

**Az Alapfokú Köznevelési Intézményeket Működtető  
Központ**

**SZÁMLARENDJE**

**2015.**

**Jóváhagyta :**

**Bak Tibor**  
intézményvezető

**Készült az államháztartás számviteléről szóló többször módosított  
4/2013.(I.11.) Kormányrendelet 51. §-a alapján**

**2015. április 7.**

# **Tartalomjegyzék**

- I. Számlatükör**
- II. Főkönyvi könyvelés feltétele, gazdasági események könyvelése**
- III. Előirányzatok elszámolása**
- IV. Könyvviteli zárlat**
- V. Nyitó tételek, a nyitás utáni feladatok**

## I.

### Egységes számlatükör

#### 1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

##### 11. Immateriális javak

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

##### 12–15. Tárgyi eszközök

##### 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

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

##### 13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

- 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- 132. Üzembe nem helyezett, használatba nem vett kisértékű tárgyi eszközök
- 136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 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

##### 18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

- 181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
- 182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok

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

## **2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök**

### **21–23. Készletek**

#### **21. Vásárolt készletek**

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

#### **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 visszaírása

#### **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

## **3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások**

### **31–33. Pénzeszközök**

#### **31. Hosszú lejáratú betétek**

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

#### **32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**

- 321. Forintpénztár
  - 3211. Forintpénztár-számla
  - 3212. Betétkönyvek
  - 3213. Elektronikus pénzeszközök
- 322. Valutapénztár
- 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

### **33. Forintszámlák és devizaszámlák**

- 331. Forintszámlák
  - 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák
  - 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák
  - 3314. Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák
  - 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása
- 332. Devizaszámlák
  - 3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák
  - 3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák
  - 3328. Kincstáron kívüli 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
  - 3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása
  - 3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszaírása
  - 3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszaírása
  - 3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
  - 3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
  - 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása

### **36. Sajátos eszközoldali elszámolások**

- 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- 363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364. Általános forgalmi adó elszámolása
  - 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
  - 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
  - 3651. Adott előlegek
    - 36511. Immateriális javakra adott előlegek
    - 36512. Beruházásokra adott előlegek
    - 36513. Készletekre adott előlegek
    - 36514. Igénybevett szolgáltatásra adott előlegek
    - 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
    - 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
    - 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
      - 365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
      - 365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
      - 365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
      - 365184. Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
      - 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
      - 365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszaírása
  - 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolás
  - 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 megtérítésének elszámolása
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
  - 3671. Kapott előlegek
  - 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
  - 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
  - 3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
  - 3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
  - 3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása
  - 3678. Letétre, megőrzése, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
  - 3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

#### **37. Aktív időbeli elhatárolások**

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

#### **4. Források**

##### **41. Saját tőke**

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

##### **42. Kötelezettségek**

- 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
  - 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
  - 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
  - 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
  - 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
  - 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
  - 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
  - 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

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

### **43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások**

#### **44. Passzív időbeli elhatárolások**

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

#### **49. Évi mérlegszámlák**

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

### **5. Költségnevek**

#### **51. Anyagköltség**

- 511. Vásárolt szakmai anyagok költségei
  - 5111. Gyógyszerek költségei
  - 5112. Vegyszerek költségei
  - 5119. Egyéb szakmai anyagok költségei
- 512. Vásárolt üzemeltetési anyagok költségei
  - 5121. Élelmiszerek költségei
  - 5122. Irodaszerek, nyomtatványok
  - 5123. Tüzelőanyagok költségei



- 5124. Hajtó- és kenőanyag költségei
- 5125. Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák költségei
- 5129. Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költsége
- 513. Egy éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközök költségei
- 514. Egy éven belül elhasználódó fenntartási anyagok költségei

## **52. Igénybe vett szolgáltatások költségei**

- 521. Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
- 522. Közüzemi díjak költségei
- 523. Vásárolt élelmezés költségei
- 524. Bérleti, és lízing díjak költségei
- 525. Karbantartási szolgáltatások költségei
- 526. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei
- 527. Egyéb szolgáltatások költségei
- 528. Kiküldetések költségei
- 529. Reklám- és propaganda költségei

## **53. Bérköltség**

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

## **54. Személyi jellegű egyéb kifizetések**

- 541. Végkielégítés költségei
- 542. Jubileumi jutalom költségei
- 543. Béren kívüli juttatások költségei
- 544. Ruházati költségtérítés költségei
- 545. Közlekedési költségtérítés költségei
- 546. Lakhatási támogatás költségei
- 547. Szociális támogatások költségei
- 548. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei
- 549. Külső személyi juttatások költségei
  - 5491. Választott tisztségviselők juttatásainak költségei
  - 5492. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások költségei
  - 5499. Egyéb külső személyi juttatások

## **55. Bérjárulékok**

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

## **56. Értékcsökkenési leírás**

## **57. Aktivált saját teljesítmények értéke**

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

## **59. Költségnem átvezetési számla**

- 591. Költségnem átvezetési számla

## **6. Általános költségek**

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

## **7. Szakfeladatok költségei**

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

## **8. Elszámolt költségek és ráfordítások**

### **81. Anyagjellegű ráfordítások**

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

### **82. Személyi jellegű ráfordítások**

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

### **83. Értékcsökkenési leírás**

### **84. Egyéb ráfordítások**

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

### **85. Pénzügyi műveletek ráfordításai**

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

### **86. Rendkívüli ráfordítások**

## **9. Eredményszemléletű bevételek**

### **91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei**

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

### **92. Egyéb eredményszemléletű bevételek**

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

### **93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei**

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

### **94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek**

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

## **0. Nyilvántartási számlák**

### **01. Befektetett eszközök**

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

### **02. Készletek**

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

### **03. Független és biztos (jövőbeni) követelések**

- 031. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
- 032. Egyéb független 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, túlórara, túlszolgálatra
    - 0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
  - 051105. Végkielégítés
    - 0511051. Végkielégítés előirányzata
    - 0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
    - 0511053. Végkielégítés teljesítése
  - 051106. Jubileumi jutalom
    - 0511061. Jubileumi jutalom előirányzata
    - 0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
    - 0511063. Jubileumi jutalom teljesítése
  - 051107. Béren kívüli juttatások
    - 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata

- 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
- 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
- 051108. Ruházati költségtérítés
  - 0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata
  - 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
  - 0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése
- 051109. Közlekedési költségtérítés
  - 0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata
  - 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
  - 0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése
- 051110. Egyéb költségtérítések
  - 0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata
  - 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
  - 0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése
- 051111. Lakhatási támogatások
  - 0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
  - 0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
  - 0511113. Lakhatási támogatások teljesítése
- 051112. Szociális támogatások
  - 0511121. Szociális támogatások előirányzata
  - 0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
  - 0511123. Szociális támogatások teljesítése
- 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
  - 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
  - 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
  - 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
- 0512. Külső személyi juttatások
  - 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
    - 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
    - 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
    - 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
  - 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
    - 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
    - 051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
    - 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
  - 05123. Egyéb külső személyi juttatások
    - 051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata

- 051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
- 051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése

## **052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**

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

## **053. Dologi kiadások**

- 0531. Készletbeszerzés
  - 05311. Szakmai anyagok beszerzése
    - 053111. Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
    - 053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
    - 053113. Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
  - 05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése
    - 053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
    - 053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
    - 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
  - 05313. Árubeszerzés
    - 053131. Árubeszerzés előirányzata
    - 053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
    - 053133. Árubeszerzés teljesítése
- 0532. Kommunikációs szolgáltatások
  - 05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele
    - 053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
    - 053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére
    - 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
  - 05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
    - 053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
    - 053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
    - 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
- 0533. Szolgáltatási kiadások
  - 05331. Közüzemi díjak
    - 053311. Közüzemi díjak előirányzata
    - 053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
    - 053313. Közüzemi díjak teljesítése
  - 05332. Vásárolt ételmezés
    - 053321. Vásárolt ételmezés előirányzata
    - 053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt ételmezésre
    - 053323. Vásárolt ételmezés 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. Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások
  - 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
    - 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
    - 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
    - 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
  - 05352. Fizetendő általános forgalmi adó
    - 053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata

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

#### **054. Ellátottak pénzbeli juttatásai**

- 0541. Társadalombiztosítási ellátások
  - 05411. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
  - 05412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség  
társadalombiztosítási ellátásokra
  - 05413. Társadalombiztosítási ellátások teljesítése
- 0542. Családi támogatások
  - 05421. Családi támogatások előirányzata
  - 05422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi  
támogatásokra
  - 05423. Családi támogatások teljesítése
- 0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
  - 05431. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
  - 05432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli  
kárpótlásokra, kártérítésekre
  - 05433. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése
- 0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
  - 05441. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások  
előirányzata
  - 05442. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel  
kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra
  - 05443. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások  
teljesítése
- 0545. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
  - 05451. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások  
előirányzata
  - 05452. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség  
foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
  - 05453. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások  
teljesítése
- 0546. Lakhatással kapcsolatos ellátások



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

#### **055. Egyéb működési célú kiadások**

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

- 055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre
- 055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre teljesítése
- 05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre
  - 055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre előirányzata
  - 055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülrre
  - 055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre 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 árkiegészítések, ártámogatásokra
  - 055093. Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
- 05510. Kamattámogatások
  - 055101. Kamattámogatások előirányzata
  - 055102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
  - 055103. Kamattámogatások teljesítése
- 05511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
  - 055111. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
  - 055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
  - 055113. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
- 05512. Tartalékok
  - 055121. Tartalékok előirányzata

## **056. Beruházások**

- 0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése
  - 05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
  - 05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
  - 05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
- 0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
  - 05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
  - 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
  - 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
- 0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
  - 05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
  - 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
  - 05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
  - 05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
  - 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
  - 05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0565. Részesedések beszerzése
  - 05651. Részesedések beszerzése előirányzata
  - 05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
  - 05653. Részesedések beszerzése teljesítése
- 0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
  - 05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
  - 05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
  - 05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
- 0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
  - 05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
  - 05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
  - 05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

