104
SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	105
ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	113
TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	122
KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	136
EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI	140
KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI	154
KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI	155
A MEGSZÜNÉS CÍMRENDI MÓDOSÍTÁSOK KÖNYVVITELI FELADATAI	156
<u>V. A FŐKÖNYVI SZÁMLA ÉS AZ ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA</u>	171
<u>VI. A SZÁMLARENDBEN FOGLALTAKAT ALÁTÁMASZTÓ BIZONYLATI REND</u>	182
<u>VII. A RÉSZLETEZŐ NYILVÁNTARTÁSOK VEZETÉSÉNEK MÓDJA, AZOKNAK A KAPCSOLÓDÓ KÖNYVVITELI ÉS NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁKKAL VALÓ EGYEZTETÉSE, ANNAK DOKUMENTÁLÁSA</u>	187
<u>VIII. A RÉSZLETEZŐ NYILVÁNTARTÁSOK ÉS AZ EGYSÉGES ROVATREND ROVATAIHOZ KAPCSOLÓDÓAN VEZETETT NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK ADATAIBÓL A PÉNZÜGYI KÖNYVVEZETÉSHEZ KÉSZÜLT ÖSSZESÍTŐ BIZONYLATOK (FELADÁSOK) ELKÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE, AZ ÖSSZESÍTŐ BIZONYLAT TARTALMI ÉS FORMAI KÖVETELMÉNYEI</u>	197
<u>IX. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK</u>	199
<u>MELLÉKLETEK</u>	200
MEGISMERÉSI NYILATKOZAT	201
SZÁMLATÜKÖR	203



I. A számlarend jogszabályi alapja

Az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban Áhsz.) 51. § (1) bekezdése alapján Tököl Város Önkormányzata az egységes számlakeretet az Áhsz. 16. melléklete szerint állapítja meg. Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, azonban az egyes könyvviteli és nyilvántartási számlák saját hatáskörben további részletező számlákra bontja az Önkormányzat.

Tököl Város Önkormányzata az egységes számlakeret alapján jelen számlarendet készítette el.

A számlarend a Számviteltől szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban Szt.) 161. §-a szerinti tartalommal készült azzal az eltéréssel, hogy annak (2) bekezdés b) pontjában foglaltakat *(a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát)* csak akkor lehet szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik.

Az Szt. 161. § alapján Tököl Város Önkormányzata az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet készített, amely szerinti könyvvezetés a törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

Tököl Város Önkormányzatának számlarendje a következőket tartalmazza:

- ▶ minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- ▶ a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát *(e tekintetben Tököl Város Önkormányzata az Áhsz.-ben foglaltakat veszi elsősorban tekintetbe, csak olyan tételeket határoz meg az Önkormányzat jelen számlarendben, melyről az Áhsz. nem rendelkezik, megfelelően ezzel az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltaknak)*
- ▶ a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- ▶ a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

Tököl Város Önkormányzata jelen számlarendjében rögzíti, hogy az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy a felelős, Tököl Város Önkormányzata estében a **Polgármester** és a **Jegyző**, mely mellett a felelősség a **Pénzügyi Irodavezetőt** is terheli.

A könyvelés, nyilvántartás rendjének kialakításával, szabályozásával, a kapcsolódó szabályzatok - ideértve a módosítási javaslatokat is - elkészítésével kapcsolatos feladat



ellátásáért - a jegyző iránymutatása alapján - a Pénzügyi Irodavezető a felelős, aki munkája során igénybe veheti a Pénzügyi Iroda munkatársainak segítségét.

A főkönyvi és analitikus könyvelés (nyilvántartásainak) vezetése a Pénzügyi Iroda munkatársainak feladata, akik munkájukat közvetve, illetve közvetlenül a jegyző, illetve a jegyző megbízása alapján a Pénzügyi Irodavezető irányításának megfelelően látják el. Törvény változása esetén a számlarend szükséges módosítását a törvényi változás hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit Tököl Város Önkormányzata jelen számlarendben szabályozza.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint részletező nyilvántartások az alábbiak:

- ▶ I. Előirányzatok nyilvántartása
- ▶ II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása
- ▶ III. Követelések nyilvántartása
- ▶ IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása
- ▶ V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása
- ▶ VI. Az immateriális javak nyilvántartása
- ▶ VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása
- ▶ VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása
- ▶ IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása
- ▶ X. A készletek nyilvántartása

A Számlarend az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra, valamennyi intézményre - Tököl Város Önkormányzatánál kizárólag olyan intézmények működnek, melyek gazdasági feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el - továbbá a nemzetiségi önkormányzatokra terjed ki.

Ahol a szabályzat önkormányzatot definiál, ott a fenti szerveket kell érteni.

Az egyes intézményeknek csak az adott költségvetési szervre releváns előírásokat szükséges figyelembe venniük.



II. A számlarend elkészítésének célja

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tevékenységük során előforduló, a vagyoni és pénzügyi helyzetére kiható gazdasági eseményeiről nyilvántartást vezetnek, amelyet a költségvetési év végével lezárnak.

Tököl Város Önkormányzata a jogszabályi előírásokat figyelembe véve a Számlarendben meghatározza a folyamatos könyvvezetés szabályait, amely alapján a jogszabályi szerinti beszámolási kötelezettségek teljesíthetők.

Az Önkormányzat az eszközeit és forrásait, a bevételeit és a kiadásait a mindenkori előírásoknak megfelelő főkönyvi számlák és analitikus nyilvántartások alkalmazásával mutatja ki.

A számlarend meghatározza a könyvviteli rendszert, mely a jogszabályi előírásokon kívül az Önkormányzat Számviteli Politikájában megfogalmazott előírások érvényesítést biztosítja.

A Számviteli Politika tartalmi és időbeni prioritást élvez, a Számlarend ennek gyakorlati érvényesítését biztosítja.

Tököl Város Önkormányzata jelen Számlarendjében meghatározza a folyamatos könyvvezetés szabályait – az Szt. és az Áhsz. előírásaira figyelemmel –, amely alapján a költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés maradéktalanul elkészíthető.

A Számlarend célja, hogy a Tököl Város Önkormányzat hatályos számviteli politikájának technikáját részletezze, és ezzel is biztosítsa a költségvetési beszámoló készítéséhez szükséges alapinformációkat.

III. Alkalmazott számlák számjele és megnevezése (Szt. 161. § (2) a) pontjának megfelelően)

Az államháztartás szervezetei a továbbiakban is a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközeinek és azok forrásainak állományában bekövetkezett változásokról a kettős könyvvitel zárt rendszerében módosított eredményszemléletű (teljesítés) szemléletű könyvvitelt vezetnek, azonban már alkalmazzák korlátozottan az időbeli elhatárolás elvét.

A könyvvezetési és beszámolási feladatokat az új államháztartási számviteli kormányrendelet kétfelé bontja. A **pénzügyi számvitel** szabályozza a vagyonzárváltozásokat, és korlátozott módon igyekszik bemutatni eredményszemléletben a közfeladat ellátás költségeit és eredményét, ezen gazdasági eseményeket az **1-9. számlaosztályban** számolja el. A **költségvetési számvitel** részében az államháztartási gazdálkodás viteléhez szükséges információk biztosítását, az előirányzatokat és ezekhez kapcsolódó teljesítéseket (költségvetési és finanszírozási kiadásokat és bevételeket), valamint a kötelezettségvállalásokat és halmozott követeléseket elkülönítve a **0. számlaosztályban** számolja el.

A főkönyvi számlák és azok alábontása összhangban vannak a hatályba lépett új számviteli előírásokkal, az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Ávr.) rendelkezéseivel, az Egységes Rovatrenddel és a költségvetési beszámoló 2020-as jelenlegi tartalmával. **A számlatükör alkalmazásával biztosítható, hogy a költségvetési beszámoló adatai könyvvitellel alátámasztottak legyenek.**

Tököl Város Önkormányzat Számlarendjének **2. számú melléklete** magában foglalja az Áhsz. 16. számú melléklete alapján az **egységes számlatükör**t.

Az Áhsz. a könyvvezetés szabályait **költségvetési és pénzügyi számvitelre** megbontva tartalmazza.

IV. A számlák tartalma, továbbá a számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlát érintő gazdasági események, más számlákkal való kapcsolatuk

(Szt. 161. § (2) b) pontjának megfelelően)

(e tekintetben Tököl Város Önkormányzata az Áhsz.-ben foglaltakat veszi elsősorban tekintetbe, csak olyan tételre határoz meg az Önkormányzat jelen számlarendben, melyről az Áhsz. nem rendelkezik, megfelelően ezzel az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltaknak)

Tököl Város Önkormányzat Számlarendjének ezen részében rögzíti, hogy az ebben a fejezetben bemutatásra kerülő könyvelési tételek az Államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján kerültek meghatározásra.

1. Költségvetési könyvvezetés

A költségvetési könyvvezetés keretében a **bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, a kötelezettségvállalások, a más fizetési kötelezettségek,** valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és a költségvetési év végén lezárni.

A **költségvetési könyvvezetés** a számviteli alapelvek rendeletben meghatározott sajátosságai figyelembevételével, magyar nyelven, az **egységes számlakeret 0-ás számlaosztályán belül a 00. és 03-09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.**

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, a kötelezettségvállalásokat, a más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését az **egységes rovatrend (Áhsz. 15. számú melléklete, melyet jelen Számlarendjében nem ismételt meg az Önkormányzat) szerint kell nyilvántartani.** Az egységes rovatrendtől nem lehet eltérni, azonban az egyes rovatok saját hatáskörben további részletező tételekre alábonthatók.

1.1. Előirányzatok nyilvántartási számlái



A **bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben** történik az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosítása, átcsoportosítása, zárolása, törlése nyilvántartásba vétele. Az egységes rovatrend K513. Tartalékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kizárólag az előirányzatokat érintő gazdasági események nyilvántartásba vétele történhet.

1.2. Követelések nyilvántartási számlái

A **követelések nyilvántartási számláin a 004. Követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben** történik a követelés növekedésének - így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszairása, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül.

1.3. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása

A **kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben** történik azok növekedésének - így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges (0022) vagy nem végleges (0021), költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

1.4. Teljesítések nyilvántartási számlái

A **teljesítések nyilvántartási számláin 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben** történik a kiadás vagy bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült fel.

E nyilvántartási számlákat alap és vállalkozási tevékenység, ezen belül az Áht. 109. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni.

A 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán belül a tevékenységre, kormányzati funkcióra közvetlenül nem hozzárendelhető kiadások évközi elszámolására döntés alapján külön nyilvántartási számla nyitható.

2. A pénzügyi könyvvizetés

A pénzügyi könyvvizetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

A pénzügyi könyvvizetés a számviteli alapelvek figyelembevételével, magyar nyelven, az **egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák** (könyvviteli számlák) használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

Az **1-3. számlaosztály** az eszközök, a **4. számlaosztály** a források könyvviteli számláit tartalmazza.

Az eredménykimutatás elkészítéséhez, a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az **5. és a 8. és a 9. számlaosztály** könyvviteli számlái tartalmazzák.

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. (7. Szakfeladatok költségei)

A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a **6. számlaosztály** használható. (6. Általános költségek)

3. A költségvetési és a pénzügyi számvitelben alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlák alkalmazása

3.1. Nyilvántartási számlák

Pénzügyi számvitelben alkalmazott nyilvántartási számlák

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 mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő, a magánszféra együttműködésén alapuló (PPP) konstrukció alapján használt befektetett eszközök. Ha a tulajdonos - az állami vagyon esetén ide értve a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetet is - államháztartáson belüli szervezettel vagyongazdálkodási jogot létesít, a vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyongazdálkodásba adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani.



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.

Költségvetési számvitelben alkalmazott nyilvántartási számlák

A költségvetési könyvvezetés a számviteli alapelvek meghatározott sajátosságai figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-ás számlaosztályán belül a 00. és 03-09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések

04. Függő kötelezettségek

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

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

Az Szt. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti **függő és biztos (jövőbeni) követeléseket**, valamint az Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti **függő kötelezettségeket** a 03. és 04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartani.

Ide szükséges érteni az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokon nyilvántartott kiadásokból előlegként kifizetett támogatásokkal, illetve B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon nyilvántartott bevételek közül az előlegként kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket és kötelezettségeket is.

Nyilvántartási ellenszámlák

001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla (Eszköz jellegű)

003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla (Forrás jellegű)

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla (Forrás jellegű)

005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla (Eszköz jellegű)

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla (Forrás jellegű)



01. Befektetett eszközök, 02. Készletek, 03. Független és biztos (jövőbeni) követelések, 04. Független kötelezettségek (Eszköz jellegűek)

Nyitás

T 01/02/03/04

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

Növekedés

T 01/02/03/04

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

Csökkenés

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 01/02/03/04

Zárás

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 01/02/03/04

05(1). Kiadási előirányzatok (Eszköz jellegű)

Növekedés

T 05(1)

K001Előirányzat
ellenszámla

nyilvántartási

Csökkenés

T 001 Előirányzat nyilvántartási
ellenszámla

K 05(1)

Zárás

T 001Előirányzat nyilvántartási
ellenszámla

K 05(1)

05(2). Kiadási kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (Forrás jellegű)

Nyitás

T 002 Kötelezettségvállalás, más
fizetési kötelezettség nyilvántartási
ellenszámla

K 05(2)

Növekedés

T 002 Kötelezettségvállalás, más
fizetési kötelezettség nyilvántartási
ellenszámla

K 05(2)

Csökkenés

T 05(2)

K 002 Kötelezettségvállalás, más fizetési
kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

Zárás

T 05(2)

K 002 Kötelezettségvállalás, más fizetési
kötelezettség nyilvántartási ellenszámla



05(3). Kiadás teljesítés (Eszköz jellegű)

Növekedés

T 05(3)

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Csökkenés

T 003 Kiadások nyilvántartási
ellenszámla

K 05(3)

Zárás

T 003 Kiadások nyilvántartási
ellenszámla

K 05(3)

09(1). Bevételi előirányzat (Forrás jellegű)

Növekedés

T001 Előirányzat nyilvántartási
ellenszámla

K09(1)

Csökkenés

T09(1)

K001 Előirányzat nyilvántartási
ellenszámla

Zárás

T09(1)

K001 Előirányzat nyilvántartási
ellenszámla

09(2). Bevételi követelés (Eszköz jellegű)

Nyitás

T09(2)

K004 Követelés nyilvántartási
ellenszámla

Növekedés

T09(2)

K004 Követelés nyilvántartási
ellenszámla

Csökkenés

T004 Követelés nyilvántartási
ellenszámla

K09(2)

Zárás

T004 Követelés nyilvántartási
ellenszámla

K09(2)

09(3). Bevétel teljesítés (Forrás jellegű)

Növekedés

T005 Bevételek nyilvántartási
ellenszámla

K09(3)

Csökkenés

T09(3)

K005 Bevételek nyilvántartási
ellenszámla

Zárás

T09(3)

K005 Bevételek nyilvántartási



ellenszámla



A költségvetési számvitel főbb összefüggéseit a következő számlaösszefüggések mutatják

Előirányzatok

05(1) Kiadás		001 Ellenszámla		09(1) Bevétel	
Eredeti ei. Növekedés	Csökkenés	Kiadási ei. csökkenés	Kiadási ei. növekedés	Csökkenés	Eredeti ei. Növekedés
		Bevételi ei. növekedés	Bevételi ei. csökkenés		

Követelések - Kötelezettségvállalások

05 (2) Kötelezettségvállalás		0021 Kötelezettségvállalás ellenszámla	
	Nyitóegyenleg	Nyitóegyenleg	
Csökkenés	Növekedés	Növekedés	Csökkenés

0041 Követelés ellenszámla		09(2) Követelés	
	Nyitóegyenleg	Nyitóegyenleg	
Csökkenés	Növekedés	Növekedés	Csökkenés

Teljesítések

05(3) Kiadási teljesítés		003 Kiadási teljesítés ellenszámla	
Növekedés	Csökkenés	Csökkenés	Növekedés

005 Bevételi teljesítés ellenszámla		09(3) Bevételi teljesítés	
Növekedés	Csökkenés	Csökkenés	Növekedés



3.2. Könyvviteli számlák

Az eszköz jellegű számlák esetében a nyitás (és a növekedés) a tartozik oldalon történik, követel a 491 nyitómérleg számla, a zárás (és a csökkenés), pedig a követel oldalon történik, ekkor tartozik a 493 zárómérleg számla.

A forrás jellegű számlák esetében a nyitás (és a növekedés) a követel oldalon történik, tartozik a 491 nyitómérleg számla, a zárás (és a csökkenés), pedig a tartozik oldalon történik, ekkor követel a 493 zárómérleg számla.

1. Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök, 2. Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök, 3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások (Eszköz jellegűek)

Nyitás

T1/2/3

K491

Zárás

T493

K1/2/3

(Értékcsökkenés számlákra figyelemmel!!!)

Kivételek

318. Hosszú lejáratú betétek értékvesztése és annak visszaírása, 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása, 3338. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és annak visszaírása, 3418. Belföldi idegen pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása, 3428. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeinek értékvesztése és annak visszaírása, 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása (Forrás jellegűek)

3411. Fedezetkezelői számlák (Eszköz jellegűek) a 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások számlával szemben növekednek, illetve csökkennek. (Nyitásuk 491-el szemben, zárásuk 493-al szemben.)

361. Pénzeszközök átvezetési számla (Eszköz jellegű) a 31-33. számlákkal szemben nő, illetve csökken.

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (Eszköz jellegű)

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (Forrás jellegű)

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások (Eszköz jellegű)

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (Eszköz jellegű)

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (Forrás jellegű)

368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások (Forrás jellegű) a 34. Idegen pénzeszközökkel szemben nő, illetve csökken

411. Nemzeti vagyona induláskori értéke, 412. Nemzeti vagyona változás, 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, 414. Felhalmozott eredmény, 415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása, 416. Mérleg szerinti eredmény, 42. Kötelezettségek, 44.



Passzív időbeli elhatárolások (Forrás jellegűek) a 491. számlával szemben nyitnak, és a 493. számlával szemben zárnak.

51. Anyagköltség, 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei, 53. Bérköltség, 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések, 55. Bérjárulékok, 56. Értékcsökkenési leírás (Eszköz jellegűek), zárásuk a 8. Elszámolt költségek és ráfordítások számlával szemben történik.

571. Saját termelésű készletek állományváltozása, 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke (Forrásjellegűek), zárásuk a 492. számlával szemben történik.

6. Általános költségek (Eszköz jellegű) a 691. Általános költségek átvezetési számlával szemben kell átvezetni a 7. számlaosztályba.

7. Szakfeladatok költségei (szakfeladatonként tagolva, 7+szakfeladat száma számozással és a szakfeladat megnevezésével) (Eszköz jellegű) 591. Költségnem átvezetési számlával szemben zár.

8. Elszámolt költségek és ráfordítások (Eszköz jellegű)

9. Eredményszemléletű bevételek (Forrás jellegű)

4. A számlaosztályok tartalmának bemutatása

Pénzügyi számvitel

1. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- ▶ az immateriális javakat,
- ▶ tárgyi eszközöket,
- ▶ befektetett pénzügyi eszközöket,
- ▶ koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket (kizárólag államháztartáson kívülre).

2. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- ▶ a vásárolt készleteket,
- ▶ az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, egyéb készleteket,
- ▶ befejezetlen termelést, félkész termékeket, készterméketeket, állatokat,
- ▶ értékpapírokat.

3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- ▶ pénzeszközöket
 - ◆ hosszú lejáratú betéteket,
 - ◆ pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket,
 - ◆ fizetési számlákat,



- ◆ idegen pénzeszközöket,
- ▶ követeléseket,
- ▶ sajátos elszámolásokat,
- ▶ aktív időbeli elhatárolásokat.

4. Számlaosztály: Források

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- ▶ saját tőkét,
- ▶ kötelezettséget,
- ▶ kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat (csak a Magyar Államkincstár alkalmazhatja),
- ▶ passzív időbeli elhatárolásokat,
- ▶ évi mérlegszámlákat.

5. Számlaosztály: Költségnemek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- ▶ anyagköltséget,
- ▶ igénybe vett szolgáltatások költségeit,
- ▶ bérköltséget,
- ▶ személyi jellegű egyéb kifizetéseket,
- ▶ bérjárulékokat,
- ▶ értékcsökkenési leírásokat,
- ▶ aktivált saját teljesítmények értékét,
- ▶ költségnem-átvezetési számlákat.

6. Számlaosztály: Általános költségek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni

- ▶ 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.

A 6. számlaosztályt Tököl Város Önkormányzata nem használja.

7. Számlaosztály: Szakfeladatok költségei



Ebben a számlaosztályban kell kimutatni a költségviselőket szakfeladatokra tagolva. A 7. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlák számozása a következő: 7 + szakfeladat száma számozással és a szakfeladat megnevezésével.

8. Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni

- ▶ anyagjellegű ráfordítások,
- ▶ személyi jellegű ráfordítások,
- ▶ értékcsökkenési leírás,
- ▶ egyéb ráfordítások,
- ▶ pénzügyi műveletek ráfordításai,
- ▶ rendkívüli ráfordítások.

9. Számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- ▶ tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeit,
- ▶ egyéb eredményszemléletű bevételeket,
- ▶ pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeit,
- ▶ rendkívüli eredményszemléletű bevételeket.

01–02. Nyilvántartási számlák

Ebben a két számlacsoportban kell kimutatni a befektetett eszközök és készletek közül azokat az eszközöket, melyek értékkel nem szerepelhetnek a mérlegben.

Az előzőekben felsorolt számlaosztályok és a 01–02. Nyilvántartási számlacsoportok a pénzügyi számvitel körébe tartoznak.

Költségvetési számvitel

A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportok számláira és a kapcsolódó ellenszámlákra kell könyvelni.

A költségvetési számvitelben a 03–09. számlacsoportok besorolása a következő

- ▶ 03. Független és biztos (jövőben) követelések
- ▶ 04. Független kötelezettségek
- ▶ 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
- ▶ 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

A 05. és 09. számlacsoportok további alábontása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrendi besoroláshoz igazodik.



5. Az alkalmazott főkönyvi számlák, tartalom meghatározása, a számlaérték növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlát érintő gazdasági események

5.1. A 0. számlaosztály - Nyilvántartási számlák

Bár ez előző fejezetekben már volt szó a nyilvántartási számlák szerepéről, a teljesség érdekében e részben ismételten röviden bemutatásra kerülnek.

A 0. számlaosztály 01. és 02. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyekben 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 bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

T 012 - K 006

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

T 013 - K 006

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

T 014 - K 006

KÖVETELÉSEKKEL, KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOKKAL, MÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEKKEL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK, MAGYARÁZATOK

A) A költségvetési és a pénzügyi számvitelben alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlák használata összefoglalóan:

Gazdasági események hatása a főkönyvi számlára									
Számla	Jelleg	Nyitás		Növekedés		Csökkenés		Zárás	
	E/F	T/K	Ellenszámla	T/K	Ellenszámla	T/K	Ellenszámla	T/K	Ellenszámla
Nyilvántartási számlák:									
01	E	T	006	T	006	K	006	K	006



02	E	T	006	T	006	K	006	K	006
03	E	T	006	T	006	K	006	K	006
04	E	T	006	T	006	K	006	K	006
05(1)	E	Z	Z	T	001	K	001	K	001
05(2)	F	K	002	K	002	T	002	T	002
05(3)	E	Z	Z	T	003	K	003	K	003
09(1)	F	Z	Z	K	001	T	001	T	001
09(2)	E	T	004	T	004	K	004	K	004
09(3)	F	Z	Z	K	005	T	005	T	005
Könyvviteli számlák:									
1. számlaosztály									
1	E	T	491	T		K		K	493
Kivéve:									
1(6)	E	T	491	T	415	K	415	K	493
1(8)	F	K	491	K		T		T	493
1(9)	F	K	491	K		T		T	493
2. számlaosztály									
2	E	T	491	T		K		K	493
2(8)	F	K	491	K		T		T	493
3. számlaosztály									
3	E	T	491	T		K		K	493
Kivéve:									
318	F	K	491	K		T		T	493



3318	F	K	491	K		T		T	493
3328	F	K	491	K		T		T	493
358	F	K	491	K		T		T	493
361	E/F	Z	Z	T/K	31-33	T/K	31-33	Z	Z
363	E/F	Z	Z	T/K		T/K		Z	Z
3642	F	K	491	K		T		T	493
36518	F	K	491	K		T		T	493
3658	E/F	T/K	491	T/K		T/K		T/K	493
367	F	K	491	K		T		T	493
4. számlaosztály									
4	F	K	491	K		T		T	493
Kivéve:									
412	F	T/K	491	K		T		T/K	493
413	F	T/K	491	K		T		T/K	493
414	F	T/K	491	K		T		T/K	493
416	F	T/K	491	K		T		T/K	493
5. számlaosztály									
5	E	Z	Z	T		K		K	8
Kivéve:									
571	F	Z	Z	K		T		T/K	492
572	F	Z	Z	K		T		T	492
6. számlaosztály									
6	E	Z	Z	T		K			691-en



									keresztül átvezetés a 7. számla- osztályba
7. számlaosztály									
7	E	Z	Z	T		K			591
8. számlaosztály									
8	E	Z	Z	T		K			492
9. számlaosztály									
9	F	Z	Z	K		T		T	492
Nyilvántartási ellenszámlák:									
001		Z	Z	T/K	05(1)/ 09(1)	T/K	05(1)/ 09(1)	T/K	05(1)/ 09(1)
002	E	T	05(2)	T		K		K	05(2)
003	F	Z	Z	K		T		T	05(3)
004	F		09(2)	K		T		T	09(2)
005	E	Z	Z	T		K		K	09(3)
006	F	K	01-04	K		T		T	01-04

B) A példákban a követelések elszámolása azt feltételezi, hogy azok esedékessége - a teljesítés határnapja vagy a teljesítésre rendelkezésre álló határidő kezdő napja - a költségvetési évre esik. Ha ez későbbi időpontra esik, a követelést a költségvetési évet követően esedékes követelések között kell nyilvántartásba venni, elszámolni:

1. Költségvetési évet követően esedékes

követelés nyilvántartásba vétele a T09(2) - K0042
költségvetési számvitel szerint

2. Költségvetési évet követően esedékes T352 - K3/9



követelés elszámolása a pénzügyi
számvitel szerint

C) Ha a pénzügyi számvitelben eredményszemléletű bevételként elszámolt követelés a költségvetési évre vonatkozik (pl. a decemberi szolgáltatás, bérbeadás januári kifizetése), további könyvelési teendő nincs. Ha az eredményszemléletű bevételként elszámolt követelés a költségvetési éven túlra vonatkozik, az eredményszemléletű bevétel elhatárolása szükséges, amelyet az esedékesség évében kell megszüntetni:

Eredményszemléletű bevétel elhatárolása	T9	-	K441
--	----	---	------

D) Határozatlan idejű vagy több év előirányzatait érintő követelések (pl. több évre adott, folyamatosan törlesztett visszatérítendő támogatások, kölcsönök) esetén szükséges azokat megosztani a költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések között.

E) A példákban a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele (majd annak véglegessége esetén a pénzügyi számvitelben kötelezettségként elszámolása) azt feltételezi, hogy azok esedékessége - a teljesítés határnapja vagy a teljesítésre rendelkezésre álló határidő kezdő napja - a költségvetési évre esik. Ha ez későbbi időpontra esik, azt a 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával vagy 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartásba venni:

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T0023/0024-	K05(2)
--	-------------	--------

F) A pénzügyi számvitelben a 05. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül csak a végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősülő tételeket lehet elszámolni kötelezettségként a havi feladások (integrált informatikai rendszer) alapján (1. pont). Ha a pénzügyi számvitelben el nem számolt kötelezettség után kell pénzügyi



teljesítést elszámolni, azt a megfelelő követelés (kölcsön, visszatérítendő támogatás) vagy költség, ráfordítás könyvviteli számlával szemben kell elszámolni (2. pont).

1. Végleges kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T1-8 - K422

2. Ha nem lehet a könyvviteli számlákon kötelezettséget kimutatni T3/5/8 - K32/33

G) Az Áhsz. 43. § (13) bekezdése szerinti rovatokon csak a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg lehet követelést vagy kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nyilvántartásba venni. Az ezekhez a rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákon így csak a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vagy 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben lehet könyvelni. Ennek megfelelően ezekhez a rovatokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben sem lehet előzetesen követelést vagy kötelezettséget elszámolni. A pénzügyi teljesítéskor azonban - a kölcsön jellegű (hitel, kölcsön, visszatérítendő támogatás, kölcsön, államháztartáson belüli megelőlegezés, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír) ügyletek kivételével - a megfelelő mérleg vagy eredményszámlát a követelésekkel vagy kötelezettségekkel szemben kell könyvelni, amit a pénzeszközök növekedésével vagy csökkenésével szemben kell a következő lépésként kivezetni.

H) Ha a pénzügyi számvitelben költségként, ráfordításként elszámolt kötelezettség a költségvetési évre vonatkozik (pl. a decemberi szállítás januári kifizetése), további könyvelési teendő nincs. Ha a költségként, ráfordításként elszámolt kötelezettség a költségvetési éven túlra vonatkozik, a költség, ráfordítás elhatárolása szükséges, amelyet az esedékesség évében kell megszüntetni:

Költség, ráfordítás elhatárolása T372 - K5-8

I) Határozatlan idejű vagy több év előirányzatait érintő kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (pl. több éves hitelek, kölcsönök, szolgáltatások, közüzemi díjak, személyi juttatások, ellátások) esetén szükséges azokat megosztani a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között a megfelelő nyilvántartási ellenszámlák használatával. A pénzügyi számvitelben a



megosztásnak megfelelően kell a követelést, - végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a - kötelezettséget elszámolni.

J) Kivételt képeznek az I) pontban foglaltak alól a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat tárgyévi kiadási előirányzatait terhelő olyan határozott idejű kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, amelyek esetén valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik. Ezeket teljes egészében a 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával vagy 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben lehet nyilvántartásba venni. A pénzügyi számvitelben ennek megfelelően kell kötelezettséget elszámolni, miután az végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül.

K) Ha a költségvetési évet követően esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek után kell teljesítést nyilvántartásba venni, azt előbb át kell sorolni a költségvetési évben esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettsége közé. Ha a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esedékességében változás következik be (például a támogatás kedvezményezettje halasztást kap, hogy a következő évben fizesse vissza a támogatást), az átsorolást szintén meg kell tenni. Ha a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegében változás következik be (például a tárgyévre járó személyi juttatás csökkentése szükséges, mivel a legutóbb számfejtett időszakra nem vagy kevesebb összegű illetmény jár), azok összegét kell módosítani. A pénzügyi számvitelben ennek megfelelően kell a követelést, - végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a - kötelezettséget elszámolni:

1. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követően esedékes követelések közé a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
	T09(2)		K0042

2. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követően esedékes követelések közé a pénzügyi számvitel szerint	T352	-	K351
---	------	---	------



3. Költségvetési évben esedékes

kötelezettségvállalások, más fizetési

kötelezettségek átvezetése a

költségvetési évet követően esedékes

kötelezettségvállalások, más fizetési

kötelezettségek közé a költségvetési

számvitel szerint

T05(2)

K0021/0022

T0023/0024

K05(2)

4. Költségvetési évben esedékes

kötelezettségek átvezetése a

költségvetési évet követően esedékes

kötelezettségek közé a pénzügyi

számvitel szerint

T421

- K422

L) Ha a költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése a költségvetési évben nem történt meg, a nem teljesített rész a könyvviteli nyitás során változatlanul meg fog jelenni a 3. vagy 4. számlaosztály és a 05. vagy 09. számlacsoport megfelelő nyilvántartási számláin. A költségvetési évet követő évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közül azonban az adott költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) összegét át kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közé a XIV. Könyvviteli nyitás feladatai fejezetben foglaltak szerint.

5.2. Az 1. számlaosztály - Nemzeti vagyonban tartozó befektetett eszközök

Immateriális javak, tárgyi eszközök

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az **immateriális javakat**, a **tárgyi eszközöket**, a **befektetett pénzügyi eszközöket** és a **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket**.

A mérlegben az **immateriális javakon** belül kell kimutatni a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítését.

Az immateriális javak között **vagyoni értékű jogként** azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek közé sorolandók:



- ▶ az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- ▶ a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
- ▶ a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

Az **immateriális javak értékhelyesbítése**ként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek - könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

A mérlegben a **tárgyi eszközökön** belül kell kimutatni

- ▶ az **ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat**,
 - ◆ Az **ingatlanok** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.
 - ◆ Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.
 - ◆ Az **ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok** különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgálmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.
- ▶ a **gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket**,
 - ◆ A **műszaki berendezések, gépek, járművek** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.
 - ◆ Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten



szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérebe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

◆ **a tenyészállatokat,**

- ◆ 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 ezen 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.

- ▶ a **beruházásokat, felújításokat,** és
- ▶ a **tárgyi eszközök érték helyesbítését.**

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

- ▶ a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai - eszközöket,
- ▶ a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és
- ▶ az előző kettő pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

A mérlegben a **beruházások** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

Felújítás az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti;



nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

A) Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K05612/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511/36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T05612/05622/ 05632/05642 T0022	-	K0021 K05612/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	-	K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05613/05623/ 05633/05643	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel



szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11/151	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511/36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613/05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)			
	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			



a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K053542

b) Teljesítésként T053543 - K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a)* Kötelezettségként T8553 - K4213

b) Teljesítésként T4213 - K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként

10.* Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint T4216 - K9353

B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés T5 - K1-4
T6/7 - K591

2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint T11/151 - K572
T591 - K6/7

3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T36412 - K36422

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása
Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint T8434 - K151

D) Beruházások aktiválása
Aktiválás a használatbavételkor a T121-141 - K151



pénzügyi számvitel szerint

**IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB
ELSZÁMOLÁSOK**

Növekedések

A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint T11/121-151 - K9242/9243

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint] T9242/9243- K443

3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 - K053512

b) Teljesítésként T053513 - K003

4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént T36412 - K4213

b) Teljesítésként T4213 - K32/33

B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T151 - K211/212

C) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása*



Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-141 T591	-	K51 K6/7
---	------------------	---	-------------

D) Értékhelyesbítés

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T116-146	-	K415
---	----------	---	------

E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-151	-	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K119-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K118-148
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K443
5. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K36751

F) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének	T012	-	K006



nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512

4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7	-	K591

b) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213 könyvviteli számlát kell használni

5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003

6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T4213	-	K32/33
-------	---	--------

7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T006	-	K012
------	---	------

G) Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512



c) Kamatrész T0021 - K053532

2. Szállítói számla a költségvetési
számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) T059172 - K0021
T0022 - K059172

b) Általános forgalmi adó T053512 - K0021
T0022 - K053512

c) Kamatrész T053532 - K0021
T0022 - K053532

3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel
szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) T11/151 - K4219

b) Levonható előzetesen felszámított
általános forgalmi adó T36412 - K4213

c) Le nem vonható előzetesen
felszámított általános forgalmi adó T36414 - K4213

d) Le nem vonható előzetesen
felszámított általános forgalmi adó
átvezetése T8435 - K36414

e) Kamatrész T853 - K4213

f) Kamatrész elhatárolása T372 - K853

4. Teljes összegre eső, kiszámlázott
általános forgalmi adó teljesítése a
szállítói számlával egyidejűleg a
költségvetési számvitel szerint T053513 - K003

5. Teljes összegre eső, kiszámlázott
általános forgalmi adó teljesítése a
szállítói számlával egyidejűleg a
pénzügyi számvitel szerint T4213 - K32/33



6. Tárgyévi kamatt az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K372
7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

H) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

A II. Fejezet A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, a K61-64. rovatok helyett a K71-73. rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat, az általános forgalmi adó elszámolására a K74. rovatához kapcsolódó nyilvántartási számlákat kell használni.

I) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

A II. fejezet B) Saját előállítás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni.

J) Bérbe adott eszközön a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása

1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint	T094022	-	K0041
2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K913



3. Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az

1. pont szerinti fordítottjaként

4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint T121-141 - K3514

K) Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérlő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása

Az e fejezet Növekedések A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát és a K351. rovat helyett a K74. rovatot kell használni.

L) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint T8434 - K152

M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint T0041 - K09(2)

2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint T221 - K35

3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII. fejezet D) *Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint*

4. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 100. §-a szerinti átvett immateriális javak,



tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása az MNV Zrt.-nél

- a) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T022 - K006
- b) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésével kapcsolatos követelés nettó értékének nyilvántartásba vétele: csak a részletező nyilvántartásokban
- c) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelésként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint T094062 - K0041
- d) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelésként történő elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T3514 - K36422
- e) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor a nettó érték elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T331 - K3673
- f) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés teljesítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint T005 - K094063
- g) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés teljesítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T331 - K3514



h) Az értékesítés során felmerült költségekkel csökkentett eladási ár továbbutalása a jogosult

T3673	-	K331
-------	---	------

részére a pénzügyi számvitel szerint

i) Az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetése a nyilvántartásból a pénzügyi számvitel

T006	-	K022
------	---	------

szerint

5. Az Áht. 100. §-a szerinti esetben az MNV Zrt. részére értékesítésre átadott immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása az átadónál

a) Az MNV Zrt.-nek az értékesítésről szóló értesítése szerint a követelés elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T094112	-	K0041
---------	---	-------

b) Az MNV Zrt.-nek az értékesítésről szóló értesítése szerint a követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T3514	-	K221
-------	---	------

c) A költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T005	-	K094113
------	---	---------

d) A költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T331	-	K3514
------	---	-------

Csökkenések

A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T415	-	K116-146
------	---	----------



B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56 T6/7	-	K119-149 K591
---	-------------	---	------------------

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K118-158
---	-------	---	----------

D) Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	-	K11/121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	-	- K841
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T09512/09522 09532	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3515	-	K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09513/09523



/09533

b) Általános forgalmi adó T005 = K094063

7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi
számvitel szerint T32/33 = K3514
K3515

E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi
számvitel szerint T36582/36584- K11/121-151

2. Terv szerinti értékcsökkenés, tervben
felüli értékcsökkenés kivezetése T118-158 - K36582/36584

a pénzügyi számvitel szerint T119-149

3. Értékhelyesbítés kivezetése a
pénzügyi számvitel szerint T415 - K116-146

4. A gazdasági társaságba bevitt
vagyon nyilvántartás szerinti (könyv
szerinti) értékének és a létesítő
okiratban meghatározott értékének a
különbözete

a) Nyereségjellegű különbözet esetén T36582/36584- K9244

b) Veszteségjellegű különbözet esetén T8435 - K36582/36584

5. Cégbírósági bejegyzés T161-163 = K36582/36584

F) Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Az eszköz kivezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel
szerint

a) Bruttó érték kivezetése T8434 - K11/121-
151



b) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T118-158 T119-149	-	K8434
c) Értékhelyesbítés kivezetése	T415	-	K116-146

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárfítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
---	-------	---	--------

3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha az átadó áthárfítja az átvevőre

a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063

4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárfítja az átvevőre

a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K118-158
2. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	-	K11/121-151
3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K11/121-151
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési			



számvitelben

a) Követelésként	T094102/094112-	K004
b) Teljesítésként	T005	- K094103/094113

6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben

a) Követelésként	T3514	- K9244
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	- K11/151
--	--------	-----------

I) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás	T119-149	- K56 K6/7
--	----------	------------

visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T591	
---	------	--

2. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148	- K11/121-141
--	----------	---------------

T119-149

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K116-146
---	------	------------

4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	- K11/121-141
---	--------	---------------

J) Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek



1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T181-185	-	K11/121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	-	K188-189
3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415 T186	-	K116-146 K415
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	-	K412

K) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek (tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11/121-151/152
4. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412
5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011	-	K006
6. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi	T3655	-	K412



számvitel szerint

L) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	=	K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11/121-151
4. Az eszközhoz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412

Tárgyi eszközök fenntartása

A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T0021	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T053342		K0021
	T0022	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512		K0021
	T0022	-	K053512
3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint			



a) Nettó összeg	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414

4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg	T053343	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33

B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Költségek a pénzügyi számvitel szerint

<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó</i>	T5	-	K1-4
<i>penzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T6/7	-	K591

Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások

A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

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 önkormányzat társulásokban való részesedéseit, valamint a



nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket.

