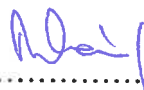


Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulása  
5540 Szarvas, Kossuth u. 19.

## SZÁMLAREND

*Érvényes: 2017. július 01-től*

Jóváhagyta:



Brlás János  
Társulási Tanács Elnöke



Dr. Melis János  
Szarvas Város Címzetes Főjegyzője

## Tartalomjegyzék

|                                                                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA .....                                                                              | 5  |
| 1. A számlarend célja .....                                                                                      | 5  |
| 2. A számlarend hatálya .....                                                                                    | 5  |
| 3. A számlarend tartalma.....                                                                                    | 5  |
| 4. A számlarend elkészítéséért felelős személy .....                                                             | 5  |
| II. ÁLTALÁNOS RÉSZ .....                                                                                         | 6  |
| 1. Költségvetési könyvvezetés .....                                                                              | 6  |
| 2. Pénzügyi könyvvezetés .....                                                                                   | 7  |
| III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE.....                                                     | 9  |
| 1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása .....                                                                       | 9  |
| 2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben.....                                                    | 10 |
| IV. KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK<br>TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA..... | 10 |
| 1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése.....                                         | 10 |
| 2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése.....                             | 11 |
| V. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL,<br>BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....             | 12 |
| A/ Vásárlás elszámolása.....                                                                                     | 12 |
| B) Saját előállítás elszámolása .....                                                                            | 16 |
| C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása.....                                               | 17 |
| D) Beruházások aktiválása .....                                                                                  | 17 |
| VI. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB<br>ELSZÁMOLÁSOK.....                             | 17 |
| A) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása<br>.....          | 17 |
| B) Értékhelyesbítés .....                                                                                        | 18 |
| C) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása .....                                    | 18 |
| D) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása.....                       | 19 |
| E) Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása .....                            | 21 |
| F) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása .....                                     | 23 |
| G) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása .....                                     | 23 |
| H) Bérbe adott eszközön a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása .....                    | 23 |

Számlarend

|                                                                                                                                            |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I) Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérlő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása.....                           | 24 |
| J) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása .....                                                          | 24 |
| A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása .....                                                                                        | 25 |
| B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.....                                                                                           | 25 |
| C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása .....                                                                                          | 25 |
| D) Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé .....                                                               | 25 |
| E) Apportba adás elszámolása.....                                                                                                          | 27 |
| F)Térítés nélküli átadás elszámolása.....                                                                                                  | 27 |
| G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása.....                                       | 28 |
| H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása .....                                                                    | 29 |
| I) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása .....                                                                        | 29 |
| J) Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek .....                                   | 30 |
| K) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek .....                                                             | 30 |
| L) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek) .....                                                                 | 31 |
| A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása.....                                                                           | 32 |
| B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása.....                                                                            | 33 |
| VII. RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK .....                                                                       | 34 |
| A) Részesedések vásárlásának elszámolása.....                                                                                              | 34 |
| B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor.....                                                                                | 35 |
| C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása .....                                                                     | 35 |
| D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása.....                                                                    | 37 |
| A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása.....                                                     | 38 |
| B) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása .....                                                   | 39 |
| A) Nem tartós részesedések, értékpapírok átminősítése tartós részesedéssé, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása..... | 39 |
| B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása .....                                                                               | 39 |
| C) Külföldi pénzeszközben fennálló részesedések, értékpapírok év végi értékelésének elszámolása.....                                       | 40 |
| D) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása .....                                                                               | 40 |
| VIII. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK .....                                                                                 | 40 |
| A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása.....                                                                                                | 40 |
| B) Követelés fejében átvett készletek elszámolása .....                                                                                    | 42 |

|                                                                                                                                                      |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| A) Anyagfelhasználás elszámolása .....                                                                                                               | 43 |
| <b>IX. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b> .....                                                                          | 43 |
| A) Hosszú lejáratú betétek elszámolása .....                                                                                                         | 43 |
| B) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása .....                                                                              | 44 |
| C) Forint készpénzfelvétel elszámolása .....                                                                                                         | 46 |
| D) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása .....                                                                                        | 47 |
| E) Számlán jóváírt kamat elszámolása.....                                                                                                            | 47 |
| F) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása .....                                                                                                | 47 |
| <b>X. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b> .....                                                                                      | 49 |
| A) Illetményelőleg folyósítása .....                                                                                                                 | 49 |
| B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai .....                                          | 49 |
| C) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások.....                                                               | 51 |
| D) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása.....                                                | 53 |
| E) Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás ..... | 55 |
| <b>XI. TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b> ....                                                                                | 57 |
| A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai.....                                                               | 57 |
| B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai.....                                                               | 59 |
| C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai .....                                       | 61 |
| D) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása.....                                                                                   | 65 |
| E) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása .....                                                                                  | 66 |
| F) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.) .....                             | 69 |
| <b>XII. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI</b> .....                                                                                             | 71 |
| A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása .....                                                                                                           | 71 |
| B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása.....                                                                                                             | 73 |
| C) Általános forgalmi adó elszámolás .....                                                                                                           | 73 |
| D) Behajthatatlan követelés elszámolása .....                                                                                                        | 76 |
| E) Követelés elengedése.....                                                                                                                         | 76 |
| F) Követelés értékvesztésének elszámolása.....                                                                                                       | 77 |
| G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása .....                                                                                            | 77 |
| H) Adott előlegek értékvesztésének elszámolása.....                                                                                                  | 78 |

Számlarend

|                                                                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I) Kötelezettségek elengedése elszámolása.....                                                                                 | 78  |
| J) Előirányzatok elszámolása .....                                                                                             | 79  |
| K) Maradvány elszámolása .....                                                                                                 | 79  |
| XIII. KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI .....                                                                               | 80  |
| XIV. KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI .....                                                                                        | 82  |
| XV. A MEGSZŰNÉS SAJÁTOS KÖNYVVITELI FELADATAI .....                                                                            | 83  |
| A) A megszűnő költségvetési szervnél .....                                                                                     | 83  |
| B) A jogutódnál, illetve jogutód nélküli megszűnés esetén az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél.....                   | 84  |
| XVI. EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI, FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA..... | 90  |
| 1. Immateriális javak.....                                                                                                     | 90  |
| 2. Tárgyi eszközök .....                                                                                                       | 92  |
| 3. Befektetett pénzügyi eszközök.....                                                                                          | 93  |
| 4. Követelések .....                                                                                                           | 93  |
| 5. Pénzeszközök .....                                                                                                          | 94  |
| XVII. ZÁRLATI FELADATOK .....                                                                                                  | 95  |
| 1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok .....                                                                              | 96  |
| 2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok.....                                                                         | 96  |
| 3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok .....                                                                             | 96  |
| XVII. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE .....                                                               | 97  |
| 1. Összesítő bizonylat tartalma.....                                                                                           | 97  |
| 2. A feladások készítésének rendje .....                                                                                       | 98  |
| XVIII. SZÁMLATÜKÖR.....                                                                                                        | 99  |
| XIX.ZÁRÓ RENDELKEZÉS.....                                                                                                      | 136 |

## SZÁMLAREND

A Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulása és a Szociális és Gyermekjóléti Intézmény számlarendjét a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján a következők szerint határozom meg.

### I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA

#### 1. A számlarend célja

A számlarend célja, hogy a Társulás és az Intézmény eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a számvitel megszervezéséhez, biztosítsa a törvény, illetve kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

#### 2. A számlarend hatálya

A szabályzat hatálya kiterjed a Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulására és a Szociális és Gyermekjóléti Intézményre.

#### 3. A számlarend tartalma

A számlarend tartalma a következő:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- az analitikus nyilvántartások vezetésének módját,
- az egyes számlákat érintő kiemelt gazdasági eseményeket,
- az egyes főkönyvi számlák más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, egyeztetését, annak dokumentálását,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet a bizonylati szabállyal összhangban,
- az összesítő nyilvántartások tartalmát,
- az időszakonként elvégzendő zárlati feladatokat.

#### 4. A számlarend elkészítéséért felelős személy

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás) a **pénzügyi ügyintéző a felelős**. A számlarend módosítását az Áhsz. módosításának hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

## II. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Az új könyvelési rendszerben külön kell választani a **költségvetési** és a **pénzügyi számvitelt**, előbbi feladatául a költségvetési folyamatok mérését, a központi és a helyi gazdálkodási döntések meghozatalának támogatását, utóbbi feladatául a vagyon és a tevékenység eredményének, költségeinek mérését szabva.

A számlarend teljeskörű, minden gazdasági eseményt tartalmaz, függetlenül attól, hogy a szabályzat készítésének időpontjában mely gazdasági esemény előfordulását tartalmazza a költségvetési szervek éves költségvetése.

### 1. Költségvetési könyvvizetés

#### 1.1. Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok

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

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

- az előirányzatok és a teljesítések tekintetében február 25-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,
- a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.

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

#### 1.2. Előirányzatok könyvelésének szabályai

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben kell könyvelni az eredeti előirányzatot, majd azt követően annak módosítását, átcsoportosítását, zárolását és törlését.

Az egységes rovatrend K512. Tartalékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kizárólag az Áhsz. 42. § (1) bekezdés szerint az előirányzatokat érintő gazdasági események nyilvántartásba vételét szabad könyvelni.

A Kiadások elszámolása minden esetben a 05-ös számlacsoportban, a bevételek elszámolása minden esetben a 09-es számlacsoportban történik.

A számlák megbontása a rovatrend alapján történik:

- **05 + rovat**= kiadási nyilvántartási számla
- **09 + rovat**= bevételi nyilvántartási számla

Számlarend

Mind a bevételi, mind a kiadási előirányzat számla ***minden esetben 1-es végű.***

1.3. Követelések könyvelésének szabályai

A követelések 09-es számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 004. Követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a követelés növekedésének - így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszaírása, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

A követelések főkönyvi számla ***minden esetben 2-es végű.***

1.4. Kötelezettségek könyvelésének szabályai

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek 05-ös számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének - így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

A kötelezettségvállalásos és végleges kötelezettségek főkönyvi számlái ***minden esetben 2-es végűek.***

1.5. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai

A teljesítések nyilvántartási számláin 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadás vagy bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült fel. E nyilvántartási számlákat alap és vállalkozási tevékenység, ezen belül az Áht. 109. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni. A 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán belül a tevékenységre, kormányzati funkcióra közvetlenül nem hozzárendelhető kiadások évközi elszámolására döntés alapján külön nyilvántartási számla nyitható.