## **057. Felújítások**

- 0571. Ingatlanok felújítása
  - 05711. Ingatlanok felújítása előirányzata
  - 05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
  - 05713. Ingatlanok felújítása teljesítése
- 0572. Informatikai eszközök felújítása
  - 05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata

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

### **058. Egyéb felhalmozási célú kiadások**

- 0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre
  - 05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre előirányzata
  - 05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülrre
  - 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre teljesítése
- 0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre
  - 05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre előirányzata
  - 05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülrre
  - 05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre teljesítése
- 0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre
  - 05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre előirányzata
  - 05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre
  - 05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre teljesítése
- 0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre
  - 05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre előirányzata
  - 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülrre

- 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre teljesítése
- 0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
  - 05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
  - 05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
  - 05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó államháztartáson kívülre teljesítése
- 0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
  - 05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
  - 05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
  - 05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 0587. Lakástámogatás
  - 05871. Lakástámogatás előirányzata
  - 05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. lakástámogatásra
  - 05873. Lakástámogatás teljesítése
- 0588. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
  - 05881. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
  - 05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
  - 05883. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

## **059. Finanszírozási kiadások**

### **0591. Belföldi finanszírozás kiadásai**

- 05911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
  - 059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése
    - 0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése előirányzata
    - 0591112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére
    - 0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése teljesítése
  - 059112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
    - 0591121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi Vállalkozásnak előirányzata
    - 0591122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
    - 0591123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi

- vállalkozásnak teljesítése
- 059113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése
  - 0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése előirányzata
  - 0591132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére
  - 0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése teljesítése
- 05912. Belföldi értékpapírok kiadásai
  - 059121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása
    - 0591211. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
    - 0591212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
    - 0591213. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
  - 059122. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása
    - 0591221. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
    - 0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására
    - 0591223. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
  - 059123. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
    - 0591231. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
    - 0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
    - 0591233. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
  - 059124. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása
    - 0591241. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
    - 0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására
    - 0591243. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
  - 059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
  - 059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
  - 059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
- 05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
  - 059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
  - 059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
  - 059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
- 05915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása
  - 059151. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata

- 059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervei támogatás folyósítására
- 059153. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása teljesítése
- 05916. Pénzeszközök betétként elhelyezése
  - 059161. Pénzeszközök betétként elhelyezése előirányzata
  - 059162. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzeszközök betétként elhelyezésére
  - 059163. Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése
- 05917. Pénzügyi lízing kiadásai
  - 059171. Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata
  - 059172. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira
  - 059173. Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése
- 05918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai
  - 059181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata
  - 059182. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira
  - 059183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése

#### **0592. Külföldi finanszírozás kiadásai**

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

#### **0593. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai**

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

## **09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés**

### **091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről**

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



- 09131. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
- 09132. Követelés-működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
- 09133. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
- 0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
  - 09141. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
  - 09142. Követelés-működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
  - 09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
- 0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
  - 09151. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
  - 09152. Követelés-működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
  - 09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
- 0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
  - 09161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
  - 09162. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
  - 09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

## **092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről**

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

- 09233. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
- 0924. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
  - 09241. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
  - 09242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
  - 09243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
- 0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
  - 09251. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
  - 09252. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
  - 09253. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

### **093. Közhatalmi bevételek**

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

- 093531. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata
- 093532. Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra
- 093533. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése
- 09354. Gépjárműadók
  - 093541. Gépjárműadók előirányzata
  - 093542. Követelés gépjárműadókra
  - 093543. Gépjárműadók teljesítése
- 09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
  - 093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
  - 093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
  - 093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
- 0936. Egyéb közhatalmi bevételek
  - 09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
  - 09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
  - 09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése

#### **094. Működési bevételek**

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

- 094082. Követelés kamatbevételekre
- 094083. Kamatbevételek teljesítése
- 09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
  - 094091. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
  - 094092. Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
  - 094093. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
- 09410. Egyéb működési bevételek
  - 094101. Egyéb működési bevételek előirányzata
  - 094102. Követelés egyéb működési bevételekre
  - 094103. Egyéb működési bevételek teljesítése

#### **095. Felhalmozási bevételek**

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

#### **096. Működési célú átvett pénzeszközök**

- 0961. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
  - 09611. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
  - 09612. Követelés-működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
  - 09613. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
- 0962. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
  - 09621. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata

- 09622. Követelés-működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök  
visszatérülésére államháztartáson kívülről
- 09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök  
visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
- 0963. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
  - 09631. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata
  - 09632. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
  - 09633. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése

#### **097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**

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

#### **098. Finanszírozási bevételek**

- 0981. Belföldi finanszírozás bevételei
  - 09811. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről
    - 098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele
      - 0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele  
előirányzata
      - 0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök  
felvételére
      - 0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele  
teljesítése
    - 098112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi  
vállalkozástól
      - 0981121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele  
pénzügyi  
vállalkozástól előirányzata
      - 0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök  
felvételére  
pénzügyi vállalkozástól

- 0981123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele  
  - pénzügyi
  - vállalkozástól teljesítése
- 098113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele
  - 0981131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele  
    - előirányzata
  - 0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök  
    - felvételére
  - 0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele  
    - teljesítése
- 09812. Belföldi értékpapírok bevételei
  - 098121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása,  
    - értékesítése
    - 0981211. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása,  
      - értékesítése előirányzata
    - 0981212. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok  
      - beváltásából, értékesítéséből
    - 0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása,  
      - értékesítése teljesítése
  - 098122. Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása
    - 0981221. Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása  
      - előirányzata
    - 0981222. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok  
      - kibocsátásából
    - 0981223. Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása  
      - teljesítése
  - 098123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása,  
    - értékesítése
    - 0981231. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása,  
      - értékesítése előirányzata
    - 0981232. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok  
      - beváltásából, értékesítéséből
    - 0981233. Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése  
      - teljesítése
  - 098124. Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása
    - 0981241. Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása  
      - előirányzata
    - 0981242. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok  
      - kibocsátásból
    - 0981243. Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása  
      - teljesítése
- 09813. Maradvány igénybevétele
  - 098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
    - 0981311. Előző év költségvetési maradványának  
      - igénybevétele előirányzata
    - 0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának  
      - igénybevételére
    - 0981313. Előző év költségvetési maradványának  
      - igénybevétele teljesítése

- 098132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
- 0981321. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata
- 0981322. Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére
- 0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése
- 09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
  - 098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
  - 098142. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
  - 098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
- 09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
  - 098151. Államháztartáson előirányzata
  - 098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
  - 098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése belüli megelőlegezések törlesztése
- 09816. Központi, irányító szervi támogatás
  - 098161. Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
  - 098162. Követelés központi, irányító szervi támogatásra
  - 098163. Központi, irányító szervi támogatás teljesítése
- 09817. Betétek megszüntetése
  - 098171. Betétek megszüntetése előirányzata
  - 098172. Követelés betétek megszüntetésére
  - 098173. Betétek megszüntetése teljesítése
- 09818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei
  - 098181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata
  - 098182. Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire
  - 098183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése
- 0982. Külföldi finanszírozás bevételei
  - 09821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
    - 098211. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
    - 098212. Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
    - 098213. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
  - 09822. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
    - 098221. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
    - 098222. Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
    - 098223. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
  - 09823. Külföldi értékpapírok kibocsátása
    - 098231. Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata

- 098232. Követelés külföldi értékpapírok kibocsátásából
- 098233. Külföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 09824. Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele
  - 098241. Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata
  - 098242. Követelés külföldi hitelek, kölcsönök felvételére
  - 098243. Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
- 0983. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei
  - 09831. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata
  - 09832. Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire
  - 09833. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése

## **00. Nyilvántartási ellenszámlák**

### **001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**

### **002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla**

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

### **003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla**

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

### **004. Követelés nyilvántartási ellenszámla**

- 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- 0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

### **005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla**

- 0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla  
(kormányzati funkcióként tagolva, 0051+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)



0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla  
(kormányzati funkcióként tagolva, 0052+kormányzati funkció  
száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati  
funkció megnevezésével)

## **006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla**

**II.**

### **A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI SZÁMVITEL SZÁMLÁINAK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK KONTÍROZÁSA**

#### **NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEKETETETT ESZKÖZÖK**

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

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

#### **1. számlaosztály:**

##### **Befektetett eszközök:**

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túlszolgálja. 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,
- az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket,

A befektetett eszközöket

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

## 11. IMMATERIÁLIS JAVAK

### Immateriális javak:

**Vagyoni értékű jogok**

**Szellemi termékek**

**Immateriális javak érték helyesbítése**

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.

A 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, a telefon hozzáférési pont díját, a mobil telefonok használati díját is. A hozzájárulások, díjak jogcímei között kell továbbá elszámolni a víziközmű-fejlesztési hozzájárulást, a villamos energia hálózati csatlakozási díjat, a gázhálózati csatlakozási díj.