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

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 lejáratára, beváltására a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben esedékes, vagy azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben értékesíteni szándékoznak.

Növekedések

A) Részesedések vásárlásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05652
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652	-	K0021
	T0022		K05652
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T161- 163/165/241	-	K4216/4219
4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint	T05653	-	K003
5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint	K4216/4219	-	K32/33

B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor



1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05652/05662
2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörténik			
a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662-		K0021
	T0022		K05652/05662
b) Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T36581/36583-		K4216
c) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663-		K003
d) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K32/33
e) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165	-	K36581/36583
3. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg			
a) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662-		K0021
	T0022		K05652/05662
b) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165	-	T36581/36583
	K36581/36583		K4216
c) Befizetés teljesítése esedékességkor a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663-		K003
d) Befizetés teljesítése esedékességkor a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K32/33



C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		K059121/
	T0021	- 059123/05921/059
		K059121/059122/
a) A névértékig	T0021	- 05921/059 22(2)
b) A névérték és a vételár különbözete	T0021	- K053542
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint		
	T059121/	- K0021
	T059121/059122/	K0021
a) A felhalmozott kamat nélkül	05921/059 22(2) T0022	- K059121/059122/ 05921/059 22(2)
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenésként	T053542	- K0021
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	- K053542
d) A vételáron kívüli felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	- K053532
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T17/24	- K4219
b) A névérték és a vételár különbözete	T8553	- K4213
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	- K4213



4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

	T059121/059122/ 05921/059	-	K003
a) A felhalmozott kamat nélkül	22(3)		
	059123/05921/059-	-	K003
	22(3)		
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	-	K003
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T053533	-	K003

5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	-	K32/33
b) A névérték és a vételár különbözete	T4213	-	K32/33
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T4213	-	K32/33

6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T0940812/0940822-	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813/0940823

7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	-	K9333/934
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

	T371	-	K9333/934
--	------	---	-----------



D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

T0041	-	K09(2)
-------	---	--------

2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

T17/221/24-	-	K35
-------------	---	-----

3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint*

4. Részesedés, értékpapírt átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben: *a III. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint*

E) Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T16/17/24	-	K9323/9324/ 9331/9332/9353
-----------	---	-------------------------------

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) 9331/9332/9353 bekezdése szerint]

T9323/9324/ 9331/9332/9353	-	K443
-------------------------------	---	------

F) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

- Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint
- | | | |
|------|---|------|
| T166 | - | K415 |
|------|---|------|

G) Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása



E fejezet Növekedések E) Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása cím szerint

H) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

1. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik:
 a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, az e fejezet Csökkenések C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, az V. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént, valamint a VI. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím szerint.

2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása nem történik meg

a) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165 -	K36752/36753
b) Bruttó érték kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint	T36752/36753-	K1-3
c) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint	T1-3(8)	- K36752/36753
d) Értékhelyesbítés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K116-146/166
e) A gazdasági társaságba bevitt	T36752/36753-	K9244



vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete

f) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözet esetén

T8435 - K36752/36753

Csökkenések

A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T168/178/2481/2482 - K16/17/24

2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként T0954/098121/098123/09821/09822(2) - K0041

b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként T005 K0954/098121/098123/09821/09822(3)

c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként T0940812/0940822- K0041

d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként T005 K0940813/0940823

e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség T0940912/0940922- K0041



jellegű különbözet követelésként

f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	=	K0940913/ 0940923
---	------	---	----------------------

3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	-	K16/17/24
---	------------	---	-----------

b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515/3518
--	--------	---	------------

c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	-	K9333/934
---	-------	---	-----------

d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T32/33	-	K3514
--	--------	---	-------

e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	=	K9353
--	-------	---	-------

f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	K3514
---	--------	---	-------

g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8514/8522/8553	=	K16/17/24
---	-----------------	---	-----------

B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8513/8521/8553-	K16/17/24
--	------------------	-----------

2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a	T168/178/ 2481/2482	-	K8513/8521/8553
--	------------------------	---	-----------------



pénzügyi számvitel szerint

C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

- | | | | |
|---|------------------------|---|---------------------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T36582/36584 | - | K16/17/24 |
| 2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T168/178/
2481/2482 | - | K36582/
36584 |
| 3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | - | K166 |
| 4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete | | | |
| a) Nyereségjellegű különbözet esetén | T36582/36584 | - | K9325/9333/
9353 |
| b) Veszteségjellegű különbözet esetén | T8514/8522/8553- | | K36582/
36584 |
| 5. Cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 5. pontja szerint | | | |

D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T854	-	K168/178/ 2481/2482
---	------	---	------------------------

Egyéb gazdasági események

A) Nem tartós részesedések, értékpapírok átminősítése tartós részesedéssé, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása



Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T16/17 - K24

B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T168/248 - K16/241

2. A jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés könyv szerinti értéke és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értéke különbözetének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Ha a különbözet veszteségjellegű T8514/8553- K16/241

b) Ha a különbözet nyereségjellegű T16/241 - K9325/9353

C) Külföldi pénzeszközben fennálló részesedések, értékpapírok év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint T494 - K16/17/24

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint T16/17/24 - K494

3. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege veszteség jellegű T8553 - K494

4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege nyereség jellegű T494 - K9353

D) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094042 - K004



b) Teljesítésként T005 - K094043

2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3514/3524- K931

b) Teljesítésként T32/33 - K3514/3524

5.3. A 2. számlaosztály - Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások

Növekedések

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket.

Az Önkormányzat raktárral nem rendelkezik, ezért az új és használt készletekről csak mennyiségi nyilvántartást vezet. Ebben az esetben a beszerzett készletek azonnal felhasználásra kerülnek, a készletek felhasználásának igazolása bizonylaton történik.

A mérlegben a készleteken belül kell kimutatni a vásárolt készleteket, az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, az egyéb készleteket, a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét, és a növendék-, hízó és egyéb állatokat.

A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.

A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

A mérlegben az áruk között kell kimutatni

- ▶ az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket - ide értve a betétdíjas göngyölegeket is -, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és
- ▶ a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének meghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása



1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512

2. Előleg: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132 T0022	-	K0021 K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T053113/ T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123/ 053133	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	-	K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó	T51 T6/7	-	K4213 K591



összegeben (előleggel együtt)

c) Előleg rendezése	T4213	-	K36513
d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	=	K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36411
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	=	K4213
g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	=	K36413
h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/ 053133	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	=	K003

6. A számla bruttó összege

kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	=	K32/33
--	-------	---	--------

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a II. fejezet A)

Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell



használni

B) Raktári többlet elszámolása

- | | | | |
|--|-------|---|-------|
| 1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint | T211 | - | K9243 |
| 2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint | T212 | - | K9243 |
| 3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint | T9243 | - | K443 |

C) Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

- | | | | |
|---|-------------|---|------------|
| 1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint | T211/212 | - | K9242/9243 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint] | T9242/9243- | | K443 |

D) Követelés fejében átvett készletek elszámolása csődeljárás, felszámolási eljárás, végrehajtási eljárás során*

- | | | | |
|---|-------|---|--------|
| 1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - | K09(2) |
| 2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint | T221 | - | K35 |
3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint*
4. Készletek átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére: *a III. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi*



eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint

Csökkenések

A) Anyagfelhasználás elszámolása

Anyagfelhasználás a pénzügyi	T51		K211
számvitel szerint	T6/7		K591

B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a			
pénzügyi számvitel szerint	T813	-	K211/212

2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T094012	-	K0041
----------------	---------	---	-------

b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
---------------------------	---------	---	-------

3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték	T3514	-	K912/9244
----------------	-------	---	-----------

b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
---------------------------	-------	---	--------

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T005	-	K094013
----------------	------	---	---------

b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
---------------------------	------	---	---------

5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514
--	--------	---	-------

C) Visszárú elszámolása

E fejezet Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím 1-5.



pontja szerinti fordítottjaként

D) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint T842 - K211/212

2. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a III. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint

E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T36582/36584- K211/212

2. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi T218/228 számvitel szerint - K36582/36584

3. Átadás, cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint

F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint T8434 - K211/212

2. Az átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint



G) Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T8435 - K218/228

SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Késztermékek készletre vétele elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint T51-56 K1-4
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés T6/7 K591

2. Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint T232 K571
 T591 K6/7

B) Félkész termékek állományba vételének elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint T5 K1-4
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés T6/7 K591

2. Félkész termék állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint T231 K571
 T591 K6/7

Csökkenések

A) Késztermékek értékesítésének elszámolása

1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T571 - K232
 T6/7 K591

2. További elszámolások: az V. fejezet Csökkenések B) Anyag-,



áruértékesítés elszámolása cím 2-5. pontja szerint

B) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

1. Készletcsökkenés közvetlen

önköltségen a pénzügyi számvitel szerint T842 - K232

2. Állományváltozás elszámolása saját

előállítású eszközök aktivált értékeként T571 - K572
a pénzügyi számvitel szerint

3. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a
*III. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított,
megsemmisült, kisejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja*
szerint

C) Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

1. Beruházásként nyilvántartásba vétel T151 - K572
a pénzügyi számvitel szerint

2. Saját termelésű készlet

állománycsökkenésének elszámolása a T571 - K232
pénzügyi számvitel szerint

E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi T36582/36584- K232
számvitel szerint

2. Az átadott eszköz elszámolt

értékvesztésének kivezetése a pénzügyi T238 - K36582/
számvitel szerint 36584

3. Állományváltozás elszámolása saját

előállítású eszközök aktivált értékeként T571 - K572



4. Átadás, cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint

F) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T8434 - K232

2. Állományváltozás elszámolása saját előállítás eszközök aktivált értékeként a T571 pénzügyi számvitel szerint - K572

3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint

G) Értékvesztés elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T8435 - K238

2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként T571 a pénzügyi számvitel szerint - K572



5.4. A 3. számlaosztály - Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások

A mérlegben az eszközök között kell kimutatni a **pénzeszközöket**, a **követeléseket**, az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat** és az **aktív időbeli elhatárolásokat**.

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a hosszú lejáratú - a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven túl lejáró - betéteket, a pénztárat, csekkeket, betétkönyveket, a forintban és devizában vezetett számlákat, továbbá az idegen pénzeszközöket. **Idegen pénzeszközként** kell elszámolni azon pénzeszközöket, amelyek változása a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként nem tartható nyilván. Az idegen pénzeszközök között elkülönítetten kell elszámolni a **belföldi és a nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeit**.

Az **idegen pénzeszközök** között kell elszámolni a fedezetkezelői számlák, a letétek, biztosítékok, az idegen betétkönyvek és a készpénzben kezelt idegen pénzeszközök pénzforgalmát.

A mérlegben a **pénztárok**, **csekkek**, **betétkönyvek** között kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait, valamint az elektronikus pénzt.

A mérlegben a **forintszámlák** és a **devizaszámlák** között kell kimutatnia a számlatulajdonosnak a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett, olyan fizetési számlák egyenlegét, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani.

A) Lekötött bankbetétek elszámolása

- | | | | |
|---|-------------------|---|--------------------|
| 1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint | T059163 | - | K003 |
| 2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint | T311/312 | - | K32/33 |
| 3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra) | T0940812/0940822- | | K0041
K0940813/ |
| b) Teljesítésként | T005 | - | 0940823 |
| 4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint | | | |



a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra) T3514 - K9333/934

b) Teljesítésként T311/312/33 - K3514

5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként: az 1. pont szerint.

6. Lekötött bankbetét megszüntetése a költségvetési számvitel szerint T005 - K098173

7. Lekötött bankbetét megszüntetése a pénzügyi számvitel szerint T32/33 - K311/312

B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 - K059152

b) Teljesítésként T059153 - K003

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

a) Kötelezettséggént T8435 - K4219

b) Teljesítésként T4219 - K33

3. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán (kincstári körben) a pénzügyi számvitel szerint

a) Jóváírásként T331 - K361

b) Teljesítésként T361 - K331

4. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési



számvitel szerint

a) Követelésként	T098162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098163

5. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3518	-	K921
b) Teljesítésként	T33	-	K3518

C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K059132
b) Teljesítésként	T059133	-	K003
c) Visszafizetési követelésként	T098152	-	K0041

2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál T3518 a pénzügyi számvitel szerint

- K33

3. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T098142	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098143
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K059142

4. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül T33		-	K4219
---	--	---	-------



b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül

T42	-	K4219
-----	---	-------

5. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint

T059143	-	K003
---------	---	------

6. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül

T4219	-	K33
-------	---	-----

b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra

Kapcsolódó tétel lehet: a XI. fejezet szerinti elszámolások

T4219	-	K91
-------	---	-----

7. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint

T005	-	K098153
------	---	---------

8. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

T33	-	K3518
-----	---	-------

9. Zárszámadás során a megelőlegezés összege elengedésének elszámolása a költségvetési és pénzügyi számvitel szerint: *a Kincstárnál a XII. fejezet E) Követelés elengedése cím, a megelőlegezés jogosultjánál a XII. fejezet I) Kötelezettségek elengedése elszámolása cím szerint*

D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

T0021	-	K05911/05924/
-------	---	---------------



05925(2)

b) Kamatrész (amennyiben ismert és meghatározható a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)

T0021 - K053532

2. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T05911/05924/ K0021
05925(2) - K05911/05924/
T0022 05925(2)

b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T053532 K0021
T0022 - K053532

c) Követelésként

T09811/09824/
09825(2) - K0041

d) Teljesítésként

T005 - K09811/09824/
09825(3)

3. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

T32/33 - K4219

b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)

T853 - K4213

c) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és

T372 - K853



visszavásárlási ár különbsége valódi
penziós ügyletnél) elhatárolása

4. Kamatrész (amennyiben korábban nem került nyilvántartásba vételre)
elszámolása a kamat ismertté válásakor (pl. negyedéves, éves
kamatperiódus elején a hitelt, kölcsönt nyújtó értesítése alapján)

a) Végleges kötelezettségvállalásként,
más fizetési kötelezettségként a
kötségvetési számvitel szerint

T0022 = K053532

b) Kötelezettségként a pénzügyi
számvitel szerint

T853 - K4213

c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi
számvitel szerint

T372 = K853

5. Tárgyévi kamat (eladási és
visszavásárlási ár különbsége valódi
penziós ügyletnél) az év elején a
pénzügyi számvitel szerint

T853 - K372

6. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a
kötségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi
penziós ügyletnél) a tőkeösszegig
(eredeti eladási árig)

T05911/05924/
05925(3) - K003

b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor
valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat
(eladási és visszavásárlási ár
különbsége valódi penziós ügyletnél)

T053533 - K003

7. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a
pénzügyi számvitel szerint

a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi
penziós ügyletnél) a tőkeösszegig
(eredeti eladási árig valódi penziós
ügyletnél)

T4219 - K32/33



b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) T4213 - K32/33

E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

			K059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(2)
a) Visszafizetendő névérték	T0021	-	
b) Fizetendő kamat	T0021	-	K053532

2. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint

	T098122/ 098124/ 09823(2)	-	K0041
a) Lejegyzés névértéken követelésként			
	T005	-	K098122/ 098124/ 09823(3)
b) Lejegyzés névértéken teljesítésként			
c) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként	T0940922	-	K0041
d) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként	T005	-	K0940923
	T059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(2)	-	K0021 K059123/ 059124/ 059125/ 059126/
e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként			



T0022 05923(2)

f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T053532 K0021
T0022 K053532

3. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken T32/33 - K4219

b) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként T3514 - K9353

c) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként T32/33 - K3514

d) Fizetendő kamat T853 - K4213

e) Kamatrész elhatárolása T372 - K853

4. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken követelésként T098122/
098124/ - K0041
09823(2)

b) Lejegyzés névértéken teljesítésként T005 - K098122/
098124/
09823(3)

c) Névérték, fizetendő kamat kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként: a 2. pont e) és f) alpontja szerint

5. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken T32/33 - K4219

b) Befolyt összeg és a névérték különbsége T8553 - K4219

c) Fizetendő kamat, kamatrész elhatárolása: a 3.



pont *d)* és *e)* alpontja szerint

6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	=	K372
7. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint	T053533	-	K003
8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(3)	=	K003
10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	-	K32/33
<i>F) Forint készpénzfelvétel elszámolása</i>			
1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint	T321	=	K361
2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331
<i>G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása</i>			
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	=	K33
2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint	T323	-	K361
<i>H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára</i>			
1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel	T361	=	K332



szerint

2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

T331 - K361

3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T0940922 - K0041

b) Teljesítésként

T005 - K0940923

4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T3514 - K9353

b) Teljesítésként

T361 - K3514

5. Árfolyamveszteség elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

T0022 - K053542

b) Teljesítésként

T053543 - K003

6. Árfolyamveszteség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként

T8553 - K4213

b) Teljesítésként

T4213 - K361

I) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T0940812/
0940822 - K0041

b) Teljesítésként

T005 - K0940813/
0940823



2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	-	K9333/934
b) Teljesítésként	T33	-	K3514

J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

K) Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3678
---	--------	---	-------

2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3678	-	K32/33
--	-------	---	--------

3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T09(2)	-	K0041
------------------	--------	---	-------



b) Teljesítésként T005 - K09(3)

4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T351 - K9

b) Teljesítésként T3678 - K351

L) Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, T0022 - K0591122
más fizetési kötelezettségként

b) Követelésként T0981122 - K0041

c) Teljesítésként T005 - K0981123

2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása T3311 - K4219
a pénzügyi számvitel szerint

3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása T0591123 - K003
a költségvetési számvitel szerint

4. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása T4219 - K3311
a pénzügyi számvitel szerint

5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végeleges kötelezettségvállalásként, T0022 - K053532
más fizetési kötelezettségként

b) Teljesítésként T053533 - K003

6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel



szerint

a) Kötelezettségként T853 - K4213

b) Teljesítésként T4213 - K3311

7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása: *e fejezet J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása cím szerint*

M) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint T494 - K31-33

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint T31-33 - K494

3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű T8551/8552- K494

4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű T494 - K9351/9352



Követelések

A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket **költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések**, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a követelések között tartalmazza a **követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.**

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- ▶ 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 visszafizetéséből származnak,
- ▶ a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- ▶ 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,
- ▶ a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgatóke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- ▶ a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni

- ▶ a decemberben kifizetett december havi személyi juttatásokat a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és
- ▶ az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig.

