

XXI. 28-7 / 2021.



Békéscsabai
Kistérségi
Társulás

5600 Békéscsaba, Szent István tér 7.

Tel/ Fax: 06-66/519-720

SZÁMLAREND

Érvényes: 2022. január hó 03. napjától

Jóváhagyta:

Szarvas Péter
TT elnöke



Ellenjegyezte:

Dr. Bacsa Vendel
jegyző



Tartalomjegyzék

I.	BEVEZETÉS	3
II.	A SZABÁLYZAT HATÁLYA	4
III.	SZÁMLATÜKÖR	4
IV.	A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉZÜGYI SZÁMVITEL SZÁMLÁINAK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEK KONTÍROZÁSA	4
	IV.1. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK(1.számlosztály) ..	5
	IV.2. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (2.számlosztály)	26
	IV.3. PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (3.számlosztály)	30
	IV.4. FORRÁSOK (4.számlosztály)	51
	IV.5. KÖLTSÉGEK (5.számlosztály)	62
	IV.6. ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK (6.számlosztály)	66
	IV.7. SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI (7.számlosztály)	67
	IV.8. ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS ELSZÁMOLÁSOK (8.számlosztály)	68
	IV.9. EREDMÉNYSZEMLELETTŰ BEVÉTELEK (9.számlosztály)	73
V.	NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK-PÉNZÜGYI SZÁMVITEL	77
VI.	ELŐIRÁYZATOK ELSZÁMOLÁSA	78
VII.	KÖNYVITELI ZÁRLAT	79
VIII.	NYITÓ TÉTELEK, NYITÁS UTÁNI FELADATOK	80
IX.	A KÖNYVELÉS SORÁN ALKALMAZANDÓ BIZONYLATI FEGYELEM	82
X.	ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	85

I. BEVEZETÉS

A Számlarend célja, hogy a Társulás eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a Társulás számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a törvény, illetve kormányrendelet szerinti beszámolóhoz szükséges információkat.

A Számlarend a következőket tartalmazza:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését (számlatükör),
- b) 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,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.) 161. § - ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímeket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban Áhsz.) nem rendelkezik.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetését biztosítani kell.

Az alkalmazandó szabályok a következők.

- Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 38/2013. (XII.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről

II.A SZABÁLYZAT HATÁLYA

A szabályzat hatálya kiterjed a Békéscsaba és Térsége Többcélú Önkormányzati Társulásra, valamint a Békéscsaba Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdasági Osztályán a kistérségi feladatok ellátásával megbízott munkatársakra.

III.SZÁMLATÜKÖR

A szabályzat az egységes számlakerete alapján az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését és a költségvetési számvitel szerinti főkönyvi számokhoz rendelt rovatot a mellékelt számlatükör tartalmazza (1.sz. melléklet).

IV.A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI SZÁMVITEL SZÁMLÁINAK TARTALMA, GAZDASÁGI ESEMÉNYEK KONTÍROZÁSA

- (1) A számlarend e fejezetében részletezzük a számlatükörben alkalmazásra kijelölt főkönyvi számlák tartalmának meghatározását, a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat. Itt határozzuk meg továbbá az analitikus nyilvántartások tartalmát, formáját, főkönyvi számlákkal való kapcsolatát, valamint az úgynevezett feladásokra vonatkozó előírásokat is.
- (2) A számvitel zártságát, az analitika, főkönyv, mérlegadatokat egyezőségét biztosító pénzügyi, számviteli nyilvántartást, annak bizonylati előírásait, az egyeztetés rendjét, főkönyvi feladásokra vonatkozó előírásokat az egyéb szabályzatokban foglaltakon túlmenően a szabályzat keretében határozzuk meg.
- (3) Az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.
- (4) Az egyik számvitel a **költségvetési számvitel**, amely a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja. A költségvetési számvitelben a 05. és 09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.
- (5) A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja. A pénzügyi számvitelben az 1-9. számlaosztályokban és a 01. 02. 03. 04. számlacsoportokban kell könyvelni.

IV.1.NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (1.számlaosztály)

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

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

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja az intézmény tevékenységét. A beruházások, felújítások között kell kimutatni a mérlegben nem szerepeltethető eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét is.

Befektetett eszközként tartjuk nyilván:

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

A befektetett eszközöket

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

1.1. Immateriális javak

Immateriális javak:

- Vagyoni értékű jogok,
- Szellemi termékek.

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

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

Vagyoni értékű jogok közé tartoznak azok a megszerzett, egy évnél hosszabb idejű jogok, melyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: bérleti jog, koncessziós jog, játékjog, márkanév, licencek, használati jog. Itt kell kimutatni többek között az ISDN csatlakozási díjat, telefon hozzáférési pont díját. A hozzájárulások, díjak jogcímei között kell

továbbá elszámolni a víziközmű-fejlesztési hozzájárulást, a villamos-energia hálózati csatlakozási díjat, a gázhálózat csatlakozási díjat.

Az Szt. előírásai szerint az immateriális javak között vagyoni értékű jogként kell kimutatni a szellemi termékek felhasználási jogát. Szellemi termékek közé tartoznak az immateriális javak általános fogalmának megfelelő, a költségvetési szerv által hasznosított szellemi alkotások. Ilyenek pl. találmányok, szerzői jogi védelemben részesülő szoftvertermékek, iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, védjegy.

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

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzéskor egy összegben elszámolandó terv szerinti értékcsökkenésként. Az immateriális javak után terven felüli értékcsökkenést a Szt. 53. § (1) bekezdés a), b) és c) pontja szerinti esetben kell elszámolni.

Az immateriális javak állomány változásai:

a) állománynövekedés

- vásárlás
- térítés nélküli átvétel
- ajándék
- többlet
- követelés fejében történő eszköz átvétel.

b) állománycsökkenés

- értékesítés
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- leltárhiány

a) Állománynövekedés könyvelési tételei:

aa) Vásárlás elszámolása

Nettó érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére

Áfa

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Előleg a pénzügyi számvitel szerint

T 36511 Immateriális javakra adott előlegek

K 331 Forintszámlák

Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36411 Adott előlegekhez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható áfa

K 331 Forintszámlák

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36413 Adott előlegekhez kapcsolódó előzetesen felszámított le nem vonható áfa

K 331 Forintszámlák

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa

Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére

Áfa

T 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Előleg rendezése teljesítésként

T 05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Előleg utáni áfa rendezése teljesítésként

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla beérkezésekor pénzügyi előírás és eszköznövekedés könyvelése

Nettó érték

T 111/112 Vagyoni értékű jogok/Szellemi termékek

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36511 Immateriális javakra adott előlegek

Áfa ha levonható

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg utáni levonható áfa rendezése

T 4216 költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36411 Adott előlegekhez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható áfa

Le nem vonható áfa

T 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg utáni le nem vonható áfa rendezése

T 4216 költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36413 Adott előlegekhez kapcs. előzetesen felszámított nem levonható áfa

Le nem vonható áfa átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 331 Forintszámlák

ab) Térítés nélkül, ajándékként, többletként fellelt immateriális javak elszámolása

Eszköz átvétele pénzügyi számvitel szerint

T 111/112 Vagyoni értékű jogok/ szellemi termékek

K 9242 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

Időbeli elhatárolás

T 9242 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443 Halasztott eredményszámlátú bevételek

Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó áfa átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

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

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

Teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított áfa

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettség előírása

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

Teljesítés rendezése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

K 331 Forintszámlák

ac) Követelés fejében átvett immateriális javak

Követelés kivezetése költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09 Bevételi követelések (2) végű követelés számlája

Pénzügyi számvitel szerint

T 11 Immaterális javak

K 35 Követelések megfelelő számlája

b) állománycsökkenés könyvelési tételei

ba) Értékesítés

Bruttó érték állományból való kivezetése pénzügyi számvitelben

T 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

K 11 Immateriális javak

Terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerint értéke

Költségvetési számvitelben számlázott eladási ár

Nettó érték

T 09512 Követelés immateriális javak értékesítéséből

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 094062 Követelés kiszámlázott áfára

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitelben számla kiállításakor

Nettó érték

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Áfa

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Számla kiegyenlítése

Nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09513 Immateriális javak értékesítésének teljesítése

Áfa

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlája

K 094063 Kiszámlázott áfa teljesítése

Számla kiegyenlítése

Nettó érték

T 331 Forintszámlák

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási bevételre

Áfa

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

bb) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 56 Értékcsökkenési leírás

K 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

bc) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

bd) Térítés nélküli átadás

Állományból való kivezetés pénzügyi számvitel szerint

Bruttó érték kivezetése

T 8434 Térítés nélkül átadott részesedés vagy értékpapírnak nem minősülő eszköz nyilvántartás szerinti értéke

K 11 Immateriális javak

Értékcsökkenés kivezetése

T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 8434 Térítés nélkül átadott részesedés vagy értékpapírnak nem minősülő eszköz nyilvántartás szerinti értéke

Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem hárította át pénzügyi számvitelben

T8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Áfa elszámolása, ha az átadó áthárítja az átvevőre

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

Áfa elszámolása, ha az átadó áthárítja az átvevőre

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Teljesítés

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

be) Hiányzó, elveszett, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés elszámolás

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

K 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

Selejtezett immateriális javakból visszanyerhető anyag állományba vétele

T 21/22 Anyagok/Áruk

K 11 Immateriális javak

Állományból való kivezetés

Bruttó érték

T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 11 Immateriális javak

Részletező nyilvántartások

Az immateriális javakról részletező nyilvántartást kell vezetni a 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklet VI. pontja alapján.

A nyilvántartás vezetése a GriffSoft Informatikai Zrt. által készített FORRÁS.NET könyvelési rendszer eszköz moduljában történik. A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé. Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgy negyedévet követő hó 10-ik napjáig. Az összesítő feladást a Pénzügyi és Gazdasági Osztály feladattal megbízott munkatársa készíti el.