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

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

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

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

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

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

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

### Állománynövekedés:

- vásárlás
- térítés nélküli átvétel
- ajándék
- többlet

- követelés fejében történő eszköz átvétel

### **Állománycsökkenés:**

- értékesítés
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- leltárhiány

### Vásárlás:

Vagyonértékű jogoknál:

- bérleti jog vásárlása, létesítése
- használati jog vásárlása

Szellemi termékeknél:

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

### **Állománynövekedés könyvelési tételei:**

#### **1./ Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként**

Nettó érték

T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla  
K 05612 köt.váll., más fiz. köt. Immateriális javak beszerzésére  
(Rovatrend K61)

Áfa:

T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla  
K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh.célú áfa (Rovatrend K67)

Végleges kötelezettségvállalás a beérkező számla alapján:

Nettó érték:

T 05612 köt.váll., más fiz. köt. Immat.jav. beszerzésére (Rovatrend K61)  
K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyil.v  
ellenszámla

T 0022 ktg.vetési évben végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla  
K 05612 köt.váll., más fiz. köt. Immat.jav. beszerzésére  
(Rovatrend K61)

Áfa:

T 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh.célú áfa (Rovatrend K67)  
K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv.  
ellenszámla

T 0022 ktg.vetési évben végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla  
K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh.célú áfa (Rovatrend K67)

### Számla beérkezésekor pénzügyi előírás és eszköznövekedés könyvelése.

Nettó érték:

T 111 Vagyonértékű jogok

T 112 Szellemi termékek  
K 4216. Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra  
Áfa, ha levonható  
T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása  
K 4216 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben.

Nettó érték:

T 05613. Immat. javak beszerzése, lét. teljesítése (Rovatrend K61)  
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa:

T 05673. Beruh. célú áfa teljesítése (Rovatrend K67)  
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint:

T 4216 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra  
K 32 Pénztárak  
K 33. Fizetési számlák

**2./ Térítés nélküli átvétel:**

Kötelezettségvállalás megállapodási szerződés alapján. Átvett eszköz fizetendő áfa kiadásának végleges köt.váll. számla alapján:

T 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra  
K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

Átvezetése végleges kötelezettségvállalásra

T 0022 ktg.vetési évben végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla  
K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Számla beérkezése:

Áfa állományba vétele

T 053513 Műk. célú előzetesen felszámított áfa (Rovatrend K351)  
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint:

T 3641 Előzetesen felszámított áfa  
K 4213 Ktgvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra

Számla kiegyenlítése

T 4213 Ktgvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra  
K 32 Pénztárak  
K 33. Fizetési számlák

### **3./ Ajándék:**

#### Bevételekenti könyvelése

T 111 vagyonértékű jogok

T 112 szellemi termékek

K 9422 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

#### Időbeli elhatárolása:

T 9422 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek (PIE)

### **4./ Többlet:**

Könyvelése azonos az ajándéknál leírtakkal.

### **5./ Követelés fejében átvett eszközök:**

Költségvetési számvitel szerint:

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

végű követelés számlája

Pénzügyi számvitel szerint:

T 111 vagyonértékű jogok

T 112 szellemi termékek

K 35 követelések megfelelő számlája

### **Állománycsökkenés könyvelési tételei:**

#### **1./ Értékesítés:**

Költségvetési számvitelben:

Számla kiállításakor:

Nettó érték:

T 09512 követelés immat. javak értékesítéséből (Rovatrend B 51)

K 0041 Ktgvetési évben esedékes követelés nyilv. ellenszámla

Áfa érték:

T 094062 követelés kiszámlázott áfára (Rovatrend 62)

K 0041 Ktgvetési évben esedékes követelés nyilv. ellenszámla

Számla kiegyenlítése

Nettó érték:

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09513 immat. javak értékesítésének teljesítése (Rovatrend B51)

Áfa érték.

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063kiszámlázott áfa teljesítése (Rovatrend B 406)

#### Pénzügyi számvitelben:

Bruttó érték állományból való kivezetése

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

K 111. Vagyonértékű jogok

K 112 Szellemi termékek  
Terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés kivezetése  
T 118 terven felüli écs  
T 119 terv szerinti écs  
K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Számla kiállításakor:

Nettó érték:

T 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre  
K 92 Egyéb eredményszemléletű bevétel

Áfa értéke:

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre  
K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Számla kiegyenlítése

Nettó érték:

T 32 Pénztárak

T 33 fizetési számlák

K 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Áfa érték:

T 32 Pénztárak

T 33 fizetési számlák

K 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**2./ Térítés nélküli átadás:**

Térítés nélküli átadást az önkormányzat az önkormányzati vagyonrendelet keretei között valósíthatja meg.

1./ Állományból való kivezetése:

Pénzügyi számvitel szerint:

Bruttó érték kivezetése:

T 86. rendkívüli ráfordítások

K 111 vagyonértékű jogok

K 112 szellemi termékek

Értékcsökkenés kivezetése:

T 118 Immat. javak terven felül écs

T 119 Immat. javak terv szerinti écs

K 86 rendkívüli ráfordítások

Áfa elszámolása, ha a vevőre nem hárította át:

T 843. Különféle egyéb ráfordítások

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Áfa elszámolása, ha a vevőre áthárította:

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Költségvetési számvitel szerint:

Áfa elszámolása, ha a vevőre áthárította:

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla  
A számla a vevő által kiegyenlítésre kerül  
T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla  
K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

### **Állomány csökkenés könyvelési tételei:**

#### **3./ Selejtezés**

##### Terven felüli écs elszámolása

T 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke  
K 118 Immateriális javak terven felüli écs

##### Állományból való kivezetés

###### Bruttó érték:

T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke  
K 111 vagyonértékű jogok  
K 112 szellemi termékek

##### Értékcsökkenés kivezetése:

T 118 immateriális javak terven felüli écs  
T 119 immateriális javak terv szerinti écs  
K 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

##### Selejtezett immateriális javakból visszanyerhető anyag állományba vétele

T 21. Vásárolt készletek  
T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek  
K 111 vagyonértékű jogok  
K 112 szellemi termékek

#### **4./ Leltárhiány**

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

#### **5./ Immateriális jószág készletté minősítése**

##### Tárgyévben használatba vett eszközök készletté minősítése

- elszámolt écs visszavezetése

T 119 Immat. javak terv szerinti écs  
K 56 Értékcsökkenési leírás

Kapcsolódó tétel:

T 591 Költségnem átvezetési számla  
K 6. Általános költségek  
K 7. Szakfeladatok költségei (7+szakfeladat)

Állomány rendezése:

T 21. Vásárolt készletek  
T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek  
K 111 vagyonértékű jogok  
K 112 szellemi termékek

## Részletező nyilvántartások:

Az immateriális javakról részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz melléklet VI. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése az Organ P programmal moduljában , történik.

A nyilvántartásért felelős :Morauszki Jánosné

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje:

Tárgynegyedévet követő hó 10.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: Moravszki Jánosné

## 12-15. Tárgyi eszközök

**Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

**Gépek, berendezések, felszerelések, járművek**

**Tenyészállatok**

**Beruházások, felújítások**

**Tárgyi eszközök értékhelyesbítése**

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

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

A tárgyi eszközök jellemzői:

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

A számviteli törvény alkalmazásában

- **Beruházás:** a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett eszköz rendeltetésszerű használatbavételig, üzembe helyezésig végzett tevékenység (szállítás, vámterhek, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, a beszerzéshez kapcsolható tervezés, előkészítés, lebonyolítás, hitel igénybevétel, biztosítási díj), továbbá mind az a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához egyedileg



hozzákapcsolható. Beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is.

- **Felújítás:** az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll. Felújítás a korszerűsítés is, ha ennek eredménye az üzembiztonság, teljesítőképesség, használhatóság, gazdaságosság növekedése. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatos, rendszeres karbantartás mellett oly mértékben elhasználódott, hogy az a rendeltetés szerű használatot veszélyezteti. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódott karbantartások egy időben történő elvégzése függetlenül az összeg nagyságától.
- **Pénzügyi lízing:** a lízingbeadó – szerződés alapján – a lízingbevevő igényei szerint beszerzett és a lízingbeadó tulajdonában lévő eszközt lízingdíj ellenében, a szerződésben rögzített időtartamra a lízingbevevő használatába, birtokába adja azzal, hogy a lízingbevevőt terheli a használatból következően minden költség és kockázat. A lízingbevevő jogosult a hasznok szedésére, az időtartam letelte végén az eszköz tulajdonjogát megszerzi, vagy megszerezheti. A lízingbe vett eszközt a lízingbe vevő mutatja ki az eszközei és forrásai között.

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

### **Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok:**

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

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

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

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

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

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

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

**Beruházások** között kell kimutatni az egységes rovatrend

K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése,

K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy

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

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

**Felújítások** között kell kimutatni az egységes rovatrend

K71. Ingatlanok felújítása,

K72. Informatikai eszközök felújítása,

K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti tevékenységek költségeit.

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a saját előállítású tárgyi eszközöknek és a tárgyi eszközökön a (4) és (5) bekezdés szerint saját kivitelezésben végzett tevékenységeknek az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltségét is.

**Tárgyi eszközök bekerülési értéke:**

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

Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

### **Értékcsökkenés:**

Tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

Az értékcsökkenésre eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)–(7) bekezdését kell alkalmazni.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a számviteli politikában meghatározottak szerint kell elszámolni.