Aktív időbeli elhatárolások



A mérlegben az **aktív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az **eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.**

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása** között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összeget kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

Az **aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként** kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Csak a pénzügyi számvitelben kell alkalmazni.

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között 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 között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összeget 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

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.

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolása

T 371 - K 9

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 9 - K 371

Költség, ráfordítás időbeli elhatárolása

T 372 - K 8

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 8 - K 372

Ellentételezés nélküli tartozás átvállalás időbeli elhatárolása

T 373 - K 86

A ráfordítás időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 86 - K 373

5.5. A 4. számlaosztály - Források

Források

A mérlegben a források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, az egyéb sajátos forrásoldali elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

Saját tőke

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét és változásait, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

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 az Áhsz.-ben meghatározott esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök változásait kell kimutatni.

A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiaként a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi



joggyakorló szervezeteket -, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök változásait kell kimutatni.

A mérlegben **felhalmozott eredményként** az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

A mérlegben az **eszközök értékhelyesbítésének forrásaként** az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

A mérlegben a **mérleg szerinti eredményt** az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

A) Nemzeti vagyon induláskori értéke

Átszervezés, alapítás miatti növekedés

T 412 - K 411

Átszervezés, megszűnés miatti csökkenés

T 411 - K 412

B) Nemzeti vagyon változásai

Csak átalakításkor vagy jogutód nélküli megszűnéskor változhatnak.

Vagyonkezelésbe vétel a vagyonkezelésbe vett eszköz bruttó értékének állományba vétele

T 111/T 112/T 121/T 122/T 131/T 1416T 151 - K 412

Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés állományba vétele

T 412 - K 119/K 129/K 139/K 149

C) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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 - K 413

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

T 495 - K 413



a záró - költségvetési - pénzkészlet állományba vétele
T 31/T 32 /T 33 - K 413

D) 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 - K 414

Megszűnő költségvetési szervnél a passzív időbeli elhatárolások kivezetése
T 44 - K 414

E) Eszközök érték helyesbítésének forrása

Az eszközök érték helyesbítésének forrásaként az elszámolt érték helyesbítés összegét kell kimutatni.

Érték helyesbítés elszámolása
T 116 /T 126 /T 136 /T 146 - K 415

Érték helyesbítés kivezetése
T 415 - K 116 / K 126 / K 136 / K 146.

F) Mérleg szerinti eredmény

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

416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára

Ha a 416. számlának előző évben K egyenlege volt
T 491 - K 416

Ha a 416. számlának előző évben T egyenlege volt
T 416 - K 491

Kötelezettségek

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.

A mérlegben a kötelezettségeket **költségvetési évben esedékes kötelezettségek** és **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a **kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat** is.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- ▶ 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,
- ▶ a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- ▶ a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- ▶ a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- ▶ a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig.

Az **egyéb sajátos forrásoldali elszámolások** között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni az idegen pénzeszközökkel kapcsolatos pénzforgalmat.

Személyi juttatások elszámolása pénzügyi számvitel szerint

T 53/T 54 - K 4211

T 6/7 - K 591

Tartozásátvállalás elszámolása (átvállaláskor az összes tartozás)

T 86 - K 4211

Személyi juttatás kifizetése

T 4211 - K 32/K33

Előleg rendezése

T 421 - K 36514



Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása

T 55 - K 4212

T 6/7 - K 591

Tartozásátvállalás elszámolása (átvállaláskor az összes tartozás)

T 86 - K 4212

Dologi kiadások elszámolása

T 51/T 52 - K 4213

T 6/7 - K 591

Dologi kiadás kifizetése

T 4213 - K 32/K 33

Passzív időbeli elhatárolások

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.

Passzív időbeli elhatárolásként 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.

Az előzőeket azzal a kiegészítéssel kell értelmezni, hogy a passzív időbeli elhatárolásokon 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.

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.

A passzív időbeli elhatárolások között **halasztott bevételként** kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

- ▶ fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,



- ▶ elengedett, valamint a harmadik személy 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, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

A fentieket az Önkormányzatnál olyan sajátos módon kell alkalmazni, hogy a fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni.

Eredményszemléletű bevétel elhatárolása (általában)

T 9 - K 441

Kölcsön nyújtásnál az előre meghatározott kamatbevétel elhatárolása

T 932 - K 441

Költségek, ráfordítások elhatárolása (általában)

- elsődlegesen

T 51-57 - K 442

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6/7 - K 591

December havi személyi juttatások és járulékok elhatárolása

- elsődlegesen

T 53/T 54/T 55 - K 442

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6/7 - K 591

Fejlesztési célú támogatás időbeli elhatárolása passzív időbeli elhatárolása

T 941 - K 443

Térítés nélküli átvétel passzív időbeli elhatárolása

T 9421 - K 443

Ajándék passzív időbeli elhatárolása



T 9422 - K 443

Többlet passzív időbeli elhatárolása

T 9422 - K 443

5.6. Az 5. számlaosztály - Költségnemek

Költségnemek

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: az immateriális javak vásárlásának könyvelésénél bemutatottak szeit.

Anyagfelhasználáskor pénzügyi könyvelésben a készletek csökkentése és az anyagköltség növelése

T 51 - K 211

T 6/7 - K 591

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

T 51 - K 4213

T 6/7 - K 591

Számla kiegyenlítése a pénzügyi könyvelésben

T 4213 - K 32/33

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

T 053113/T 053123 /T 053133 - K 003

áfa

T 053513 - K 003



Igénybe vett szolgáltatások értéke

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, (a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével) a 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

T 52 - K 4213.

T 6/7 - K 591

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4213 K 32/33

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

T 053213 / T 053223 - K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

T 053513 - K 003



Vásárolt élelmezés igénybevétele

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként szerződés, egyéb dokumentum szerint.

nettó érték könyvelése

T 0021 - K 053322

áfa érték könyvelése

T 0021 - K 053512

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 - K 0021

áfa nélküli érték 0022-re rávezetése

T 0022 - K 053322

áfa 0021-ről kivezetése

T 053512 - K 0021

nettó érték 0022-re rávezetése

T 0022 - K 053512

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

T 52 - K 4213

T 6/7 - K 591

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4213 - K 32/33

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

áfa nélkül

T 053323 -K 003

áfa

T 053513 - K 003



Béreköltség

A Béreköltségek között kell kimutatni a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek, a K1102. Normatív jutalmak, a K1103. Céljuttatás, projektprémium, a K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket

Kötelezettségvállalás az igénybevett szolgáltatásoknál ismertettek szerint.

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

T 53 - K 4211

T 6/7 - K 591

A bér jegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4211 - K 32/33

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

T 0511013 - K 003

Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni a 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 köt. nyilvántartott összegeket.

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

T 0021 - K 0511052 / K 0511062 / K 0511072 / K 0511082 / K 0511092 / K 0511102 / K 0511112 / K 0511122

Végleges kötelezettségvállalás

T 0511052 / T 0511062 / T 0511072 / T 0511082 / T 0511092 / T 0511102 / T 0511112 / T 0511122 / T 0511132 / T 051212 / T 051222 / T 051232 - K 0021

T 0022 - K 0511052 / K 0511062 / K 0511072 / K 0511082 / K 0511092 / K 0511102 / K 0511112 / K 0511122 / K 0511132 / K 051212 / K 051222 / K 051232



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

T 53 - K 4211

T 6/7 - K 591

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4211 - K 32/33

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

T 0511053 / T 0511063 / T 0511073 / T 0511083 / T 0511093 / T 0511103 / T 0511113 / T 0511123 / T 0511133 - K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Bérf járulékok

A bérf járulékok 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 bérf járulékok 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.

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

T 55/T 551/T 552/T 553/T 554/T 555/T 556/T 557 - K 4212

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor a nettó finanszírozás keretében

T 4212 - K 3511

Értékcsökkenési lírás

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



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



A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 56 - K 119 /K 129/K 139/K 149

T 6/7 – K591

Aktivált saját teljesítménye értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állományváltozásából és a saját előállítású eszközök aktivált értékéből áll az Szt. 76. §-a szerinti tartalommal. Tököl Város Önkormányzata nem rendelkezik e tétellel.

5.7. A 6. számlaosztály - Általános költségek

A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztály használható.

A szabályzat hatálya alá tartozók nem használják a 6. számlaosztályt.

Kiadások év közben az 5. számlaosztály szerinti kiadás nemekben

T 5 - K 421 / K 422

Kiadások év közben a 6. számlaosztályban

T 61-66 - K 591

Kiadások negyedéves könyvviteli zárlat keretében történő felosztása

6. számlaosztályba elszámolt kiadások csökkenéseként

T 691 - K 61-66

7. számlaosztályba növekedésként

T 7 - K 691

Év végi zárás

61-66. számlák egyenlegének átvezetése a 691. számára

T 691 - K 61-66

691. számla egyenlegének átvezetése a 7. számára

T 7 - K 691



5.8. A 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 költségnemek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem 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 - K 421/422

T 7 - K 591

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

a 6. számlaosztályba elszámolt kiadások csökkenéseként

T 691 - K 61-66

a 7. számlaosztályba növekedésként

T 7 - K 691

5.9. A 8. számlaosztály - Elszámolt költségek és ráfordítások

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. Árubeszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

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

Év végi zárás

Az 51. Anyagköltség számla átvezetése a 811. Anyagköltség számlára

T 811 - K 51

A 811. Anyagköltség számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára



T 492 - K 811. Anyagköltség

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 számlára

T 821 - K 53

T 822 - K 54

T 823 - K 55

T 492 - K 821 / K 821 /K 823

Értékcsökkenési leírás

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

Év végi zárás

T 83 - K 56

T 492 - K 83



Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az egységes rovatrend szerinti

- ▶ K502. Elvonások és befizetések,
- ▶ K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre és
- ▶ K915. Központi, irányító szervei 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 belülrre,
- ▶ K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre,
- ▶ K509. Árkiegészítések, ártámogatások,
- ▶ K510. Kamattámogatások és
- ▶ K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülrre 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 – K111/K112/K121/K131/K141

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

T118/T119/T128/T129/T138/T139/T148/T149 – K 841

Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezése terven felüli értékcsökkenés elszámolása



(A selejtezőkor kimutatható nettó értéknek megfelelő összegben)
T 842 – K118/K128/K138/K148/K158

Vásárolt készletek selejtezés
T 842 - K 211/K212

A támogatási kötelezettség előírása a pénzügyi könyvvitelben
T 843 - K 4219

Teljesítés könyvelése
költségvetési könyvvitelben
T 059153 – K003
pénzügyi könyvvitelben
T 4219 - K 33. Fizetési számlák

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

- ▶ az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és
- ▶ 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

- ▶ 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,
- ▶ a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- ▶ a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- ▶ a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,



- ▶ a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet

Kamat kiadás teljes összege kötelezettség vállalás nyilvántartásba vétele
T 0021 - K 053532

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor költségvetési könyvelés
T 053532 - K 0021
T 0022 - K 053532

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 - K 4215

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés
T 4215 - K 32/K33

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés
T 053533 - K 003

Elhatárolt kamat kiadás az adott évet terhelő kamat kiadás összege
T 851 - K 372

Nem az adott évet terhelő kamatrész elhatárolása
T 372 - K 851

Év végi zárás
T 492 - K 851

Értékvesztés elszámolása
T 852 – K 168/K178/K248/K318/K3338/K3418/K3428

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 – K3515/K3518

Rendkívüli ráfordítások

A rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni az egységes rovatrend K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovatához kapcsolódóan vezetett



nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, 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 K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként 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 – K4218

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés

T 4218 – K32/33

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 05813 – K003

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 05853 – K003

5.10. A 9. számlaosztály - Eredményszemléletű bevételek

Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

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

A közhatalmi eredményszemléletű 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 eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend

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



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

A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű 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.

Követelés ismertté válásakor a vonatkozó dokumentum alapján költségvetési könyvvitel

T 093 - K 0041

Pénzügyi könyvelés

T 3513 - K 911

Követelés kiegyenlítésekor költségvetési könyvvitel:

T 005 - K 093

Pénzügyi könyvelés

T 33 - K 3513

Egyéb eredményszemléletű 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 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.
- ▶ a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket.
- ▶ 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.



- ▶ 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 szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételek közül a pénzügyi számvitelben pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.
- ▶ 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.
- ▶ a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott megyei önkormányzati tartalékból és a tartósan fizetésektelen 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 eredményszemléletű 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.

Az államháztartáson belüli szervezetektől működési célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételek

Támogatás jóváírásának könyvelése követelésként



költségvetési könyvelés,

T 09162 – K0041

pénzügyi könyvelés

T 3511 – K922

A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján

költségvetési könyvelés

T 005 – K09162

pénzügyi könyvelés

T 32/33 - K 3511

A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összes alapján

költségvetési könyvelés

T 005 - K 09633

pénzügyi könyvelés

T 32/33 - K 3516

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

- ▶ az egységes rovatrend B408. Kamatbevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- ▶ 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
- ▶ az egységes rovatrend B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- ▶ 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 könyvelés,
T 094042 – K0041

pénzügyi könyvelés
T 3514 – K931

A befizetési követelés teljesítésként a számlán jóváírt összeg alapján

költségvetési könyvelés

T 005 - K 094043

pénzügyi könyvelés

T 33 - K 3514

Rendkívüli 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 számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

Immateriális javak átvétele



T 111/T112 – K 9421

Térítésmentesen átvett tartós részesedések

átvétel könyvelése bevételként

T 161-165 - K9421

passzív időbeli elhatárolás

T 9421 - K443

5.11. Egyes témakörök tematikus, részletesebb bemutatása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján

A Számlarend következő részeiben tematikusan és részletesebben kerülnek bemutatásra a következő csoportokon belüli elszámolások:

- ▶ személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások,
- ▶ nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások,
- ▶ támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások,
- ▶ közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások,
- ▶ egyéb gazdasági események elszámolásai,
- ▶ könyvviteli zárlat sajátos feladatai,
- ▶ könyvviteli nyitás feladatai
- ▶ és a megszűnés sajátos könyvviteli feladatai.



SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint T36515 - K32/33

B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K051(2)/0522
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	-	K0021 K051(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T53/54 T6/7	-	K4211 K591
4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36515
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés teljesítéseként	T005	-	K094113
a) Kötelezettség teljesítéseként	T051(3)	-	K003
7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3514
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K32/33



10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0522 T0022	-	K0021 K0522
11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K4212 K591
12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K33
14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint	T3657	-	K32/33
2. Az Egészségbiztosítási Alap kezelő szervének elszámolása alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások -munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)	T33	-	K3657
3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint			



a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113

4. Kifizetőhelyi költségtérítés
elszámolása a pénzügyi számvitel
szerint

a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T3657	-	K3514

5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz
hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K0522
b) Teljesítésként	T0523	-	K003

6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz
hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T55	-	K4212
	T6/7	-	K591
b) Teljesítésként	T4212	-	K3657

7. A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott
személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: *e*
fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos
gazdasági események elszámolásai cím 1. pontja szerinti fordítottjaként

8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott
személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: *e* *fejezet B) A*
személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági
események elszámolásai cím 3. pontja szerinti fordítottjaként

D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T53/54	-	K442
	T6/7	-	K591



2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint T3661 - K32/33
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint T55 K442
T6/7 K591
4. December havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint T371 - K9244
5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint T442 K53/54
T591 K6/7
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)*
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint *(kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontjai szerint elszámolások)* T442 - K4211
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint T4211 - K3661
9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: *e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági*



események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint

10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint*

11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz T442 - K4212 hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint*

13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő T3514 - K371 évben a pénzügyi számvitel szerint

14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint*

15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) T4211 - K442 elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint



E) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

1. Munkavállalónak utólagos

elszámolásra kiadott előleg elszámolása T36515 - K32/33
a pénzügyi számvitel szerint

2. Az előleggel való elszámolás a T32/33 - K36515
pénzügyi számvitel szerint

3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési
számvitel szerint

a) Nettó összeg

kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 - K051232
kötelezettségként

b) Általános forgalmi adó

kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 - K053512
kötelezettségként

c) Kifizetőt terhelő közterhek

kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 - K0522
kötelezettségként

d) Nettó összeg teljesítésként T051233 - K003

e) Általános forgalmi adó teljesítésként T053513 - K003

4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi
számvitel szerint

a) Nettó összeg kötelezettségként T54/211 K4211
T6/7 K591

b) Levonható általános forgalmi adó T36412 - K4213
kötelezettségként

c) Le nem vonható általános forgalmi T36414 - K4213
adó kötelezettségként

d) Le nem vonható előzetesen T8435 - K36414
felszámított általános forgalmi adó



átvezetése

e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55 T6/7	-	K4212 K591
f) Nettó összeg teljesítésként	T4211	-	K32/33
g) Általános forgalmi adó teljesítésként	T4213	-	K32/33

5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
--	-------	---	------

6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33
---	-------	---	-----

7. *Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbszettek, készletfelhasználás elszámolása.*

F) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás.