1.2. Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök:

- Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- Beruházások, felújítások

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

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

A tárgyi eszközök jellemzői:

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

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok számlacsoportban kell nyilvántartani a költségvetési szerv ingatlanainak állományi értékét – értékhatártól függetlenül - az ingatlanok értékcsökkenését (terv szerinti, terven felüli), a folyamatban maradó ingatlan beruházásokat, felújításokat. Ingatlanok közé sorolandók: a földterület, az épület, az egyéb építmény, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

- Földterület: minden önállóan telekkönyvezhető, telekkönyvezett földrészlet, mezőgazdasági hasznosítás célját szolgáló terület (szántóföld, ültetvény földterülete, halastó, erdő területe, nádas, gyepterület).
- Telek: építési célokat szolgáló földterület. a telek értékét a rajta levő épülettől, építménytől elkülönítetten kell kimutatni.
- Épület: szerkezetileg olyan önálló építmény, amely a talajjal való egybeépítés során jön létre és a környező külső tértől épületszerkezetekkel részben vagy egészben elválasztott teret alkot és ezzel a tartózkodás, a termelés és a tárolás feltételeit biztosítja.

A mérlegben a **gépek, berendezések, felszerelése, járművek** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, híradás-technikai, számítás- és ügyvitel-technikai - eszközöket, a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket.

Beruházások között kell kimutatni az egységes rovatrend szerint:

K 62 Ingatlanok beszerzése, létesítése

K 63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése

K 64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül

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

Felújítások között kell kimutatni az egységes rovatrend szerint:

K 71 Ingatlanok felújítása

K 72 Informatikai eszközök felújítása

K 73 Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a mérlegben szereplő és a mérlegben szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett az Szt. 51. § szerinti tevékenység költségeit.

Az **eszköz bekerülési** (beszerzési, előállítási) **értéke** az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárát, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait (ezen tevékenységeknek saját vállalkozásban történt végzése esetén az 51. § szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét), a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket, a vámterheket foglalja magában.

A **beruházás** két nagy csoportba sorolható:

- tárgyi eszközök állománynövekedésével járó (mennyiségi növekedés)
- meglévő eszközhöz kapcsolódó bővítés, átalakítás, rendeltetésváltoztatás, amely nem jár mennyiségi növekedéssel.

A **felújítás** az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló olyan tevékenység, amely nem minősül a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenységnek. A felújítás olyan tevékenység, amely az adott eszköz élettartama növekszik, használata jelentősen javul. Felújítás a korszerűsítés is. A tárgyi eszköz egyes részei az eredetitől eltérnek, cseréjük által nő a teljesítőképesség, az üzembiztonság vagy a gazdaságosság. A felújítás az állományban lévő tárgyi eszközökhöz kapcsolódik, tehát nem jár mennyiségi növekedéssel.

A **karbantartás** a tárgyi eszközök folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást is. A meglévő tárgyi eszközökön végzett beruházás beszerzési költségeivel és a felújítás költségeivel is növelni kell az eszközök értékét, míg a karbantartás költségeit a ráfordítások között kell elszámolni.

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

A **befektetett eszközök üzembe helyezése** az adott eszköz rendeltetésszerű használatba vételét jelenti. A rendeltetésszerű használatba vétel feltétele, hogy az intézmény az adott tárgyi eszközt a tevékenységéhez, a működéséhez ténylegesen használni kívánja és biztosítottak legyenek az eszköz rendeltetésszerű működésének műszaki, technikai, illetve hatósági, jogi feltételei. A feltételek teljesülését dokumentálni kell. Ha a feltételek bármelyike hiányzik, akkor az eszközt nem lehet üzembe helyezni.

Az üzembe helyezés időpontja az adott eszköznél igen fontos, mivel az üzembe helyezésig az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezés érdekében felmerült az adott eszközhöz egyedileg hozzákapcsolódó tételek növelik a bekerülési értéket, az üzembe helyezést követően felmerültek pedig nem (kivétel a pótlólagos beruházás, felújítás). Az üzembe helyezés időpontjától kell értékcsökkenést számolni.

Ingatlanok esetében a rendeltetésszerű használatba vétel feltétele a használatbavételi engedély kiadása. Az engedély kiadását megelőzően a használatbavételi eljárást kell lefolytatni. A lefolytatott eljárás akkor tekinthető elfogadhatónak az adott ingatlan aktiválásához, ha a használatbavételi eljárástól valamennyi érintett szakhatóság mindent rendben talált és a szakhatóság vállalta, hogy a használatbavételi eljárás, illetve az arról készült jegyzőkönyv alapján az engedélyt ki fogja adni. Ebben az esetben – számviteli szempontból – az üzembe helyezés időpontjaként elfogadható a használatbavételi eljárásjegyzőkönyvben rögzített napja.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálását a Társulás az alábbiak szerint szabályozza:

- megkülönböztetünk azonnal üzembe helyezhető tárgyi eszközöket. Ebben az esetben a beruházás, beszerzés produktumát azonnal üzembe lehet helyezni, vagyis azonnal használatba lehet venni, nem kellenek hozzá bizonyos engedélyek – pl. egyes irodai gépek, berendezések - , akkor az üzembe helyezés időpontjában üzembe helyezési okmányt kell kiállítani az eszközt üzemeltető szervezeti egységnek. Az üzembe helyezési bizonylat alapján kerül kiállításra az állományba vételi bizonylat a használatba vétel napján
- megkülönböztetünk olyan tárgyi eszközöket, illetve beruházásokat, amelyek használatba vétele előtt üzembe helyezési eljárást kell lefolytatni. Az üzembe helyezés dokumentuma lehet üzembe helyezési jegyzőkönyv, egyszerűbb esetben üzembe helyezési okmány is.

Tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés földterület, telek, erdő, képzőművészeti alkotás, bekerülési értéke után, az üzembe nem helyezett beruházások, felújítások után, valamint a már (0-ig) leírt tárgyi eszközök után.

A 2014. január 1-e után üzembe helyezett tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

2013. december 31-ig üzembe helyezett tárgyi eszközökre az Szt. 52. § (2) bekezdése alapján az eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenését a hátra lévő időszakban is alkalmazza.

A tárgyi eszközök után terven felüli értékcsökkenést az Szt. 53. § (1) bekezdés a), b) és c) pontja szerinti esetekben kell elszámolni.

Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt tárgyi eszközöknél.

Tárgyi eszközök állományváltozásai

a) állománynövekedés

- vásárlás
- létesítés
- felújítás
- térítés nélküli átvétel
- ajándék
- többlet
- tárgyi eszköz vagyonkezelésbe vétele
- követelés fejében történő eszköz átvétel

b) állománycsökkenés

- értékesítés
- terv szerinti értékcsökkenés
- terven felüli értékcsökkenés
- térítés nélküli átadás
- hiányzó, elveszett, selejtezett tárgyi eszközök elszámolása
- tárgyi eszköz készletté nyilvánítása

a) Állománynövekedés könyvelési tételei

aa) Vásárlás

Nettó érték

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

K 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

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

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

Áfa

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

K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított áfára

Előleg a pénzügyi számvitel szerint

T 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

K 331 Forintszámlák

Levonható előzetesen felszámított áfa

T 36411 Adott előlegekhez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható áfa

K 331 Forintszámlák

Le nem vonható előzetesen felszámított áfa

T 36413 Adott előlegekhez kapcsolódó előzetesen felszámított le nem vonható áfa

K 331 Forintszámlák

Le nem vonható előzetesen felszámított áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa

Végleges kötelezettségvállalás számla alapján

T 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

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

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

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

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

K 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

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

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

Áfa

T 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított áfára

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított áfára

Előleg rendezése teljesítésként

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése

T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Előleg utáni áfa rendezése teljesítésként

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla beérkezéskor pénzügyi előírás

T 151 Befejezetlen beruházások

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

Áfa, ha levonható

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg utáni levonható áfa rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36411 Adott előlegekhez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható

Le nem vonható áfa

T 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg utáni le nem vonható áfa rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36413 Adott előlegekhez kapcsolódó előzetesen felszámított le nem vonható áfa

Le nem vonható áfa átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése

T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa (előleg utáni áfa nélkül)

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított áfa

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 331 Forintszámlák

Használatba vételkor aktiválás

T 121 Ingatlanok

T 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 123 Gépek, berendezése, felszerelések, járművek

K 151 Befejezetlen beruházások

ab) Felújítás

Kötelezettségvállalás nettó érték

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

K 05712 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

K 05732 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

Áfa

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

K 05742 kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított áfára

Felújítási kiadás végleges kötelezettségvállalása számla alapján

Nettó érték

T 05712 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

T 05722 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

T 05732 kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszköz felújítására

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 05712 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

K 05732 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszköz felújítására

Áfa

T 05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított áfára

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított áfára

Számla alapján a pénzügyi számvitelben

T 152 Befejezetlen felújítások

K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Számla kiegyenlítése költségvetési könyvelésben

Nettó érték

T 05713 Ingatlanok felújítása teljesítése

T 05723 Informatikai eszközök felújítása teljesítése

T 05733 Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítés pénzügyi könyvelésben

T 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításra

K 331 Forintszámlák

Használatba vételkor aktiválás

T 121 Ingatlanok

T 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 123 Gépek, berendezése, felszerelések, járművek

K 152 Befejezetlen felújítások

ac) Térítés nélkül átvett, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

Eszköz átvétele pénzügyi számvitel szerint

T 121 Ingatlanok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök értéke

K 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök értéke

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök értéke

T 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök értéke

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó áfa átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

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

K 05312 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működés célú előzetesen felszámított áfára

Számla kiegyenlítése teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitelben

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásra

Számla kiegyenlítése teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

K 331 Forintszámlák

ad) Vagyonkezelésbe vétel

Bruttó érték állományba vétel

T 121 Ingatlanok

T 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 412 Nemzeti vagyon változása

Értékcsökkenés állományba vétele

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

K 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

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

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

Passzív időbeli elhatárolás

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

A vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési kötelezettség elszámolása

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 3675 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség elszámolása

ae) Követelés fejében átvett tárgyi eszközök

Pénzügyi számvitelben

T 121 Ingatlanok

T 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 35 Követelések számlacsoport megfelelő számlája

Költségvetési számvitelben

T 0041 költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09 Bevételi követelések (2) végű követelés számlája

b) állománycsökkenés könyvelési tételei

ba) Értékesítés

Bruttó érték állományból kivezetése

T 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

K 121 Ingatlanok

K 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

K 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Értékcsökkenés kivezetés

T 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

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

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

K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 09522 Követelés ingatlanok értékesítéséből

T 09532 Követelés egyéb tárgyi eszköz értékesítéséből

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 094062 Követelés kiszámlázott áfára

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 9244 Más különféle eredményszemléletű bevételek

Áfa

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 331 Forintszámlák

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09523 Ingatlanok értékesítése teljesítése

K 09533 Egyéb tárgyi eszköz értékesítése teljesítése

Áfa

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

bb) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 56 Értékcsökkenési leírás

K 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

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

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

bc) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

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

bd) Térítés nélküli átadás

Állományból való kivezetés pénzügyi számvitel szerint

Bruttó érték kivezetése

T 8434 Térítés nélkül átadott részesedés vagy értékpapírnak nem minősülő eszköz nyitás szerinti értéke

K 121 Ingatlanok

K 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

K 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Értékcsökkenés kivezetése

T 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

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

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

K 8434 Térítés nélkül átadott részesedés vagy értékpapírnak nem minősülő eszköz nyitás szerinti értéke

Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem hárította át pénzügyi számvitelben

T8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Áfa elszámolása, ha az átadó áthárítja az átvevőre

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

Áfa elszámolása, ha az átadó áthárítja az átvevőre

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Teljesítés

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

be) Hiányzó, elveszett, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés elszámolás

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

K 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

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

Selejtezett eszközökből visszanyerhető anyag állományba vétele

T 21/22 Anyagok/Áruk

K 121 Ingatlanok

K 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

K 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Állományból való kivezetés

Bruttó érték

T 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

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

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

K 121 Ingatlanok

K 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

K 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Részletező nyilvántartások

A tárgyi eszközökről részletező nyilvántartást kell vezetni a 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklet VII. pontja alapján.