A teljesítések főkönyvi számla ***minden esetben 3-as végű.***

**2. Pénzügyi könyvvizetés**

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



Számlarend

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

A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletben foglaltak szerint kell kialakítani.

A pénzügyi könyvvizetés során az Áhsz. 40. § (2) és (3) bekezdése szerinti eseteket nettó módon, a korábban elszámolt eszközzel, eredményszemléletű bevétellel, ráfordítással szemben kell elszámolni.

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

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

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

A könyvviteli nyilvántartásokban történő gazdasági események rögzítése során figyelembe kell venni a:

- számviteli politikájában,
- pénzügyi szabályzatában,
- az önköltség-számítási szabályzatában,
- a leltározási szabályzatában,
- a selejtezési szabályzatában,
- a gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásokat.

A könyvviteli nyilvántartásokban gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, megléte esetén lehet könyvelni. Ezen előírások betartásáért **a pénzügyi ügyintézők a felelősek, tekintettel a feladatok integritására.**

### III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE

#### 1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása

Év elején a számlarendben foglalt főkönyvi számlák tagolásának megfelelően, valamint az előző év végi zárómérleg alapján a főkönyvi számlákat meg kell nyitni. A nyitó egyenlegek könyvelése során érvényesíteni kell a folytonosság elvét – a nyitó egyenlegeknek meg kell egyeznie az előző év záró egyenlegeivel – másrészt alkalmazni kell a számlarendben foglalt előírásokat.

A költségvetési és pénzügyi számvitel könyvelése során a számlarendben kijelölt számlákat kell alkalmazni. A főkönyvi számlák megnyitásánál az ellenszámla minden esetben a *491. Nyitómérleg számla*.

A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni:

- a) a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- b) a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését, és
- c) a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt.

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit az elemi költségvetés jóváhagyását követően kell megnyitni.

Az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

*A nyitás könyvelési tételei a következők:*

- a) eszközszámlák nyitása

**T 1., 2., 3.** Eszközszámlák és a T egyenleget mutató forrásszámlák

**K 491.** Nyitómérleg számla

- b) forrásszámlák nyitása

**T 491.** Nyitómérleg számla

**K** Forrásszámlák és **K** egyenleget mutató eszközszámlák

A nyitótételek könyvelése után a *491. Nyitómérleg számlán* egyenleg nem lehet, év közben arra könyvelni nem szabad.

Számlarend

## 2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben

A költségvetésben jóváhagyott kiadási és bevételi előirányzatokat, valamint az irányítószervi és saját hatáskörben végrehajtott módosításokat a főkönyvi könyvelésben a költségvetés szerkezetének megfelelően rögzíteni kell.

*Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)*

Kiadási előirányzat:

**T 05 + megfelelő rovat +1** ..... előirányzata

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előirányzat:

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 09 + megfelelő rovat +1** ..... előirányzata

*Előirányzat módosítása (átcsoportosítás)*

Csökkenés:

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05 + megfelelő rovat +1** ..... előirányzata

**T 09 + megfelelő rovat +1** ..... előirányzata

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Növekedés:

**T 05 + megfelelő rovat +1** ..... előirányzata

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 09 + megfelelő rovat +1** ..... előirányzata

Zárolás:

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05 + megfelelő rovat +1**

**T 09 + megfelelő rovat +1**

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

## IV. KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA

### 1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

Költségvetési számvitelben:

Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

Számlarend

**T 09 + megfelelő rovat +2 .....**

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Költségvetési évet követően esedékes követelés *nyilvántartásba vétele* a költségvetési számvitel szerint

**T 09 + megfelelő rovat +2 .....**

**K 0042** Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*Pénzügyi számvitelben:* Költségvetési évben esedékes követelés *elszámolása* a pénzügyi számvitel szerint

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 33** Fizetési számlák

Költségvetési évet követően esedékes követelés *elszámolása a pénzügyi számvitel szerint*

Ha a költségvetési évet követően esedékes követelés pénzügyi rendezése a tárgyévben megtörténik a költségvetési évet követően esedékes követelést vissza kell vezetni és a költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartásba venni:

**T 352** Költségvetési évet követően esedékes követelések

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 33** Fizetési számlák

*Eredményszemléletű bevétel elszámolása:*

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

**T 9** Eredményszemléletű bevételek

**K 441** Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

**2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése**

**A/ Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele**

- a) a nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele áfa nélküli értéken (előzetes kötelezettségvállalás) a költségvetési számvitel szerint

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

**K 05 + megfelelő rovat +2** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség + rovat

- b) az előzetes ÁFA miatti nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

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

Számlarend

**K 05 + megfelelő rovat +2** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség + rovat

A nem végleges kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem kell könyvelni!

**B/ Teljesítés, végleges kötelezettség nyilvántartásba vétele**

a) a nem végleges kötelezettségvállalás megszüntetése (visszavezetése) a költségvetési számvitel szerint

**T 05 + megfelelő rovat +2** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (áfa nélküli érték)

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

és

**T 05 + megfelelő rovat +2** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ..... előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

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

b) a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a szállító teljesítésigazolással ellátott számlája alapján a költségvetési számvitel szerint

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

**K 05 + megfelelő rovat +2** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség .... (áfa nélküli érték)

és

az előzetesen felszámított áfa végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

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

**K 05 + megfelelő rovat +2** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ..... előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

**V. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL,  
BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

**A/ Vásárlás elszámolása**

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) *Nettó érték*

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

Számlarend

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

**K 05622** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére, vagy

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

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

*b) Általános forgalmi adó*

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

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

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

*a) Nettó előleg a kifizetés alapján*

**T 36511** Immateriális javakra adott előlegek, vagy

**T 36512** Beruházásokra adott előlegek

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Fizetési számlák

*b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

**T 3641.** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Fizetési számlák

*c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Fizetési számlák

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

*a) Nettó érték*

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

**T 05622** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére, vagy

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

Számlarend

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

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

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

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

**K 05622** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére, vagy

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

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

*b) Általános forgalmi adó*

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

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

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

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

*c) Nettó előleg teljesítésként*

**T 05613** Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

**T 05623** Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

**T 05633** Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

**T 05643** Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként*

**T 05673** Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

*a) Nettó összeg (előleggel együtt)*

**T 11** Immateriális javak, vagy

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

*b) Előleg rendezése*

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 36511** Immateriális javakra adott előlegek, vagy

**K 36512** Beruházásokra adott előlegek

*c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)*

**T 3641** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

*d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése*

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 3641** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

*e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)*

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

*f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése*

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 843** Különféle egyéb ráfordítások

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

*a) Nettó összeg (előleg nélkül)*

**T 05613** Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

**T 05623** Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

**T 05633** Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

**T 05643** Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)*

**T 05673** Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Fizetési számlák



Számlarend

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

*a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként*

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

**K 053542** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

*b) Teljesítésként*

**T 053543** Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

*a) Kötelezettséggként*

**T 853** Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

*b) Teljesítésként*

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Fizetési számlák

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 933** Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

**B) Saját előállítás elszámolása**

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint

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

**T 5** Költségnekem

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 1-4** Számlaosztály számlái

**K 591** Költségnem átvezetési számla

2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint

**T 11** Immateriális javak, vagy

**T 151** Befejezetlen beruházások

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 572** Saját előállítású eszközök aktivált értéke

**K 6** Általános költségek, vagy

**K 7** Szakfeladatok költségei

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

**T 3641** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**K 3642** Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

### **C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása**

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint

**T 86** Rendkívüli ráfordítások

**K 151** Befejezetlen beruházások

### **D) Beruházások aktiválása**

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint

**T 121** Ingatlanok, vagy

**T 131** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

**T 141** Tenyészállatok

**K 151** Befejezetlen beruházások

## **VI. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK**

### *Növekedések*

#### **A) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása**

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 11** Immateriális javak, vagy

**T 121** Ingatlanok, vagy

**T 131** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

**T 141** Tenyészállatok, vagy

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 9421** Térítés nélkül átvett eszközök értéke, vagy

**K 9422** Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

Számlarend

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

**T 9421** Térítés nélkül átvett eszközök értéke, vagy

**T 9422** Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

**K 443** Halasztott eredményszámla bevételek

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

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé*

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

**K053512** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

*b) Teljesítésként*

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Kötelezettséggé*

**T 3641** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Fizetési számlák

**B) Értékhelyesbítés**

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint

**T 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

**K 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**C) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása**

1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint

**T 11** Immateriális javak, vagy

**T 121** Ingatlanok, vagy

**T 131** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

**T 141** Tenyészállatok, vagy

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 412** Nemzeti vagyon változása

2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 118-148** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

5. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 3675** Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

**D) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása**

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

*a) Nettó érték*

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

**K 053332** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

*b) Általános forgalmi adó*

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

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

2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 012** Bérbe vett befektetett eszközök

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

Számlarend

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

*a) Nettó érték*

**T 053332** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

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

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

**K 053332** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

*b) Általános forgalmi adó*

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

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

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

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

4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

*a) Nettó összeg*

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 591** Költségnem átvezetési számla

5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

*a) Nettó érték*

**T 053333** Bérleti és lízing díjak teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Általános forgalmi adó*

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33 Fizetési számlák**

7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 012** Bérbe vett befektetett eszközök

**E) Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása**

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

*a) Tőkeösszeg (eladási ár)*

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

**K 059172** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

*b) Általános forgalmi adó*

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

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

*c) Kamatrész*

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

*a) Tőkeösszeg (eladási ár)*

**T 059172** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

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

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

**K 059172** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

*b) Általános forgalmi adó*

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

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

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

Számlarend

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

*c) Kamatrész*

**T 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

*a) Tőkeösszeg (eladási ár)*

**T 11** Immateriális javak, vagy

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

*b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

**T 3641** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

**T 84** Egyéb ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*d) Kamatrész*

**T 851** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*e) Kamatrész elhatárolása*

**T 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**K 851** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

Számlarend

**K 33 Fizetési számlák**

6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint

**T 851.** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint

*a) Tőkeösszegre jutó törlesztés*

**T 059173** Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Fizetett kamatrész*

**T 053533** Kamatkiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint

*a) Tőkeösszegre jutó törlesztés*

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Fizetési számlák

*b) Fizetett kamatrész*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Fizetési számlák

**F) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása**

A V. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, az általános forgalmi adó elszámolására a K 74. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlát kell használni.

