

Szarvasi Polgármesteri Hivatal

**10/2018. számú**

**SZÁMLAREND**

Érvényes: 2018. január 1-től

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA .....</b>	<b>4</b>
1. A számlarend célja .....	4
3. A számlarend tartalma.....	4
4. A számlarend elkészítéséért felelős személy.....	5
<b>II. ÁLTALÁNOS RÉSZ .....</b>	<b>5</b>
1. Költségvetési könyvvezetés.....	5
1.1. <i>Költségvetési könyvvezetésre vonatkozó általános szabályok</i> .....	5
1.2. <i>Előirányzatok könyvelésének szabályai</i> .....	5
1.3. <i>Követelések könyvelésének szabályai</i> .....	6
1.4. <i>Kötelezettségek könyvelésének szabályai</i> .....	6
1.5. <i>A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai</i> .....	6
2. <i>Pénzügyi könyvvezetés</i> .....	7
<b>III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE .....</b>	<b>8</b>
1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása.....	8
2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben .....	8
<b>IV. KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI     ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA..</b>	<b>9</b>
1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése .....	9
2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése .....	10
<b>V. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL,     BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....</b>	<b>11</b>
<b>VI. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS     EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK.....</b>	<b>16</b>
<b>VII.32</b>	
<b>RÉSZESEDESEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK     .....</b>	<b>32</b>
<b>VIII. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS     ELSZÁMOLÁSOK.....</b>	<b>40</b>
<b>IX. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK .....</b>	<b>54</b>
<b>X. ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS     ELSZÁMOLÁSOK.....</b>	<b>62</b>
<b>XI. TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK     .....</b>	<b>69</b>
<b>XII. KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK...</b>	<b>89</b>
<b>XIII. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI .....</b>	<b>92</b>
<b>XIV. KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI .....</b>	<b>104</b>
<b>XV. KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI.....</b>	<b>106</b>

<b>XVI. A MEGSZŰNÉS SAJÁTOS KÖNYVVITELI FELADATAI</b> .....	<b>107</b>
<b>XVII. EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI, FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA</b> .....	<b>114</b>
1. Immateriális javak .....	114
1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei .....	114
1.2. Immateriális javak analitikus nyilvántartása .....	114
1.3. Az immateriális javak könyvviteli mérleggel való kapcsolata.....	115
2. Tárgyi eszközök.....	115
2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei .....	115
2.2. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása .....	115
2.3. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat.....	115
3. Befektetett pénzügyi eszközök .....	116
3.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei .....	116
3.2. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása .....	116
4. Készletek .....	116
4.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei .....	116
4.2. A készletek analitikus nyilvántartása .....	117
5. Követelések .....	117
5.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei .....	117
5.2. Követelések analitikus nyilvántartása .....	117
6. Pénzeszközök .....	118
6.1. A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei .....	118
<b>XVIII. ZÁRLATI FELADATOK</b> .....	<b>118</b>
1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok.....	119
2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok .....	119
3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok.....	120
<b>XIX. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE</b>	<b>121</b>
1. Összesítő bizonylat tartalma.....	121
2. A feladások készítésének rendje.....	121
<b>XX. SZÁMLATŰKÖR</b> .....	<b>122</b>
<b>XXI. ZÁRÓ RENDELKEZÉS</b> .....	<b>159</b>

## **SZÁMLAREND**

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 az önkormányzat(ok) 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 Szarvasi Polgármesteri Hivatalára, Szarvas Város Önkormányzatára, Szarvas Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatára, Szarvas Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Tessedik Sámuel Múzeum és Szárazmalom, Városi Könyvtárra, Szarvas Város Óvodái és Bölcsődéjére, a Szarvasi Család- és Gyermekjóléti Központra.

#### **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 és gazdasági osztályvezető helyettes*. A számlarend módosítását az Áhsz. módosításának hatálybalépését követő 30 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

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében február 28-áig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,
- b) 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

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 visszairása, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. 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.

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. Nem alkalmazzuk.

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

- számviteli politikájában,
- pénzkezelési szabályzatában,
- az önköltség-számítási szabályzatában,
- a leltározási és leltárkészítési 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 és Gazdasági Osztály könyvelési csoportja felelős, 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 egyezni 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., 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.