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K051(2)
--	-------	---	---------

2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: *csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre*

3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T3662	-	K32/33
--	-------	---	--------

4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	-	K0021 K051(2)
---	------------------	---	------------------

5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54 T6/7	-	K4211 K591
--	-------------	---	---------------

6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfajtéssel együtt a költségvetési	T051(3)	-	K003
--	---------	---	------



számvitel szerint

7. Munkavállalónak kiadás elszámolása

a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint T4211 - K3662

8. A munkáltatót terhelő közterhek

elszámolása a költségvetési számvitel szerint T0022 - K0522

9. A munkáltatót terhelő közterhek

elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T55 - K4212
T6/7 - K591

10. A munkáltatót terhelő közterhek

átutalása a költségvetési számvitel szerint T0523 - K003

11. A munkáltatót terhelő közterhek

átutalása a pénzügyi számvitel szerint T4212 - K33

12. Kapcsolódó tétel: az esetlegesen felmerülő általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások

G) Az egycélú utalványok beszerzésével kapcsolatos elszámolás

1. Kötelezettségvállalás (utalvány

névértéke összegéig) a költségvetési számvitel szerint T0021 - K051(2)

2. Megrendelés leadása az utalvány forgalmazójának: csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre

3. Kötelezettségvállalás az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla

szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegére a költségvetési számvitel szerint T0022 - K053512

4. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegének



elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36412	-	K4213
b) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36414	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414

5. Az egycélú utalványról szóló számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

a) Névérték kiegyenlítése	T3662	-	K32/33
b) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése	T4213	-	K32/33

6. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

felszámított általános forgalmi adó	T053513	-	K003
-------------------------------------	---------	---	------

7. Az egycélú utalványok munkavállalóknak történő kiadása és a kapcsolódó, munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet F) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím 4-11. pontja szerint

ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Az önkormányzatnál

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

a) Követelésként (teljes összeg)	T0911(2)	-	K0041
----------------------------------	----------	---	-------



b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)

	T005	-	K0911(3)
--	------	---	----------

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

a) Követelésként (teljes összeg)

	T3511	-	K921
--	-------	---	------

b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)

	T331	-	K3511
--	------	---	-------

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

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

a) Kiadás teljesítéseként

	T051(3)	-	K003
--	---------	---	------

b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)

	T005	-	K0911(3)
--	------	---	----------

4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként

	T4211	-	K3511
--	-------	---	-------



elszámolása már megtörtént)

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

a) Kiadás teljesítéseként	T0523	-	K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005	-	K0911(3)

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei T4212 - K3511 elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

7. Irányító szervei támogatás átutalása a költségvetési szerveknek: *a VII. fejezet B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint*

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

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

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



a) Kötelezettségként (irányító szervei támogatás) T8435 - K4219

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4219 - T3511

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

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

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

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

13. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettségek) elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K05(2)

b) Kiadás teljesítésként T05(3) - K003

c) Bevétel teljesítésként T005 - K0911(3)

14. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettségek) elszámolása a pénzügyi



számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T5/8	-	K42
	T6/7	-	K591
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T42	-	K3511

B) Az önkormányzat költségvetési szervénél (kivéve Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott költségvetési szervek)

1. Irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint: *a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 4. és 5. pontja szerint*

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

a) Kiadás teljesítéseként	T051(3)	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163

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

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4211	-	K3518

4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési



szervi törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént): *a 2. pont szerint*

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

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

a) Kiadás teljesítéseként	T0523	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163

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

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4212	-	K3518

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



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

C) Nettó finanszírozás elszámolása

1. Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

<i>a)</i> A helyi önkormányzatokat megillető támogatások támogatási számlán történő jóváírásának elszámolása	T3312	-	K3672
<i>b)</i> Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások fedezetének jóváírása	T3312	-	K3657
<i>c)</i> Közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítése	T3672	-	K3312
<i>d)</i> A nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás kiutalása a megyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira	T3672	-	K3312
<i>e)</i> Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a megyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira	T3657	-	K3312
<i>f)</i> Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a helyi önkormányzatok	T3657	-	K3312



fizetési számláira

g) A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira T3672 - K3312

2. Kapcsolódó tétel: Amennyiben az önkormányzatok közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítéséhez megelőlegezés szükséges, annak elszámolása a VII. fejezet C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása cím szerint történik.

3. Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál pénzügyi számvitel szerint

a) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgótőke elszámolási számláin történő jóváírásának elszámolása (megyei igazgatóság által teljesített rész) T3312 - K3657

b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetésének elszámolása a jogosult felé (megyei igazgatóság által teljesített rész) T3657 - K3312

D) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

1. A megyei igazgatóságok nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

a) Forgótőke feltöltési kötelezettség jóváírása T3312 - K3674

b) A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás átutalása a megyei T3312 - K3674



igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira

c) A helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv által a megyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira beutalt (havi vagy negyedéves) forgótőke összegének jóváírása	T3312	-	K3674
d) Visszajáró forgótőke helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv részére történő átutalásának elszámolása	T3674	-	K3312
e) A forgótőke havi felhasználásának (munkabér, levonások, letiltások stb. elutalása jogosult részére) elszámolása	T3674	-	K3312
f) Év végén a forgótőke összegének visszautalása a helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv részére	T3674	-	K3312

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

a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején	T3654	-	K33
b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak	T3654	-	K33
c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján visszajáró forgótőke jóváírásának	T33	-	K3654



elszámolása

d) A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszafizetés elszámolása

da) Kötelezettség teljesítéseként T421 - K3654

db) Követelés teljesítéseként T3654 - K3511/3518

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

e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása T33 K3654

TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 - K05506/0584(2)

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T05506/0584(2)-T0022 - K0021 K05506/0584(2)

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T8435 - K4215/4218

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként T05506/0584(3)- K003

b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként T031 - K006



5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint T4215/4218 - K32/33
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint T006 - K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként*
- b) Adott (a folyósítás) évén túl* T0912/0916/0925(2) - K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül* T36516 - K8435
- b) Adott (a folyósítás) évén túl* T3511/3512 - K922/923
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő*
- b) Adott (a folyósítás) évén túl* T005 - K0912/0916/0925(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül* T32/33 - K36516
- b) Adott (a folyósítás) évén túl* T32/33 - K3511/3512
- B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai
1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előírányzatként (ha



tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) T001 - K0911/0916/0921/0925(1)

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) T05(1) - K001

2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T0911/0916/0921/0925(2) - K0041

b) Teljesítésként T005 - K0911/0916/0921/0925(3)

c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként T044 - K006

3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3511/3512 - K921/922/923/9244

b) Teljesítésként T32/33 - K3511/3512

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]

T923 - K443

5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint*

6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint



- a) Követelésként T0916/0925(2) - K0041
- b) Teljesítésként T005 - K0916/0925(3)
- c) Az 5. pont szerint korábban
elszámolt végleges
kötelezettségvállalások, más fizetési
kötelezettségek teljesítéseként T05(3) - K003

7. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

- a) Követelésként T3511/3512 - K922/923
- b) Teljesítésként (az 5. pont szerint
korábban elszámolt kötelezettségek és a T421
követelés összevezetése) - K3511/3512

8. Támogatási előlegnél az
elszámoláskor az elszámolási
kötelezettség kivezetése a költségvetési
számvitel szerint T006 - K044

9. Visszafizetési kötelezettség előírása a
költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1.
pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a
6. pont szerintiek fordítottjaként

- b) Adott (a folyósítás) évén túl T0022 - K05502/
05506/0584(2)

10. Visszafizetési kötelezettség előírása
a pénzügyi számvitel szerint

- a) Adott (a folyósítás) évén belül T921/922/923/924
4 - K36711
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T8435 - K4215/4218

11. Visszafizetés a költségvetési



számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő*

b) Adott (a folyósítás) évén túl T05502/05506/0584(3) - K003

12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T36711 - K32/33

b) Adott (a folyósítás) évén túl T4215/4218 - K32/33

C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint T0021 - K054/05509/05511/05512/0587/0588/0589(2)

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T054/05509/05511/05512/0587/0588/0589(2) - K0021 K054/05509/05511/05512/0587/0588/0589(2)

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T8435 - K4214/4215/4218

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként T054/05509/05511/05512/0587/0588/0589(3) - K003

b) Támogatási előlegnél elszámolási T031 - K006



kötelezettség

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4214/4215/ 4218	K32/33
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint		
<i>a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerintiék fordítottjaként</i>		
<i>b) Adott (a folyósítás) évén túl</i>	T0965/0975(2)	- K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint		
<i>a) Adott (a folyósítás) évén belül</i>	T36516	- K8435
<i>b) Adott (a folyósítás) évén túl</i>	T3516/3517	- K922/923
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint		
<i>a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő</i>		
<i>b) Adott (a folyósítás) évén túl</i>	T005	- K0965/0975(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint		
<i>a) Adott (a folyósítás) évén belül</i>	T32/33	- K36516
<i>b) Adott (a folyósítás) évén túl</i>	T32/33	- K3516/3517
11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a	T3656	- K3312



társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások kifizetéseinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai T3312 - K3656 egymás között történő elszámolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

13. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a finanszírozónál, a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint T0021 - K054(2)

b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T054(2) - K0021
T0022 - K054(2)

c) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján teljesítésként T054(3) - K003

14. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a finanszírozónál, a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a)* Kötelezettséggént T8435 - K4214



b) A megtérítendő kifizetések
elszámolása a társadalombiztosítás
pénzügyi alapjai által küldött értesítő
alapján a pénzügyi számvitel szerint

T4214	-	K3676
-------	---	-------

c) A megtérítendő kifizetések
társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
felé történő megtérítése a pénzügyi
számvitel szerint

T3676		K3312
-------	--	-------

D) A többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek,
szociális támogatások, ellátások elszámolása

1. A többcélú utalványok beszerzésének, kiadásának és a
kapcsolódó közterheknek az elszámolása a költségvetési és a
pénzügyi számvitel szerint: a VIII. fejezet F) A többcélú utalványok,
bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek
nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím
szerint azzal, hogy a K1. rovat helyett a K4. rovathoz kapcsolódó
nyilvántartási számlákat kell használni

2. Az egycélú utalványok beszerzésének, kiadásának és a
kapcsolódó közterheknek az elszámolása a költségvetési és a
pénzügyi számvitel szerint: a VIII. fejezet G) Az egycélú utalványok
beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím szerint azzal, hogy K1.
rovat helyett a K4. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat
kell használni

E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz
átvezetés a pénzügyi számvitel szerint

T361	-	K33
------	---	-----

2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz
jóváírás a pénzügyi számvitel szerint

T331	-	K361
------	---	------

3. Kötelezettségvállalás a költségvetési
számvitel szerint

T0021	-	K05862
-------	---	--------

4. Kölcsön folyósítása a költségvetési számvitel szerint



<i>a)</i> Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05862 T0022	-	K0021 K05862
<i>b)</i> Teljesítésként	T05863	-	K003
<i>c)</i> Követelés tőkeösszege	T09742	-	K0041
<i>d)</i> Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041
5. Kölcsön folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
<i>a)</i> Követelés tőkeösszege	T3517	-	K331
<i>b)</i> Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
<i>c)</i> Követelés kamatrésze elhatárolása	T934	-	K441
6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
	T005	-	K09743
7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T331	-	K3517
8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint			
	T441	-	K934
9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint			
<i>a)</i> Követelésként	T0940822	-	K0041
<i>b)</i> Teljesítésként	T005	-	K0940823
10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint			
	T331	-	K3514
11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint			
<i>a)</i> Követelésként	T094112	-	K0041
<i>b)</i> Teljesítésként	T005	-	K094113
12. Késedelmi kamat a pénzügyi			



számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T331	-	K3514

13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003

14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként	T52	=	K4213
	T6/7	=	K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K331

F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	=	K05504/ 05508/ 0582/ 0586(2)
---	-------	---	---------------------------------------

2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T05504/05508/ 0582/0586(2) T0022	=	K0021 K05504/ 05508/ 0582/0586(2)
b) Teljesítésként	T05504/05508/ 0582/0586(3)	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T0914/0923/0962/ 0963/0964/0972/ 0973/0974(2)	-	K0041



d) Követelés kamatrésze T0940822 - K0041

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

a) Követelés tőkeösszege T3511/3512/
3516/3517 - K32/33

b) Követelés kamatrésze T3514 - K934

c) Követelés kamatrésze elhatárolása T934 - K441

4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején T441 - K934

5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

a) A tőkeösszeg visszafizetése T005 - K0914/0923/0962/
0963/0964/0972/
0973/0974(3)

b) A kamatrész visszafizetése T005 - K0940823

6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

a) A tőkeösszeg visszafizetése T32/33 - K3511/3512/
3516/3517

b) A kamatrész visszafizetése T32/33 - K3514

G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő összeg tőkerésze T0021 - K05505/
0583(2)

b) Visszafizetendő összeg kamatrésze T0021 - K053532

2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési



számvitel szerint

a) Követelésként	T0915/0924(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0915/0924(3)
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (tőkerész)	T05505/ 0583(2) T0022	-	K0021 K05505/ 0583(2)
d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)	T053532 T0022	-	K0021 K053532

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

a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	-	K4215/4218
b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853

4. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint

	T853	-	K372
--	------	---	------

5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

a) A tőkerész visszafizetése	T05505/0583(3)-	K003
b) A kamatrész visszafizetése	T053533	- K003

6. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

a) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	-	K32/33
b) A kamatrész visszafizetése	T4213	-	K32/33



H) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.)

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) T001 - K0965/0975(1)

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) T05(1) - K001

c) Követelésként T0965/0975(2)- K0041

2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint T3516/3517 - K922/923

3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint T33 - K36791

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint] T923 - K443

5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére

a) A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás T0021 - K05(2)

b) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T05(2) - K0021
T0022 - K05(2)

c) A pénzügyi számvitel szerint kötelezettség T1-8 - K42

6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

a) Kiadási előirányzat teljesítéseként T05(3) - K003



b) Bevételi előirányzat teljesítéseként T005 - K0965/0975(3)

6a. Támogatás felhasználása (kifizetés)
a pénzügyi számvitel szerint

a) A kötelezettség és a követelés
összevezetéseként T42 - K3516/3517

b) A nemzetközi támogatási program
pénzeszközeinek kivezetéseként T36791 - K33

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a
kötségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b)
alpontja szerinti fordítottjaként

b) Adott (a folyósítás) évén túl T0022 - K05511/
0588(2)

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a
pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T922/923 - K36711

b) Adott (a folyósítás) évén túl T8435 - K4215/4218

9. Visszafizetés a költségvetési
számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs
könyvelési teendő*

b) Adott (a folyósítás) évén túl T05511/
0588(3) - K003

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel
szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T36711 - K32/33

b) Adott (a folyósítás) évén túl T4215/4218 - K32/33



I) Garanciák, kezességek elszámolásai

1. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T041	-	K006
2. Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint			
<i>a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként</i>	T0022	-	K05503/ 05507/0581/ 0585(2)
<i>b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként</i>	T0913/0922/ 0961/0971(2)	-	K0041
<i>c) Garancia, kezesség kivezetés</i>	T006	-	K041
3. Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint			
<i>a) Kötelezettséggként</i>	T8435	-	K4215/4218
<i>b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként</i>	T3511/3512/ 3516/3517	-	K9244
4. Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T05503/05507/ 0581/0585(3)	-	K003
5. Jogosultnak teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T4215/4218	-	K32/33
6. Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K0913/0922/ 0961/0971(3)
7. Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3511/3512/ 3516/3517

KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	-	K0041
---	---------	---	-------



2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint T3513 - K911
3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint T005 - K093(3)
4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint T33 - K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint
- a) Követelés csökkenésként T0041 - K093(2)
- b) Teljesítés csökkenésként T093(3) - K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint T911 - K36711
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint T36711 - K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: *az 5. pont szerintiék fordítottjaként*
9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint T3513 - K911
10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint
- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K053552
- b) Teljesítésként T053553 - K003
11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti



különbözet elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T8435 - K4213

b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével T4213 - K3513

B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása

1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: *e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint*

2. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: *csak a részletező nyilvántartásokban*

3. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint *e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 3. és 4. pontja szerint*

4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T33 - K3673

5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint T3673 - K33

6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): *e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 5-7. pontja szerint*

7. A visszatérítés miatti negatív bevételi egyenleg módosításának elszámolása (év végén): *e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 8-11. pontja szerint*



C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint T33 - K3673

2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint T3673 - K33

3. Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *csak a részletező nyilvántartásokban*

4. Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *csak a részletező nyilvántartásokban*

D) Az e fejezet B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása és C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerinti közhatalmi bevételek elszámolása a jogosult szervnél

1. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént) T005 - K093(3)

2. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént) T3653 - K3513

3. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően T33 - K3653



EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512

2. Előleg: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511/36512. könyvviteli számlák helyett a 36514. (kiküldetési előleg esetén a 36515.) könyvviteli számlát kell használni

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053(2) T0022	-	K0021 K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053(3)	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Előleg rendezése	T4213	-	K36514

c) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni

5. A számla kiegyenlítése a



költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül) T053(3) - K003

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni
általános forgalmi adó nélkül) T053513 - K003

6. A számla bruttó összege

kiegyenlítése a pénzügyi számvitel
szerint (előleg nélkül) T4213 - K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a
költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *a II. fejezet A) Vásárlás
elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216.
könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni*

B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

1. Számlázott eladási ár a költségvetési
számvitel szerint

a) Nettó érték T094022/
094032/ - K0041
094052

b) Általános forgalmi adó T094062 - K0041

2. Számlázott eladási ár a pénzügyi
számvitel szerint

a) Nettó érték T3514 - K912

b) Általános forgalmi adó T3514 - K36422

3. A számla kiegyenlítése a
költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T005 - K094023/
094033/
094053

b) Általános forgalmi adó T005 - K094063



4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514
C) Általános forgalmi adó elszámolás			
1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	T053512/ 05672/05742 - T0022		K0021 K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint			
a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K4213/4216/ 4217
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053513/ 05673/05743	-	K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213/4216/ 4217	-	K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T094062	-	K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K36422
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel	T005	-	K094063



szerint

8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K36422
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
9a. Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése	T36422	-	K36412
10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053522
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T36422	-	K4213
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053523	-	K003
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K33
14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló	T094072	-	K0041



2007. évi CXXVII. törvény
(továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti
visszafizetésre való jogosultság
megnyílik

15. Adóbevallás szerint
visszaigényelhető általános forgalmi
adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az T3514 - K36412
Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való
jogosultság megnyílik

16. Adóbevallás szerint
visszaigényelhető általános forgalmi T005 - K094073
adó teljesítése a költségvetési számvitel
szerint

17. Adóbevallás szerint
visszaigényelhető általános forgalmi
adó teljesítése a pénzügyi számvitel T33 - K3514
szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti
visszafizetésre való jogosultság
megnyílik)

18. Az általános forgalmi adó
arányosítása miatt az előzetesen
felszámított általános forgalmi adó T8435 - K36412
vissza nem igényelhető részének
elszámolása a pénzügyi számvitel
szerint

D) Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a T0041 - K09(2)
költségvetési számvitel szerint

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi T8432/8433- K35
számvitel szerint

E) Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési T0041 - K09(2)



számvitel szerint

2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K351
--	-------	---	------

F) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszaírásának elszámolása

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
---	-------	---	--------

2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K358
--	-------	---	------

3. Értékvesztés visszaírása a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	-	K0041
---	--------	---	-------

4. Értékvesztés visszaírása a pénzügyi számvitel szerint	T358	-	K9244
--	------	---	-------

G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33
--	--------	---	--------

2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36515
--	--------	---	--------

3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K05(2)
---	-------	---	--------

b) Teljesítésként	T05(3)	-	K003
-------------------	--------	---	------

4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T1- 2/3641/5/8 - T6/7		K4213/4215- 4218 K591
----------------------	-----------------------------	--	-----------------------------

b) Teljesítésként	T4213/4215-		K32/33
-------------------	-------------	--	--------



4218

H) Adott előlegek értékvesztésének és visszaírásának elszámolása

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T8435 - K36518

2. Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként T0022 - K053552

b) Teljesítésként T053553 - K003

3. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T36518 - K9244

4. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094112 - K004

b) Teljesítésként T005 - K094113

I) Kötelezettségek elengedése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint T05(2) - K0022

2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint T42 - K9244

3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés *b*)

T9244 - K443



pontja szerint]

J) Adott engedmény elszámolása

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott

engedmény a költségvetési számvitel T0041 - K09(2)
szerint

2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény
a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó eladási ár T912/9244 - K3514/3515

b) Kiszámlázott általános forgalmi adó T36422 - K3514

3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a
költségvetési számvitel szerint: *az 1. pontban foglaltak szerint*

4. Konkrét számlához nem kapcsolódó
adott engedmény a pénzügyi számvitel T8435 - K35
szerint

K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

1. Átvállalt kötelezettségek a

költségvetési számvitel szerint

kötelezettségvállalásként, más fizetési T0021/0022- K05(2)
kötelezettségként

2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi T8435 - K42
számvitel szerint

3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi
számvitel szerint [az Szt. 33. § (1)
bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) T373 - K8435
bekezdése szerint]

L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása

1. A fedezeti célú ügylet a költségvetési
számvitel szerint

a) Függő követelésként T032 - K006



b) Függő kötelezettségként T045 - K006

2. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T0940822 - K0041

b) Teljesítésként T005 - K0940823

3. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3514 - K934

b) Teljesítésként T32/33 - K3514

4. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T09832 - K0041

b) Teljesítésként T005 - K09833

5. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3518 - K9353

b) Teljesítésként T32/33 - K3518

6. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 32.