**G) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása**

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

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

1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

**K 913** Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei



2. Bérlo által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint

**T 121-141** Tárgyi eszközök

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

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

Az e fejezet Növekedések A) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni.

**J) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása**

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

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

**T 11-15** Tárgyi eszközök, vagy

**T 221** Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

**K 35** Követelések

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

4. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 100. §-a szerinti esetben a költségvetési számvitel szerint

*a) Az átadó oldaláról*

**T 094102** Követelés egyéb működési bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Az MNV Zrt. oldaláról*

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

**K 053552** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

5. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben a pénzügyi számvitel szerint

*a) Az átadó oldaláról*

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 221** Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

*b) Az MNV Zrt. oldaláról*

**T 221** Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**Csökkenések**

**A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása**

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

**B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása**

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

**T 56** Értékcsökkenési leírás

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 118-158** Immateriális javak, tárgyi eszközök, vagy beruházások  
terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

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

**K 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 118-148** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak  
visszaírása, vagy

**T 119-149** Immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

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

Számlarend

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

*a) Nettó érték*

**T 09512/09522/09532** Követelés immateriális javak, ingatlanok, tárgyi eszközök értékesítéséből

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Általános forgalmi adó*

**T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

*a) Nettó érték*

**T 3515** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

**K 92** Egyéb eredményszemléletű bevételek

*b) Általános forgalmi adó*

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 3642** Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

*a) Nettó érték*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09513/09523/09533** Immateriális javak, ingatlanok, egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

*b) Általános forgalmi adó*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**T 33** Fizetési számlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, vagy

**K 3515** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

**E) Apportba adás elszámolása**

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 86** Rendkívüli ráfordítások

**K 11/121-151** Immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 118-158** Immateriális javak, tárgyi eszközök, vagy beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása, vagy

**T 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

**K 86** Rendkívüli ráfordítások

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

*a) Átadáskor*

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 9423** Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

*b) Cégbírósági bejegyzéskor*

**T 161-163** Tartós részesedések

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**F)Térítés nélküli átadás elszámolása**

1. Az eszköz kivezetésének elszámolása: az E) Apportba adás elszámolása cím 1-3. pontja szerint

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 3642** Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

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

*a) Követelésként*

**T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

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

*a) Követelésként*

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 3642** Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

*b) Teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**T 33** Fizetési számlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

1. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

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

**K 118-158** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

2. Visszanyert értékek elszámolása

**T 21-22** Készletek

**K 11/121-151** Immateriális javak, tárgyi eszközök

3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 118-158** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

**T 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

**K 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben

*a) Követelésként*

**T 094102** Követelés egyéb működési bevételekre

**K004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K094103** Egyéb működési bevételek teljesítése

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

*a) Követelésként*

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 923** Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

*b) Teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**T 33** Fizetési számlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása**

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

**T 21-22** Készletek

**K 11/151** Immateriális javak, befejezetlen beruházások

**I) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása**

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 139-149** Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 56** Értékcsökkenési leírás

**K 6** Általános költségek, vagy

**K 7** Szakfeladatok költségei

2. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 138-148** Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

**T 139-149** Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

**K 131-141** Tárgyi eszközök

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 136-146** Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

Számlarend

4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

**T 21-22** Készletek

**K 131-141** Tárgyi eszközök

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

1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 181-185** Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

**K 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 118-148** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

**T 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

**K 188-189** Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 186** Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 3655** Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**K) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek**

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 118-158** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

**T 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

**K 412** Nemzeti vagyon változása

2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 11/121-151** Immateriális javak, tárgyi eszközök

4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

**K 412** Nemzeti vagyon változása

5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 011** Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

6. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 3655** Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**L) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)**

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 118-158** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

**T 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

**K 412** Nemzeti vagyon változása

2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 11/121-151** Immateriális javak, tárgyi eszközök

4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**Tárgyi eszközök fenntartása**



**A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása**

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

*a) Nettó összeg*

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

**K 053342** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

*b) Általános forgalmi adó*

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

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

**2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint**

*a) Nettó összeg*

**T 053342** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

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

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

**K 053342** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

*b) Általános forgalmi adó*

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

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

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

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

**3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Nettó összeg*

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

Számlarend

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 591** Költségnem átvezetési számla

*b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

**T 3641** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

*a) Nettó összeg*

**T 053343** Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Általános forgalmi adó*

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Fizetési számlák

**B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása**

Költségek a pénzügyi számvitel szerint

**T 5** Költségnekem

**K 1-4** Eszközoldali számlák

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

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

## **VII. RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

### *Növekedések*

#### **A) Részeselek vásárlásának elszámolása**

##### **1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 05652** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részeselek beszerzésére

##### **2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint**

**T 05652** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részeselek beszerzésére

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

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

**K 05652** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részeselek beszerzésére

##### **3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 161-163/241** Tartós és nem tartós részeselek

**K 4216/4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra, finanszírozási kiadásokra

##### **4. Részeselek megvásárlása a költségvetési számvitel szerint**

**T 05653** Részeselek beszerzése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

##### **5. Részeselek megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4216/4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra, finanszírozási kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Fizetési számlák

**B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor**

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 05652/05662** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

**2. Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint**

**T 05652/05662** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

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

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

**K 05652/05662** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

**3. Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**4. Részesedésszerzés a költségvetési számvitel szerint**

**T 05653/05663** Részesedések beszerzésének, vagy meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**5. Részesedésszerzés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Fizetési számlák

**6. Állományba vétel a cégbíróági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint**

**T 161-163** Tartós részesedések

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása**

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 059121/059123/05921/05922(2) Értékpapírok vásárlása**

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

*a) A felhalmozott kamat nélkül*

**T 059121/059123/05921/05922(2) Értékpapírok vásárlása**

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

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

**K 059121/059123/05921/05922(2) Értékpapírok vásárlása**

*b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartásba vették*

**T 059121/059123/05921/05922(2) Értékpapírok vásárlása**

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

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

*c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nem vették nyilvántartásba*

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

**K053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

*a) A felhalmozott kamat nélkül*

**T 17/24** Értékpapírok

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

*b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat*

**T 851** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

*a) A felhalmozott kamat nélkül*

**T 059121/059123/05921/05922(3) Értékpapírok vásárlása**

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat*

**T 053533 Kamatkiadások teljesítése**

**K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla**

**5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) A felhalmozott kamat nélkül*

**T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra**

**K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák**

*b) A vételárban lévő felhalmozott kamat*

**T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra**

**K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák**

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

*a) Követelésként*

**T 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla**

**K 094082 Követelés kamatbevételekre**

*b) Teljesítésként*

**T 094083 Kamatbevételek teljesítése**

**K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla**

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

*a) Követelésként*

**T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre**

**K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlátú bevételek**

*b) Teljesítésként*

**T 33 Fizetési számlák**

**K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre**

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

**T 371 Eredményszámlátú bevételek aktív időbeli elhatárolása**

**K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlátú bevételek**

**D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása**

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

**T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla**

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

Számlarend

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

**T 17/221/24** Értékpapírok

**K 35** Követelések

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

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

**Csökkenések**

**A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása**

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 168/178/2481/2482** Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

**K 16/17/24** Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

*a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként*

**T 0954/098121/098123/09821/09822(2)** Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0954/098121/098123/09821/09822(3)** Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése teljesítés

3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

*a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként*

**T 3515/3518** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási, finanszírozási bevételekre

**K 16/17/24** Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

*b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként*

Számlarend

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 3515/3518** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási, finanszírozási bevételre

*c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként*

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 933** Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

*d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként*

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

*e) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása*

**T 853** Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

**K 3515/3518** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási, finanszírozási bevételre

**B) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása**

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

**T 852** Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

**K 168/178/2481/2482** Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

**Egyéb gazdasági események**

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

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

**T 16/17** Tartós részesedések, értékpapírok

**K 24** Nem tartós részesedések, értékpapírok

**B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása**

Új részesedés bekerülési értéke

**T 16/241** Tartós, nem tartós részesedések

**K 9423** Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek



Számlarend

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

1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

**T 853** Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

**K 16/17/24** Részesedések, értékpapírok

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

**T 16/17/24** Részesedések, értékpapírok

**K 933** Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázható bevételei

**D) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása**

1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint

*a) Követelésként*

**T 094042** Követelés tulajdonosi bevételekre

**K 004** Követelések nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094043** Tulajdonosi bevételek teljesítése

2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

*a) Követelésként*

**T 3514/3524** Költségvetési évben, vagy költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

**K 931** Kapott (járó) osztalék és részesedés

*b) Teljesítésként*

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 3514/3524** Költségvetési évben, vagy költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

**VIII. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS  
ELSZÁMOLÁSOK**

*Növekedések*

**A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása**

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

*a) Nettó érték*

Számlarend

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

**K 053112/053122/053132** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok beszerzésére, vagy árubeszerzésre

*b) Általános forgalmi adó*

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

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

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

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

*a) Nettó érték*

**T 053112/053122/053132** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok beszerzésére, vagy árubeszerzésre

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

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

**K 053112/053122/053132** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok beszerzésére, vagy árubeszerzésre

*b) Általános forgalmi adó*

**T 053113** Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

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

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

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

*c) Nettó előleg teljesítésként*

**T 053113/053123/053133** Szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok beszerzése, árubeszerzés teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként*

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számlarend

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

*a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)*

**T 211/212** Anyagok, áruk

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)*

**T 51** Anyagköltség

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*c) Előleg rendezése*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 36513** Készletekre adott előlegek

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

*a) Nettó összeg (előleg nélkül)*

**T 053113/053123/053133** Szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok beszerzése, árubeszerzés teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)*

**T 053513.** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a V. fejezet A) Vásárlás elszámolása 8-10. pontja szerint

**B) Követelés fejében átvett készletek elszámolása**

1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi előirányzatok, követelések teljesítése

2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

**T 221** Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

**K 35** Követelések

Számlarend

3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XV. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint

4. Készletek átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére: a VI. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint

**Csökkenések**

**A) Anyagfelhasználás elszámolása**

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint

**T 51** Anyagköltség

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 211** Anyagok

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**IX. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS  
ELSZÁMOLÁSOK**

**A) Hosszú lejáratú betétek elszámolása**

1. Betételhelyezés a költségvetési számvitel szerint

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 059162** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzeszközök betétként elhelyezésére

*b) Teljesítésként*

**T 059163** Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

2. Betételhelyezés a pénzügyi számvitel szerint

*a) Kötelezettségként*

**T 311/312** Hosszú lejáratú betétek

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

Számlarend

3. Betét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint

*a) Követelésként*

**T 098172** Követelés betétek megszüntetésére

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098173** Betétek megszüntetése teljesítése