A nyilvántartás vezetése a GriffSoft Informatikai Zrt. által készített FORRÁS.Net könyvelési rendszer eszköz moduljában történik. A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé. Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgy negyedévet követő hó 10-ik napjáig. Az összesítő feladást Pénzügyi és Gazdasági Osztály feladattal megbízott munkatársa készíti el.

1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat a részesedéseket mutatja ki a költségvetési szerv, melyet azzal a céllal fektetett be, hogy ott befolyásolási joggal rendelkezzen gazdasági társaságokban. Továbbá itt kell kimutatni a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, melynek befektetési célja a tartós kamat, valamint az árfolyamnyereség.

A Társulás befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

IV.2.NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (2.SZÁMLAOSZÁLY)

A költségvetési szervezet tevékenységét nem tartósan szolgáló eszközök között a készleteket mutatja ki.

2.1.Készletek

Készletek:

- vásárolt készletek
- átsorolt, követelés fejében átvett készletek
- befejezetlen, termelés, félkész termékek, késztermékek.

A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. A vásárolt készletek fogalma tartalmazza az anyagokat és 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 levő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket. Az **árúk** között kell kimutatni az olyan értékesítési céllal beszerzési anyagi eszközöket, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat.

A mérlegben az **átsorolt, követelés fejében átvett készletek** között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak. Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

A befejezetlen termelés, félkész termékek, készletek között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

A Társulás a számvitelében a vásárolt készletek, átsorolt, követelés fejében átvett készletek, valamint a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek könyvelését nem alkalmazza.

a, Állománynövekedés könyvelési tételei

aa) Év eleji nyitás

T 211 Anyagok

T 212 Áruk

K 491 Nyitómérleg-számla

ab) Vásárlás

Nettó érték

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

K 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

K 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

K 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

Áfa

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

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított áfára

Végleges kötelezettségvállalás számla alapján

Nettó érték

T 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

T 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

T 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyag beszerzése

K 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

K 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség áru beszerzésre

Áfa

T 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított áfára

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított áfára

Előleg fizetés

T 36513 Készletekre adott előlegek

K 331 Forintszámlák

Eszköz növekedés könyvelése

Nettó érték

T 211 Anyagok

K 212 Áruk

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Beszerezéssel egyidejűleg anyagfelhasználás nettó összegben

T 51 Költségnevek

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnevek átvezetési számla

Előleg rendezés

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

K 36513 Készletekre adott előlegek

Áfa könyvelés, ha levonható

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Áfa könyvelése, ha le nem vonható

T 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható áfa rendezése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa elszámolása

Számla kiegyenlítés teljesítésként költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

T 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

T 053133 Áru beszerzése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Nettó előleg teljesítésként

T 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

T 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

T 053133 Áru beszerzése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Előleg utáni áfa

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 331 Forintszámlák

b) Állománycsökkenés könyvelési tételei

ba) Anyag felhasználás

Bruttó érték állományból kivezetése

T 51 Anyagköltség

K 211 Anyagok

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

bb) Anyag- áruértékesítés elszámolása

Könyv szerinti érték kivezetése

T 813 Eladott áruk beszerzési értéke

K 211 Anyagok

K 212 Áruk

Számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértékére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Számlázott eladási ár

Nettó érték

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre

K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítésének nettó eredményszemléletű bevételei

Áfa

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Részletező nyilvántartások

A készletekről részletező nyilvántartást kell vezetni. A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. melléklet X. pontja szerint kell vezetni.

IV.3.PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (3. SZÁMLAOSZTÁLY)

3.1.Pénzeszközök

Pénzeszközök:

- lekötött bankbetétek
- pénztárok, csekkek, betétkönyvek
- forintszámlák
- devizaszámlák

A költségvetési elszámolási számlán kell könyvelni a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos gazdasági események ténylegesen teljesített kiadásait és a ténylegesen befolyt bevételeit. A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg

A költségvetési elszámolási számlára befolyt bevételeket és teljesített kiadásokat az OTP Nyrt. által megküldött számlakivonat alapján kell könyvelni.

A devizaszámlákon lebonyolított pénzforgalom része a költségvetési pénzforgalomnak.

Az költségvetési szerv lekötött bankbetéttel, pénztárral, betétkönyvvel és devizaszámlával nem rendelkezik.

Pénzeszközökkel kapcsolatos gazdasági események

a) számlán jóváírt kamat elszámolás

Számlán jóváírt kamat költségvetési számvitel szerint

T 094082 Követelés kamatbevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 4083 Kamatbevételek teljesítése

Számlán jóváírt kamat pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

b) számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

Számlát terhelő díj a költségvetési számvitel szerint

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

K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

T 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásra

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

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

T 053372 kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

T 053373 Egyéb szolgáltatások kiadás teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számlát terhelő díj pénzügyi számvitel szerint

T 52 Szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

T 4213 költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

K 331 Forintszámlák

c) Készpénz felvétel

Pénztárba bevételezés

T 32 Pénztárak

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

Bankszámláról kiadás értesítő alapján

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 331 Forintszámlák

d) Letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok könyvelése

Jóváírás a pénzügyi számvitelben

T 331 Forintszámlák

K 3678 Letételre, megőrzésre, fedezetre átvett eszközök, biztosítékok

Kifizetés a pénzügyi számvitelben

T 3678 Letételre, megőrzésre, fedezetre átvett eszközök, biztosítékok

K 331 Forintszámlák

Részletező nyilvántartások

A pénzeszközökről részletező nyilvántartást kell vezetni. A részletező nyilvántartás a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklet V. pontja alapján kell vezetni. A nyilvántartás vezetése a GriffSoft Informatikai Zrt által készített FORRÁS.NET könyvelési rendszer pénzügyi moduljában történik. A nyilvántartás vezetése a Pénzügyi és Gazdasági Osztály megbízott munkatársának a feladata.

A feladás elkészítésének határideje tárgyhót követő hó 10. napja.

3.2.Követelések

A 4/2013. (1.11.) Korm. rendelet az 1. § (1) bekezdés 6. pontja rendelkezik a követelés fogalmáról.

Követelés: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből (ide értve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is) jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismer és (ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén) a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételekre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell.

Követelések:

- Költségvetési évben esedékes követelések,
- Költségvetési évet követően esedékes követelések,
- Követelés jellegű sajátos elszámolások.

A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. A követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, a követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről és Kincstárnál vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el.

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket:

- melyek teljesítésének határnapja,
- vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően átsorolás tárgyévre esik,
- más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

Áhsz. 40.§ (1) szerint a követeléseket a rovatrendben leírtaknak megfelelően a következő bontásban kell kimutatni:

- működési célú támogatások bevételeire,
- felhalmozási célú támogatások bevételeire,
- közhatalmi bevételre,
- működési bevételre,
- felhalmozási bevételre,
- működési célú átvett pénzeszközre,
- felhalmozási célú átvett pénzeszközökre,
- finanszírozási bevételekre.

Követelések bekerülési értéke: külföldi pénzürtékre szóló követelések bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott összegével. Nyilvántartásba vétel MNB által közzétett árfolyamon történik.

Követelések évközi értékelésének fajtái:

- behajthatatlan követelés,
- követelés elengedése,
- függő követeléssé minősítés,
- pénzügyileg realizált devizás árfolyam különbözetek elszámolása.

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

Vevő és adós minősítése alapján a kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportja, csoportos elszámolás alapján kerül könyvelésre.

Értékvesztés nem számolható el:

- követelések működési célú támogatási bevételeire ÁHT-n belülről,
- követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁHT-n belülről.