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

### **Állománynövekedés:**

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

### **Állománycsökkenés:**

- értékesítés
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- leltárhány
- tárgyi eszköz készletté nyilvánítása

### **Az állománynövekedés könyvelési tételei:**

#### **1./ Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként**

##### **Nettó érték**

T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyíl.v ellenszámla  
K05622.Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok  
beszerzésére, létesítésére

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

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

##### **Áfa érték:**

T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla  
K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh. célú áfa (Rovatrend K67)

Végleges kötelezettségvállalás számla alapján:

Nettó érték:

- T 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
- T 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
- T05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
- K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

Áfa érték:

- T 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh. célú áfa (Rovatrend K67)
- K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
- T 0022. ktg.vetési évben esedékes végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
- K05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
- K 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
- K 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
- T 0022. ktg.vetési évben esedékes végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
- K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh. célú áfa (Rovatrend K67)

Számla alapján kötelezettségvállalás pénzügyi számvitelben:

- T. 151. Befejezetlen beruházások
- K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitel szerint

Nettó érték:

- T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése telj.
- T 05633 Inform. Eszközök beszerzése, létesítése, telj.
- T 05643 egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, telj.
- K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték:

- T 05673. Beruh. célú Áfa teljesítése
- K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

- T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- K 32. Pénztárak
- K 33. Fizetési számlák

Használatba vételkor aktiválás:

- T 121. Ingatlanok

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

## **2./Saját előállítás elszámolása tárgyi eszközök:**

### 1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint

*Költségek elszámolása elsődlegesen:*

- T5. Költségnemek számlaosztály nevesített számlái
- K 1-4 számlaosztály nevesített számlái

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

- T7 Szakfeladatok költségei
- K591 Költségnem átvezetési számla

## **2./ Előállított eszköz aktiválása pénzügyi számvitel szerint**

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

## 3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása

- T3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
- K3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

## **3./ Felújítás**

Felújítási kiadás kötelezettségvállalása, ha még nem került lekönyvelésre

Nettó érték :

- T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
- K 05712. Köt. váll, más fiz. köt. ingatlanok felújítására
- K 05722. Köt. váll, más fiz. köt. inform. eszk. felújítására
- K 05732. Köt. váll, más fiz. köt. egyéb tárgyié, felújítására

Afa érték

- T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
- K 05742. Köt. váll, más fiz. köt. felújítási célú ÁFA

A felújítási kiadás végleges kötelezettség vállalása számla alapján:

Nettó érték:

- T 05712. Köt. váll, más fiz. köt. ingatlanok felújítására
- K 05722. Köt. váll, más fiz. köt. inform. eszköz felújítására
- K 05732. Köt. váll, más fiz. köt. egyéb tárgyié, felújítására
- K 0021. Ktg-i évben es. köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

T 0022. Ktg-i évben esedékes végleges köt.váll., más fiz. köt. ellenszla.

- K 05712. Köt. váll, más fiz. köt. ingatlanok felújítására
- K 05722. Köt. váll, más fiz. köt. inform. eszk. felújítására
- K 05732. Köt. váll, más fiz. köt. egyéb tárgyié, felújítására

Áfa érték:

- T 05742. Köt. váll, más fiz. köt. felújítási célú ÁFA

- K 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. ellenszla.
- T 0022. Ktg-i évben esedékes végleges köt.váll., más fiz. köt. ellenszla.
- K 05742. Köt. váll, más fiz. köt. felújítási célú ÁFA

#### Számla alapján a pénzügyi számvitelben

- T 152. Befejezetlen felújítások
  - K 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

#### Számla kiegyenlítése költségvetési könyvelésben

- nettó érték

- T 056713. Ingatlanok felújítása telj.(Rovatrend szerint K 71)
- T 056723. Inform. eszköz felújítása telj. (Rovatrend szerint K 72)
- T 056733. Egyéb tárgyié, felújítása telj. (Rovatrend szerint K 73)
  - K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- áfa érték

- T 05743. Felújítási célú ÁFA teljesítése (Rovatrend szerint K 74)
  - K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

#### A számla kiegyenlítés pénzügyi könyvelésben

- T 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
  - K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
  - K 33. Fizetési számlák

#### Használatba vételkor aktiválás

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

#### **Saját kivitelezésben végzett felújítás**

##### Költségek felmerülése

- *költségek könyvelése elsődlegesen*

- T 5. Költségnemek számlaosztály érintett számlái
  - K 1.-4. számlaosztály érintett számlái

- *kapcsolódó tétel (másodlagosan)*

- T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
  - K 591. Költségnem átvezetési számla

#### Használatba vételkor aktiválás

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

#### Teljesítésként való elszámolás és az elszámolt költségek csökkentése

- *költségek csökkentése elsődlegesen*

- T 152. Befejezetlen felújítások
  - K 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

- *kapcsolódó tétel (másodlagos könyvelés)*

T 591. Költségnem átvezetési számla

K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

Saját előállításához kapcsolódó áfa elszámolása

T 3641. Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

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

Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T151. befejezetlen beruházások

K9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K443 halasztott eredményszemléletű bevételek

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

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 Ktgvetési évben esedékes végleges köt.váll. nyilv. ellenszámla

K053512 Köt.váll., más fiz.köt.műk. célú Áfára

Számla kiegyenlítése teljesítésként

T053513 Műk. célú előzetesen felszámított áfa

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

T 3641 Előzetesen felszámított áfa

K 4213 Ktgvetési évben esedékes kötel. dologi kiadásokra

Használatba vételkor aktiválás:

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok

T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek

K 151. Befejezetlen beruházások

#### **5./ Ajándék, többlet:**

Könyvelése bevételként:

T 151. Befejezetlen beruházások

K 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

Passzív időbeli elhatárolás:

T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek (PIE)

Használatba vételkor aktiválás:

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok

- T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
- K 151. Befejezetlen beruházások

## **6./ Vagyonkezelésbe vétel:**

### Állományba vétel

- bruttó érték állományba vétele

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

- értékcsökkenés állományba vétele

- T 412. Nemzeti vagyon változása
  - K 128. Ingatlanos és kapcs. vagyoneértékű jogok terven felüli écs
  - K 129. Ingatlanos és kapcs. vagyoneértékű jogok terv szerinti écs
  - K 138. Gépek, berend.,felsz., járművek terven felüli écs
  - K 139. Gépek, berend. ,felsz., járművek terv szerinti écs
  - K 148. Tenyészállatok terven felüli écs
  - K 149. Tenyészállatok terv szerinti écs

### Passzív időbeli elhatárolás

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

### Sajátos visszapótlásai kötelezettség elszámolása

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

## **7./ Követelés fejében átvett tárgyi eszközök**

### pénzügyi számvitelben

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

### költségvetési számvitelben

- T 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszla.
  - K 09. Bev. elői, követelések, teljesítések számlacsoport érintett, 2 végű, követelés számlája



## **Állomány csökkenések:**

### **1./ Értékesítés**

#### Állományból kivezetés

- bruttó érték állományból kivezetése

T 841. Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értél

    K 121. Ingatlanok

    K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

    K 131. Gépek, bér. és félsz., járművek

    K 141. Tenyészállatok

#### Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli écs.

T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.

T 138. Gépek, berend., fel szer., járművek terven felüli écs.

T 139. Gépek, berend., felszer., járművek terv szerinti écs.

T 148. Tenyészállatok terven felüli écs.

T 149. Tenyészállatok terv szerinti écs.

    K 841. Értékesített immat. javak, tárgyi eszk. könyv sz. érték

#### A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben:

- *nettó érték:*

T 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből

T 09532. Követelés egyéb tárgyi értékesítéséből

    K 0041. Ktg-i évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

- áfa érték

T 094062. Követelés kiszámlázott Áfára

    K 0041. Ktg-i évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

#### A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a pénzügyi számvitelben

- nettó érték

T 3515. Költs, évben esed. követelések felhalmozási bevételre

    K 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

- áfa érték

T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

    K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

#### Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

- nettó érték

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T33. Fizetési számlák

    K 3515. Költs, évben esed. követelések felhalmozási bevételre

- áfa működési bevételként

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

    K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

#### A bevétel elszámolása a költségvetési számvitelben

- nettó érték

- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
  - K 09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése
  - K 09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
- áfa érték
- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
  - K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése

## **2./Térítés nélküli átadás**

### Bruttó érték kivezetése

- T 86. Rendkívüli ráfordítások
  - K 121. Ingatlanok
  - K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
  - K 131. Gépek, bér. és lelsz., járművek
  - K 141. Tenyészállatok

### Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
- T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok ter. szerinti écs.
- T 138. Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs.
- T 139. Gépek, berend., felszer., járművek ter. szerinti écs.
- T 148. Tenyészállatok terven felüli écs.
- T 149. Tenyészállatok ter. szerinti écs.
  - K 86. Rendkívüli ráfordítások

### Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra

- T 843. Különféle rendkívüli ráfordítások
  - K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

### Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül

#### - költségvetési számvitel

- T 094062. Követelés kiszámlázott ÁFÁ-ra
  - K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

#### - pénzügyi számvitel

- T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
  - K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

### A számla a vevő által kiegyenlítésre került

#### - költségvetési számvitel szerint

- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
  - K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése

#### - pénzügyi számvitel szerint

- T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- T 33. Fizetési számlák
  - K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

## **3. Selejtezés**

### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, a nettó értéknek megfelelő összegben

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

- K 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
- K 138. Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs.
- K 148. Tenyészállatok terven felüli écs.
- K 158. Beruházások terven felüli écs.

#### Bruttó érték kivezetése

- T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
- T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven szerinti écs.
- T 138. Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs.
- T 139. Gépek, berend., felszer., járművek terven szerinti écs.
- T 148. Tenyészállatok terven felüli écs.
- T 149. Tenyészállatok terven szerinti écs.
- T 158. Beruházások terven felüli écs.
  - K 121. Ingatlanok
  - K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
  - K 131. Gépek, bér. és felsz., járművek
  - K 141. Tenyészállatok
  - K 151. Befejezetlen beruházások

#### **Részletező nyilvántartások:**

A tárgyi eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz melléklet VII. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése Organ P program moduljában történik.

A nyilvántartásért felelős: Moravszki Jánosné

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje:

Tárgynegyedévet követő hónap 10.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Moravszki Jánosné

## 2. számlaosztály

### NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

Intézményünknel raktár nincs, a beérkezett készlet a beérkezés időpontjában azonnali felhasználásra, használatba vételre került, így a mérlegben készletérték nem szerepel.

#### 1./ Vásárlás

##### Kötelezettségvállalás könyvelése

- nettó érték

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilván. ellenszla.

K 0553112. Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.(Rovatrend : K 5311)

K 0553122. Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz.(Rovatrend: K 5311)

K 0553132. Köt.v, más fiz.köt. áru beszerzésre (Rovatrend:K 5311)

K 0553352. Köt.v, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra (Rovatrend:K 5335)

- áfa érték

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilván. ellenszla.