§ (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, valamint b) és e) pontja szerint nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T371 - K934

7. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti T371 - K9353



értékének, és e) pontja szerinti nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

8. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T0022	-	K053532
-------	---	---------

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T053533	-	K003
---------	---	------

b) Teljesítésként

9. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T853	-	K4213
------	---	-------

b) Teljesítésként

T4213	-	K32/33
-------	---	--------

10. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022	-	K05932
-------	---	--------

b) Teljesítésként

T05933	-	K003
--------	---	------

11. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T8553	-	K4219
-------	---	-------

b) Teljesítésként

T4219	-	K33
-------	---	-----

12. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerinti

T853	-	K442
------	---	------



értékének, valamint a *b)* és *e)* pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

13. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés *a)* pontja szerinti értékének T8553 - K442 és *e)* pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

14. A fedezeti célú ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint

a) Függő követelésként T006 K032

b) Függő kötelezettséggként T006 K045

M) Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) T05(1) K001
T001 - K09(1)

2. Kiadási előirányzatok zárolása T001 - K05(1)

3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés T001 K05(1)
T09(1) - K001

b) Növekedés T05(1) K001
T001 - K09(1)

N) Maradvány elszámolása

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként T001 - K0981311



<i>b)</i> Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
<i>c)</i> Követelésként	T0981312	-	K0041
<i>d)</i> Teljesítésként	T005	-	K0981313

2. Vállalkozási maradvány elszámolása
a költségvetési számvitel szerint

<i>a)</i> Bevételi előirányzatként	T001	=	K0981321
<i>b)</i> Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
<i>c)</i> Követelésként	T0981322	-	K0041
<i>d)</i> Teljesítésként	T005	=	K0981323

O) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása
költségvetési számvitel szerint

<i>a)</i> Követelésként	T094112	-	K0041
<i>b)</i> Teljesítésként	T005	=	K094113
<i>c)</i> Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	=	K053552
<i>d)</i> Kiadás teljesítéseként	T053553	-	K003

2. Kerekítési különbözet elszámolása
pénzügyi számvitel szerint

<i>a)</i> Követelésként	T3514	=	K9244
<i>b)</i> Teljesítésként	T32/33	-	K3514
<i>c)</i> Kötelezettséggként	T8435	-	K4213
<i>d)</i> Kiadás teljesítésként	T4213	=	K32/33



P) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként	T09(3)	-	K005
b) Követelés korrigálásaként	T004	-	K09(2)

2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

a) Bevétel csökkentésként	T9	-	K351
b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe	T351	-	K36711

3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése T36711 - K32/33

4. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként	T003	-	K05(3)
b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként	T05(2)	-	K0022

5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként	T42	-	K1/2/5/8
b) Kötelezettség átvezetéseként	T36516	-	K42

6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése T32/33 - K36516



Q) A tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása a közhatalmi bevételek kivételével

1. Költségvetési bevételek

visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének

nyilvántartásba vételére rendelt T0022 - K05(2)
 rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

2. Költségvetési bevételek

visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

T8 - K421

3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi

visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T05(3) - K003

4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi

visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T421 - K32/33

5. Költségvetési kiadások

visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének

nyilvántartásba vételére rendelt T09(2) - K004
 rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

6. Költségvetési kiadások

visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

T351 - K9



7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint T005 - K09(3)

8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint T32/33 - K351

R) Behajtási költségátalány elszámolása

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint T0022 - K053552

2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint T8435 - K4213

3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint T053553 - K003

4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint T4213 - K32/33

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

1. Záró befejezetlen termelés T231 - K571
T591 - K6/7

2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése T7 - K691

3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása T691 - K6



4.7. számlaosztály számláinak zárása	T591	-	K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	-	K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	-	K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	-	K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	-	K492
9. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	-	K492/416
10. Mérlegszámlák zárása	T493/1-4	-	K1-4/493
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 T09(3)	-	K05(3) K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2) T0041	-	K0022 K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001 T09(1)	-	K05(1) K001

KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI

1. A mérleg számlák nyitása	T1-4/491		K491/1-4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/414	-	K414/416
3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése	T571 T6/7		K231 K591
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T09(2) T0042	-	K0041 K09(2)
5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi	T351	-	K352



számvitel szerint

6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint

T0021/0022	-	K05(2)
T05(2)	-	K0023/0024

7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T422	-	K421
------	---	------

8. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések a pénzügyi számvitel szerint

a) Éven túli lejáratú lekötött bankbetét kivezetése

T361	-	K311
------	---	------

b) Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele

T312	-	K361
------	---	------

A MEGSZŪNÉS CÍMRENDI MÓDOSÍTÁSOK KÖNYVVITELI FELADATAI

A) A megszűnő költségvetési szervnél

A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat a XIII. fejezetben leírtak szerint. A vagyonelemeket nem kell kivezetni a mérlegből, mivel az Áhsz.-ben a megszűnéshez nem kapcsolódik „0”-s beszámoló elkészítési kötelezettség, azonban el kell végezni az 1-7. pontban foglalt feladatokat.

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T415	-	K116-146
------	---	----------

2. A befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T415	-	K166
------	---	------



3. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K055062

b) Teljesítéseként T055063 - K003

4. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T8435 - K4215

b) Teljesítéseként T4215 - K3673

5. Kapcsolódó tételek: a záró beszámoló elkészültét követően a XIII. fejezet szerinti zárlati feladatok könyvelési lépései

B) Beolvadás illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T11/121-141 - K495

2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T495 - K119-149

3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T495 - K118-148



4. A nemzeti vagyona tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint T151/152 - K495
5. A nemzeti vagyona tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T495 - K158
6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T16-17 - K495
7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T495 - K168/178
8. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint T21//24 - K495
9. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint T495 - K218-248
10. A nemzeti vagyona induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T495 - K411
11. A nemzeti vagyona változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a T495/412 - K412/495



pénzügyi számvitel szerint

12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495 T413	-	K413 K495
13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint	T495/413	-	K413/495
13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T364 T495	-	K495 K364
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T365	-	K495
15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K36518
16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T366	-	K495
17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba	T495	-	K367



vétele a pénzügyi számvitel szerint

18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele

a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	-	K004
b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T35	-	K495
c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K358
d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T002	-	K05(2)
e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K42
20. Megszűnt költségvetési szerv pénzkészletének átvétele	T31-33 T495	-	K495 K318/3318/3328
21. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09162	-	K0041
b) Teljesítéseként	T005	-	K09163
22. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511	-	K922



b) Teljesítéseként	T3653	-	K3511
23. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben	T3673	=	K3653
24. A megszűnőnél kimutatott aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T37	-	K495
25. A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K44
C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél			
1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-141	=	K491
2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K119-149
3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	=	K118-148
4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T151/152	-	K491



5. A nemzeti vagyona tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K158
6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T16-17	-	K491
7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K168/178
8. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T21-24	-	K491
9. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K218-248
10. A nemzeti vagyona induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K411
11. A nemzeti vagyona változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T412/491	-	K412/491
12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi	T491 T413	-	K413 K491



számvitel szerint

13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint

T491/413 - K413/491

13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T364 - K491
T491 - K364

14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T365 - K491

15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T491 - K36518

16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T366 - K491

17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T491 - K367

18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele

a) Követelések nyilvántartásba vétele a T09(2) - K004



költségvetési számvitel szerint

b) Követelések megszűnőnél kimutatott

bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T35 - K491

c) Követelések megszűnőnél elszámolt

értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T491 - K358

d) Kötelezettségvállalások, más fizetési

kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint T002 - K05(2)

e) Kötelezettségek megszűnőnél

kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T491 - K42

19. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészletének átvétele T31-33 K491
T491 K318/3318/3328

20. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T09162 - K0041

b) Teljesítéseként T005 - K09163

21. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3511 - K922

b) Teljesítéseként T3653 - K3511

22. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben T3673 - K3653

23. A megszűnőnél kimutatott aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti T37 - K491



értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

24. A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T491	-	K44
------	---	-----

D) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év elejére visszamenőlegesen végrehajtott címrendi módosítás elszámolása a korábbi fejezetet irányító szervnél

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T491	-	K11/121-141
------	---	-------------

2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T119-149	-	K491
----------	---	------

3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T118-148	-	K491
----------	---	------

4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T491	-	K151/152
------	---	----------

5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások nyitó terven felüli értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T158	-	K491
------	---	------

6. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó érték helyesbítésének kivezetése a

T491	-	K116-146
------	---	----------



pénzügyi számvitel szerint

7. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	=	K16-17
8. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint		-	K166
9. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/178	-	K491
10. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K21-22/24
11. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T218-248	-	K491
12. A pénzeszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	=	K31-33
13. A pénzeszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T318/3318/3328-		K491
13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T364 T491	=	K491 K364
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K365
15. Az adott előlegek nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi	T36518	-	K491



számvitel szerint

16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K366
17. Az aktív időbeli elhatárolások nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K37
18. A nemzeti vagyon induláskori értéke nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T411	-	K491
19. A nemzeti vagyon változása nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412/491	-	K412/491
20. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T413/491	-	K413/491
21. Az eszközök értékhelyesbítésének forrása nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K491
22. A mérleg szerinti eredmény nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T416/491	-	K416/491
23. A felhalmozott eredmény nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T414/491	-	K414/491
24. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T367	-	K491



25. A passzív időbeli elhatárolások

nyitó értékének kivezetése a pénzügyi T44 - K491
számvitel szerint

26. Követelések és kötelezettségek könyvviteli számlái nyitó értékének kivezetése

a) Követelések nyitó bekerülési

értékének kivezetése a pénzügyi T491 - K35
számvitel szerint

b) Követelések nyitó értékvesztésének

kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T358 - K491

c) Kötelezettségek nyitó bekerülési

értékének kivezetése a pénzügyi T42 - K491
számvitel szerint

27. A költségvetési számvitel nyilvántartási számlái nyitó adatainak kivezetése költségvetési számvitel szerint

a) A 01-04. nyilvántartási számlák

kivezetése T006 - K01-04

b) Kötelezettségvállalások, más fizetési

kötelezettségek kivezetése T05(2) - K002

c) Követelések kivezetése

T004 - K09(2)

28. Kapcsolódó tétel: Az eredményszámlák zárása és a mérleg szerinti eredmény megállapítása a XIII. fejezet 1-9. pontja szerint

29. Mérlegszámlák forgalmának

kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

a) Az immateriális javak, tárgyi

eszközök könyvviteli számlái

forgalmának kivezetése

T495

T119-149

T118-148

T158

K11/121-

- 141/151/152

K495



b) A befektetett pénzügyi eszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T168/178	-	K16-17 K495
c) A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T218-248		K21-22/24 K495
d) A követelés jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T36518		K365 K495
e) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495	-	K366
f) Az aktív időbeli elhatárolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495	-	K37
g) A saját tőke könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T411/412/ 413/414/415/ 416//495	-	K412/413/414/ 495
h) A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T367	-	K495
i) A passzív időbeli elhatárolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T44	-	K495
j) Követelések és kötelezettségek könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T358 T42	-	K35 K495
k) Az általános forgalmi adó elszámolása számlák forgalmának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T364 T495	-	K495 K364
31. Pénzeszközök könyvviteli számlái	T495		K31-33



forgalmának kivezetése

T318/3318/3328 K495

32. Költségvetési számvitel nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség teljesítési nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T003	-	K05(3)
b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T05(2)	-	K002
c) Követelés teljesítési nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T09(3)	-	K005
d) Követelés nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T004	-	K09(2)
e) Kiadási előirányzat nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T001	-	K05(1)
f) Bevételi előirányzat nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T09(1)	-	K001

Tököl Város Önkormányzat Számlarendjének ezen részében ismételten rögzíti, hogy a fenti könyvelési tételek az Államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet alapján kerültek meghatározásra.



V. A főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolata (Szt. 161. § (2) c) pontjának megfelelően)

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

Minden ki nem emelt főkönyvi számlához kapcsolódóan – amennyiben a főkönyvi számla nem kerül az egyedi azonosításhoz kellőképpen megbontásra – részletező analitikát kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a főkönyvben könyveltek egyeztetéséhez szükséges.

Tököl Város Önkormányzat Számlarendjének VII. fejezetében bemutatásra kerülnek a részletező nyilvántartások, melyek a legtöbb mérlegsort magukban foglalják. Itt rögzíti az Önkormányzat, hogy az analitikus kimutatások elkészítésénél a részletező nyilvántartások által meghatározott tételeket is figyelembe kell venni.

Immateriális javak kapcsolata az analitikus nyilvántartással:

Az immateriális javakról egyedi nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, szállító megnevezése)

Tartalmaznia kell továbbá:

- ▶ az üzembe helyezés (beszerzés) időpontját,
- ▶ a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- ▶ az értékcsökkenési leírás módját és mértékét,
- ▶ az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit)
- ▶ a nettó értéket
- ▶ értékesítéskor, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját.



Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább évvégén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tárni, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

A nyilvántartás okmányai:

- ▶ immateriális javak eszközkartonja,
- ▶ immateriális javak állományba vételi bizonylata.

A nyilvántartás vezetésére az ASP Gazdálkodási Szakrendszer KATI modulja gondoskodik. A nyilvántartás során az immateriális javakról egyedi nyilvántartást kell vezetni, csak kivételesen, a Jegyző engedélyével van lehetőség a csoportos nyilvántartásra. Az analitikus nyilvántartásban elkülönítésre kerülnek a törzsvagyon, forgalomképtelen, illetve korlátozottan forgalomképes), nem törzsvagyon részét képező eszközök.

Tárgyi eszközök kapcsolata az analitikus nyilvántartással:

A tárgyi eszközök esetében a főkönyvi könyvelés melletti analitikus nyilvántartási rendszer hivatott arra, hogy a mérlegben elősegítse a valódi tartalom megjelenítését, a főkönyvi kimutatások alátámasztását a leltári adatok segítségével.

Az analitikus nyilvántartásokkal minden tárgyi eszközről azonnal meg tudjuk állapítani a legfontosabb adatait, így például:

- ▶ a bruttó értéket,
- ▶ nettó értéket,
- ▶ az értékcsökkenést,
- ▶ értékvesztést és annak visszaírását,
- ▶ az előzőekben bekövetkezett változásokat.

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a továbbbészletezési kötelezettséget a beruházási és felújítási számlák megfelelő alábontásával kell biztosítani.

A nyilvántartás okmányai:

- ▶ ingatlan karton,
- ▶ eszköz karton,
- ▶ tárgyi eszköz állományba vételi bizonylat,
- ▶ üzembe helyezési okmány.



A nyilvántartás vezetésére az ASP Gazdálkodási Szakrendszer KATI modulja gondoskodik. A nyilvántartás során a tárgyi eszközökről egyedi nyilvántartást kell vezetni, csak kivételesen, a Jegyző engedélyével van lehetőség a csoportos nyilvántartásra. Az analitikus nyilvántartásban elkülönítésre kerülnek a törzsvagyon (forgalomképtelen, illetve korlátozottan forgalomképes), nem törzsvagyon részét képező eszközök.

Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A főkönyvi könyvelés alapja a részletező, bruttó értékkel számszerűen megegyező analitikus nyilvántartás, amit tételesen eszközönként kell felfektetni azokról az alapbizonylatokról, amelyek az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok meglétét igazolják. Úgymint a földterületről, telekről, a Földhivatal által kiállított tulajdoni lap, valamint az épületekről, építményekről, ültetvényekről készített tervrajz, műszaki leírás, használatbavételi okirat, adásvételi szerződés, előleg adásáról szóló szerződés, számla stb. alapján.

Az állománycsökkenéseket, selejtezést, értékesítést, ajándékozást stb. is okmányok alapján lehet a nyilvántartásból, illetve a főkönyvből kivezetni.

Az analitikus nyilvántartáson fel kell tüntetni, hogy az eszköz forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes, vagy üzleti vagyoni körbe tartozik.

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A főkönyvi könyvelés alapja a részletező, bruttó értékkel számszerűen megegyező analitikus nyilvántartás, amit tételesen eszközönként egyedileg kell nyilvántartásba venni azokról a bizonylatokról, amelyek a gépet, berendezést, felszerelést, járművet megbízhatóan igazolják. A járművek tekintetében a működtetést szolgáló, forgalmi rendszámmal ellátott járműveket kell kimutatni.

Az analitikus nyilvántartáson fel kell tüntetni, hogy az eszköz a törzsvagyon vagy törzsvagyon körbe nem tartozó.

Az állománynövekedések esetében a következő bizonylatok alapján történhet a nyilvántartásba vétel:

- ▶ beszerzés esetén üzembehelyezési okirat,
- ▶ átvétel esetén átvételi bizonylat,
- ▶ fellelt, talált eszköz esetén leltárfelvételi ív,
- ▶ ajándék esetén dokumentum értékű irat,
- ▶ hagyaték esetén végrendelet és közjegyzői okirat.

Az állománycsökkenésnél:

- ▶ selejtezést: jegyzőkönyv alapján,



- ▶ értékesítést: számla alapján,
- ▶ átadást: átadási bizonylat alapján,
- ▶ átminősítést: a használatból történő kivonást igazoló bizonylat alapján,
- ▶ leltárhiányt: leltárfelvételi ív alapján
- ▶ lehet a nyilvántartásból, illetve a főkönyvből kivezetni.

Befektetett pénzügyi eszközök kapcsolata az analitikus nyilvántartással:

A befektetett pénzügyi eszközökről analitikát kell vezetni, aminek legalább az alábbiakat tartalmaznia kell (a részesedés fajtájától függően, értelemszerűen):

- ▶ a befektetés megnevezését, azonosító adatait,
- ▶ a befektetés illetve a vásárlás időpontját,
- ▶ a vételi érték és névértéket,
- ▶ az időközben bekövetkezett csökkenéseket,
- ▶ a lejárat időpontját,
- ▶ a (tőzsdei) árfolyamokat,
- ▶ az értékvesztés összegét, az elszámolás időpontját.

Az analitikába az adatokat az esemény megtörténtekor haladéktalanul be kell jegyezni. Az analitikát évvégén a főkönyvi számlával egyeztetni kell és az eltéréseket meg kell állapítani. Amennyiben a főkönyvi számlán az eltérés oka nem állapítható meg, akkor az ellenőrzött analitika alapján a főkönyvi számlát helyesbíteni kell.

A nyilvántartás okmányai:

- ▶ eszköz karton,
- ▶ adott kölcsönök egyedi nyilvántartó lapja.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Itt találhatóak a nemzeti vagyonba tartozó eszközök, amelyek üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött az Önkormányzat.