Követelésekkel kapcsolatos gazdasági események

a) Év eleji nyitás

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

T 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

K 491 Nyitómérleg-számla

Évnyitást követően az évet követő követelések átrendezése évben esedékes követelésre

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

b) Működési célú támogatások követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Költségvetési könyvelés

T 091 Működési célú támogatások államháztartáson belülről - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 091 Működési célú támogatások államháztartáson belülről – számlacsoport valamely 3-as végű számlája

Pénzügyi könyvelés

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

K 9 számlaosztály valamely számlája

T 331 Forintszámlák

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelés működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

c) Felhalmozási célú támogatások követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Költségvetési könyvelés

T 092 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről – számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 092 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről – számlacsoport valamely 3-as végű számlája

Pénzügyi könyvelés

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

K 9 számlaosztály valamely számlája

T 331 Forintszámlák

K 3512 Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

d) Működési bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Költségvetési könyvelés

T 094 Működési bevételek – számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094 működési bevételek – számlacsoport valamely 3-as végű számlája

Pénzügyi könyvelés

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 9 számlaosztály valamely számlája

T331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre

e) Felhalmozási bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Költségvetési könyvelés

T 095 Felhalmozási bevételek – számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 095 Felhalmozási bevételek – számlacsoport valamely 3-as végű számlája

Pénzügyi könyvelés

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre

K 9 Számlaosztály valamely számlája

T331 Forintszámlák

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási bevételekre

f) Működési célra átvett pénzeszközök követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Költségvetési könyvelés

T 096 Működési célra átvett pénzeszközök – számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 096 Működési célra átvett pénzeszközök – számlacsoport valamely 3-as végű számlája

Pénzügyi könyvelés

T 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célra átvett pénzeszközökre

K 9 Számlaosztály valamely számlája

T331 Forintszámlák

K 3516 Költségvetési évben esedékes követelés működési célra átvett pénzeszközökre

g) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Költségvetési könyvelés

T 097 Felhalmozási célra átvett pénzeszközök – számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 097 Felhalmozás célra átvett pénzeszközök – számlacsoport valamely 3-as végű számlája

Pénzügyi könyvelés

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célra átvett pénzeszközökre

K 9 Számlaosztály valamely számlája

T331 Forintszámlák

K 3517 Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási célra átvett pénzeszközökre

h) Finanszírozási bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Költségvetési könyvelés

T 098 Finanszírozás bevételek – számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098 Finanszírozási bevételek – számlacsoport valamely 3-as végű számlája

Pénzügyi könyvelés

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 9 Számlaosztály valamely számlája

T331 Forintszámlák

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelés finanszírozási bevételekre

i) Működési célú támogatások költségvetési évet követően esedékes követelésként előírása

Költségvetési könyvelés

T 091 Működési célú támogatások államháztartáson belülről - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi könyvelés

T 3521 Költségvetési évet követően esedékes követelés működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 9 Számlaosztály valamely számlája

j) Felhalmozási célú támogatások költségvetési évet követően esedékes követelésként előírása

Költségvetési könyvelés

T 092 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi könyvelés

T 3522 Költségvetési évet követően esedékes követelés felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 9 Számlaosztály valamely számlája

k) Működési bevételek költségvetési évet követő követelésként előírása

Költségvetési könyvelés

T 094 Működési bevételek számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi könyvelés

T 3524 Költségvetési évet követően esedékes követelés működési bevételekre

K 9 Számlaosztály valamely számlája

l) Felhalmozási bevételek költségvetési évet követő követelésként előírása

Költségvetési könyvelés

T 095 Felhalmozás bevételek számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi könyvelés

T 3525 Költségvetési évet követően esedékes követelés felhalmozási bevételekre

K 9 Számlaosztály valamely számlája

m) Működési célra átvett pénzeszközök költségvetési évet követő követelésként előírása

Költségvetési könyvelés

T 096 Működési célú átvett pénzeszközök számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi könyvelés

T 3526 Költségvetési évet követően esedékes követelés működési célú átvett pénzeszközökre

K 9 Számlaosztály valamely számlája

n) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök költségvetési évet követő követelésként előírása

Költségvetési könyvelés

T 097 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi könyvelés

T 3527 Költségvetési évet követően esedékes követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

K 9 Számlaosztály valamely számlája

o) Finanszírozási bevételek költségvetési évet követő követelésként előírása

Költségvetési könyvelés

T 098 Finanszírozás bevételek – számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi könyvelés

T 3528 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 9 számlaosztály valamely számlája

p) Követelés elengedése

Költségvetési könyvelés

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09 Költségvetési évben esedékes követelés 2-es végű számlája

Pénzügyi könyvelés

T 8435 Más különféle ráfordítás

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

q) behajthatatlan követelés elszámolása

Költségvetési könyvelés

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09 Költségvetési évben esedékes követelés 2-es végű számlája

Pénzügyi könyvelés

T 8432 Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelés

T 8433 Más okból behajthatatlanként leírt követelés

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

r) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

Költségvetési könyvelés

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09 Költségvetési évben esedékes követelés 2-es végű számlája

Pénzügyi könyvelés

T 8435 Más különféle ráfordítás

K 358 Követelések értékvesztése és annak visszairása

költségvetési könyvelés

T 09 Költségvetési évben esedékes követelés 2-es végű számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi könyvelés

T 358 Követelések értékvesztése és annak visszairása

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Részletező nyilvántartások

A követelésekről részletező nyilvántartást kell vezetni. A részletező nyilvántartás a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklet III. pontja alapján kell vezetni. a követelések nyilvántartása a GriffSoft Informatikai Zrt. által készített FORRÁS.NET könyvelési rendszer pénzügyi moduljában történik. Az analitikát az előírt időpontokban a Pénzügyi és Gazdasági Osztály feladattal megbízott munkatársa egyezteteti a főkönyvvél. A feladás elkészítésének határideje tárgyhót követő hó 10. napja.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:

- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig. A foglalkoztatottaknak adott illetmény-munkabérelőlegeket, az utólagos elszámolásra adott más előlegeket, a Korm. rendelet 40. § (2) bekezdés a) pontja szerinti visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a Korm. rendelet 40. § (4) bekezdése szerinti elszámolt összegéből, valamint az adott előleg értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,
- a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig.
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

Adott előlegekkel kapcsolatos gazdasági események

a) Immaterális javakra adott előlegek

T 36511 Immaterális javakra adott előlegekre

K 331 Forintszámlák

b) Beruházásokra adott előlegek

T 36512 Beruházásokra adott előlegek

K 331 Forintszámlák

c) Készletekre adott előlegek

T 36513 Készletekre adott előlegek

K 331 Forintszámlák

d) Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek

T 36514 Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek

K 331 Forintszámlák

e) Foglalkoztatottnak adott előlegek

T 36515 Foglalkoztatottnak adott előlegek

K 331 Forintszámlák

f) Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

T 36516 Túlfizetések, téves befizetések

K 331 Forintszámlák

Adott előleg értékvesztésének és visszairásának elszámolása

Pénzügyi számvitelben

T 8435 Más egyéb ráfordítás

K 36518 adott előleg értékvesztése és annak visszairása

Költségvetési számvitelben

T 0022 költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K 053552 Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyéb dologi kiadásokra

T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Értékvesztés visszaírása

T 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

K 9244 Más különféle eredményszemléletű bevétel

Költségvetési számvitelben

T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

Részletező nyilvántartások

Az adott előlegekről részletező nyilvántartást kell vezetni. A részletező nyilvántartást a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklet IV. pontja alapján kell vezetni. Az előlegekhez kapcsolódó analitikát adott előleg típusonként kell vezetni.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje tárgyhót követő hó 10. napja.

3.3.Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

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

- a pénzeszközök átvezetési számlára könyvelt elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben,
- az azonosításra váró tételekre lekönyvelt tételeket át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezen a jogcímenen a mérlegben nem mutatható ki tétel.

Pénzeszközök átvezetési számla

4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 48. § (3) bekezdése rendelkezik a pénzeszközök átvezetési számlájára könyvelhető tételekről. A pénzeszközök átvezetési között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási egymás közötti pénzforgalmat kell elszámolni.

lásd. Pénzeszközök fejezetnél

Azonosítás alatt álló tételek

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

Kiadási tétel keletkezése

T 363 Azonosítás alatt álló tételek

K 331 Forintszámlák

Azonosított bevételi tétel rendezése

T 363 Azonosítás alatt álló tételek

K 331 Forintszámlák

Általános forgalmi adó elszámolása

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

3641 Előzetesen felszámított ÁFA elszámolása

3642 Fizetendő ÁFA elszámolása (Forrás jellegű számla)

a)Előzetesen felszámított áfa a végszámla beérkezésekor

Költségvetési számvitel

T 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított áfára

T 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított áfára

T 05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított áfára

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított áfára

K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított áfára

K 05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított áfára

Teljesítés

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel

Levonható áfa esetén

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa

K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Nem levonható áfa esetén

T 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa

K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Le nem vonható előzetesen felszámított áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás

K 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa

Teljesítésként

T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 331 Forintszámlák

b)Kiszámlázott áfa elszámolása

Költségvetési számvitelben

T 094062 Követelés kiszámlázott áfára

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott áfa teljesítése

Pénzügyi számvitelben

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 36422 Más fizetendő áfa

Teljesítésként

T 331 Forintszámlák

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

c)Fordított áfa elszámolása

Fizetendő áfa

T 36412 Más előzetesen felszámított áfa

K 36422 Más fizetendő áfa

Fizetendő nem levonható áfa

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

K 36422 Más fizetendő áfa

Le nem vonható előzetesen felszámított áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

d)Előzetesen felszámított levonható és fizetendő áfa összevezetése

T 36422 Más fizetendő áfa

K 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa

e)Az adóbevallás szerinti fizetendő áfa kötelezettségként

Költségvetési számvitel

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

K 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség áfára

Teljesítésként

T 053523 Fizetendő áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel

T 36422 Más fizetendő áfa

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 331 Forintszámlák

f)Visszaigényelhető áfa előírása

Költségvetési számvitel

T 094072 Követelés áfa visszatérítésre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094073 Áfa visszatérítés teljesítése

Pénzügyi számvitel

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa

Teljesítésként

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Részletező nyilvántartások

Az általános forgalmi adóról részletező nyilvántartást kell vezetni. A részletező nyilvántartást a 2007. évi CXXVII. törvényben foglaltaknak megfelelően kell vezetni. Az általános forgalmi adó nyilvántartása a Griffsoft Informatikai Zrt által készített FORRÁS.NET programmal, a Pénzügyi modulban történik.

A Békéscsabai és Térsége Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás áfa bevallásra nem kötelezett.

December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 53/54 Bérköltség/Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T 7 Tevékenységek költsége

K 591 Költségnem átvezetési ellenszámla

December havi személyi juttatások december havi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 3661 December havi illetmények, munkabérek elszámolása

K 331 Forintszámlák

December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 55 Bérjárulékok

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T 7 Tevékenységek költsége

K 591 Költségnem átvezetési számla

December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

K 53/54 Bérköltség/Személyi jellegű kifizetések

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Tevékenységek költsége

December havi személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitelben *lásd e Szabályzat IV. 4. Források A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterheikkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint.*

Tárgyévét követő évben

December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

T 442 költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

December havi személyi juttatások december havi kifizetése rendezése pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3661 December havi illetmények, munkabérek elszámolása

December havi nettó személyi juttatások kifizetése lásd e Szabályzat IV.4. Források A személyi juttatásokkal és a közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint.