K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA

##### végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

- nettó érték

T 0553112. Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.(Rovatrend:K 311)

T 0553122. Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz. (Rovatrend K 312)

T 0553132. Köt.v, más fiz.köt. áru beszerzésre (Rovatrend:K 313)

T 0553352. Köt.v, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra (Rovatrend:K 5335)

K 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilván. ellenszámla

T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilván. ellenszla.

K 0553112. Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.

K 0553122. Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz.

K 0553132. Köt.v, más fiz.köt. áru beszerzésre

K 0553352. Köt.v, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra

áfa értéke

T 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA

K 0021. Ktg-i évben e. köt.váll., más fiz. köt. nyilván. ellenszla.

T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilván. ellenszla.

K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA (Rovatrend K 351)

##### A számla alapján pénzügyi kötelezettségvállalás és az eszköz növekedés könyvelése

- nettó érték

T 51 Anyag költség

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- áfa könyvelése (ha levonható áfa)

T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A számla kiegyenlítés teljesítésként történő elszámolása a költségvetési számvitelnél:

- nettó érték

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053133. Áru beszerzése, létesítése telj.

T 053353. Közvetített szolgáltatás telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- áfa értéke

T 053513. Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

### 3. számlaosztály

#### Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

##### 31-34. Pénzeszközök:

**Hosszú lejáratú betétek**

**Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**

**Forintszámlák**

**Devizaszámlák**

**Idegen pénzeszközök**

A költségvetési szerv készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá egyes kifizetéseinek teljesítéséhez, a számlát vezető hitelintézettől felvett készpénzösszegek (készpénzelőlegek) kezelésére házipénztárt létesíthet. A Pénztárba befizetett étkezési díjon kívüli bevételt az intézmény felhasználhatja közvetlenül a készpénzes kiadásai teljesítésére, az étkezési térítési díj készpénzben történő befizetését az OTP-nél vezetett alszámlára kell befizetni. A pénztárban a belföldi fizetőeszközöktől elkülönítve kell kezelni a külföldi fizetőeszközt, a valutát.

Az elektronikus pénzeszköz olyan elektronikus fizetési eszköz, amely újratölthető. Ez lehet értéktároló kártya, számítógép memória, amelyen az értékegységek elektronikus úton a felhasználás értékének megfelelő mértékben törölhetők. A költségvetési elszámolási számlán kell könyvelni a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos gazdasági események ténylegesen teljesített kiadásait és a ténylegesen befolyt bevételeit.

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

A helyi önkormányzat és a helyi kisebbségi önkormányzat felügyelet alá tartozó költségvetési szerv jogosult a külföldi támogatás, segély fogadására devizaszámlát nyitni.

A devizaszámlákon lebonyolított pénzforgalom része a költségvetési pénzforgalomnak, így az alap- és vállalkozási tevékenység elszámolásának.

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A valutapénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, a 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken – a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza esetén az átértékelt forintértéken – kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

### **Hosszú lejáratú betétek elszámolása**

Intézményünknel nem fordul elő.

### **Forintpénztár**

#### Készpénz felvétele

T 3211. Forintpénztár-számla

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

#### Pénztárban megjelenő bevételek

A házipénztárba készpénzben befizetésre kerülő összegek

T 3211. Forintpénztár-számla

K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

#### Pénztár többlet

T 3211. Forintpénztár-számla

K 923. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

#### Készpénz befizetése a bankszámlára

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 3211. Forintpénztár-számla

#### Kifizetések

T 42. Kötelezettségek számlacsoport megfelelő számlája

K 3211. Forintpénztár-számla

K 3213. Elektronikus pénzeszközök

A pénzeszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. melléklet V. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése az Organ P programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: Nagy Tímea , Péterné Tőkés Ibolya

### **35. Követelések**

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

**Követelés:** az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből 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 bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell.

#### **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.

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

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

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

minősítési kategóriákra.

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

Költségvetési évben esedékes követésként 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 (az Áhsz. 54. § g) pontja szerinti) átsorolás évére esik.
- Más követelést költségvetési évet követően esedékes követésként kell nyilvántartani.

Áhsz. 44. § (4)

A követeléseket a következő bontásban kell kimutatni:

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

### **Követelés jellegű sajátos elszámolások**

A függő és biztos jövőbeni követeléseket

- a Sztv 3. §. valamint ide értve az egységes rovatrend

K506 Egyéb működési célú támogatás ÁH belülré,

K84 Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH belülré

K511 Egyéb működési célú támogatás ÁH kívülré

K88 Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH kívülré

rovatokon nyilvántartott kiadások közül előlegként kifizetett támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket

### **Követelések bekerülési értéke:**

Külföldi pénzürtékre szóló követelések bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott követelés összegével.

Nyilvántartásba vétel MNB által közzétett árfolyamon történik.

Követelések évközi értékelése

#### Fajtai:

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

### Követelések értékvesztése

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

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

### **Értékvesztés nem számolható el**

- követelések működési célú támogatási bevételeire ÁH belülről,
- követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁH belülről számlák után.



## **Év eleji nyitás**

T 351. Költségvetési évben esedékes követelések  
K 491. Nyitómérleg-számla

## **Működési célú támogatások követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése**

### pénzügyi könyvelés

T 3511. Ktg. évben e. követelés műk. célú támog. bev. áht. belülről  
K 9. számlaosztály valamely számlája

### költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla  
K 091. Működési célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

## **Felhalmozási célú támogatások követeléskénti előírása és bevétel teljesítése**

### pénzügyi könyvelés

T 3512. Ktg. évben e. követelés felh. célú támog. bev. áht. belülről  
K 9. számlaosztály valamely számlája

### költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla  
K 092. Felhal. célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

## ***Működési bevételek követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése***

### pénzügyi könyvelés

T 3514. Ktg. évben e. követelés működési bevételekre  
K 9. számlaosztály valamely számlája

### költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla  
K 094. Működési bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számlája

## **Költségvetési évet követően esedékes követelések**

## ***Működési célú támogatások követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése***

### pénzügyi könyvelés

T 3521. Ktg. évet követő évben esedékes követelés műk. célú támogatási bev. áht. belülről  
K 9. számlaosztály valamely számlája

költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 091. Működési célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

***Felhalmozási célú támogatások követelés/centi előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése***

pénzügyi könyvelés

T 3522. Ktg. évet követő évben esedékes követelés felh. célú támogatási bev. áht. belülről

K 9. számlaosztály valamely számlája

költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 092. Felhal. célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

***Működési célú támogatás összesének jóváírása***

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3521. Ktg. évet követő évben esedékes követelés műk.c. támog. bev. áht. belülről

**Részletező nyilvántartások:**

A követelésekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz melléklet III. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése Organ P programmal, történik.

A nyilvántartásért felelős(ök):

Szabó Eleonóra

A nyilvántartásból összesítő kimutatást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő kimutatás elkészítésének határideje: Tárgynegyedévet követő hónap 10.

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős:

Szabó Eleonóra

**36. Sajátos elszámolások**

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

A mérlegkészítés időpontjáig

- a pénzeszközök átvezetési számlára könyvelt elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben,
- az azonosításra váró tételekre elkönyvelt tételeket, valamint az áfa elszámolásokat

át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezeken a jogcímeken a mérlegben nem mutatható ki tétel.

### **361. Pénzeszközök átvezetési számla**

A 4/2013. (1. 11.) Korm. rendelet 48. § (3) bekezdése rendelkezik a pénzeszközök átvezetési számlájára könyvelhető tételekről.

A pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, és a számlák és a házipénztár közötti pénzforgalmat kell elszámolni.

#### Készpénz befizetése a bankszámlára

T 361. Pénzeszközök átvezetési számla

K 3211. Forintpénztár-számla

### **363. Azonosítás alatt álló tételek**

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

#### Azonosításra váró kiadási tétel keletkezése

T 363. Azonosítás alatt álló tételek

K 323. Csekkek

#### Azonosított bevételi tétel rendezése

T 363. Azonosítás alatt álló tételek

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

### **364. Általános forgalmi adó elszámolása**

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

### **3641. Előzetesen felszámított ÁFA elszámolása**

### **3642. Fizetendő ÁFA elszámolása - Forrás jellegű számla**

### ***Működési kiadásokkal összefüggő fizetendő általános forgalmi adó***

#### pénzügyi könyvelés

T 3641. Előzetesen félsz. ÁFA elszámolása

K 4213. Ktg. évben es. kötelezettség dologi kiadásokra

K 4223. Ktg. évet követő évben es. kötelezettség dologi kiadásokra

#### költségvetési könyvelés

T 053513. Működési célú előzetesen félsz. ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási számla

## Fordított áfa elszámolása

### fizetendő ÁFA

- T 3641. Előzetesen felsz. ÁFA elszámolása
- K 3642. Fizetendő ÁFA elszámolása

### fizetendő nem levonható áfa

- T 843. Különféle egyéb ráfordítások
- K 3642. Fizetendő ÁFA elszámolása

### Az adóbevallás szerint fizetendő áfa kötelezettségként

- T 3642. Fizetendő ÁFA elszámolása
- K 4213. Ktg.i évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

### A kötelezettség teljesítés megtörténtének állományba vétele pénzügyi könyvelés

- T 4213. Ktg.i évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- K 33. Fizetési számlák

### költségvetési könyvelés

- T 053523. Fizetendő ÁFA teljesítése
- K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

## **365. Követelés jellegű sajátos elszámolások**

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

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

- pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetését a finanszírozó szervezet által történő megtérítésig, és
- g) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

### **3651. Adott előlegek**

#### Immateriális javakra adott előlegek

- T 36511. Immateriális javakra adott előlegek  
K 32. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek  
K 33. Fizetési számlák

#### Beruházásokra adott előlegek

- T 36512. Beruházásokra adott előlegek  
K 32. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek  
K 33. Fizetési számlák

#### Készletekre adott előlegek

- T 36513. Készletekre adott előlegek  
K 32. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek  
K 33. Fizetési számlák

#### Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek

- T 36514. Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek  
K 32. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek  
K 33. Fizetési számlák

#### Foglalkoztatottaknak adott előlegek

- T 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek  
K 32. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek  
K 33. Fizetési számlák

#### Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

- T 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések  
K 32. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek  
K 33. Fizetési számlák

#### Adott előlegek rendezése

- T 4216. Ktg. évben esedékes kötelezettségek beruházásokra  
K 36511. Immateriális javakra adott előlegek  
K 36512. Beruházásokra adott előlegek  
K 36513. Készletekre adott előlegek  
K 36514. Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek  
K 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek  
K 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

### **Részletező nyilvántartások:**

Az adott és kapott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet IV. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése Organ P programmal történik.