Ilyenek jellemzően:

- ▶ ingatlanok, épületek és építmények (ilyenek alapvetően: lakásingatlanok, víz-, szennyvíz, gáz, villamosvezetékek és egyéb közművek)
- ▶ gépek, berendezések, felszerelések
- ▶ járművek.

Ebben a számlacsoportban kimutatott eszközökről részletező, bruttó értékkel számszerűen egyező analitikus nyilvántartást kell készíteni. Ezeket tételesen, átadott



eszközcsopontonként kell vezetni azon bizonylatok alapján, melyek az átadást bizonyítják. Az analitikát képzik az egyedi nyilvántartó lapok.

Nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök közül a készletek kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal:

Az Önkormányzat raktárral nem rendelkezik, ezért az új és használt készletekről csak mennyiségi nyilvántartást vezet. Ebben az esetben a beszerzett készletek azonnal felhasználásra kerülnek, a készletek felhasználásának igazolása bizonylaton történik.

Nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök közül az értékpapírok kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal:

Értékpapírok analitikus nyilvántartása egyedi, de lehet csoportos is.

A tulajdoni részesedéseket jelentő befektetésekről olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből befektetésenként megállapítható a gazdasági társaság tartós piaci megítélése, a gazdasági társaság saját tőkéje és jegyzett tőkéje illetve a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke aránya, hogy a tartósnak és jelentős összegűnek mutatózó értékvesztés elszámolható legyen, illetve ha az alacsonyabb értéken való értékelés oka megszűnt az addig elszámolt értékvesztés összege csökkenthető legyen. Ezen kívül ki kell mutatni a befektetés tartós jövedelmét (osztalék) is.

Az értékpapírokról olyan nyilvántartást kell vezetni, amely megfelel a Szt. által támasztott követelményeknek, melyekből megállapíthatók az egyedi értékeléshez szükséges adatok (értékvesztés, elszámolt értékvesztés visszavonása) továbbá az értékpapírok hozamai.

Vásárolt értékpapírokról vezetendő nyilvántartás:

- ▶ a befektetési szolgáltató megnevezése,
- ▶ az értékpapír azonosítója, típusa,
- ▶ szerződés száma,
- ▶ a teljesítési nap,
- ▶ az értékpapír névértéke,
- ▶ az értékpapír vételára,
- ▶ az értékpapír vételár hozama,
- ▶ a költségek (megbízási díj, jutalék),
- ▶ az értékvesztés értéke, elszámolás időpontja,
- ▶ az elszámolt értékvesztés visszavonása, időpontja,
- ▶ a megőrzésért felelős megnevezése.

Értékesített értékpapírokról vezetendő nyilvántartás:

- ▶ a szerződés száma,
- ▶ az értékpapír azonosítója,



- ▶ a teljesítés napja,
- ▶ az értékpapír névértéke,
- ▶ az eladási ár,
- ▶ az eladási ár hozama,
- ▶ az értékesítés költsége.

Pénzeszközök kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal:

A készpénzben befolyó bevételek, kifizetések teljesítésére, az ehhez szükséges készpénzösszegek kezelésére házipénztárak szolgálnak.

Nem pénztárnak, hanem csak pénzkezelő helynek minősülnek az alkalmi befizetést, kifizetést szolgáló helyek. (A házipénztárak, pénzkezelő helyek működését a pénzkezelési szabályzatban szabályoztuk.)

A házipénztár pénzellátásához készpénzfelvétel készpénzfelvételi utalvánnyal, vagy bankkártyával történik.

A pénztári tételeket a pénzmozgás megtörténtekor az analitikában fel kell jegyezni, a pénzmozgás bizonylata alapján.

A valutáról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni amiből megállapítható a beszerzés időpontja, a valuta összege, a beszerzési árfolyam, illetve a költség elszámoláshoz a számviteli politikában előírt beszerzési (átlag) árfolyam.

A pénzmozgás bizonylatolását a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A pénztári analitikát havonta egyeztetni kell a pénztár főkönyvi számlájával.

A bankszámla tételekről vezetett analitikának tartalmaznia kell a banki értesítő alapján:

- ▶ a bank megnevezését, a bizonylat sorszámát
- ▶ a kivonat időpontját
- ▶ a pénzeszköz összesített növekedése/csökkenése összegét, egyenlegét.

A bank által küldött forgalmi értesítő tételeinek főkönyvi könyvelése után - a hónap utolsó bankkivonata alapján - el kell végezni az egyeztetést a bank főkönyvi számlák és a bank analitika összevetésével.

Követelések kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal:

A költségvetési évben esedékes követelésekről olyan analitikát kell vezetni, melyben elkülönülnek az alábbiak:

- ▶ követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről,
- ▶ követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről,
- ▶ követelések közhatalmi bevételre,
- ▶ követelések működési bevételre,



- ▶ követelések felhalmozási bevételre,
- ▶ követelések működési célú átvett pénzeszközre,
- ▶ követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre,
- ▶ követelések finanszírozási bevételekre.

A fentiek költségvetési évet követően is értendőek.

Külön nyilvántartás kell vezetni a követelés jellegű sajátos elszámolásokról, ezen belül az alábbiakról:

- ▶ adott előlegek,
- ▶ továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások,
- ▶ más által beszedett bevételek,
- ▶ forgótőke,
- ▶ vagonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlás.

Az adott előlegek analitikus nyilvántartását meg kell bontani

- ▶ immateriális javakra adott előlegek,
- ▶ beruházásokra adott előlegek,
- ▶ készletekre adott előlegek,
- ▶ foglalkoztatottaknak adott előlegek,
- ▶ egyéb adott előlegek.

A követelések főkönyvi számláihoz év elején analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelybe az év során az alapbizonylatok alapján tételesen, idősorosan be kell vezetni az adósokkal (különbféle adósok megbontásban), munkavállalókkal szembeni követelések, egyéb követelések keletkezését és azok megtérülését.

A nyújtott kölcsönökről (visszterhesen átadott pénzeszközökről) vezetett nyilvántartásnak egyidejűleg kell tartalmaznia a kölcsönvevő nevét, kölcsön összegét, a visszafizetés feltételeit.

A vevőket úgy kell nyilvántartani, hogy abból kitűnjön az adóalap, az áfa, fizetési határidő (a halasztott adófizetéshez kapcsolódó információigény), a kiegyenlítés, a rendezetlen adatok.

A vezetendő analitikus nyilvántartások köre:

- ▶ helyi adók, gépjárműadó és idegen behajtások tekintetében az **ASP-Adó szakrendszer személyenkénti nyilvántartó lapja**,
- ▶ egyéb adósok tekintetében az **Analitikus nyilvántartás című program személyenkénti nyilvántartó lapja**,
- ▶ vevők tekintetében az **ASP Gazdálkodási szakrendszer Kaszper modulban** foglaltak szerint,
- ▶ kiléptettek tartozásainak személyenkénti nyilvántartó lapja,
- ▶ dolgozókra kirótt kártérítések személyenkénti nyilvántartó lapja,
- ▶ munkavállalókkal szembeni egyéb követelések egyedi nyilvántartó lapja,



- ▶ rövid lejáratú kölcsönök egyedi nyilvántartó lapja,
- ▶ egyéb követelések egyedi nyilvántartó lapja.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal:

Az analitikus nyilvántartásoknak az alábbiakat kell elkülönítetten tartalmaznia:

- ▶ a decemberben kifizetett december havi személyi juttatásokat a költségvetési évet követő év január hónapjáig,
- ▶ az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig.

Aktív időbeli elhatárolások kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal:

Az aktív időbeli elhatárolásokról év végén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell. Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

Saját tőke kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal:

Az analitikus nyilvántartásban elkülönítetten kell bemutatni

- ▶ a nemzeti vagyon induláskori értékét,
- ▶ a nemzeti vagyon változásait,
- ▶ az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait,
- ▶ a felhalmozott eredményt,
- ▶ az eszközök érték helyesbítésének forrását
- ▶ és a mérleg szerinti eredményt,
- ▶ előzőek növekedéseit,
- ▶ továbbá előzőek csökkenéseit.

Kötelezettségek kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal:

A költségvetési évben esedékes kötelezettségekről olyan analitikát kell vezetni, melyben elkülönülnek az alábbiak:

- ▶ kötelezettségek személyi juttatásokra,
- ▶ kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra,
- ▶ kötelezettségek dologi kiadásokra,



- ▶ kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira,
- ▶ kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra,
- ▶ kötelezettségek beruházásokra,
- ▶ kötelezettségek felújításokra,
- ▶ kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra,
- ▶ kötelezettségek finanszírozási kiadásokra.

A fentiek költségvetési évet követően is értendőek.

- ▶ A kötelezettségek finanszírozási kiadásokra analitikus kimutatásban elkülönítetten kell kimutatni a következőket:
- ▶ államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére,
- ▶ hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére,
- ▶ likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak,
- ▶ rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére,
- ▶ külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére,
- ▶ forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására,
- ▶ befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására,
- ▶ külföldi értékpapírok beváltására.

A kötelezettségeken belül a hitelekről olyan analitikus nyilvántartás kell vezetni, amely tartalmazza:

- ▶ a hitelező azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ a kapott hitel, kölcsön folyósításának idejét, összegét,
- ▶ a lejáratot,
- ▶ a kamatokat,
- ▶ a törlesztő részletek nagyságát és a törlesztési kötelezettség időpontját
- ▶ a tényleges törlesztés nagyságát és a törlesztés időpontját
- ▶ az adott biztosítékokat.

A számlacsoporthoz alkalmazható analitikus nyilvántartások:

- ▶ fejlesztési célú, vagy hosszú lejáratú hitelek egyedi nyilvántartó lapja,
- ▶ fejlesztési vagy működési kötvények egyedi nyilvántartó lapja,
- ▶ igénybe vett támogatási kölcsönök egyedi nyilvántartó lapja,
- ▶ egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek egyedi nyilvántartó lapja,
- ▶ szállítói analitika,
- ▶ rövid lejáratú hitelek egyedi nyilvántartó lapja,
- ▶ egyéb rövid lejáratú kötelezettségek egyedei nyilvántartó lapja.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal:



Az analitikus nyilvántartásoknak tartalmazniuk kell:

- ▶ a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, a visszatérítendő költségvetési bevételeknek az elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak,
- ▶ a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- ▶ a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- ▶ a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását,
- ▶ a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- ▶ az idegen pénzeszközökkel kapcsolatos pénzforgalmat.

Passzív időbeli elhatárolások kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal:

A passzív időbeli elhatárolásokról évvégén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell.

Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

A személyi juttatások kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal:

A személyi juttatások számlákhoz kapcsolódva a belső információs igények kielégítése céljából részletező nyilvántartásokat kell vezetni.

A számlacsoporthoz alkalmazandó analitikus nyilvántartások:

- ▶ az 1. számú bérnyilvántartás, melynek tartalma a költségvetésben szereplő előirányzat havonkénti ütemezése, a havonkénti felhasználás és havonta a megtakarítás/túllépés összege.
- ▶ a 2.számú bérnyilvántartó karton, amely tartalmazza személyenként a besorolás szerinti béreket alapilletmény, pótlékok felsorolása, összes illetmény bontásban.



A dologi kiadások kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal:

A dologi kiadások egyes számláihoz kapcsolódva a belső információs igények kielégítése céljából célszerű részletező nyilvántartásokat kell vezetni.

A nyilvántartások köre:

- ▶ munkahelyre kiadott eszközök személyenkénti nyilvántartó lapja
- ▶ munkaruha, védőruha személyenkénti nyilvántartó lapja
- ▶ reprezentációs kiadások részletező nyilvántartása.

A bevételek kapcsolata az analitikus nyilvántartásokkal:

A 9. számlaosztály számláihoz kapcsolódva a belső információs igények kielégítése céljából kell részletező nyilvántartásokat vezetni:

A nyilvántartások köre:

- ▶ bevételi előirányzatok analitikus nyilvántartása
- ▶ követelések analitikus nyilvántartása



**VI. A számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend
(Szt. 161. § (2) d) pontjának megfelelően)**

A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a **bizonylati elvre** és a **bizonylati fegyelemre**, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére a következőkben meghatározott szabályokat kell alkalmazni.

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak **szabályszerűen kiállított bizonylat** alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alakai és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a **bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét**, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag **zárt rendszerrel biztosítani kell**.

Számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától -, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.

A számviteli bizonylat adatainak **alakilag és tartalmilag** hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.

A számviteli bizonylatot a gazdasági művelet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, illetve időszakában, **magyar nyelven kell kiállítani**. A magyar nyelven kiállított bizonylaton az adatok más nyelveken is feltüntethetők.

A számviteli bizonylatot **idegen nyelven is ki lehet állítani**. Az idegen nyelven kibocsátott, illetve a befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, megjelöléseket, amelyek a bizonylat hitelességéhez, a megbízhatóságához, a valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez szükségesek - a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítést megelőzően - magyarul is fel kell tüntetni.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alakai és tartalmi kötelezői a következők:

- ▶ a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;



- ▶ a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;
- ▶ a gazdasági művelet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- ▶ a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);
- ▶ a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai;
- ▶ külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;
- ▶ bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;
- ▶ a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;
- ▶ a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;
- ▶ továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

A beérkező bizonylatok alaki és tartalmi szempontból történő ellenőrzéséért a Pénzügyi Irodavezető felelős.

A bizonylat (ideértve mind a kibocsátott, mind a befogadott bizonylatokat) alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerinti képviselőt is), vagy erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

Számviteli bizonylatként alkalmazható az **elektronikus dokumentum, irat**, ha megfelel a fenti előírásainak. Az elektronikus dokumentumok, iratok bizonylatként történő alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit más jogszabály is meghatározhatja.

Ha a könyvviteli nyilvántartás mint számviteli bizonylat technikai, optikai eljárás eredménye, biztosítani kell:

- ▶ az adatok vizuális megjelenítése érdekében azoknak - szükség esetén - a késedelem nélküli kiíratását,
- ▶ az egyértelmű azonosítás érdekében a kódjegyzéket.

Szigorú számadási kötelezettség

A készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a



nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.

A szigorú számadási kötelezettség a bizonylatot, a nyomtatványt kibocsátót terheli.

A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott vagy a kibocsátásukra jogosult személynek olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja azok elszámoltatását.

A bizonylatok feldolgozása

A bizonylatok feldolgozása során ellenőrizni kell a bizonylatokon feltüntetett adatokat, azok hitelességét. A rögzítésnek, könyvelésük előtt a bizonylatokat csoportosítani kell.

A feldolgozás során a következő feladatokat kell elvégezni:

- ▶ Ki kell jelölni azokat a főkönyvi számlákat (analitikus nyilvántartó lapot), amelyeken a gazdasági művelet hatásának értékét, illetve mennyiségi adatait rögzíteni kell, (számlakijelölés, gépi adatfeldolgozás során az előírt kódolást).
- ▶ A bizonylaton el kell végezni a számlakijelölést, illetve a kódolást végző személy kézjegyével azt el kell látni.
- ▶ Rögzíteni kell a könyvelés megtörténtét, időpontját és az egyeztetés tényét.
- ▶ Biztosítani kell megfelelő hivatkozással a visszakeresés lehetőségét.

A feldolgozás során ellenőrizni kell:

- ▶ az aláírók jogosultságát,
- ▶ a bizonylat alaki, tartalmi és számszaki helyességét, valamint azt, hogy a könyveléshez minden bizonylat megérkezett-e, továbbá azt, hogy az adatok feldolgozása teljes körűen megtörtént-e,
- ▶ a munkafolyamatba épített ellenőrzés megtörténtét.

A bizonylatok ellenőrzése

Ennek keretében a következőket kell vizsgálni:

- ▶ a gazdasági esemény bizonylatolása az előírt bizonylati úrlapon történt-e,
- ▶ a bizonylati úrlapot sorszám szerint vették-e használatba (szigorú számadású nyomtatványoknál),
- ▶ a bizonylatok kitöltése teljeskörűen megtörtént-e, minden adat szerepel-e,
- ▶ a kiállító, az érvényesítő és az utalványozó (ellenjegyző), valamint a gazdasági eseményben érintett dolgozók aláírása szerepel-e a bizonylaton,
- ▶ a bizonylat kiállítása megfelelő-e, a javítások szabályszerűek-e,
- ▶ a szükséges mellékletek csatolva vannak-e.



A számszaki vizsgálat során meg kell győződni arról, hogy a mennyiségi és értékadatok, a számolási műveletek helyesen kerültek-e rögzítésre.

Vizsgálni kell a gazdasági esemény szükségességét, indokoltságát, az alkalmazott árak helyességét, a vonatkozó jogszabályi előírások betartását.

A bizonylatok tárolása

A bizonylatok tárolása, megőrzése során biztosítani kell, hogy azok könnyen hozzáférhetőek, visszakereshetőek legyenek és a tárolás alatt károsodást ne szenvedjenek.

A könyvelési bizonylatokat időrendi sorrendben, irattartóban kell tárolni.

A bizonylatok megőrzése

A beszámolót, az alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, illetve az ezekhez kapcsolódó nyilvántartást olvasható formában legalább 8 évig meg kell őrizni.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni.

A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik az előző bekezdés szerinti megőrzési kötelezettség.

A megőrzési időn belüli szervezeti változás estén a bizonylatok megőrzéséről a szervezeti változás végrehajtásakor is intézkedni kell.

A könyvviteli zárlattal való kapcsolat

A könyvviteli zárlat során az 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 főkönyvi 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. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.



Egyéb megjegyzések

A bizonylatokkal kapcsolatos tényleges feladatokat és a felhasználható nyomtatványokat a Számviteli politikához kapcsolódóan elkészített szabályzatok tartalmazzák.

Az elektronikus formában kiállított bizonylatot - a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével - elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

Az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylatról - a papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével - készített elektronikus másolattal a bizonylatmegőrzési kötelezettség teljesíthető, ha a másolatkészítés alkalmazott módszere biztosítja az eredeti bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

A következőekben bemutatásra kerülő részletező nyilvántartások tartalmánál az egyes bizonylatokról még szó lesz.



VII. A részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása (Áhsz. 51. § (3) bekezdésének megfelelően)

A könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Tököl Város Önkormányzat Számlarendjének ezen pontján rögzíti, hogy az itt meghatározásra kerülő részletező nyilvántartásokat folyamatosan vezetni kell a Pénzügyi Iroda dolgozóinak, ellenőrzésükért a Pénzügyi Irodavezető felelős.

A nyilvántartásoknak a hozzájuk kapcsolódó főkönyvi számokkal való egyeztetését negyedévente el kell végezni.

A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

Az immateriális javak nyilvántartása

Az immateriális javak nyilvántartása tartalmazza legalább

- ▶ az eszköz megnevezését, jellemzőit,
- ▶ a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- ▶ vagyoni értékű jogok esetén azon eszköz pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- ▶ a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- ▶ a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- ▶ a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- ▶ az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- ▶ az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- ▶ az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
- ▶ a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását, és
- ▶ a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

Ha a tulajdonos, vagyonkezelő él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá



- ▶ a piaci értéket, a piaci érték változásait,
- ▶ a nyitó értékhelyesbítés összegét, annak tárgyévi változásait, az értékhelyesbítés záró állományát,
- ▶ piaci értéken történő értékelés bizonylatait.