December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint lásd e Szabályzat IV.4. Források A személyi juttatásokkal és kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint.

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

T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint lásd e Szabályzat IV.4. Források A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint

December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Utalvány, bérlet, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszköz beszerzésével kapcsolatos elszámolások

Kötelezettségvállalás költségvetési számvitelben

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

K 051 Személyi juttatások 2-es végű számlája

Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

T 3662 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 331 Forintszámlák

Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitelben

T 051 Személyi juttatások 2-es végű számlája

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 051 Személyi juttatások 3-as végű számlája

Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitelben

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

T 7 Tevékenységek költsége

K 591 Költségnem átvezetési ellenszámla

Munkavállalóknak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitelben

T 051 Személyi juttatások 3-as végű számlája

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Utalványok, bérletek, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitelben

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3662 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitelben

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

K 052 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2-es végű számlája

Munkaadót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitelben

T 55 Bérjárulékok

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

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési ellenszámla

Munkáltatói közterhek átutalása a költségvetési számvitelben

T 052 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 3-as végű számlája

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitelben

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

K 331 Forintszámlák

Részletező nyilvántartások

Az utalványok, bérletek és más készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről részletező nyilvántartást kell vezetni. A részletező nyilvántartást a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklet V. pontja alapján kell vezetni. Az összesítő feladás elkészítésének határideje tárgyhót követő hó 10-ik napja.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítésig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőtől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, a Korm. rendelet 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a Korm. rendelet 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszafizetéséig,
- c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő tovább utalásig vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásig.

Kapott előlegek – Forrás számla

T 3671 Kapott előlegek

K 331 Forintszámlák

Kapott előleg rendezése

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelés Felhalmozási bevételre

K 3671 Kapott előlegek

A kapott előlegekről részletező nyilvántartást kell vezetni. A feladás elkészítésének határideje tárgyhót követő hó 10-ik napja.

Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása

T 332 Forintszámlák

K 3672 Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitelben

T 331 Forintszámlák

K 3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitelben

T 3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
K 331 Forintszámlák

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

T 09(2) Bevételek 2-es végű számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09 (3) Bevételek 3-as végű számlája

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

T 351 Költségvetési évben esedékes követelés

K 9 Eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T 3678 letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

3.4.Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások

- Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása,
- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- Halasztott ráfordítások

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

- bérleti díj
- járó kamat, osztalék

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

- előre kifizetett kiadások, mely a következő költségvetési évet illeti (pl. előre fizetett bérleti díj, újság előfizetés)
- forgatási célú értékpapírok bizományosi díja, vételi opciója.

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

Az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás – a tartozásátvállalás időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség más különféle egyéb ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összeg átvezetése.

Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerint pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell megszüntetni.

Könyvelés

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 9 Eredményszemléletű bevételek- a számlaosztály érintett számlája

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása visszavezetés

T 9 Eredményszemléletű bevételek- a számlaosztály érintett számlája

K 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása visszavezetés

T 8 Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Ellentételezés nélküli tartozás átvállalás időbeli elhatárolása

T 373 Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 8435 Más különféle egyéb ráfordítás

IV.4.FORRÁSOK (4.számlosztály)

A források között a mérleg tagolásának megfelelően az szerepelnek:

- Saját tőke,
- Kötelezettségek,
- Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások,
- Passzív időbeli elhatárolás.

4.1.Saját tőke

Nemzeti vagyon induláskori értéke

Nemzeti vagyon változásai

Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Felhalmozott eredmény

Eszközök érték helyesbítésének forrása

Mérleg szerinti eredmény

Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-én meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülésének forrását kell kimutatni. Ez a mérleg sor csak alapítás, illetve megszűnés esetében, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

Nemzeti vagyon változásai

A 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

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

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

T 416 Mérleg szerinti eredmény

K 414 Felhalmozott eredmény

T 414 Felhalmozott eredmény

K 416 Mérleg szerinti eredmény

Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi eredményszemléletű eredmény, az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg. Az Áhsz. 24. §-a alapján a mérleg szerinti eredmény:

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

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

4.2.Kötelezettségek

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhel 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

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

Áhsz 1. § (1) bekezdés 9. pontja szerint **végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség:**

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

A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően (az 54.§ (2) c) pontja szerinti) átsorolásának évére esik.

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

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

Kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események

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

Illetményelőleg folyósítása

T 36515 Foglalkoztatottnak adott előleg

K 331 Forintszámlák

Személyi juttatás és közteher kötelezettségvállalása

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

K 051 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség személyi juttatásokra

K 052 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

Esedékes személyi juttatások és közteher bérszámfejtés alapján

T 051 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség személyi juttatásokra

T 052(2) kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 051 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség személyi juttatásokra

K 052 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

Pénzügyi számvitel szerint

T 53 Bérköltség

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

Illetményelőleg rendezése költségvetési számvitelben

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Illetményelőleg rendezése pénzügyi számvitelben

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 36515 Foglalkoztatottnak adott előlegek

Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Nettó személyi juttatások kifizetése pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 331 Forintszámlák

A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 052(2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 052(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 55 Bérjárulékok

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

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 331 Forintszámlák

A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint

T 052(3) Bérjárulékok teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint

T 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

K 331 Forintszámlák

b)dologi kiadásokkal kapcsolatos termék-, és szolgáltatás vásárlás elszámolása

Dologi kiadások elszámolása a költségvetési számvitelben

Nettó érték

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

K 053(2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség dologi kiadásokra áfa

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

K 05351(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított forgalmi adóra

Szállítói számla beérkezésekor végleges kötelezettségvállalás elszámolása

T 053(2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség dologi kiadásokra

T 05351(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított forgalmi adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 053(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség dologi kiadásokra

K 05351(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított forgalmi adóra

Szállítói számla kifizetése költségvetési számvitelben

T 053(3) Dologi kiadások teljesítése

T 05351(3) Működési célú előzetesen felszámított forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Dologi kiadások elszámolása a pénzügyi számvitelben

Nettó összeg elszámolása

T 51 Anyagköltség

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

Levonható áfa elszámolása

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható áfa elszámolása

T 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa

Szállítói számla kiegyenlítése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 331 Forintszámlák

c) egyéb működési célú kiadások

Egyéb működési célú támogatások elszámolása a költségvetési számvitelben

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

K 055(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú kiadásokra

Végleges kötelezettségvállalás elszámolása

T 055(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú kiadásokra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 055(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egy működési célú kiadásokra

Egyéb működési célú kiadás kifizetése

T 055(3) Egyéb működési célú kiadás teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Egyéb működési célú kiadások elszámolása a pénzügyi számvitelben

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

Egyéb működési célú kiadás kifizetése

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 331 Forintszámlák

d)beruházás, felújítási kiadásokkal kapcsolatos kiadások

Lásd e Szabályzat IV.1.1 Immateriális javak, valamint IV.1.2 Tárgyi eszközök állománynövekedésénél leírtak szerint.

Részletező nyilvántartások

A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről részletező nyilvántartást kell vezetni. A részletező nyilvántartást a 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet 14 sz. melléklet II. pontja alapján kell vezetni. A béren kívüli kötelezettségek nyilvántartása a GriffSoft Informatikai Zrt által készített FORRÁS.NET könyvelési rendszer kötelezettségvállalás moduljában történik. Az analitikát a Pénzügyi és Gazdasági Osztály megbízott munkatársa egyezteti a főkönyvvel.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje tárgyhót követő hó 10-ik napjáig.

4.3.Passzív időbeli elhatárolások

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Halasztott eredményszemléletű bevételek

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerint a költségek (ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni. Elszámolásával a bevétel csökken (pl. kiszámlázott, de következő évet illető saját bevétel-bérleti díj).

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra. elszámolásával a költség, ráfordítás nő (pl. fizetendő kamatok, melyek tárgyidőszakot terhelő, de pénzügyileg később rendezendő költségek, ráfordítások).

Halasztott eredményszemléletű bevételek

A halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt, az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket. A 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.

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

Eredményszemléletű bevétel elhatárolása (általában)

T 9 Eredményszemléletű bevételek- a számlaosztály érintett számlája

K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Költségek, ráfordítások elhatárolása (általában)

T 51-57 Számlacsoport-a számlacsoport érintett számlája

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 költségnem átvezetési számla

December havi személyi juttatások és járulékok elhatárolása

T 53 Bérköltség

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 55 Bérjárulékok

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

Halasztott eredményszemléletű bevételek

Térítés nélküli átvétel passzív időbeli elhatárolás (Szt.45.§ (1) c)

T 9242 Térítés nélkül átvett részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Ajándék passzív időbeli elhatárolása (Szt.45.§(1) c)

T 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443 halasztott eredményszemléletű bevételek

Többlet passzív időbeli elhatárolása (Szt. 45.§ (1) c)

T 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

4.4.Év végi mérleg számlák

491 Nyitómérleg számla

T 1 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

T 2 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

T 3 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

T 4 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

K 491 Nyitómérleg-számla

T 491 Nyitómérleg-számla

- K 1** számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái
- K 2** számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái
- K 3** számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái
- K 4** számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 9 számlaosztály zárása

T 9 Eredményszemléletű bevételek számlacsoport számlái

K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 8 számlaosztály zárása

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások számlacsoport számlái

Zárómérleg számla

T 493 Zárómérleg számla

- K 1** számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái
- K 2** számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái
- K 3** számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái
- K 4** számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

T 1 számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

T 2 számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

T 3 számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

T 4 számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

K 493 Zárómérleg számlái

Mérlegrendezési számla (jogutód nélküli megszűnés esetén alkalmazandó)

T 1 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

T 2 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

T 3 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

T 4 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

K 495 Mérlegrendezési számla

T 495 Mérlegrendezési számla

- K 1** számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái
- K 2** számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái
- K 3** számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái
- K 4** számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

IV.5.KÖLTSÉGNEMEK (5.számlosztály)

5.1.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.

Anyagfelhasználáskor pénzügyi könyvelésben a készletek csökkentése és az anyagköltség növelése

T 51 Anyagköltség

K 211 Anyagok

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

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

T 51 Anyagköltség

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

A számla kiegyenlítése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 331 Forintszámlák

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitel szerint

T 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

T 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

T 053133 Árubeszerzés teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

áfa

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5.2.Igénybe vett szolgáltatások értéke

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni

K 32 Kommunikációs szolgáltatások

K 33 Szolgáltatási kiadások

K 34 Kiküldetés, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

A kommunikációs szolgáltatáson belül

- az informatikai szolgáltatások igénybevétele,
- egyéb kommunikációs szolgáltatások.