4. Betét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint

*a) Követelésként*

**T 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

**K 311/312** Hosszú lejáratú betétek

*b) Teljesítésként*

**T 32/33** Pénztárak, csekkok, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

**B) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása**

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

*a) Tőkeösszeg (eladási ár)*

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

**K 05911/05924(2)** Hitel-, kölcsöntörlesztés

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

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

*a) Tőkeösszeg (eladási ár) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként*

**T 05911/05924(2)** Hitel-, kölcsöntörlesztés

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

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

**K 05911/05924(2)** Hitel-, kölcsöntörlesztés

Számlarend

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

**T 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

*c) Követelésként*

**T 09811/09824(2)** Hitel-, kölcsönfelvétel

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*d) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09814/09824(3)** Hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése

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

*a) Tőkeösszeg (eladási ár)*

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

**T 851** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

**T 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**K 851** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként a költségvetési számvitel szerint*

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

Számlarend

*b) Kötelezettségként a pénzügyi számvitel szerint*

**T 851** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint*

**T 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**K 851** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

**T 851** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

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

**T 05911/05924(3)** Hitel-, kölcsöntörlesztés

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 053533** Kamatkiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

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

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**C) Forint készpénzfelvétel elszámolása**

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint

**T 3211** Forintpénztár-számla

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 331-333** Fizetési számlák

**D) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása**

1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 331/332** Fizetési számlák

2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint

**T 3213** Elektronikus pénzeszközök

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**E) Számlán jóváírt kamat elszámolása**

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

*a) Követelésként*

**T 094082** Követelés kamatbevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094083** Kamatbevételek teljesítése

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

*a) Követelésként*

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 932** Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

*b) Teljesítésként*

**T 33** Fizetési számlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**F) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása**

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént*

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



**K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra**

*b) Teljesítésként*

**T 053373** Egyéb szolgáltatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

*a) Kötelezettségként*

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 33** Fizetési számlák

**G) Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások**

1. Idegen pénzeszközök jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 34** Idegen pénzeszközök

**K 368** Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

2. Idegen pénzeszközök kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 368** Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

**K 34** Idegen pénzeszközök

3. Idegen pénzeszközök bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

*a) Követelésként*

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09(3)** Bevételi követelések teljesítése

4. Idegen pénzeszközök bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 368** Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 34** Idegen pénzeszközök

**K 9** Eredményszemléletű bevételek

## **X. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

### **A) Illetményelőleg folyósítása**

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint

**T 36514** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

#### **1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 051(2)/0522** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

#### **2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján**

**T 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

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

**K 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

#### **3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján**

**T 53/54** Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 591** Költségnem átvezetési számla

#### **4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint**

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

#### **5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 36514** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

Számlarend

6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint

*a) Követelés teljesítéseként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094103** Egyéb működési bevételek teljesítése

*b) Kötelezettség teljesítéseként*

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

**T 0522** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

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

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

**K 0522** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 55** Bérjárulékok

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

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

**K 591** Költségnem átvezetési számla

Számlarend

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

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 33** Fizetési számlák

**14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint**

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 33** Fizetési számlák

**C) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások**

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 53/54** Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

**K 591** Költségnem átvezetési számla

2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

**T 55** Bérjárulékok

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

**K 591** Költségnem átvezetési számla

4. December havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

**K 923** Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

**T 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 53/54**

**K 6** Általános költségek, vagy

**K 7** Szakfeladatok költségei

6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)

7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 4. és 6. pontja szerint elszámolás)

**T 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 7. és 8. pontja szerint

10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 9. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint

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

Számlarend

**T 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

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

13. December havi kifizetőhelyi költségterítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

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

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli

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

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 36514** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 36514** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

*a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént*

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

**K 0511132/051232** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira, egyéb külső személyi juttatásokra

Számlarend

*b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

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

*c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 0522** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

*d) Nettó összeg teljesítésként*

**T 0511133/051233** Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése, egyéb külső személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*e) Általános forgalmi adó teljesítésként*

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Nettó összeg kötelezettségként*

**T 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 591** Költségnem átvezetési számla

*b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként*

**T 3641** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

*c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként*

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

*d) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként*

**T 55** Bérjárulékok

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

Számlarend

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

**K 591** Költségnem átvezetési számla

*e) Teljesítésként (bruttó összeg)*

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

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

**K 33** Fizetési számlák

7. Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása és a raktárra vétel

**E) Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás**

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

**K051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

**T 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

**T 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

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

**K 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra



5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

**T 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 591** Költségnem átvezetési számla

6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

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

**K 0522** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 55** Bérjárulékok

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

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

**K 591** Költségnem átvezetési számla

10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint

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

**K 33** Fizetési számlák

## **XI. TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

### **A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai**

#### **1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

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

**K05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre, vagy

**K0584(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belültre

#### **2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)**

**T 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre, vagy

**T 0584(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belültre

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

**K0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre, vagy

**K0584(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belültre

#### **3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)**

**T 843/86** Különféle egyéb/Rendkívüli ráfordítások

**K 4215/4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

#### **4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint**

##### **a) Teljesítésként**

**T 05506/0584(3)** Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson belültre teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

##### **b) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettségként**

Számlarend

**T 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint

**T 4215/4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

6. Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

*a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként*

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 0912/0916/0925(2)** Követelés elvonások és befizetések/egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

**T 36515** Egyéb adott előlegek

**K 843/86** Különféle egyéb/Rendkívüli ráfordítások

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 3511/3512** Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 922/941** Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0912/0916/0925(3)** Elvonások és befizetések bevételei/egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 36515** Egyéb adott előlegek

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 3511/3512** Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai**

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint

*a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)*

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 0911/0916/0921/0925(1)** Támogatások államháztartáson belülről előirányzata

*b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)*

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

*a) Követelésként*

**T 0911/0916/0921/0925(2)** Követelés államháztartáson belüli támogatásokra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0911/0916/0921/0925(3)** Támogatások teljesítése

*c) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettséggként*

**T 044** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

*a) Követelésként*

**T 3511/3512** Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 922/941** Támogatások eredményszámlájának bevételei

Számlarend

*b) Teljesítésként*

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 3511/3512** Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

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

*a) Követelésként*

**T 0916/0925(2)** Követelés egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0916/0925(3)** Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

*c) A 4. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítésként*

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Követelésként*

**T 3511/3512** Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 922/941** Támogatások eredményszámlájának bevételei

*b) Teljesítésként (a 4. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)*

**T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**K 3511/3512** Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

6. Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 044** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

*a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontjaként*

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

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

**K 05502/05506/0584(2)** Kötelezettségvállalás elvonásokra és befizetésekre/egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belül

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

**T 922/941** Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei

**K 3671** Kapott előlegek

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 843/86** Különféle egyéb/rendkívüli ráfordítások

**K 4215/4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 05502/05506/0584(3)** Kötelezettségvállalás elvonásokra és befizetésekre/egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belül

**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

**T 3671** Kapott előlegek

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 4215/4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint

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

Számlarend

**K054/05509/05511/0587/0588(2)** Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)

**T 054/05509/05511/0587/0588(2)** Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

és

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

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

**K 054/05509/05511/0587/0588(2)** Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)

**T 843/86** Különféle egyéb/rendkívüli ráfordítások

**K 4214/4215/4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira/ egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

*a) Teljesítésként*

**T 054/05509/05511/0587/0588(3)** Ellátottak pénzbeli juttatásainak/egyéb működési/felhalmozási célú kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettség*

**T 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint

**T 4214/4215/4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira/ egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

6. Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

*a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként*

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 0963/0973(2)** Követelés egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

**T 36515** Egyéb adott előlegek

**K 843/86** Különféle egyéb/rendkívüli ráfordítások

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 3516/3517** Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**K 922/941** Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0963/0973(3)** Egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 36515** Egyéb adott előlegek

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 3516/3517** Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre

11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetéseinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 3656** Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

**K 332** Kincstári forintszámlák



Számlarend

12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 332** Kincstári forintszámlák

**K 3656** Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

13. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások elszámolása a költségvetési számvitel szerint

*a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint*

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

**K 054(2)** Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

*b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként*

**T 054(2)** Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

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

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

**K 054(2)** Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

*c) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján teljesítésként*

**T 054(3)** Ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

14. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

*a) Kötelezettséggként*

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 4214** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

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

**T 4214** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

**K 3676** Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

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

Számlarend

**T 3676** Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

**K 332** Kincstári forintszámlák

**D) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása**

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 05504/05508/0582/0586(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre/kívülre

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

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

**T 05504/05508/0582/0586(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre/kívülre

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

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

**K 05504/05508/0582/0586(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre/kívülre

*b) Teljesítésként*

**T 05504/05508/0582/0586(3)** Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre/kívülre teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelés tőkeösszege*

**T 0914/0923/0962/0972(2)** Követelés működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről/kívülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*d) Követelés kamatrésze*

**T 094082** Követelés kamatbevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Követelés tőkeösszege*

**T 3511/3512/3516/3517** Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről/kívülről

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

*b) Követelés kamatrésze*

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 932** Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

*c) Követelés kamatrésze elhatárolása*

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

**K 441** Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején

**T 441** Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

**K 932** Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

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

*a) A tőkeösszeg visszafizetése*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0914/0923/0962/0972(3)** Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről/kívülről teljesítése

*b) A kamatrész visszafizetése*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094083** Kamatbevételek teljesítése

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

*a) A tőkeösszeg visszafizetése*

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 3511/3512/3516/3517** Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről/kívülről

*b) A kamatrész visszafizetése*

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**E) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása**

1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint

*a) Visszafizetendő összeg tőkerésze*

Számlarend

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

**K 05505/0583(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre

*b) Visszafizetendő összeg kamatrésze*

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

*a) Követelésként*

**T 0915/0924(2)** Követelés működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0915/0924(3)** Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése

*c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként (tőkerész)*

**T 05505/0583(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre

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

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

**K 05505/0583(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre

*d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként (kamatrész)*

**T 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

Számlarend

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

*a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege*

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 4215/4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

*b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze*

**T 851** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*c) Kamatrész elhatárolása*

**T 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**K 851** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

4. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint

**T 851** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

*a) A tőkerész visszafizetése*

**T 05505/0583(3)** Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) A kamatrész visszafizetése*

**T 053533** Kamatkiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) A tőkerész visszafizetése*

**T 4215/4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

*b) A kamatrész visszafizetése*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