A kisértékű immateriális javakról vezetett nyilvántartásnak a következő adatokat kell tartalmaznia

- ▶ az eszköz megnevezését, jellemzőit,
- ▶ a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- ▶ a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- ▶ a bekerülési értéket (bruttó értéket).

A tárgyi eszközök nyilvántartása

- ▶ A tárgyi eszközök nyilvántartása tartalmazza legalább
- ▶ a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
- ▶ a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- ▶ vagyoni értékű jog esetén azon ingatlan pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- ▶ a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- ▶ a vagyonkezelőnél, koncesszió jogosultjánál a tulajdonos megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- ▶ a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- ▶ a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- ▶ az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- ▶ az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- ▶ az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,
- ▶ az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
- ▶ személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ a nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti besorolását,



- ▶ a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

Ha a tulajdonos, vagyonkezelő él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá

- ▶ a piaci értéket, a piaci érték változásait,
- ▶ a nyitó értékhelyesbítés összegét, annak tárgyévi változásait, az értékhelyesbítés záró állományát,
- ▶ piaci értéken történő értékelés bizonylatait.

Jelenleg Tököl Város Önkormányzata nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

A földterületek, telkek sajátos adatai

- ▶ annak címe, helyrajzi száma,
- ▶ fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
- ▶ arany-korona értéke.

Az épületek, építmények sajátos adatai

- ▶ annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és
- ▶ műszaki jellemezői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.)

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek sajátos adatai

- ▶ annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,
- ▶ VTSZ száma, és
- ▶ egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, jármű esetén alvázszám, rendszáma, forgalmi engedély száma, érvényessége.

A kisértékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak a következő adatokat kell tartalmaznia:

- ▶ a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
- ▶ a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- ▶ a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- ▶ a bekerülési értéket (bruttó értéket),

A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell.

Értékpapírok, részesedések nyilvántartása

Az értékpapírok nyilvántartása tartalmazza legalább

- ▶ az értékpapír azonosításhoz szükséges adatokat,
- ▶ az értékpapír beszerzésének módját, idejét, a forgalmazó adatait, dematerizált értékpapír esetén az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét,



- ▶ az értékpapír beszerzésének célját, számviteli besorolását,
- ▶ az értékpapír kibocsátásának idejét, módját, névértékét, futamidejét, a bekerülési érték megállapításának módját,
- ▶ az értékpapír beváltásának feltételeit, lejáratát, idejét, módját, a kamatfajtáját, mértékét, a kamatfizetések összegeit és időpontjait,
- ▶ az értékpapír bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ értékpapír értékeléséhez szükséges adatokat,
- ▶ a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával való kapcsolatok leírását,
- ▶ az értékpapír nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását, és
- ▶ a biztonságos őrzési hely, a letéti hely megnevezését, a letéti szerződés számát.

A részesedések nyilvántartása tartalmazza legalább

- ▶ a gazdasági társaság, társulás azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ a részesedés keletkezésének módját, idejét,
- ▶ a részesedés megszerzésének célját, számviteli besorolását,
- ▶ a részesedés bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ a részesedés %-os arányát, gazdasági társaság esetén annak minősítését (többségi stb.),
- ▶ a kapott (járó) osztalékok összegét,
- ▶ a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával való kapcsolatok leírását,
- ▶ gazdasági társaság esetén a társaság piaci megítélésének főbb mutatóit, és
- ▶ a részesedés nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását.

Részvénytársaság esetén a részesedés nyilvántartásának tartalmaznia kell a részvények mint értékpapírok azonosításához szükséges adatokat is, így különösen a részvény típusát, a forgalmazó megnevezését, a jegyzési adatokat, a részvény esetleges tőzsdei kategóriáját, a letéti helyet és a letéti igazolás sorszámát, az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét, valamint a részvénykönyvet vezető megnevezését.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása

A nyilvántartás tartalmával szembeni követelmények megegyeznek a tárgyi eszközökével, azzal, hogy a nyilvántartásnak tartalmaznia kell még a vagyonkezelésbe, koncesszióba adás adatait, így különösen a vagyonkezelő, koncesszió jogosultjának megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat.

Az állományváltozásokkal kapcsolatos információkat a vagyonkezelőtől, koncesszió jogosultjától kapott adatszolgáltatás alapján kell elszámolni.



A készletek nyilvántartása

A nyilvántartásokban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő munkahelyi készleteket, de mennyiségi nyilvántartást ezekről is vezetni kell, kivéve az egyszeri igénybevétellel elhasználódott készleteket.

A készletek nyilvántartása tartalmazza legalább

- ▶ a készletek azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ a készletek mennyiségi egységét, egységárát, minőségi jellemzőit,
- ▶ a bizonylattal alátámasztott készletmozgások (vásárlás, saját előállítás, raktárról kiadás, visszavételezés, felhasználás, selejtezés, hiány, többlet) megnevezését, dátumát, mennyiségét, értékét, az azokat alátámasztó bizonylat azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ a befejezetlen termelés, félkész termékek esetén azok fellelési helyét, készültségi fokát, a mérlegkészítéskor megállapított értékét, és
- ▶ a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

A foglalkoztatottaknak kiadott olyan készletekről, amelyekkel a foglalkoztatási jogviszony megszűnésekor el kell számolni (munkaruha, egyenruha) a nyilvántartásban a foglalkoztatott azonosításához szükséges adatokat és a kiadott készlet mennyiségét is nyilván kell tartani.

A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása

A készpénzállományról és a készpénzforgalomról olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárjelentést kell készíteni. A fizetési számlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján kell nyilvántartani.

A követelésekhez, kötelezettségekhez, előlegekhez és a központosított bevételek beszedésének elszámolásaihoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartásában biztosítani kell a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, előlegek nyilvántartásaival való kapcsolatot oly módon, hogy megállapítható legyen, hogy a pénzeszközök változását eredményező adott ügylet mely egyedi követeléshez, kötelezettséghez, előleghez kapcsolódik.

A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változásokhoz kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok keletkezésének ideje, oka, összege, a könyvviteli számlákon való elszámolás ideje, az alkalmazott könyvviteli számlák, a rendezés módja és a rendezés érdekében tett intézkedések.

Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok.

A letéti számlákhoz olyan nyilvántartást kell vezetni, amely tartalmazza legalább



- ▶ a letét keletkezésének időpontját, jogcímét, célját,
- ▶ a letét összegét,
- ▶ a letéteményes azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ a letét kezelésével kapcsolatos információkat, és
- ▶ a letét megszűnésének adatait.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása tartalmazza legalább

- ▶ a kapcsolódó követelés vagy kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ az előleg címzettjének vagy befizetőjének azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ az előleg tárgyát, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával a kapcsolatok leírását,
- ▶ az előleggel való elszámolás határidejét, az elszámolás adatait,
- ▶ az előleg módosulásainak (értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- ▶ az előleg és annak módosulásai, az elszámolás adatai könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- ▶ devizában kapott vagy fizetett előleg esetén az előleg és annak módosulásai, az elszámolás összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot, és
- ▶ az esetleges egyéb megjegyzéseket.

Előirányzatok nyilvántartása

Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.

- ▶ Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza legalább
- ▶ a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,
- ▶ az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ az államháztartás önkormányzati alrendszerében az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat,
- ▶ az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat, és



- ▶ az előirányzatok - más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. - átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. személyi juttatások nyilvántartása, ellátások nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, általános forgalmi adó nyilvántartása, támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 05. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása tartalmazza legalább

- ▶ a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges,
- ▶ a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- ▶ a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat,
- ▶ a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
- ▶ a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- ▶ a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges,
- ▶ a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás során az érvényesített pénztárbizonylat azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásai, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- ▶ devizában fennálló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és annak módosulásai (ideértve az átértékelést is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot, a Stabilitási tv. szerinti adósságot



keletkeztető ügylet esetén az államadósság számítása során alkalmazandó árfolyamot,

- ▶ váltóval kiváltott kötelezettség esetén a váltó kibocsátásának és a lejáratának idejét, a váltóval kiváltott kötelezettség összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó bemutatásával, lejáratával, kifizetésével kapcsolatos adatokat, és
- ▶ az esetleges egyéb megjegyzéseket.

Egyes sajátos kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így

- ▶ a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélküli kifizetéseknél az elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
- ▶ a visszatérítendő támogatások és más adott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot,
- ▶ közbeszerzési kötelezettség esetén a közbeszerzési dokumentációk megnevezését, iktatószámát, keltét,
- ▶ termék vagy szolgáltatás beszerzése esetén a kapott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni, és
- ▶ felhalmozási kiadások esetén a beszerzett eszközök tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásával való kapcsolatok leírását.

A függő kötelezettségekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges kötelezettségvállalássá, más fizetési kötelezettséggé nem változik, vagy meg nem szűnik.

Követelések nyilvántartása

A követelések nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie. Az egyedi jelleget nem befolyásolja, ha a követelések értékelése egyszerűsített értékelési eljárással, csoportonként történik.

A követelések nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. közhatalmi bevételek nyilvántartása, munkavállalókkal kapcsolatos követelések nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, pályázatok, kapott támogatások nyilvántartása), ha biztosított azok adatainak a 09. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.

A követelések nyilvántartása tartalmazza legalább

- ▶ a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,
- ▶ a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- ▶ a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
- ▶ a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,



- ▶ a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- ▶ a követelés módosulásainak (fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- ▶ a teljesített befizetések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,
- ▶ a követelés és annak módosulásai, a teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- ▶ devizában fennálló követelés esetén a követelés és annak módosulásai (ide értve az átértékelést, értékvesztést, annak visszairását is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot,
- ▶ a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
- ▶ az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,
- ▶ a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,
- ▶ váltóval kiváltott követelés esetén a váltó kibocsátójának megnevezését, a kibocsátás és a lejárat idejét, a váltóval kiváltott követelés összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó forgatásával, leszámítolásával, beváltásával kapcsolatos adatokat, és
- ▶ az esetleges egyéb megjegyzéseket.

Az egyes sajátos követelésekhez külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így

- ▶ a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélkül kapott pénzeszközöknél annak forrását, az azzal történő elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
- ▶ a visszatérítendő támogatások és más kapott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, és
- ▶ termék vagy szolgáltatás értékesítése esetén a kibocsátott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni.



A függő és a biztos (jövőbeni) követelésekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik vagy meg nem szűnik.



VIII. A részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei
(Áhsz. 51. § (3) bekezdésének megfelelően)

Ahogy az előző fejezetben meghatározásra került, az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal minden negyedévet követő hó 10. napjáig el kell végezni.

Miután ezt az egyeztetés elvégzésére került, a nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági eseményeket összesített bizonylaton fel kell adni a könyvvitel számára.

A Számlarend előző fejezeteiben bemutatott analitikus és részletező nyilvántartások szolgálnak az adott időszak alatt bekövetkezett változások feljegyzésére. Ezen változásokat az időszak – negyedév – végén összesítik a pénzügyi iroda dolgozói és az analitikus nyilvántartások adataiból feladásokat készítenek. Ez a feladás az alapja a szintetikus – más néven főkönyvi – könyvelésnek.

Az analitikus és a főkönyvi nyilvántartás ugyanazon gazdasági események hatását tartalmazza. Különbség csak abban van, hogy az analitikus nyilvántartás részletes, a főkönyvi elszámolás pedig összevont, de a kétféle nyilvántartásnak számszakilag meg kell egyeznie.

A feladási bizonylat tartalmazza az egységes rovatrend szerinti bevételi és kiadási nyilvántartási számlákon rögzített tételeket.

Tököl Város Önkormányzata által használt a Magyar Államkincstár által biztosított ASP Gazdálkodási szakrendszer **alábbiakat biztosítja:**

- ▶ Párhuzamosan könyveli a tételeket a költségvetési és pénzügyi számvitel előírásai szerint, biztosítva ezzel a kétfajta könyvelés közötti kötelező egyezőségeket, lerövidítve ezzel a havi és negyedéves egyeztetések időtartamát.
- ▶ A költségvetési számvitel keretében: a 0-s számlaosztályban (03-09), pénzforgalmi szemléletben könyveli az előírányzatokat, a kötelezettségvállalásokat, követeléseket és azok teljesítését közgazdasági és funkcionális osztályozás szerint. A közgazdasági osztályozás alapjául a rovatrend szolgál, a funkcionális elkülönítésnek pedig a kormányzati funkciók (COFOG) képezik az alapját.
- ▶ A költségvetési számvitel előírásainak megfelelően automatikusan elvégzi a kötelezettségvállalásból végleges kötelezettségvállalásba történő átvezetéseket, könyveli a számlákat, majd azok teljesítését.
- ▶ A pénzügyi számvitel keretében: az 1-9-es (és 01-02-es) számlaosztályokban, módosított eredményszemléletben könyveli a vagyonsvltározásokat, a tevékenységek teljesítményének, eredményességének, önköltségének mérésére szolgáló tételeket. A funkcionális osztályozás alapjául itt a szakfeladatrend szolgál.



- ▶ A költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek szerint, másodlagosan az 591 (Költségnem átvezetési számla) használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin könyveli. (6-os számlaosztályba történő könyvelés esetén automatikus költségfelosztás havonta/negyedévente.)
- ▶ Egy jól felépített, a főkönyvek összefüggéseit tartalmazó számlatükörrel rendelkezik.
- ▶ Adatszolgáltatást biztosít a negyedéves és éves költségvetési beszámolókhöz: költségvetési jelentés, mérleg-jelentés, maradvány-kimutatás, mérleg, eredmény-kimutatás, egyéb űrlapok összeállítása.



IX. Záró rendelkezések

Ez a szabályzat 2020. január 1. napján lép hatályba.

Gondoskodni kell arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzathoz csatolt íven aláírásukkal igazolják.

Tököl, 2020. január 1.


Hoffman Pál
polgármester




Gaal Ágnes
jegyző





Mellékletek



1. sz. melléklet

Megismerési nyilatkozat

A Számlarendben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
Balogh Jánosné	Polgármesteri Hivatal Pénzügyi irodavezető	2020. 01. 01.	Balogh Jánosné
Németh Éva	Polgármesteri Hivatal Költségvetési és pénzügyi ügyintéző	2020. 01. 01.	Németh Éva
Angyal Erika	Polgármesteri Hivatal Költségvetési és pénzügyi ügyintéző	2020. 01. 01.	Angyal Erika
Molnár Andrea	Polgármesteri Hivatal Költségvetési és pénzügyi ügyintéző	2020. 01. 01.	Molnár Andrea
Krizsán Magdolna	Polgármesteri Hivatal Pénztáros és pénzügyi ügyintéző	2020. 01. 01.	Krizsán Magdolna
Magyarics Lászlóné	Hagyományörző Óvoda Óvodavezető	2020. 01. 01.	Magyarics Lászlóné
Gajárszky Istvánné	Horvát Óvoda Óvodavezető	2020. 01. 01.	Gajárszky Istvánné
Rác Annamária	Napsugár Óvoda Óvodavezető	2020. 01. 01.	Rác Annamária



Schleerné Szegeci Anna	Szivárvány Óvoda Óvodavezető	2020. 01. 01.	Schleerné Szegeci Anna
Forray Mónika	Bölcsőde Bölcsődevezető	2020. 01. 01.	Forray Mónika
Halász László	Művelődés Központ és Könyvtár Igazgató	2020. 01. 01.	Halász László
Gólya Márta	Tököli Horvát Önkormányzat Elnök	2020. 01. 01.	Gólya Márta
Kaszai Rita Zsóka	Tököli Német Önkormányzat Elnök	2020. 01. 01.	Kaszai Rita Zsóka
Székelyné Pejovic Zora	Tököli Szerb Önkormányzat Elnök	2020. 01. 01.	Székelyné Pejovic Zora



2. sz. melléklet

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
- 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

2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

3. PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31-34. 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

3313. Államháztartás önkormányzati alrendszerébe sorolt költségvetési szervek fizetési számlái



3314. Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák

3315. Egyéb kincstáron kívüli forintszámlák

3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása

332. KINCSTÁRI FORINTSZÁMLÁK

3321. Kincstári egységes számla

3322. Központi és köztisztviselői 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, beszédési számlák

3328. Kincstári finanszírozási számlák

333. DEVIZASZÁMLÁK

3331. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák

3332. Kincstárban vezetett devizaszámlák

3338. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és annak visszaírása

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 visszaírása

342. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei

3421. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei számlái

3428. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeinek értékvesztése és annak visszaírása

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 visszaírása

3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszaírása



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 ELSZÁMOLÁSOK**
361. Pénzeszközök átvezetési számla
362. *Foglalt*
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 elszámolása
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
373. Halasztott ráfordítások
- 4. FORRÁSOK**
- 41. SAJÁT TŐKE**
411. Nemzeti vagyon induláskori értéke
412. Nemzeti vagyon változása
413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai



- 414. Felhalmozott eredmény
- 415. Eszközök értékhelyesbítésének 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 SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**
- 44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**
- 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
- 49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK**
- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- 493. Zárómérleg számla
- 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla
- 495. Mérlegrendezési számla
- 5. KÖLTSÉGNEMEK**
- 51. ANYAGKÖLTSÉG**
- 52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**
- 53. BÉRKÖLTSÉG**
- 54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**
- 55. BÉRJÁRULÉKOK**
- 56. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**
- 57. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE**
- 571. Saját termelésű készletek állományváltozása
- 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**
- 591. Költségnem 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 és annak visszairása
 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
- 86. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK**
- 9. EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK**
91. TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI
 911. Közhatalmi eredményszemleletű bevételek
 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemleletű bevételei
(szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)
 913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemleletű bevételei
- 92. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK**
 921. Központi működési célú támogatások eredményszemleletű bevételei
 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemleletű bevételei
(szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)
 923. Különféle egyéb eredményszemleletű bevételek
- 93. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI**
 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés
 932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemleletű bevételek
 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemleletű bevételei
- 94. RENDKÍVÜLI EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK**
 941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemleletű bevételei
(szakfeladatonként tagolva, 941+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)
 942. Különféle rendkívüli eredményszemleletű bevételek



9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
9422. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
9423. Különféle egyéb 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. Intervenciós 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, túlszolgálat
0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata
0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat 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 költségtérítés
- 0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata
- 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
- 0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése
- 051109. Közlekedési költségtérítés
- 0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata
- 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
- 0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése
- 051110. Egyéb költségtérítések
- 0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata
- 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
- 0511103. Egyéb költségtérítések 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 kifizetés államháztartáson belülre 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 belülrre
- 05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre előirányzata
- 05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülrre
- 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre teljesítése
- 0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre
- 05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre előirányzata
- 05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülrre
- 05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre teljesítése
- 0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre
- 05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre előirányzata
- 05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre



- 05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről teljesítése
- 0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
- 05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata
- 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülről
- 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 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 kifizetés 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 szervei támogatás folyósítása
- 059151. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása előirányzata
- 059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervei támogatás folyósítására
- 059153. Központi, irányító szervei 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, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
 - 091131. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata
 - 091132. Követelés települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására
 - 091133. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési 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 igénybevételére 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 igénybevételére 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. Készletértékesítés ellenértéke

094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata

094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére

094013. 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 államháztartáson kívülről előirányzata
- 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 igénybevételére

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 igénybevételére

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