A szolgáltatási kiadásokon belül

- közüzemi díjak,
- vásárolt élelmezés,
- bérleti és lízingdíj,
- karbantartási, kisjavítási szolgáltatások,
- szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások,
- egyéb szolgáltatások.

A kiküldetés, reklám és propaganda kiadások körébe tartozó tételeket.

Számla alapján könyvelés a pénzügyi könyvelésben

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítése a pénzügyi könyvelésben

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 331 Forintszámlák

Igénybe vett szolgáltatás könyvelése költségvetési számvitel szerint

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétel

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

K 0532(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kommunikációs szolgáltatásokra

K 0533(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szolgáltatási kiadásokra

K 0534(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetés, reklám és propaganda kiadásokra

K 05351(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Számla megérkezéskor végleges kötelezettségvállalás könyvelése

T 0532(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kommunikációs szolgáltatásokra

T 0533(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szolgáltatási kiadásokra

T 0534(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetés, reklám és propaganda kiadásokra

T 05351(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 0532(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kommunikációs szolgáltatásokra

K 0533(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szolgáltatási kiadásokra

K 0534(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetés, reklám és propaganda kiadásokra

K 05351(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Számla kiegyenlítése

T 0532(3) Kommunikációs szolgáltatások teljesítése

T 0533(3) Szolgáltatási kiadások teljesítése

T 0534(3) Kiküldetés, reklám- és propaganda kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5.3.Béreköltség

A béreköltségek között kell kimutatni

K 1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek

K 1102 Normatív jutalmak

K 1103 Céljuttatás, projektprémium

K 1104 Készenlét, ügyelet, helyettesítési díj, túlóra, túl szolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

lásd e Szabályzat IV.4 Források A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásánál leírtak szerint

5.4.Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni

K 1105 Végkielégítés

K 1106 Jubileumi jutalom

K 1107 Béren kívüli juttatások

K 1108 Ruházati költségtérítés

K 1109 Közlekedési költségtérítés

K 1110 Egyéb költségtérítések

K 1111 Lakhatási támogatások

K 1112 Szociális támogatások

K 1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai

K12 Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

lásd e Szabályzat IV.4 Források A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásánál leírtak szerint

5.5.Bérfárulékok

A bérfárulékok 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 bérfárulékok 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,
- a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó.

lásd e Szabályzat IV.4 Források A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásánál leírtak szerint

5.6.Értékcsökkenési leírás

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

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

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

- vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított leírási kulcs
- szellemi termékeknél 33%.

A 2014. január 1-e után üzembe helyezett tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

A Társulás, a 2013. december 31-ig üzembe helyezett tárgyi eszközökre az eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenését a hátra levő időszakban is alkalmazza.

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

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 56 Értékcsökkenési leírás

K 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

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

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

5.7.Költségnem átvezetési számla

A költségnem átvezetési számla a költségek felmerülésekor a tevékenységekre történő átvezetés során alkalmazandó.

A költségek felmerülésekor

T 5 Költségnekem

K 1-4 számlaosztály érintett számlái

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

Költségek csökkenésekor (költségek csökkenése elsődlegesen)

T 1-2 számlaosztály érintett számlája

K 5 számlaosztály érintett számlája

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Tevékenységek költségei

IV.6.ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK (6.SZÁMLAOSZTÁLY)

A tevékenységekhez közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6.számlaosztály használható. Általános kiadásnak kell tekinteni költségvetési szerv egészének és szervezeti egységeinek működésével és irányításával kapcsolatos kiadásokat. Az általános kiadások felmerülésekor csak a felmerülés helye állapítható meg, tevékenységekre csak felosztás után számolhatók el. Az Áhsz. 50.§ (7) bekezdése alapján a számviteli politikában rögzíteni kell az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Társulás, a könyvvezetésében a 6. számlaosztályt nem alkalmazza.

IV.7.TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI (7.SZÁMLAOSZTÁLY)

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 FORRÁS.NET rendszer a tovább tagolást analitikus kód alkalmazásával biztosítja.

- Az alkalmazandó szakfeladatok és kormányzati funkciókat a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet tartalmazza.

Kiadások könyvelése

T 5 számlaosztály vonatkozó számlái

K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 422 Költségvetési évet követő évben esedékes kötelezettségek

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

A Társulás könyvvezetésében használt analitikus kódok

8411261 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége

8419019 Önkormányzatok és Társulások elszámolásai

8419079 Önkormányzatok elszámolása költségvetési szerveikkel

IV.8.ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS ELSZÁMOLÁSOK (8.SZÁMLAOSZTÁLY)

8.1.Anyagjellegű ráfordítások

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

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 hulladék, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K32 Kommunikációs szolgáltatások, a K33 Szolgáltatási kiadások (K 335 Közvetített szolgáltatások kivételével) és K 34 Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Az eladott áruk beszerzési értéke között kell kimutatni az egységes rovatrend K 313 Árubeszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K 335 Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Év végi zárás

T 81 Anyagjellegű ráfordítások

K 51 Anyagköltség

K 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

T 492 Mérleg szerint eredmény elszámolás

K 81 Anyagjellegű ráfordítások

8.2.Személyi jellegű ráfordítások

Béreköltségből,
a személyi jellegű egyéb kifizetésekből és
a bérjárulékokból állnak.

A béreköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K 1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek, K 1102 Normatív jutalmak, K 1103 Céljuttatás, projektprémium, K 1104 Készenlét, ügyelet, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K 1105 Végkielégítés, K 1106 Jubileumi jutalom, K 1107 Béren kívüli juttatások, K 1108 Ruházati költségtérítés, K 1109 Közlekedési költségtérítés, K 1110 Egyéb költségtérítések, K 1111 lakhatási támogatások, K 1112 Szociális támogatások, K 1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai, és K 12 Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeget.

A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K 2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Év végi zárás

T 821 Béreköltség

K 53 Béreköltség

T 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 823 Bérjárulékok

K 55 Bérjárulékok

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 821 Béreköltség

K 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 823 Bérjárulékok

8.3.Értékcsökkenési leírás

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

Év végi zárás

T 83 Értékcsökkenési leírás

K 56 Értékcsökkenési leírás

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolás

K 83 Értékcsökkenési leírás

8.4.Egyéb ráfordítások

Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke,
Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke,
Különféle egyéb ráfordításokból állnak.

Az **egyéb ráfordítások** között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét.

A **különféle egyéb ráfordítások** között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelésének különbözetét, a kötelezett megszűnése és a más okból behajthatatlan követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint a más különféle egyéb ráfordításokat.

A **más különféle egyéb ráfordítások** között kell elszámolni az egységes rovatrend szerinti

- K 502 Elvonások, befizetések,
- K 506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre,
- K81 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre,
- K 84 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre,
- K 85 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre,
- K 87 Lakástámogatás,
- K 88 Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak,
- K 89 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre,
- K 915 Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kiadások közül a pénzügyi számvitelben kifizetésként elszámolt összegeket,

- ### 8.5.Pénzügyi műveletek ráfordításai

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

- 71

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni

- az egységes rovatrend K 354 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K 93 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,
- a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- a nem fedezeti célú határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek pénzügyileg is realizált veszteségjellegű különbözetének a tárgyévre jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént,
- a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, s költségvetési évben realizált árfolyamvesztést.

Kamat kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétel

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

Fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

K0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

Teljesítés

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi könyvelés

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 331 Forintszámlák

Év végi zárás

T 492 Mérleg szerinti eredmény számla

K 85 Pénzügyi műveletek ráfordításai

IV.9.EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK (9.számlaosztály)

9.1.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.

Közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B 3 Közhatalmi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.

Az intézmények nem számolnak el közhatalmi bevételeket.

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

-a B 401 Készletértékesítés ellenértéke,

-a B 402 Szolgáltatások ellenértéke,

-a B 403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke és

-a B 405 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 a

-B 404 Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket,

- a kötelezettség 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 szolgáltatás időpontjában.

9.2.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.

a) Központi támogatások eredményszemléletű bevételeit

- Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

- Központi felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

b) Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

- B 16 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

- B 65 Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

c) Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei

- B 25 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
- B 75 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

d) Különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek

- anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelésének összegét, a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő – eszközök bekerülési értékét,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét,
- más különféle egyéb eredményszámlázatú bevételeket.

A más különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek között kell elszámolni

- az egységes rovatrend B 12 Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- az egységes rovatrend B 13 Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B 21 Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B 22 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B 410 Biztosító által fizetett kártérítés, B 411 Egyéb működési bevételek, B 51 Immateriális javak értékesítése, B 52 Ingatlanok értékesítése, B 53 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése, B 61 Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B 71 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz – általános forgalmi adót nem tartalmazó – számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmény szerződés szerint összegét, és
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több
- a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik.

lásd e Szabályzat IV.3 Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolásoknál leírtak szerint

9.3. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

- Kapott (járó) osztalék és részesedés
- Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

A kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni

- a tartós és nem tartós részesedések után kapott osztalékot,
- az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó osztalékot, ide értve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

A részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

- az egységes rovatrend B 409 Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kénysztörölési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke több,
- az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban levő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb gazdasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés – a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű – bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke több (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál),
- az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban levő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti – saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a több,

- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb gazdasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a több.

A befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

- az egységes rovatrend B 408 Kamatbevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több, azzal hogy csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

Az intézmények befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkeznek, ezáltal a befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevétele nincs.

V.NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (0. számlaosztály)

A 0. számlaosztály 01, 02, 03, 04. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A számlacsoportban a 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámlaszámláival szemben történik a könyvelés.

01 Befektetett eszközök

02 Készletek

03 Függő és biztos (jövőbeni) követelések

04 Függő kötelezettségek

006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

A **01 Befektetett eszközök** számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékekkel 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.

A **02 Készletek** számlacsoporton kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és bizományba átvett készletek.

A **03 Függő és biztos (jövőbeni) követelések** számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező követeléseket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolások, egyéb függő követelések (pl. kétes, peresített, garancia miatti függő követelések), biztos jövőbeni követelések.