**1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint**

*a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)*

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 0963/0973(1)** Egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata

*b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)*

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelésként*

**T 0963/0973(2)** Követelés egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3516/3517** Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**K 922/941** Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei

**3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3421** Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei számlái

**K 3516/3517** Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)**

**T 941** Egyéb felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei

**K 443** Halasztott eredményszámlázott bevételek

**5. Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint**

**T 0021/0022** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás/végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05(2)** Kötelezettségvállalások kiadásokra

**6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint**

*a) Kiadási előirányzat teljesítéseként*

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

Számlarend

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Bevételi előirányzat teljesítéseként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0963/0973(3)** Egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

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

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

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

**K 05511/0588(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

**T 923/9423** Különféle/különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

**K 3671** Kapott előlegek

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 843/86** Különféle egyéb/rendkívüli ráfordítások

**K 4215/4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 05511/0588(3)** Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

**T 3671** Kapott előlegek

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 4215/4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

## **XII. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI**

### **A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása**

#### **1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

##### *a) Nettó érték*

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

**K 053(2)** Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

##### *b) Általános forgalmi adó*

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

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

2. Előleg: a V. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 3651. Adott előlegek/3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása. könyvviteli számlák helyett a 3655. (kiküldetési előleg esetén a 3654.) könyvviteli számlát kell használni

#### **3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint**

##### *a) Nettó érték*

**T 053(2)** Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

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

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

**K 053(2)** Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

##### *b) Általános forgalmi adó*

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

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

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

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

##### *c) Nettó előleg teljesítésként*

**T 053(3)** Dologi kiadások teljesítése



Számlarend

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként*

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

*a) Nettó összeg (előleggel együtt)*

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 591** Költségnem átvezetési számla

*b) Előleg rendezése*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 36515** Egyéb adott előlegek

*c) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)-f) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra. könyvviteli számlát kell használni*

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

*a) Nettó összeg (előleg nélkül)*

**T 053(3)** Dologi kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)*

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a V. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra. könyvviteli számlát kell használni

## **B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása**

### **1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint**

#### *a) Nettó érték*

**T 094022/094032/094052** Követelés szolgáltatásokra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

#### *b) Általános forgalmi adó*

**T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

### **2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint**

#### *a) Nettó érték*

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 912** Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámla bevételre

#### *b) Általános forgalmi adó*

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 3642** Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

### **3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint**

#### *a) Nettó érték*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094023/094033/094053** Szolgáltatások teljesítése

#### *b) Általános forgalmi adó*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

### **4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

## **C) Általános forgalmi adó elszámolás**

### **1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint**

**T 053512/05672/05742** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/beruházási/felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

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

Számlarend

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

**K 053512/05672/05742** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/beruházási/felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

*a) Levonható általános forgalmi adó*

**T 3641** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213/4216/4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

*b) Nem levonható általános forgalmi adó*

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 4213/4216/4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

**T 053513/05673/05743** Működési/Beruházási/Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

**T 4213/4216/4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint

**T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 3642** Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

*a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó*

**T 3641** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**K 3642** Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

*b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó*

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 3642** Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint

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

**K 053522** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra

11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

**T 3642** Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

**T 053523** Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 33** Fizetési számlák

14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik

**T 094072** Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Számlarend

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

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 3641** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094073** Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

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

**T 33** Fizetési számlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 3641** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**D) Behajthatatlan követelés elszámolása**

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelések

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 35** Követelések

**E) Követelés elengedése**

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelések

2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint

**T 86.** Rendkívüli ráfordítások

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**F) Követelés értékvesztésének elszámolása**

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelések

2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 3581-3586** Követelések értékvesztése

**G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása**

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint

**T 36514** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

**K 36514** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként*

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint

*a) Kötelezettséggként*

**T 1-2/5-8** Befektetett, forgóeszközök, vagy költségek ráfordítások

**K 4213/4215-4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

*b) Teljesítésként*

**T 4213/4215-4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

## **H) Adott előlegek értékvesztésének elszámolása**

### **1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

### **2. Előleg elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint**

#### *a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként*

**T 053552** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

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

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

**K 053552** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

#### *b) Teljesítésként*

**T 053553** Egyéb dologi kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

### **3. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

**K 923** Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

### **4. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

#### *a) Követelésként*

**T 094102** Követelés egyéb működési bevételekre

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

#### *b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094103** Egyéb működési bevételek teljesítése

## **I) Kötelezettségek elengedése elszámolása**

### **1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint**

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint

**T 42 Kötelezettségek**

**K 9423 Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek**

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

**T 9423 Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek**

**K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek**

**J) Előirányzatok elszámolása**

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

**T 05(1) Kiadási előirányzatok**

**T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**

**K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**

**K 09(1) Bevételi előirányzatok**

2) Kiadási előirányzatok zárolása

**T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**

**K 05(1) Kiadási előirányzatok**

3) Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

*a) Csökkenés*

**T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**

**T 009(1) Bevételi előirányzatok**

**K 05(1) Kiadási előirányzatok**

**K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**

*b) Növekedés*

**T 05(1) Kiadási előirányzatok**

**T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**

**K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**

**K 09(1) Bevételi előirányzatok**

**K) Maradvány elszámolása**

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

*a) Bevételi előirányzatként*



Számlarend

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 0981311** Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata

*b) Kiadási előirányzatként*

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelésként*

**T 0981312** Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*d) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0981313** Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése

2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

*a) Bevételi előirányzatként*

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 0981321** Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata

*b) Kiadási előirányzatként*

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelésként*

**T 0981322** Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*d) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0981323** Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése

### **XIII. KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI**

1. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 691** Általános költségek átvezetési számla

2. 6-os számlaosztály számláinak lezárása

**T 691** Általános költségek átvezetési számla

Számlarend

**K 6** Általános költségek

3. 7. számlaosztály számláinak zárása

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 7** Szakfeladatok költségei

4. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése

**T 81-83** Anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás

**K 51-56** Költségnekem

5. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)

**T 492/57** Mérleg szerinti eredmény elszámolása/Aktivált saját teljesítmények értéke

**K 57/492** Aktivált saját teljesítmények értéke/Mérleg szerinti eredmény elszámolása

6. 8. számlaosztály számláinak zárása

**T 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**K 8** Elszámolt költségek és ráfordítások

7. 9. számlaosztály számláinak zárása

**T 9** Eredményszemléletű bevételek

**K 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

8. Mérlegszámlák zárása

**T 493/4** Zárómérlegszámla/Források

**K 1-3/493** Eszközök/Zárómérlegszámla

9. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)

**T 416/492** Mérleg szerinti eredmény/ Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**K 492/416** Mérleg szerinti eredmény elszámolása/ Mérleg szerinti eredmény

10. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása

**T 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**T 09(3)** Bevételek teljesítése

**K05(3)** Kiadások teljesítése

**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

11. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

**K 09(2)** Bevételi követelés

**12. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása**

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**T 09(1)** Bevételek előirányzata

**K 05(1)** Kiadások előirányzata

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

## **XIV. KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI**

**1. A mérleg számlák nyitása**

**T 1-3/491** Eszközök/Nyitómérlegszámla

**K 491/4** Nyitómérlegszámla/Források

**2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)**

**T 416/414** Mérleg szerinti eredmény/Felhalmozott eredmény

**K 414/416** Felhalmozott eredmény/Mérleg szerinti eredmény

**3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése**

**T 571** Saját termelésű készletek állományváltozása

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 231** Befejezetlen termelés, félkész termékek

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 09(2)** Bevételi követelések

**T 0042** Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelések

**5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 352** Költségvetési évet követően esedékes követelések

6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint

**T 0021/0022** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás/végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

**K 0023/0024** Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás/végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 422** Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

**K 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

## **XV. A MEGSZŰNÉS SAJÁTOS KÖNYVVITELI FELADATAI**

### **A) A megszűnő költségvetési szervnél**

A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat a XVI. fejezetben leírtak szerint. A vagyonelemeket nem kell kivezetni a mérlegből, mivel az Áhsz.-ben a megszűnéshez nem kapcsolódik „0”-s beszámoló elkészítési kötelezettség, azonban el kell végezni az 1-4. pontban foglalt feladatokat.

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

2. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 166** Tartós részesedések értékhelyesbítése

3. Az aktív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 414** Felhalmozott eredmény

**K 37** Aktív időbeli elhatárolások

4. A passzív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 44** Passzív időbeli elhatárolások

**K 414** Felhalmozott eredmény

**B) A jogutódnál, illetve jogutód nélküli megszűnés esetén az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél**

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

**K 495** Mérlegrendezési számla

2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése

3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 118-148** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 151/152** Befejezetlen beruházások/felújítások

**K 495** Mérlegrendezési számla

5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 158** Beruházások terven felüli értékcsökkenése

6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 16-17** Befektetett pénzügyi eszközök

**K 495** Mérlegrendezési számla

7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 168/178** Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és visszaírása

Számlarend

8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 21/22/23/24** Készletek, értékpapírok

**K 495** Mérlegrendezési számla

9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 218-248** Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 411** Nemzeti vagyon induláskori értéke

11. A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 495/412** Mérlegrendezési számla/ Nemzeti vagyon változása

**K 412/495** Nemzeti vagyon változása/ Mérlegrendezési számla

12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint

**T 495/413** Mérlegrendezési számla/ Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 413/495** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai / Mérlegrendezési számla

14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 365** Követelés jellegű sajátos elszámolások

**K 495** Mérlegrendezési számla

15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszafírása

16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

**K 495** Mérlegrendezési számla

17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 367** Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele

*a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint*

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 35** Követelések

**K 495** Mérlegrendezési számla

*c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 358** Követelések értékvesztése

*d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint*

**T 002** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

*e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 42** Kötelezettségek

19. Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése

**T 495/413** Mérlegrendezési számla/ Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 413/495** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai / Mérlegrendezési számla

Számlarend

20. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átutalása, átvétele

*a) Költségvetési pénzeszközök a pénzügyi számvitel szerint*

**T 31-33** Pénzeszközök

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

*b) Idegen pénzeszközök a pénzügyi számvitel szerint*

**T 34** Idegen pénzeszközök

**K 368** Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

21. Kapcsolódó tételek: a nyilvántartásba vételt követő rendező tételek elszámolása a XIV. fejezet 2-9. pontjai szerint, annak függvényében, hogy mi az átvétel fordulónapja

**C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél**

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

**K 491** Nyitómérleg számla

2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése

3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 118-148** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 151/152** Befejezetlen beruházások/felújítások