A nyilvántartásért felelős Nagy Timea

A nyilvántartásból összesítő kimutatást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: Tárgynegyedévet követő hónap 10.

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: Nagy Timea

### **3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása**

#### Támogatás megérkezése

T 3652. Továbbadási c. folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Támogatás továbbadása

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3652. Továbbadási c. folyósított tám. ellátások elszámolása

### **366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások**

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

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

T 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 33. Fizetési számlák

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

T 4211. Ktg. évben e. kötelezettség személyi juttatásokra

K 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Utalványok átadása az ellátottaknak

T 4214. Ktg. évben e. kötelezettség ellátottak pénzbeli juttatásaira

K 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

### **367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott,

általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, 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,

### **3671. Kapott előlegek - Forrás jellegű számla**

Kapott előlegek

T 3671. Kapott előlegek

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Kapott előlesek rendezése

T 3514. Ktg. évben e. követelések működési bevételre

T 3515. Ktg. évben e. követelések felhalmozási bevételre

K 3671. Kapott előlegek

## **37. Aktív időbeli elhatárolások**

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

**Csak a pénzügyi számvitelben kell alkalmazni.**

### **Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása**

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

Elszámolásával a bevétel nő

- Járó saját bevételek pl. bérleti díj
- Járó kamat

### **Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

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

- Előre kifizetett kiadások, mely a következő költségvetési évet illeti pl. következő évre előre kifizetett bérleti díj, újság előfizetés,
- Ha a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél (váltó, kötvénykibocsátás során)
- Forgatási célú értékpapírok bizományosi díja, vételi opciója

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

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

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

#### **Könyvelés:**

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolása

T 371. Eredményszeml. bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 9. Eredményszeml. bevételek - a számlaoszt. érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 9. Eredményszeml. bevételek - a számlaoszt. érintett számlája

K 371. Eredményszeml. bevételek aktív időbeli elhatárolása

Költség, ráfordítás időbeli elhatárolása

T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Ellentételezés nélküli tartozás átvállalás időbeli elhatárolása

T 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 86. Rendkívüli ráfordítás

A ráfordítás időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 86. Rendkívüli ráfordítás

K 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

### **4. számlaosztály FORRÁSOK**

A források között a mérleg tagolásának megfelelően az alábbiak szerepelnek:

Saját tőke

Kötelezettségek

Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Passzív időbeli elhatárolás

#### **41. Saját tőke**

Nemzeti vagyon induláskori értéke

Nemzeti vagyon változásai

Egyéb eszközök induláskori értéke

Felhalmozott eredmény

Eszközök érték helyesbítésének forrása

Mérleg szerinti eredmény

#### **411. Nemzeti vagyon induláskori értéke**

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



kell kimutatni.

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

#### Átszervezés, alapítás miatti növekedés

T 412. Nemzeti vagyon változása

K 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

#### Átszervezés, megszűnés miatti csökkenés

T 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

K 412. Nemzeti vagyon változása

### **412. Nemzeti vagyon változásai**

Csak átalakításkor vagy jogutód nélküli megszűnéskor változhatnak.

Vagyonkezelésbe vétel

#### a vagyonkezelésbe vett eszköz bruttó értékének állományba vétele

T 111. Vagyoni értékű jogok

T 112. Szellemi termékek

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131. Gépek, bér. félsz., járművek

T 151. Befejezetlen beruházások

K 412. Nemzeti vagyon változása

#### Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés állományba vétele

T 412. Nemzeti vagyon változása

K 119. Immat. javak terv szerinti értékcsökkenése

K 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.

K 139. Gépek, bér. félsz., járművek terv szerinti écs.

K 149. Tenyészállatok terv szerinti écs.

### **413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai**

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

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

T 495. Mérlegrendezési számla

K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

T 495. Mérlegrendezési számla

K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

a záró - költségvetési - pénzkészlet állományba vétele

T 31. Hosszú lejáratú betétek

T 32. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**414. Felhalmozott eredmény**

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

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

T 416. Mérleg szerinti eredmény

K 414. Felhalmozott eredmény

Megszűnő költségvetési szervnél a passzív időbeli elhatárolások kivezetése

T 44. Passzív időbeli elhatárolások

K 414. Felhalmozott eredmény

**415. Eszközök érték helyesbítésének forrása**

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

Érték helyesbítés elszámolása

T 116. Immateriális javak érték helyesbítése

T 126. Ingatlanok és kapcs. vagyoni érték jogok érték helyesbítése

T 136. Gépek, berend. félsz., járművek érték helyesbítése

T 146. Tenyészállatok érték helyesbítése

K 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

Érték helyesbítés kivezetése

T 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116. Immateriális javak érték helyesbítése

K 126. Ingatlanok és kapcs. vagyoni érték jogok érték helyesbítése

K 136. Gépek, berend. félsz., járművek érték helyesbítése

K 146. Tenyészállatok érték helyesbítése

**416. Mérleg szerinti eredmény**

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

A Korm. rendelet 24. §-a alapján a mérleg szerinti eredmény:

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

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

Könyvelés:

Ha a 416. számlának előző évben K egyenlege volt

T 491. Nyitómérleg-számla

K 416. Mérleg szerinti eredmény

Ha a 416. számlának előző évben T egyenlege volt

T 416. Mérleg szerinti eredmény

K 491. Nyitómérleg-számla

## **42. Kötelezettségek**

### **Költségvetési évben esedékes kötelezettségek**

#### **Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**

#### **421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek**

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4212. Ktgv évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szochóra

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

#### **422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**

4221. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4222. Ktgv évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szochóra

4223. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

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

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

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

**Áhsz 14. § (8) - kötelezettségek között**

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

**Áhsz 43. § (7)-(10)**

A költségvetési évben esedékes 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. § g) pontja szerinti) átsorolásának évére esik.

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

Ávr. 46. § (1) A költségvetési szerv 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.

Az Ávr. 46. § (2)–(4) szerinti kötelezettségvállalások összegét

- a teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel – meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes tagolás szerint.

A váltóval kiegyenlített követeléseket, végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket a váltó beváltásáig az eredeti követeléssel, kötelezettségvállalással, más fizetési kötelezettséggel megegyező nyilvántartási számlán kell nyilvántartani.

### **Könyvelés:**

#### Pénzügyi számvitel szerint

Személyi juttatások elszámolása elsődlegesen

T 53. Bérkölttség

T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211. Ktg. évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra  
kapcsolódó tétel másodlagosan

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591 Költségnem átvezetési számla

Tartozásátvállalás elszámolása (átvállaláskor az összes tartozás)

T 86. Rendkívüli ráfordítások

K 4211. Ktg. évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

Személyi juttatás kifizetése

T 4211. Ktg. évben esedékes. kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K33. Fizetési számlák

Előleg rendezése

T 4211. Ktg. évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása elsődlegesen

T 55. Bérjárulékok

K 4212. Ktg. évben e. kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra  
és szociális hozzájárulási adóra

kapcsolódó tétel másodlagosan

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591. Költségnem átvezetési számla

Tartozásátvállalás elszámolása (átvállaláskor az összes tartozás)

T 86. Rendkívüli ráfordítások

K 4212. Ktg. évben e. kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra  
és szociális hozzájárulási adóra

Dologi kiadások elszámolása elsődlegesen

T 51. Anyag költség

T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Ktg. évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra  
- kapcsolódó tétel másodlagosan

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591 .Költségnem átvezetési számla

Dologi kiadás kifizetése  
T 4213. Ktg. évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra  
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek  
K 33. Fizetési számlák

#### **Részletező nyilvántartások:**

A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet II. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése Organ P programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: Szilágyiné Balla Anita

A nyilvántartásból összesítő kimutatást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő kimutatás elkészítésének határideje: Targynegyedévet követő hónap 10.

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: Szilágyiné Balla Anita

#### **43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások**

kizárólag a Kincstár, a számlavezetési tevékenységével kapcsolatos sajátos ügyfélelszámolásokat mutathatja ki

#### **44. Passzív időbeli elhatárolás**

- eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását,
- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a
- halasztott eredményszemléletű bevételeket.

#### **Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása:**

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

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

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

Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni. Elszámolásával a bevétel csökken. Pl: kiszámlázott, de következő évet illető saját bevételek pl. bérleti díj

### **A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:**

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

Pl: fizetendő kamatok, tárgyidőszakot terhelő, de pénzügyileg később rendezendő költségek ráfordítások.