A **04 Függő kötelezettségek** számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező kötelezettségeket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a kezességgel, garanciavállalással kapcsolatos, peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek, el nem ismert tartozások, támogatási előlegekkel kapcsolatos kötelezettségek, egyéb függő kötelezettségek.

Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele

T 013 Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

VI.ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

T 05 (1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09 (1) Bevételi előirányzatok

Előirányzat módosítása

a) csökkenés

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05 (1) Kiadási előirányzatok

T 09 (1) Bevételi előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

b) növekedés

T 05 (1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09 (1) Bevételi előirányzatok

Részletező nyilvántartások

Az előirányzatokról részletező nyilvántartási kell vezetni. A részletező nyilvántartást a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklet I. pontja alapján kell vezetni.

Az elemi költségvetést a Társulási Tanács általi elfogadást követően a KGR rendszerben szükséges rögzíteni a Fenntartó által előírt határidőig. A Fenntartó elfogadását követően kell rögzíteni a FORRÁS.NET rendszerben.

A saját hatáskörben történő előirányzatok módosításának figyelemmel kísérése folyamatos, a módosítás végrehajtása a havi adatszolgáltatással (havi pénzforgalmi jelentés) párhuzamos.

A Fenntartói hatáskörben történő előirányzatok módosítása a fenntartó által előírt határidőig történik.

VII.KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A könyvviteli zárlat során meghatározott elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljesség tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását és a könyvviteli zárlat alátámasztására 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.

A könyvviteli zárlatot

1)havonta, tárgyhót követő hónap 15. napjáig

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra.

2)negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig

- a havi könyvviteli zárlat által elvégzendő feladatokat,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak elszámolását,
- a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- az egyszerűsített értékelés alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- az előző évek költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanynál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

3)az éves könyvviteli zárlat

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

- a leltár különbözetek elszámolását, az eltérés okainak vizsgálatát,
- az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,

- a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- a behajthatatlan követelések elszámolását,
- az időbeli elhatárolások elszámolását,
- az 5. számlaosztály 51-56 számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- az 1-4 számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493 Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416 Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási ellenszámlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

VIII.NYITÓ TÉTELEK, NYITÁS UTÁNI FELADATOK

A költségvetési évre el kell végezni az 1-4 számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491 nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben.

A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul – a folyó évi könyvelésben – el kell végezni a 416 Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414 Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit az elemi költségvetés jóváhagyását követően kell megnyitni. Az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően, a Társulási Tanács zárszámadási rendelete alapján kell nyilvántartásba venni.

Könyvviteli számlák nyitása, rendezése

T 1-4 Eszközök-Források

T 491 Nyitómérleg számla

K 491 Nyitómérleg számla

K 1-4 Eszközök-Források

Költségvetési számvitel szerinti nyitás

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

T 0022 Költségvetési éven esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kiadási kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek

T 09(2) Bevételi követelések

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Egyéb nyilvántartási számlák nyitása

T 01 Befektetett eszközök

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

T 02 Készletek

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

T 03 Független és biztos (jövőbeni) követelések

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

T 04 Független kötelezettségek

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

Rendezések

T 416 Mérleg szerinti eredmény

T 414 Felhalmozott eredmény

K 414 Felhalmozott eredmény

K 416 Méreg szerinti eredmény

Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követően	T0041	-	K09(2)
esedékes követelések közé a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	-	K0042
Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követően	T352	-	K351
esedékes követelések közé a pénzügyi számvitel szerint			
Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet	T05(2)		K0021/0022
követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé a költségvetési számvitel szerint	T0023/0024	-	K05(2)
évben esedékes kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek közé a pénzügyi számvitel szerint	T421	-	K422

Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T09(2) T0042	-	K0041 K09(2)
Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T351	-	K352
Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022 T05(2)	-	K05(2) K0023/0024
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422	-	K421

IX.A KÖNYVELÉS SORÁN ALKALMAZANDÓ BIZONYLAT FEGYELEM

Szabályszerű bizonylatok

A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, a készpénzforgalom esetén a pénzforgalommal egyidejűleg, a hitelintézeti értesítés kézhezvételét követően 5 napon belül kell a könyvekben rögzíteni.

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait, illetve a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített bizonylat adatait a gazdasági esemény megtörténte után, de legkésőbb a tárgyhót követő hónap 15. napjáig kell a könyvekben rögzíteni.

A számviteli nyilvántartásokba csak szabályosan kiállított bizonylat alapján lehet adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely a jogszabályban előírt adatokat tartalmazza és megfelel általános alaki és tartalmi követelményeknek. A szabályszerű javításokat a következők szerint kell elvégezni:

- a bizonylatra helytelenül bejegyzett adatok javítása során az eredeti bejegyzést át kell húzni, hogy az eredeti bejegyzés olvasható maradjon,
- a hibás bejegyzéseket a bizonylat minden bejegyzésén javítani kell,
- fel kell tüntetni a helyesbítés keltét és a bizonylatot helyesbítő személy aláírását,
- pénztári bizonylatot nem szabad javítani.

A számviteli bizonylatok a bank esetében időrendben bankkivonat alapján kerülnek lefűzésre és megőrzésre a Számviteli Törvényben meghatározott ideig. A gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (számla, nyugta, valamint minden olyan nyomtatvány, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell megfizetni, vagy amelynek illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat) szigorú számadás alá kell vonni.

A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott személynek olyan nyilvántartást kell vezetni, mely biztosítja azok elszámolhatóságát, felhasználását, irattárazásának ellenőrizhetőségét.

Az idegen nyelven kiállított bizonylatok

A Szt. 166. § (4) bekezdése alapján a számviteli bizonylatot idegen nyelven is ki lehet állítani. Az idegen nyelven kibocsátott, illetve befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, amelyek a bizonylatok hitelességéhez, a megbízható, a valóságnak megfelelő könyveléshez szükségesek magyar nyelvre le kell fordítani és a magyar nyelvű bizonylatot a fordítást végző személynek alá kell írnia. A magyar nyelvű fordítást az idegen nyelven kiállított számviteli bizonylathoz kell csatolni.

A kibocsátott számlák alaki és tartalmi hitelességének, megbízhatóságának igazolása

A Szt. 167. § alapján a számviteli bizonylat hitelességét vizsgálni kell. Az Áfa törvény előírása alapján a számla kibocsátásának időpontjától biztosítani kell a számla megőrzésére vonatkozó időszak végéig a számla hitelességét, adattartalma sértetlenségét és olvashatóságát.

Számlakibocsátóként alkalmazott eljárások

A Számítógéppel kiállított számla kibocsátóként rendelkeznie kell az Intézményeknek olyan nyilatkozattal, hogy a GriffSoft Informatikai Zrt által fejlesztett számlázási szoftver megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Számlakibocsátóként és számla befogadóként is ellenőrizni kell, hogy a számla alakilag és tartalmilag megfelelő-e.

Befogadott elektronikus kibocsátású számlákkal kapcsolatos rendelkezések

Az Áfa törvény 259. § 5. pontja szerint elektronikus úton kibocsátott számlának minősül a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybe vevője részére az adatok vagy – digitális tömörítés felhasználásával – adatállományok elektronikus úton történő továbbítása, személyes rendelkezésre bocsátása telefonvezetékes, rádiós, optikai vagy egyéb elektromágneses rendszeren keresztül, elektronikus adatfeldolgozás céljára.

Az Áfa törvény 179. § (1) bekezdése minden személy, szervezet, aki (amely) az Áfa törvényben szabályozott jogot gyakorol, illetőleg akire (amelyre) az Áfa törvény kötelezettséget állapít meg, köteles az adó megállapítás hiánytalan és helyes volta ellenőrizhetőségének érdekében az általa vagy nevében kibocsátott okirat másodlati példányát, valamint a birtokában levő vagy egyéb módon rendelkezésére álló okirat eredeti példányát, vagy – ha ezt a törvényt nem zárja ki – eredeti példány hiányában annak hiteles másolatát legalább az adó megállapításához való jog elévüléséig megőrizni.

A megőrzés egész időtartama alatt folyamatosan biztosítani kell

- az okirat és az abban foglalt adattartalom sértetlenségét,
- eredetiségének sértetlenségét,
- olvashatóságát.

Szt. 169. § (5) bekezdése szerint az elektronikus formában kiállított bizonylatot – az elektronikus archiválásra vonatkozó külön jogszabály előírásainak figyelembe vételével – elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítása a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

A Szt. 169.§ (2) bekezdése a könyvviteli elszámolást alátámasztó számviteli bizonylatok megőrzési idejét legalább 8 évben határozza meg, amely megőrzési idő az elektronikus formában kiállított számlákra is érvényes.

A Szt. 167.§ (1) bekezdésének h) pontja szerint a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat alaki és tartalmi kellékei között szerepelnie kell a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozásnak.

Ennek a törvényi előírásnak az intézmények a számviteli bizonylatokhoz csatolt utalványozási rendelkezésen történő főkönyvi számok feltüntetésével és a könyvviteli szoftver által alkalmazott főkönyvi szám törzsállományban összerendelt kódrendszer használatával tesz eleget.

X.ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a szabályzat 2022.január 03-án lép hatályba, amellyel egyidejűleg a korábban érvényes szabályzat hatályát veszti.


A költségvetési szerv vezetője gondoskodik, hogy a szabályzatba foglalt előírásokat az érintett dolgozók megismerjék, annak tényét a szabályzat 2. számú mellékletében szereplő megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják a hatályba lépés napjával egyidejűleg.

A számlarend kiadásra került és megtalálható:

- 1) Békéscsaba Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdasági Osztály
- 2) Irattár

Békéscsaba, 2021. december 8.