**K 491** Nyitómérleg számla

5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 158** Beruházások terven felüli értékcsökkenése



Számlarend

6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 16-17** Befektetett pénzügyi eszközök

**K 491** Nyitómérleg számla

7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 168/178** Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és visszairása

8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 21/22/23/24** Készletek, értékpapírok

**K 491** Nyitómérleg számla

9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 218-248** Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 411** Nemzeti vagyon induláskori értéke

11. A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 491/412** Nyitómérleg számla/ Nemzeti vagyon változása

**K 412/491** Nemzeti vagyon változása/ Nyitómérleg számla

12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 491/413** Nyitómérleg számla/ Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 413/491** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai / Nyitómérleg számla

13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint

**T 491/413** Nyitómérleg számla/ Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 413/491** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai / Nyitómérleg számla

Számlarend

14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 365** Követelés jellegű sajátos elszámolások

**K 491** Nyitómérleg számla

15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

**K 491** Nyitómérleg számla

17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 367** Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele

*a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint*

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 35** Követelések

**K 491** Nyitómérleg számla

*c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 358** Követelések értékvesztése

*d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint*

**T 002** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

e) *Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 42** Kötelezettségek

19. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átvétele

a) *Költségvetési pénzeszközök a pénzügyi számvitel szerint*

**T 31-33** Pénzeszközök

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

b) *Idegen pénzeszközök a pénzügyi számvitel szerint*

**T 34** Idegen pénzeszközök

**K 368** Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

## XVI. EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI, FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA

### 1. Immateriális javak

#### 1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Az állománycsökkenést a vagyoni értékű jog megszűnése, értékvesztése, illetve a szellemi termék selejtezése, értékesítése, átadása jelenti, melyet megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásban rögzíteni.

| Immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Növekedés jogcímei (+)                                                                  | Csökkenések jogcímei (-)      |
| Beszerzés                                                                               | Vagyoni értékű jog megszűnése |
| Követelés ellenében átvétel                                                             | Szellemi termékek selejtezése |
| Apport (behozatal)                                                                      | Térítés nélküli átadás        |
| Saját előállítás                                                                        | Selejtezés                    |
| Tulajdoni hányad fejében átvétel                                                        | Hiány                         |

## Számlarend

|                        |                 |
|------------------------|-----------------|
| Térítés nélkül átvétel | Egyéb csökkenés |
| Egyéb növekedés        |                 |

## 1.2. Immateriális javak analitikus nyilvántartása

**a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai**

A bizonylati szabályzat szerint.

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, valamint
- a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett immateriális javakat.

**b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése**

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését **negyedévente**, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év **február 25-éig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért a pénzügyi ügyintéző a felelős.**

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

## 1.3. Az immateriális javak könyvviteli mérleggel való kapcsolata

**Könyvviteli mérleggel való kapcsolat**

A mérleg eszköz oldalán kell kimutatni az egyenlegét mérlegtételenként, amelynek forrása a mérleg forrás oldalán a saját tőke. Ha részben vagy egészben hitelből történik a vásárlás, a forrást részben vagy egészben a kötelezettségek képezik.

Állománynövekedésnél a mérleg eszköz és forrás oldala is ugyanazzal az összeggel növekszik. Állománynövekedést jelent a költségvetés terhére történt vásárlás, a hitelből történő beszerzés, a térítésmentes átvétel, ajándékba, hagyatékként kapott eszköz, a fellelt eszköz, stb.

Állománycsökkenésnél – beleértve az értékcsökkenés elszámolását is – a mérleg eszköz és forrás oldala ugyanazon összeggel csökken.

## 2. Tárgyi eszközök

### 2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

| Tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák,<br>alszámlák, részletező számlák értéke |                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Növekedés jogcímei (+)                                                                  | Csökkenések jogcímei (-)     |
| Beszerzés                                                                               | Értékesítés                  |
| Követelés ellenében átvétel                                                             | Kötelezettség fejében átadás |
| Apport (behozatal)                                                                      | Apport (bevétel)             |
| Saját előállítás                                                                        | Térítés nélküli átadás       |
| Tulajdoni hányad fejében átvétel                                                        | Selejtezés                   |
| Térítés nélkül átvétel                                                                  | Hiány                        |
| Egyéb növekedés                                                                         | Egyéb csökkenés              |

### 2.2. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

#### a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A bizonylati szabályzat szerint.

#### b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését **negyedévente**, de legkésőbb az időszaki mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 25-éig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért Lászlófi – Kovács Adrienn és Győző Jánosné a felelős.**

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

### 2.3. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

- állománynövekedéskor, a beszerzés, a térítésmentes átvétel, az ajándékként és hagyatékként kapott tárgyi eszköz növekedés a mérleg eszköz oldalán a megfelelő főkönyvi számlákat,
- állománycsökkenéskor, az eszköz és a forrás oldal ugyanazon összeggel történő csökkenése, az eszköz oldalon a megfelelő tárgyi eszköz számlát, a forrás oldalon a saját tőkét érinti.

### 3. Befektetett pénzügyi eszközök

#### 3.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

| Befektetett pénzügyi eszközök számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke |                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Növekedés jogcímei (+)                                                                               | Csökkenések jogcímei (-) |
| Vásárlás, beszerzés                                                                                  | Értékesítés              |
| Térítésmentes átvétel                                                                                | Értékvesztés             |
| Hagyaték, ajándék                                                                                    | Értékvesztés visszairása |
| Egyéb növekedés                                                                                      | Egyéb csökkenés          |

#### 3.2. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása

##### a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A bizonylati szabályzat szerint.

##### b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését **negyedévente**, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év **február 25-éig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért Lászlófi – Kovács Adrienn a felelős**. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

### 4. Követelések

#### 4.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

| Követelések számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke |                                |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Növekedés jogcímei (+)                                                             | Csökkenések jogcímei (-)       |
| Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás                                             | Váltó beváltása, leszámítolása |
| Váltó átvétel                                                                      | Előleg beszámítása             |
| Előleg átutalás                                                                    | Követelés értékesítése         |
| Követelés vásárlása                                                                | Kiutalási igény teljesítése    |

## Számlarend

|                                         |                                |
|-----------------------------------------|--------------------------------|
| Költségvetési kiutalási igény bevallása | Adott kölcsön visszafizetése   |
| Kölcsön folyósítás                      | Elszámolási előleg elszámolása |
| Elszámolási előlegfolyósítás            | Egyéb csökkenés                |
| Egyéb növekedés                         |                                |

## 4.2. Követelések analitikus nyilvántartása

## a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A bizonylati szabályzat szerint.

## b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését **negyedévente**, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 25.-éig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért Lászlófi – Kovács Adrienn a felelős**. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

## 5. Pénzeszközök

## 5.1. A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei

| Pénztárak és betétkönyvek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke |                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Növekedés jogcímei (+)                                                                         | Csökkenések jogcímei (-)                                    |
| Nyitó állomány                                                                                 | Készpénzes működési kiadások teljesítése                    |
| Készpénzfelvétel (kiegyenlítő bevétel)                                                         | Készpénzes felhalmozási és tőkejellegű kiadások teljesítése |
| Készpénzbevétel beérkezése                                                                     | Elszámolásra felvett összegek kifizetése                    |
| Elszámolásra felvett összegek visszavételezése                                                 | Készpénzbefizetés a bankszámlára (kiegyenlítő kiadás)       |
|                                                                                                |                                                             |
| Költségvetési bankszámlák számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke |                                                             |
| Növekedés jogcímei (+)                                                                         | Csökkenések jogcímei (-)                                    |

## Számlarend

| Nyitó állomány                                              | Működési kiadások teljesítése                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bevétel beérkezése                                          | Befektetett eszközökkel kapcsolatos, költségvetési kiadások (beruházások, felújítások, hosszú lejáratú értékpapír vásárlása, hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása) |
| Rövid lejáratú értékpapírok beváltásából származó bevételek | Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása                                                                                                                                |
| Hitel, kötvény, kölcsön bevételek                           | Rövid lejáratú értékpapír vásárlás                                                                                                                               |
|                                                             | Hitelek, kötvények törlesztése                                                                                                                                   |

**XVII. ZÁRLATI FELADATOK**

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 58. § (3) bekezdés szerinti 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 – az Áhsz. (3) bekezdés *b)* és *c)* pontja 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. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha az Áhsz. 58. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 58. § (4)-(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni

- a)* havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
- b)* negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, és
- c)* évente, a mérlegkészítés időpontjáig.

A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.



Számlarend

**1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok**

- 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) az Áhsz. 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.

**2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok**

- a) az Áhsz. 58. § (5) bekezdésben foglalt feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az Áhsz. 58. § (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) az Áhsz. 58. § (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- i) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Intézményeink a TITÁN Integrált rendszerrel dolgoznak.

**3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok**

Az év végi zárás során el kell végezni a következőket:

- a) az Áhsz. 58. § (5) és (6) bekezdésben, valamint az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,

Számlarend

- b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- c) az eszközök értékelését, az Áhsz. 58. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- e) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- f) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- h) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- i) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- j) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- k) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- l) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- m) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- n) 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

## **XVII. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE**

### **1. Összesítő bizonylat tartalma**

Azonos jogcímen teljesített bevételek és kiadások esetében a bizonylatok adatait összesíteni kell. A főkönyvi könyvelés alapját ebben az esetben un. összesítő bizonylat képezi. Az *összesítő bizonylatnak* tartalmaznia kell a következőket:

Számlarend

- intézmény nevét
- „Összesítő bizonylat” megnevezést,
- az összesítésre kerülő bizonylat azonosító számát (sorozat-, vagy sorszámát)
- az összesítésre kerülő bizonylat keltét,
- az összesítésre kerülő bizonylaton szereplő összeget,
- az összesítő bizonylat készítésének időpontját,
- az összesítő bizonylatot készítő aláírását,
- az összesítő bizonylatot érvényesítő aláírását,
- a könyvelés keltét,
- a könyvelő aláírását.

*Összesítő bizonylat alkalmazására kerülhet sor pl. térítési díjakról, helypénzekről, rendezvényeken beszedett díjakról kiállított számlák esetében, vagy több személy részére azonos jogcímen teljesített kiadások alkalmával (pl. segélyek).*

## **2. A feladások készítésének rendje**

Az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határideje mindig az adott pénzügyi tétel elkészítésének aktuális határideje (pl. fizetési határidő miatt). Egyéb esetekben legalább a tárgynegyedévet követő hó 15-e.