### **Halasztott eredményszemléletű bevételeket:**

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

A bevételként elszámolt

- a) **fejlesztési célra** - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett **támogatás** véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- b) **elengedett, által átvállalt kötelezettség összegét**, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- c) **térítés nélkül** (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, **ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci** - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - **értéke.**

Halasztott bevételek

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

### Eredményszemléletű bevétel elhatárolása (általában)

T 9. Eredmény szemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája

K 441. Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása

### Kölcsön nyújtásnál az előre meghatározott kamatbevétel elhatárolása

T 932. Kapott (járó) kamatok és kamatjell. eredménysem. bevételek

K 441. Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása

### Költségek, ráfordítások elhatárolása (általában)

- elsődlegesen

T 51-57. Számlacsoport - a számlacsop. érintett számlája

K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

### December havi személyi juttatások és járulékok elhatárolása

- elsődlegesen

T 53. Bérköltés

T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 55. Bérjárulékok

K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

Fejlesztési célú támogatás időbeli elhatárolása passzív időbeli elhatárolás a

Szt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

T 941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Térítés nélküli átvétel passzív időbeli elhatárolás a Szt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

T 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Ajándék passzív időbeli elhatárolás a Szt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Többlet passzív időbeli elhatárolás a Szt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

### **49. Év végi mérleg számlák**

491. Nyitómérleg számla

#### A 491. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 491. Nyitómérleg-számla

#### A 491. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 491. Nyitómérleg-számla

K 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

### **492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása**

A 9. számlaosztály zárása



T 9. Eredményszemléletű bevételek számlacsoport számlái  
K 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 8. számlaosztály zárása

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása  
K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások számlacsoport számlái

**493. Zárómérleg számla**

493. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 493 Zárómérleg számla  
K 1. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái  
K 2. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái  
K 3. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái  
K 4. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

A 493. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái  
T 2. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái  
T 3. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái  
T 4. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái  
K 493 Zárómérleg számla

**495. Mérlegrendezési számla**

Jogutód nélküli megszűnés esetén kell alkalmazni.

495. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái  
T 2. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái  
T 3. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái  
T 4. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái  
K 495. Mérleg rendezési számla

495. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 495. Mérleg rendezési számla  
K 1. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái  
K 2. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái  
K 3. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái  
K 4. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

## 5. számlaosztály

### KÖLTSÉGNEMEK

#### 51. Anyagköltség

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

**Kötelezettségvállalás:** lásd az immateriális javak vásárlások könyvelésénél

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

- elsődlegesen

T 51. Anyagköltség

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítése a pénzügyi könyvelésben

T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

- áfa nélkül

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053133. Áru beszerzése, létesítése telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

-áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

#### 52. Igénybe vett szolgáltatások értéke

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend

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

K33. Szolgáltatási kiadások és

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

Itt kell elszámolni

- a kommunikációs szolgáltatások, ezen belül:

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

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

- elsődlegesen

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

- áfa nélkül

T 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevételének telj.

T 053223. Egyéb komm. szolgáltatások igénybevételének telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Vásárolt élelmezés igénybevétele

Köt, vállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként szerződés, egyéb dokumentum szerint. (lehetőség szerint a számla megérkezése előtt.)

nettó érték könyvelése

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 053322. Köt.v, más fiz.köt. vásárolt élelmezésre

- áfa érték könyvelése

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA

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

- áfa nélküli érték 0021-ről kivezetése  
T 053322. Köt.v, más fiz.köt. vásárolt élelmezésre  
K 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv.ellenszla.
- áfa nélküli érték 0022-re rávezetése  
T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.  
K 053322. Köt.v, más fiz.köt. vásárolt élelmezésre
- áfa 0021-ről kivezetése  
T 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA  
K 0021. Ktg-i évben e. köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
- nettó érték 0022-re rávezetése  
T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.  
K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA

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

- elsődlegesen  
T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei  
K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- *kapcsolódó tétel (másodlagosan)*  
T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)  
K 591. Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

- T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra  
K 32. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek  
K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

- áfa nélkül  
T 053323. Vásárolt élelmezés teljesítése  
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- áfa  
T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése  
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**53. Bérkölttség**

A Bérköltések között kell kimutatni:

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

**Kötelezettségvállalás az előző ponttal megegyező.**

A bérszámfejtés megérkezésekor pénzügyi könyvelés a könyvelési értesítő alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

- elsődlegesen
- T 53. Bérkölttség
  - K 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra
- kapcsolódó tétel (másodlagosan)
- T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
  - K 591. Költségnem átvezetési számla

A bér jegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

- T 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra
  - K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
  - K 33. Fizetési számlák

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

- T 0511013. Tv. sz. illetmények, bérek telj. (Rovatrend:K 1101)
  - K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

#### **54. Személyi jellegű egyéb kifizetések**

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni a

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

nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalás- ként, más fizetési köt. nyilvántartott összegeket.

#### **Személyi jellegű kifizetések**

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként

(A munkaszerződés, egyéb dokumentum szerint, lehetőség szerint a bérszámfejtés megérkezése előtt.)

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

- K 0511052. Köt.v, más fiz.köt. végkielégítésre
- K 0511062. Köt.v, más fiz.köt. jubileumi jutalomra
- K 0511072. Köt.v, más fiz.köt. béren kívüli juttat.-ra
- K 0511082. Köt.v, más fiz.köt. ruházati ktg.térítésre
- K 0511092. Köt.v, más fiz.köt. köziek, ktg.térítésre
- K 0511102. Köt.v, más fiz.köt. egyéb ktg.térítésre
- K 0511112. Köt.v, más fiz.köt. lakhatási támog.-ra
- K 0511122. Köt.v, más fiz.köt. szociális támogatásokra

### Végleges kötelezettségvállalás

- T 0511052. Köt.v, más fiz.köt. végkielégítésre
- T 0511062. Köt.v, más fiz.köt. jubileumi jutalomra
- T 0511072. Köt.v, más fiz.köt. béren kívüli juttat.-ra
- T 0511082. Köt.v, más fiz.köt. ruházati ktg.térítésre
- T 0511092. Köt.v, más fiz.köt. köziek, ktg.térítésre
- T 0511102. Köt.v, más fiz.köt. egyéb ktg.térítésre
- T 0511112. Köt.v, más fiz.köt. lakhatási támog.-ra
- T 0511122. Köt.v, más fiz.köt. szociális támogatásokra
- T 0511132. Köt.v, más fiz.köt. foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
- T 051212. Köt.v, más fiz.köt. vál. tisztségvis. jutt-ra
- T 051222. Köt.v, más fiz.köt. m.végzésre irányuló jogviszony,  
nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
- T 051232. Köt.v, más fiz.köt. egyéb külső szem. jutt-ra
  - K 0021. Ktg-i évben e. köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
- T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
  - K 0511052. Köt.v, más fiz.köt. végkielégítésre
  - K 0511062. Köt.v, más fiz.köt. jubileumi jutalomra
  - K 0511072. Köt.v, más fiz.köt. béren kívüli juttat.-ra
  - K 0511082. Köt.v, más fiz.köt. ruházati ktg.térítésre
  - K 0511092. Köt.v, más fiz.köt. köziek, ktg.térítésre
  - K 0511102. Köt.v, más fiz.köt. egyéb ktg.térítésre
  - K 0511112. Köt.v, más fiz.köt. lakhatási támog.-ra
  - K 0511122. Köt.v, más fiz.köt. szociális támogatásokra
  - K 0511132. Köt.v, más fiz.köt. foglalkoztatottak egyéb személyi  
juttatásai
  - K 051212. Köt.v, más fiz.köt. vál. tisztségvis. iutt-ra
  - K 051222. Köt.v, más fiz.köt. m.végzésre irányuló jogviszony,  
nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
  - K 051232. Köt.v, más fiz.köt. egyéb külső szem. jutt-ra

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

- elsődlegesen

T 53. Bérkölttség

K 4211. Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

### A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4211. Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

K 3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

### A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

T 0511053. Végkielégítés teli.

T 0511063. Jubileumi jutalom telj.

T 0511073. Béren kívüli juttatások, telj.

- T 0511083. Ruházati költségtérítés telj.
- T 0511093. Közlekedési költségtérítés telj.
- T 0511103. Egyéb költségtérítések telj.
- T 0511113. Lakhatási támogatások telj.
- T 0511123. Szociális támogatások telj.
- T 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teli.
- K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

## 55. Bérjárulékok

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

A bérjárulékok közé tartoznak:

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

### **Könyvelése:**

A bérszámfejtés megérkezésekor pénzügyi könyvelés A könyvelési értesítő alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása - elsődlegesen

T 55. Bérjárulékok - továbbbontott alszámlái

T 551. A szociális hozzájárulási adó

T 552. EKHO költségei

T 553. Az egészségügyi hozzájárulás

T 554. A táppénz hozzájárulás

T 556. A rehabilitációs hozzájárulás

T 557. A munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó

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

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor a nettó finanszírozás keretében

T 4212. Ktg. évben esedékes köt. munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

K 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire áht-n belül

## 56.Értékcsökkenési lírás

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ide értve a kisértékű immateriális javak

beszerzésekor, kísértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

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

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

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

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

#### A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

- elsődlegesen

T 56. Értékcsökkenési leírás

K 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 129. Ingatlan, és kapcs. v.i értékű jogok terv szerinti écs.

K 139. Gépek, berend., félsz., járművek terv szerinti écs.