Készítette:


Gáborné Nagy Ildikó
gazdasági ügyintéző

Felülvizsgálta:


Tarné Stuber Éva
osztályvezető

- 1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök
 - 11-Immateriális javak
 - 111. Vagyoni értékű jogok
 - 112. Szellemi termékek
 - 116. Immateriális javak érték helyesbítése
 - 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
 - 1191. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - 1192. Szellemi termékek 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 érték helyesbítése
 - 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 érték helyesbítése

138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

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

14. Tenyészállatok

141. Tenyészállatok

146. Tenyészállatok értékhelyesbítése

148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

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 nem pénzügyi vállalkozásban

1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban

163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban

1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban

164. Tartós részesedések társulásban

165. Egyéb tartós részesedések

1651. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban

1652. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben

1653. Más egyéb tartós részesedések

- 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése
 - 1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 16612. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
 - 1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása
 - 1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
- 1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
 - 16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
 - 16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása
 - 16853. Más egyéb 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
- 1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
- 1782. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása
- 1783. Egyéb 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
- 1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése
- 1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése
- 1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 1864. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése
- 1865. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése
- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása
- 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1884. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése

1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok 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

2281. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszairása

2282. 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 visszaírása

2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszaírása

2382. Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszaírása

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 visszaírása

2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása

2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszaírása

24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszaírása

24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszaírása

24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszaírása

24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszaírása

24826. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

31-33. Pénzeszközök

31. Lékötött bankbetétek

- 311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek
 - 3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek
 - 3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
- 312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
 - 3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek
 - 3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
- 318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
 - 3181. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
 - 31811. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
 - 31812. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
 - 3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
 - 31821. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
 - 31822. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
- 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - 321. Forintpénztár
 - 322. Valutapénztár
 - 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök
- 33. Forintszámlák és devizaszámlák
 - 331. Forintszámlák
 - 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák
 - 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák
 - 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása
 - 332. Devizaszámlák
 - 3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák
 - 3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák

3328. Kincstáron kívül devizaszámlák 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 és annak visszaírása

3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása

35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása

35812. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása

3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása

35821. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása

35822. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása

3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása

35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása

35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása

3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

36. Sajátos elszámolások

361. Pénzeszközök átvezetési számla

- 363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364. Általános forgalmi adó elszámolása
 - 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
 - 36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
 - 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
 - 36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 - 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 - 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
 - 36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
 - 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
 - 3651. Adott előlegek
 - 36511. Immateriális javakra adott előlegek
 - 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
 - 36513. Készletekre adott előlegek
 - 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
 - 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
 - 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
 - 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. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása
3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
3654. Forgótőke elszámolása
3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök
36581. Alapítás során átadott pénzeszközök
36582. Alapítás során átadott más eszközök
36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok
366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
3671. Kapott előlegek
36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- 367111-367113.
36712. Egyéb kapott előlegek
3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)

3675. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek

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

4131. Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke és változása

4132. Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változása

4133. Pénzeszközön kívüli 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 számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
- 44. Passzív időbeli elhatárolások
- 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
- 49. Évi 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. Értécsökkenési 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

- 61-66.
- 69. Általános költségek átvezetési számla
- 691. Általános költségek átvezetési számla
- 7. Tevékenységek költségei
- 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, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke
- 843. Különféle egyéb ráfordítások
- 8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
- 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
- 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések
- 8434. Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8511. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete

8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű különbözete

8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések

8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

8551. Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8552. Egyéb pénzeszközök mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

86.

9. Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei
931. Kapott (járó) osztalék és részesedés
932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
9321. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések
9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
9331. Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

9352. Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

94.

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. Közüzeti díjak előirányzata
- 053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
- 053313. Közüzeti 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. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások

0550211. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata

0550212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra

0550213. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése

055022. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései

0550221. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései előirányzata

0550222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetéseire

0550223. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése

055023. Egyéb elvonások, befizetések

0550231. Egyéb elvonások, befizetések előirányzata

0550232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre

0550233. Egyéb elvonások, 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. Működési célú támogatások az Európai Uniónak

055111. Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata

055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak

055113. Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése

05512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata

055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre

055123. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

05513. Tartalékok

055131. Tartalékok előirányzata

056. Beruházások

0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése

05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata

05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére

05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése

0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése

05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata

05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése

0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése

05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata

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

05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése

05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata

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

05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

0565. Részesedések beszerzése

05651. Részesedések beszerzése előirányzata

05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

05653. Részesedések beszerzése teljesítése

0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások

05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata

05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

057. Felújítások

- 0571. Ingatlanok felújítása
 - 05711. Ingatlanok felújítása előirányzata
 - 05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
 - 05713. Ingatlanok felújítása teljesítése
- 0572. Informatikai eszközök felújítása
 - 05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata
 - 05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
 - 05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése
- 0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása
 - 05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
 - 05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
 - 05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
- 0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 - 05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 - 05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 058. Egyéb felhalmozási célú kiadások
 - 0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
 - 05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
 - 05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
 - 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
 - 0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata

05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre

05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése

0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata

05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre

05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése

0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre

05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata

05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre

05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése

0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre

05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata

05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre

05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó 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. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

05881. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata

05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak

05883. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése

0589. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

05891. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata

05892. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre

05893. 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 pénzügyi vállalkozásnak

0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

0591112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak 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 pénzügyi vállalkozásnak

0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

0591132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak 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. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása

0591221. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata

0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására

0591223. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése

059123. Kincstárjegyek beváltása

0591231. Kincstárjegyek beváltása előirányzata

0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására

0591233. Kincstárjegyek beváltása teljesítése

059124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

0591241. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata

0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására

0591243. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése

059125. Belföldi kötvények beváltása

0591251. Belföldi kötvények beváltása előirányzata

0591252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására

0591253. Belföldi kötvények beváltása teljesítése

059126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

0591261. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata

0591262. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására

0591263. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése

05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása

059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata

059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására

059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése

05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése

059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata

059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére

059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése

05915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása

059151. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata

059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására

059153. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése

05916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése

059161. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata

059163. Pénzeszközök lekötött bankbetétként 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

05919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai

059191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai

0591911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata

0591912. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira

0591913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése

059192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai

0591921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata

0591922. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira

0591923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök 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. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
- 059241. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata
- 059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
- 059243. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése
- 05925. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek
- 059251. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek előirányzata
- 059252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzügyintézeteknek
- 059253. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek 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
- 0594. Váltókiadások
- 05941. Váltókiadások előirányzata

- 05942. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra
- 05943. Váltókiadások 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 költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások
- 091151. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata

091152. Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra
091153. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése
- 09116.Elszámolásból származó bevételek
091161. Elszámolásból származó bevételek előirányzata
091162. Követelés elszámolásból származó bevételekre
091163. Elszámolásból származó bevételek 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 igénybevétele államháztartáson belülről

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

0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

09251. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata

09252. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

09253. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

093. Közhatalmi bevételek

0931. Jövedelemadók

09311. Magánszemélyek jövedelemadói

093111. Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata

093112. Követelés magánszemélyek jövedelemadóira

093113. Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése

09312. Társaságok jövedelemadói

093121. Társaságok jövedelemadói előirányzata

093122. Követelés társaságok jövedelemadóira

093123. Társaságok jövedelemadói teljesítése

0932. Szociális hozzájárulási adó és járulékok

09321. Szociális hozzájárulási adó és járulékok előirányzata

09322. Követelés szociális hozzájárulási adóra és járulékokra

09323. Szociális hozzájárulási adó és járulékok teljesítése

0933. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók

09331. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók előirányzata

09332. Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra

09333. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók teljesítése

0934. Vagyoni típusú adók

09341. Vagyoni típusú adók előirányzata

09342. Követelés vagyoni típusú adókra

09343. Vagyoni típusú adók teljesítése

0935. Termékek és szolgáltatások adói

09351. Értékesítési és forgalmi adók

093511. Értékesítési és forgalmi adók előirányzata

093512. Követelés értékesítési és forgalmi adókra

093513. Értékesítési és forgalmi adók teljesítése

09352. Fogyasztási adók

093521. Fogyasztási adók előirányzata

093522. Követelés fogyasztási adókra

093523. Fogyasztási adók teljesítése

09353. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók

093531. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata

093532. Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra

093533. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése

09354. Gépjárműadók

093541. Gépjárműadók előirányzata

093542. Követelés gépjárműadókra

093543. Gépjárműadók teljesítése

09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók

093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata

093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra

093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése

0936. Egyéb közhatalmi bevételek

09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata

09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre

09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése

094. Működési bevételek

09401. 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 és más nyereségjellegű bevételek

094081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek

0940811. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata

0940812. Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

0940813. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

0940821. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata

0940822. Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

0940823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei

094091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei

0940911. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata

0940912. Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire

0940913. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

094092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei

0940921. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata

0940922. Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

0940923. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

09410. Biztosító által fizetett kártérítés

094101. Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata

094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre

094103. Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése

09411. Egyéb működési bevételek

094111. Egyéb működési bevételek előirányzata

094112. Követelés egyéb működési bevételekre

094113. 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 az Európai Uniótól
09621. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
09622. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
0963. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09631. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
09632. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

09633. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése

0964. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

09641. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata

09642. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

09643. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

0965. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

09651. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata

09652. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre

09653. 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 az Európai Uniótól

09721. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata

09722. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól

09723. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése

0973. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

09731. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata

09732. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

09733. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése

0974. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

09741. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata

09742. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

09743. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

0975. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

09751. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata

09752. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

09753. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

098. Finanszírozási bevételek

0981. Belföldi finanszírozás bevételei

09811. Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól

098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól

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 pénzügyi vállalkozástól

0981131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól 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. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

0981221. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata

0981222. Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából

0981223. Éven belüli lejáratú 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. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

0981241. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata

0981242. Követelés éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából

0981243. Éven túli lejáratú 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. Lekötött bankbetétek megszüntetése
098171. Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata
098173. Lekötött bankbetétek 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

09819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei

098191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei

0981911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata

0981912. Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire

0981913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése

098192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei

0981921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata

0981922. Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire

0981923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök 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. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől

098241. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől előirányzata

098242. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől

098243. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől teljesítése

09825. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől

098251. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől előirányzata

098252. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzintézetektől

098253. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől 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

0984. Váltóbevételek

09841. Váltóbevételek előirányzata

09842. Követelés váltóbevételekre

09843. Váltóbevételek 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

(kormányzati funkcióként tagolva, 003+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

(kormányzati funkcióként tagolva, 005+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

Megismerési nyilatkozat

A számlarendet megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

[illegible]