A következő esetekben készül feladás:

- követelések állományváltozása,
- készletek állományváltozása,
- kötelezettségek állományváltozása.

A feladási bizonylatnak tartalmaznia kell:

- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét ( $\pm$ ),
- az időszak eleji nyitó- és záróállomány különbségét.

A főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás és a feladás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 25-éig kell elvégezni.

**Az adatok egyeztetéséért az analitikát vezető munkatárs és a könyvelő munkatársak felelősek.**

## XVIII. SZÁMLATÜKÖR

A Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulására és a Szociális és Gyermekjóléti Intézményre egységesen alkalmazandó:

### 1. Számlaosztály

#### Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

#### 11. IMMATERIÁLIS JAVAK

*111. Vagyoni értékű jogok*

*112. Szellemi termékek*

*116. Immateriális javak érték helyesbítése*

*118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*

1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

*119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése*

119. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

119. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

#### 12-15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

#### 12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

*121. Ingatlanok*

*122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok*

*126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése*

*128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*

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

#### 13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

*131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek*

*136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése*

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

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

#### 15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

*151. Befejezetlen beruházások*

*152. Befejezetlen felújítások*

***158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése***

**16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK**

**16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK**

***161. Tartós részesedések jegybankban***

***162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban***

1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban

***163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban***

1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban

1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban

***164. Tartós részesedések társulásban***

***165. Egyéb tartós részesedések***

1651. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban

1652. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben

1653. Más egyéb tartós részesedések

***166. Tartós részesedések értékhelyesbítése***

1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16612. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

***168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása***

1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása

1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

Számlarend

16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása

1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszaírása

1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszaírása

16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszaírása

16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

**3. Számlaosztály**

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

**31-34. PÉNZESZKÖZÖK**

**31. HOSSZÚ LEJÁRATÚ BETÉTEK**

***311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek***

3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

***312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek***

3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

***318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása***

3181. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

31811. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

31812. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

31821. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

31822. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

**32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK**

***321. Forintpénztár***

***322. Valutapénztár***

***323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök***

**33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK**

***331. Forintszámlák***

Számlarend

3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása

**332. Devizaszámlák**

3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák

3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák

3328. Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása

**35. KÖVETELÉSEK**

**351. Költségvetési évben esedékes követelések**

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

3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

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

3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre

3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre

**358. Követelések értékvesztése és annak visszaírása**

3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszaírása

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

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

Számlarend

- 3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
  - 35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
  - 35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
  - 35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
  - 35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
  - 35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
  - 35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
  - 35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
  - 35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

**36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK**

***361. Pénzeszközök átvezetési számla***

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

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

- 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
  - 36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
  - 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
  - 36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
  - 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
  - 36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
  - 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

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



Számlarend

3651. Adott előlegek

36511. Immateriális javakra adott előlegek

36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

36513. Készletekre adott előlegek

36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek

36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365184. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása

3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3653. Más által beszedett bevételek elszámolása

3654. Forgótőke elszámolása

3655. Vagyongazdálkodásba adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök

36581. Alapítás során átadott pénzeszközök

36582. Alapítás során átadott más eszközök

36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok

**366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások**

Számlarend

3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása

3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

**367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

3671. Kapott előlegek

36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

36712. Egyéb kapott előlegek

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)

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

36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség elszámolása

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

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

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

3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek

**37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

**371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása**

**372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

**373. Halasztott ráfordítások**

**4. Számlaosztály**

**4. Források**

**41. SAJÁTTŐKE**

**411. Nemzeti vagyon induláskori értéke**

**412. Nemzeti vagyon változása**

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

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

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

4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**414. Felhalmozott eredmény**

**415. Eszközök 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

Számlarend

4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**43. KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

**44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

*441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása*

*442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*

*443. Halasztott eredményszemléletű bevételek*

**49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK**

*491. Nyitómérleg számla*

*492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása*

*493. Zárómérleg számla*

*494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla*

*495. Mérlegrendezési számla*

**5. Számlaosztály**

**Költségnevek**

**51. ANYAGKÖLTSÉG**

**52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**

**53. BÉRKÖLTSÉG**

**54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**

**55. BÉRJÁRULÉKOK**

**56. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**

**57. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE**

*571. Saját termelésű készletek állományváltozása*

*572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke*

**59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**

*591. Költségnem átvezetési számla*

**6. Számlaosztály**

**Általános költségek**

**66. KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS KÖLTSÉGEI**

**69. ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**

*691. Általános költségek átvezetési számla*

**7. Számlaosztály**

**Szakfeladatok költségei**

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

**8. Számlaosztály**

**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*

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

8434. Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

**85. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**

*851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek*

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

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

8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések

8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

*852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek*

Számlarend

8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

**853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások**

**854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása**

**855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai**

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

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

8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**9. Számlaosztály**

**Eredményszemléletű bevételek**

**91. TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLELETŰ 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 EREDMÉNYSZEMLELETŰ 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. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei**  
(szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek**

9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**93. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI**

**931. Kapott (járó) osztalék és részesedés**

**932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek**

Számlarend

- 9321. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
- 9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
- 9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések
- 9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
- 9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

**933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek**

- 9331. Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
- 9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
- 9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

**934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek**

**935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei**

- 9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
- 9352. Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
- 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

**0. Számlaosztály**

**Nyilvántartási számlák**

**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**

Számlarend

- 0511021. Normatív jutalmak előirányzata
- 0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatívjutalmakra
- 0511023. Normatív jutalmak teljesítése
- 051103. Céljuttatás, projektprémium
  - 0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata
  - 0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
  - 0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése
- 051104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
  - 0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata
  - 0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
  - 0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
- 051105. Végkielégítés
  - 0511051. Végkielégítés előirányzata
  - 0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
  - 0511053. Végkielégítés teljesítése
- 051106. Jubileumi jutalom
  - 0511061. Jubileumi jutalom előirányzata
  - 0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
  - 0511063. Jubileumi jutalom teljesítése
- 051107. Béren kívüli juttatások
  - 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
  - 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
  - 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
- 051108. Ruházati költségtérítés
  - 0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata
  - 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
  - 0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése



Számlarend

051109. Közlekedési költségterítés

0511091. Közlekedési költségterítés előirányzata

0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségterítésre

0511093. Közlekedési költségterítés teljesítése

051110. Egyéb költségterítések

0511101. Egyéb költségterítések előirányzata

0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségterítésekre

0511103. Egyéb költségterítések teljesítése

051111. Lakhatási támogatások

0511111. Lakhatási támogatások előirányzata

0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra

0511113. Lakhatási támogatások teljesítése

051112. Szociális támogatások

0511121. Szociális támogatások előirányzata

0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra

0511123. Szociális támogatások teljesítése

051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai

0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata

0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira

0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése

0512. Külső személyi juttatások

05121. Választott tisztségviselők juttatásai

051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata

051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira

051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése

05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások

051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata

Számlarend

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

Számlarend

- 053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevétele
- 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
- 05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
  - 053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
  - 053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
  - 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
- 0533. Szolgáltatási kiadások
  - 05331. Közüzemi díjak
    - 053311. Közüzemi díjak előirányzata
    - 053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
    - 053313. Közüzemi díjak teljesítése
  - 05332. Vásárolt élelmezés
    - 053321. Vásárolt élelmezés előirányzata
    - 053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
    - 053323. Vásárolt élelmezés teljesítése
  - 05333. Bérleti és lízing díjak
    - 053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata
    - 053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
    - 053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
  - 05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
    - 053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
    - 053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
    - 053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
  - 05335. Közvetített szolgáltatások
    - 053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata
    - 053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
    - 053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése
  - 05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
    - 053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata

Számlarend

- 053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
- 053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
- 05337. Egyéb szolgáltatások
  - 053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
  - 053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
  - 053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése
- 0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
  - 05341. Kiküldetések kiadásai
    - 053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata
    - 053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
    - 053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése
  - 05342. Reklám- és propagandakiadások
    - 053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata
    - 053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
    - 053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése
- 0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
  - 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
    - 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
    - 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
    - 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
  - 05352. Fizetendő általános forgalmi adó
    - 053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
    - 053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
    - 053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
- 05353. Kamatkiadások
  - 053531. Kamatkiadások előirányzata
  - 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

Számlarend

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

**055. Egyéb működési célú kiadások**

05501. Nemzetközi kötelezettségek

055011. Nemzetközi kötelezettségek előirányzata

055012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre

055013. Nemzetközi kötelezettségek teljesítése

055021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások

0550211. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata

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

0550213. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése

055022. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései

0550221. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései előirányzata

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

0550223. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése

055023. Egyéb elvonások, befizetések

0550231. Egyéb elvonások, befizetések előirányzata

Számlarend

0550232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség  
egyéb elvonásokra, befizetésekre

0550233. Egyéb elvonások, befizetések teljesítése

05503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés  
államháztartáson belülre

055031. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó  
kifizetés államháztartáson belülre előirányzata

055032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési  
célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre  
államháztartáson belülre

055033. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó  
kifizetés államháztartáson belülre teljesítése

05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása  
államháztartáson belülre

055041. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök  
nyújtása államháztartáson belülre előirányzata

055042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési  
célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására  
államháztartáson belülre

055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök  
nyújtása államháztartáson belülre teljesítése

05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése  
államháztartáson belülre

055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök  
törlesztése államháztartáson belülre előirányzata

055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési  
célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére  
államháztartáson belülre

055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök  
törlesztése államháztartáson belülre teljesítése

05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre  
előirányzata

055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb  
működési célú támogatásokra államháztartáson belülre

055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre  
teljesítése

05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés  
államháztartáson kívülre

Számlarend

- 055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
- 055072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
- 055073. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
- 05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
  - 055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
  - 055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
  - 055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 05509. Árkiegészítések, ártámogatások
  - 055091. Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
  - 055092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
  - 055093. Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
- 05510. Kamattámogatások
  - 055101. Kamattámogatások előirányzata
  - 055102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
  - 055103. Kamattámogatások teljesítése
- 05511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak
  - 055111. Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
  - 055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
  - 055113. Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
- 05512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
  - 055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
  - 055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
  - 055123. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