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

#### **59. Költségnem átvezetési számla**

##### A költségek felmerülésekor

költségek könyvelése elsődlegesen

T 5. Költségnevek számlaosztály érintett számlái

K 1-4. számlaosztály érintett számlái

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

##### Költségek csökkentésekor

- költségek csökkentése elsődlegesen

T 1, 2. számlaosztály - érintett számlája

K 5. számlaosztály - érintett számlája

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)



T 591. Költségnem átvezetési számla  
K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

## **7. számlaosztály: Szakfeladatok költségei**

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

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

### ***Kiadások év közben, ha felmerüléskor ismert a szakfeladat***

T 5. Számlaosztály vonatkozó számlái  
K 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek  
422. Költségvetési évet követő évben esed. kötelezettségek

T 7. + szakfeladat  
K 591. Költségnem átvezetési számla

## **8. számlaosztály**

### **ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS ELSZÁMOLÁSOK**

#### **81. Anyagjellegű ráfordítások**

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

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

#### **Év végi zárás**

#### ***Az 51. Anyagköltség számla átvezetése a 811. Anyagköltség számlára***

T 811. Anyagköltség  
K 51. Anyagköltség

#### ***A 811. Anyagköltség számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára***

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása  
K 811. Anyagköltség

## **82. Személyi jellegű ráfordítások a**

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

### **Év végi zárás**

#### **Az 53. Bérkölség számla átvezetése a 821. Bérkölség számlára**

T 821. Bérkölség

    K 53. Bérkölség

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 Bérkölség

    K 821 Személyi jellegű egyéb kifizetések

    K 823. Bérjárulékok

## **83. Értékcsökkenési leírás**

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

### **Év végi zárás**

T 83. Értékcsökkenési leírás

    K 56. Értékcsökkenési leírás

T. 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

    K 83. Értékcsökkenési leírás

## **84. Egyéb ráfordítások**

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az egységes rovatrend szerinti

- K502. Elvonások és befizetések,
- K506. Egyéb működési célú támogatások
- államháztartáson belülrre és
- K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kiadások közül a pénzügyi számvitelben kifizetésként elszámolt összegeket,
- K355. Egyéb dologi kiadások,
- K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- a behajthatatlan követelés leírt összegét,

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét,
- a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készlet könyv szerinti értékét,

### ***Állományból kivezetés***

#### bruttó érték állományból kivezetése

- T 841. Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
  - K 111. Vagyoni értékű jogok
  - K 112. Szellemi termékek
  - K 121. Ingatlanok
  - K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
  - K 131. Gépek, bér. és félsz., járművek

#### értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 118. Immateriális javak, felüli écs.
- T 119. Immateriális javak, tervek szerinti écs.
- T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok tervek. felüli écs.
- T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok tervek szerinti écs.
- T 138. Gépek, berend., felszer., járművek, terven felüli écs
- T 139. Gépek, berend., felszer., járművek, tervek szerinti écs
  - K 841. Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

### ***Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezése***

#### terven felüli értékcsökkenés elszámolása

(A selejtezéskor kimutatható nettó értéknek megfelelő összegben)

- T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
  - K 118. Immateriális javak tervek. felüli écs.
  - K 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok tervek. felüli écs.
  - K 138. Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs
  - K 158. Beruházások terven felüli écs.

### **Egyebek**

- T 843. Különböző egyéb ráfordítások
  - K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

#### A támogatási kötelezettség előírása a pénzügyi könyvvitelben

- T 843. Különböző egyéb ráfordítások
  - K 4219. Költségv. évben es. kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

### ***Teljesítés könyvelése***

#### - költségvetési könyvvitelben

- T 059153 Irányító szervei támogatás folyósítás teljesítése (K915)
  - K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

#### - pénzügyi könyvvitelben

- T 4219. Költségv. évben es. kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
  - K 33. Fizetési számlák

## **85. Pénzügyi műveletek ráfordításai**

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

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és

### ***Kamat kiadás teljes összege***

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

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

### **A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor**

**költségvetési könyvelés:** a kötelezettségvállalás átvezetése a 0021-ről a 0022-re végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

#### az összeg 0021-ről kivezetése

T 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

K 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

#### az összeg 0022-re rávezetése

T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla

K 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

### **A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor pénzügyi könyvelés.**

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

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4215. Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés

T 4215. Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 053533. Kamatkiadások teljesítése K353

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Elhatárolt kamat kiadás az adott évet terhelő kamat kiadás összege

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Nem az adott évet terhelő kamatrész elhatárolása

T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**Év végi zárás**

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**86. Rendkívüli ráfordítások**

A rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

b) az egységes rovatrend K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre és K88. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

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

A kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétel

T 86. Rendkívüli ráfordítások

K 4218. Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási kiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés

T 4218. Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés áht-n belülről teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés áht-n kívülre teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

## 9. számlaosztály

### EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

#### 91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

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

#### **Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend**

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

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

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

- B404. **Tulajdonosi bevételek** rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben **követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként** elszámolt összegeket, és

#### 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

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

A központi működési támogatások elszámolása nettó finanszírozás keretében történik.

Itt kell elszámolni

- a) a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok és a megyei önkormányzatok részére a működés általános támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket.
- b) a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket.
- c) a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket.

- d) a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket. A központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételek közül a pénzügyi számvitelben pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.
- e) a működési célú központosított előirányzatok a központi költségvetésről szóló törvényben a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok, társulások részére működési célra biztosított központosított előirányzatokból származó bevételeket.
- f) a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott megyei önkormányzati tartalékból és a tartósan fizetéképtelen helyzetbe került helyi önkormányzatok adósságrendezésére irányuló hitelfelvétel visszatérő kamattámogatására, a pénzügyi gondnok díjára szolgáló előirányzatból származó bevételeket, valamint az Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetében szereplő fejezeti tartalékból a helyi önkormányzatok működőképessége megőrzését szolgáló és más kiegészítő támogatások bevételeit.

A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend

- B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételek közül a pénzügyi számvitelben pénzeszközök növekedéseként elszámolt
- összegeket,
- B410. Egyéb működési bevételek,
- B51. Immateriális javak értékesítése,
- B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és

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

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

Támogatás jóváírásának könyvelése követelésként

költségvetési könyvelés.

T 09816. Központi, irányító szervi támogatás (működési, felhalmozási)

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

pénzügyi könyvelés

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

K 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei + szakfeladat

### ***A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján***

#### költségvetési könyvelés:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09816. Központi, irányító szervei támogatás (működési, felhalmozási)

#### pénzügyi könyvelés

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

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

### ***A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján***

#### költségvetési könyvelés:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0916. Egyéb működési célú átvett pénzeszköz telj.

#### pénzügyi könyvelés

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

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

### **93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei**

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

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

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

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

### **94. Rendkívüli e/bevételek**

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

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

A különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként



kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értékét, és a különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételeket.

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

Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

### ***Immateriális javak átvétele***

T 111. Vagyoni értékű jogok

T 112. Szellemi termékek

K 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

### **Térítésmentesen átvett tartós részesedések**

átvétel könyvelése bevételként

T 161-165. Tartós részesedések

K 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Passzív időbeli elhatárolás

T 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

## 0. számlaosztály

### NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)

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

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő, a magánszféra együttműködésén alapuló (PPP) konstrukció alapján használt befektetett eszközök.

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

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

A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

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

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

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

A PPP konstrukcióban használt befektetett eszköz nyilvántartásba vétele

(bruttó értéken)

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

### III.

#### ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA

##### Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

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

##### Kiadási előirányzatok zárolása

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla  
    K05(1) Kiadási előirányzatok

##### Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

###### a) Csökkenés

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

###### b) Növekedés

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

#### **Részletező nyilvántartások:**

Az előirányzatokról részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet I. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése Organ P programmal, történik.

A nyilvántartásért felelős: Nagy Timea

## IV.

### KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A könyvviteli zárlat során a meghatározott elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és a szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására – a 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, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,**

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

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

az egyeztetésért felelős: Nagy Tímea főkönyvelő

##### **2./ negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig**

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a.) a havi könyvviteli zárlat által elvégzendő feladatokat
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve a rendelet (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,

- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.
- j) Organ P integrált programmal készített adatok egyeztetése.

az egyeztetésért felelős: Nagy Tímea

### **3./ Az éves könyvviteli zárlat időpontja: a számviteli politikában rögzítettekkel egyezően.**

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

- a) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- b) az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- c) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- d) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- e) az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- f) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- g) a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- h) az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- i) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- j) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az egyeztetésért felelős: Nagy Tímea

Az adó-egyeztetésekért felelős személy: Péterné Tőkés Ibolya

## V.

### NYITÓ TÉTELEK, A NYITÁS UTÁNI FELADATOK

#### **Költségvetési számvitel szerinti könyvviteli számlák:**

- T 01 Befektetett eszközök
  - K 006 egyéb nyilván tartási ellenszámla
- T 03 Függő és biztos (jövőbeni) követelések
  - K 006 egyéb nyilván tartási ellenszámla
- T 04 Függő kötelezettségek
  - K 006 egyéb nyilván tartási ellenszámla

#### **Pénzügyi számvitel szerinti könyvviteli számlák:**

- T 1 befektetett eszközök
  - K 491 nyitómérleg számla
- T 491 nyitómérleg számla
  - K 118 terven felüli értékcsökkenés
  - K 119 terv szerinti értékcsökkenés
- T 491 nyitómérleg számla
  - K 348 értékvesztés és értékvesztés visszaírása
- T 3 követelések, értékpapírok, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások
  - K 491 nyitómérleg számla

#### **Kivételek: a követel egyenlegű 3-as számlaosztályba tartozó számlák**

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

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

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

#### **Kivételek, ha 42 számlacsoportban tartozik egyenleg mutatkozik**

Ez a szabályzat 2015.04.01-én lép hatályba

Bak Tibor  
intézményvezető

## MEGISMÉRÉSI NYILATKOZAT

Az Alapfokú Köznevelési Központ 2015.04.01 –től hatályos Számlarendben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

| Név                    | Beosztás                  | Dátum       | Aláírás |
|------------------------|---------------------------|-------------|---------|
| Nagy Tímea             | főkönyvelő                | 2015.04.08. |         |
| Szilágyiné Balla Anita | analitikus<br>könyvelő    | 2015.04.08. |         |
| Szabó Eleonóra         | analitikus<br>könyvelő    | 2015.04.08. |         |
| Moravszki Jánosné      | analitikus<br>könyvelő    | 2015.04.08. |         |
| Péterné Tőkés Ibolya   | pénzügyi<br>csoportvezető | 2015.04.08. |         |
| Farkasné Geszten Tímea | pénzügyi<br>ügyintéző     | 2015.04.08. |         |
| Tanyiné Kéninger Edina | pénzügyi<br>ügyintéző     | 2015.04.08. |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |
|                        |                           |             |         |