05513.Tartalékok

055131. Tartalékok előirányzata

**056. Beruházások**

0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése

05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata

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

05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése

0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése

05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata

05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése

0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése

05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata

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

05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése

05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata

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

05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

0565. Részesedések beszerzése

05651. Részesedések beszerzése előirányzata

05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

05653. Részesedések beszerzése teljesítése

0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások

05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata

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

05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata



Számlarend

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

05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**057. Felújítások**

0571. Ingatlanok felújítása

05711. Ingatlanok felújítása előirányzata

05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

05713. Ingatlanok felújítása teljesítése

0572. Informatikai eszközök felújítása

05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata

05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése

0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása

05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata

05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése

0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**058. Egyéb felhalmozási célú kiadások**

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

05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata

05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre

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

Számlarend

- 0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
  - 05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
  - 05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
  - 05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
- 0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
  - 05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
  - 05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
  - 05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
- 0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre
  - 05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
  - 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
  - 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
- 0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
  - 05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
  - 05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
  - 05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
- 0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
  - 05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata

Számlarend

05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése

0587. Lakástámogatás

05871. Lakástámogatás előirányzata

05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra

05873. Lakástámogatás teljesítése

0588. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

05881. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata

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

05883. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése

0589. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

05891. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata

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

05893. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

**059. Finanszírozási kiadások**

0591. Belföldi finanszírozás kiadásai

05911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre

059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

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

0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

059112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

0591121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

Számlarend

- 0591122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
- 0591123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
- 059113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
  - 0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
  - 0591132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
  - 0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
- 05912. Belföldi értékpapírok kiadásai
  - 059121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása
    - 0591211. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
    - 0591212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
    - 0591213. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
  - 059122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
    - 0591221. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
    - 0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
    - 0591223. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
- 059123. Kincstárjegyek beváltása
  - 0591231. Kincstárjegyek beváltása előirányzata
  - 0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására
  - 0591233. Kincstárjegyek beváltása teljesítése
- 059124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
  - 0591241. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
  - 0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
  - 0591243. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 059125. Belföldi kötvények beváltása

Számlarend

- 0591251. Belföldi kötvények beváltása előirányzata
- 0591252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására
- 0591253. Belföldi kötvények beváltása teljesítése
- 059126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
  - 0591261. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
  - 0591262. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
  - 0591263. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
  - 059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
  - 059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
  - 059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
- 05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
  - 059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
  - 059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
  - 059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
- 05915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása
  - 059151. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata
  - 059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására
  - 059153. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése
- 05916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
  - 059161. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata
  - 059163. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése
- 05917. Pénzügyi lízing kiadásai
  - 059171. Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata
  - 059172. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira
  - 059173. Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése
- 05918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai

Számlarend

- 059181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata
- 059182. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira
- 059183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése
- 05919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai
  - 059191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
  - 0591911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
  - 0591912. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
  - 0591913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
  - 059192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
  - 0591921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
  - 0591922. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
  - 0591923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
- 0592. Külföldi finanszírozás kiadásai
  - 05921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása
    - 059211. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
    - 059212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására
    - 059213. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
  - 05922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása
    - 059221. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
    - 059222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására
    - 059223. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
  - 05923. Külföldi értékpapírok beváltása
    - 059231. Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata
    - 059232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására
    - 059233. Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése
  - 05924. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
    - 059241. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata

Számlarend

- 059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
- 059243. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése
- 05925. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek
  - 059251. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek előirányzata
  - 059252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzügyintézeteknek
  - 059253. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek teljesítése
- 0593. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai
  - 05931. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata
  - 05932. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira
  - 05933. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése
- 0594. Váltókiadások
  - 05941. Váltókiadások előirányzata
  - 05942. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra
  - 05943. Váltókiadások teljesítése

**09. BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATOK, KÖVETELÉSEK, TELJESÍTÉS**

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

- 0911. Önkormányzatok működési támogatásai
  - 09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
    - 091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
    - 091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
    - 091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
- 09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
  - 091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
  - 091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására

Számlarend

- 091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
- 09113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
  - 091131. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata
  - 091132. Követelés települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására
  - 091133. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése
- 09114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
  - 091141. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
  - 091142. Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
  - 091143. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése
- 09115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások
  - 091151. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata
  - 091152. Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra
  - 091153. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése
- 09116. Elszámolásból származó bevételek
  - 091161. Elszámolásból származó bevételek előirányzata
  - 091162. Követelés elszámolásból származó bevételekre
  - 091163. Elszámolásból származó bevételek teljesítése
- 0912. Elvonások és befizetések bevételei
  - 09121. Elvonások és befizetések bevételei előirányzata
  - 09122. Követelés elvonások és befizetések bevételeire
  - 09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése
- 0913. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
  - 09131. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
  - 09132. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről



Számlarend

- 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

Számlarend

- 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

**094. Működési bevételek**

- 09401. Készletértékesítés ellenértéke
  - 094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
  - 094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére
  - 094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
- 09402. Szolgáltatások ellenértéke
  - 094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
  - 094022. Követelés szolgáltatások ellenértékére
  - 094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
  - 094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
  - 094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
  - 094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 09404. Tulajdonosi bevételek

Számlarend

- 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. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek
  - 0940811. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata
  - 0940812. Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
  - 0940813. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
  - 094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
    - 0940821. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata
    - 0940822. Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
    - 0940823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
- 09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
  - 094091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei
    - 0940911. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
    - 0940912. Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire

Számlarend

0940913. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

094092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei

0940921. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata

0940922. Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

0940923. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

09410. Biztosító által fizetett kártérítés

094101. Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata

094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre

094103. Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése

09411. Egyéb működési bevételek

094111. Egyéb működési bevételek előirányzata

094112. Követelés egyéb működési bevételekre

094113. Egyéb működési bevételek teljesítése

**098. Finanszírozási bevételek**

0981. Belföldi finanszírozás bevételei

09811. Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól

098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól

098112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

098113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

Számlarend

0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

09812. Belföldi értékpapírok bevételei

098121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

0981211. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata

0981212. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése

098122. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

0981221. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata

0981222. Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából

0981223. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése

098123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

0981231. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata

0981232. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

0981233. Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése

098124. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

0981241. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata

0981242. Követelés éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából

0981243. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése

09813. Maradvány igénybevétele

098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele

0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata

0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele

Számlarend

- 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 igénybevételeire
  - 0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése
- 09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
  - 098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
  - 098142. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
  - 098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
- 09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
  - 098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata
  - 098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
  - 098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
- 09816. Központi, irányító szervi támogatás
  - 098161. Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
  - 098162. Követelés központi, irányító szervi támogatásra
  - 098163. Központi, irányító szervi támogatás teljesítése
- 09817. Lekötött bankbetétek megszüntetése
  - 098171. Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata
  - 098173. Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése
- 09818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei
  - 098181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata
  - 098182. Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire
  - 098183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése
- 09819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei
  - 098191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
    - 0981911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata

Számlarend

- 0981912. Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
- 0981913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
- 098192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
  - 0981921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
  - 0981922. Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
  - 0981923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
- 0982. Külföldi finanszírozás bevételei
  - 09821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
    - 098211. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
    - 098212. Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
    - 098213. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
  - 09822. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
    - 098221. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
    - 098222. Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
    - 098223. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
  - 09823. Külföldi értékpapírok kibocsátása
    - 098231. Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
    - 098232. Követelés külföldi értékpapírok kibocsátásából
    - 098233. Külföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
  - 09824. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
    - 098241. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől előirányzata
    - 098242. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
    - 098243. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől teljesítése
  - 09825. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől

Számlarend

098251. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől előirányzata

098252. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzügyintézetektől

098253. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől teljesítése

0983. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei

09831. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata

09832. Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire

09833. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése

0984. Váltóbevételek

09841. Váltóbevételek előirányzata

09842. Követelés váltóbevételekre

09843. Váltóbevételek teljesítése

**00. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK**

***001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla***

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

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

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

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

0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

***003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla***

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)

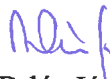
0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla (kormányzati funkcióként tagolva, 0052+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

**006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla**

## **XIX.ZÁRÓ RENDELKEZÉS**

A szabályzat 2017. július 1. napján lép hatályba. A Társulási Tanács elnökének és az Intézményvezetőnek kell gondoskodni, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat megismerési nyilatkozatán aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Szarvas, 2017. július 1.



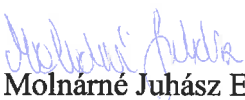
Brlás János

Társulási Tanács Elnöke



Dr. Melis János

Szarvas Város Címzetes Főjegyzője



Molnárné Juhász Eleonóra

Szociális és Gyermekjóléti Intézmény vezetője



## Számlarend

## Megismerési nyilatkozat

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

| Név                       | Beosztás                                                                                      | Kelt         | Aláírás                          |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|
| Lászlófi – Kovács Adrienn | Pénztáros (Társulás)<br>Pénztáros helyettese<br>(Szociális és<br>Gyermekjóléti<br>Intézmény)  | 2017 JÚL 01. | Lászlófi -<br>Kovács<br>Adrienne |
| Tóth Anikó                | Pénztáros (Szociális<br>és Gyermekjóléti<br>Intézmény)<br>Pénztáros helyettese<br>(Társulás,) | 2017 JÚL 01. | Tóth Anikó                       |
| Szekera Judit             | Könyvelő                                                                                      | 2017 JÚL 01. | Szekera Judit                    |
| Demeterné Annus Krisztina | Pénztárellenőr,<br>ellenőr Társulás,<br>Szociális intézmény                                   | 2017 JÚL 01. | Demeterné                        |
| Molnárné Juhász Eleonóra  | Körös-szögi Kist.<br>Többc. Társ.<br>Szociális és Gyj. Int.<br>vezető                         | 2017 JÚL 01. | Molnárné Juhász Eleonóra         |
| Magyar Mónika             | Pénzügyi ügyintéző                                                                            | 2017 JÚL 01. | Magyar Mónika                    |
| Horváth Ágnes             | Könyvelő                                                                                      | 2017 JÚL 01. | Horváth Ágnes                    |
| Brlás János               | Társulás elnöke                                                                               | 2017 JÚL 01. | Brlás János                      |
| Molnár József             | Társulás alelnöke                                                                             | 2017 JÚL 01. | Molnár József                    |
| Kozák Imréné              | Tanácsadó                                                                                     | 2017 JÚL 01. | Kozák Imréné                     |

[illegible]