#### 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

**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

**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

**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 36412.** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

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

**K 33** Fizetési számlák

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

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**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

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

és

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

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

és

**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

és

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

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

és

**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 36412.** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

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

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**T 36412.** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

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

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**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 8435** Más 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

**7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés 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 árfolyamvesztés 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

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

**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** Költségnemek

**K 1-4** Számlaosztály számlái

**2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint**

**T 11** Immateriális javak, vagy

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 572** Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

**T 36412.** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

**K 3642.** Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

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

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint

**T 8435** Más különféle egyéb 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 9244.** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

*2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint*

**T 9244.** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként*

**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) Kötelezettséggként*

**T 36412.** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó vagy

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

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

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint

- T 141** Tenyészállatok
- K 51** Anyagköltség

***C) Értékhelyesbítés***

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint

- T 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése
- K 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

***D) 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 visszairása Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

***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 visszafizetési kötelezettség elszámolása

**E) 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

**3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint**

**a) Nettó érték**

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

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

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

és

**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

és

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

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

és

**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

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

b) *Általános forgalmi adó: a V. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 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. 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

**F) 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 és

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

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

és

**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

és

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

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

és

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

*c) Kamatrész*

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

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

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

és

**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 36412.** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

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

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

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**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

**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

**G) 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.

**H) 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.

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

**1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint**

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlátú bevételei

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

**2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 913** Tevékenység egyéb nettó eredményszámlátú bevételei

**3. Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerinti fordítottjaként**

**4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint**

**T 121-141** Tárgyi eszközök

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

**J) 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.

**K) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása**

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

K 152 Befejezetlen felújítások

**L) 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

K 35 Követelések

**3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbség a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XIII. 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

## **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

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

### **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 visszairása

### **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 visszairása, vagy

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

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

#### **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.

**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 8435.** Más különféle egyéb 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 visszairása, vagy

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

**K 8435.** Más különféle egyéb 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 924.** Különféle egyéb 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 visszairása

**2. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

és

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

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

**3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

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

**4. 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

**5. 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

***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 visszairása

és

**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 visszairása

***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 visszairása

és

**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 eszközhez 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 visszairása

és

**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 eszközhez 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

és

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

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

és

**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

és

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

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

és

**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

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

*b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

**T 36412.** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

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

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

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**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** Költségnemek

**K 1-4** Eszközoldali számlák

**VII.**

**RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

Részesedés, értékpapír csak Szarvas Város Önkormányzatánál, Szarvas Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatánál, és Szarvas Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál fordulhat elő.

*Növekedések*

*A) Részesedések 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 részesedések beszerzésére

*2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint*

**T 05652** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére és

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

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

és

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

*3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint*

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

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

*4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint*

**T 05653** Részesedések beszerzése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*5. Részesedés 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

és

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

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

és

**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 cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint**

**T 161-163** Tartós részesedések

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**C) Hítelviszonyt 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

és

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

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

és

**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

és

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

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

és

**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 eredményszemléletű 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** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

**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 XIII. 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**

**E) Részesedések, értékpapírok térítés nélküli átvétele elszámolása**

**1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 9421/9422.** Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

**2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint**

**T 9242/9243** Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

**F) Tartós részesedés érték helyesbítése elszámolása**

Érték helyesbítés a pénzügyi számvitel szerint

**T 166** Tartós részesedések érték helyesbítése

**K 415** Eszközök érték helyesbítésének forrása

**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

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

**T 094092** Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

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

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094093** Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

### **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 bevételre

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

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

**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) Részesevés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása**

**1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint**

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

K 16/17/24 Részesevés, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**2. Az átadott részesevés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

K 8514. Egyéb részesevésből származó ráfordítások, árfolyamvesztések

**C) Részesevés, értékpapírok apportba adása elszámolása**

**1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

T 8514. Egyéb részesevésből származó ráfordítások, árfolyamvesztések

K 16/17/24 Részesevés, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**2. Az átadott részesevés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet B) Részesevés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása cím 2. pontja szerint**

**3. Az átadott részesevés értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 166 Tartós részesevés értékhelyesbítése

**4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: a VI. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása cím 4. pontja szerint**

**D) Részesevés, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása**

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 852 Részesevés, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

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

**Egyéb gazdasági események**

**A) Nem tartós részesevés, értékpapírok átminősítése tartós részesevéssé, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása**

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 16/17 Tartós részesevés, értékpapírok

K 24 Nem tartós részesevés, értékpapírok

**B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása**

**1. Régi részesedés könyv szerinti értéke kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

T 8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

K 16/241 Tartós, nem tartós részesedések

**2. Új részesedés bekerülési értéke**

T 16/241 Tartós, nem tartós részesedések

K 9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

**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 eredményszemléletű 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.  
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

**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, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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



**AB) Rövid lejáratú betétek elszámolása**

E fejezet A) Hosszú lejáratú betétek elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 311/312. könyvviteli számla helyett a 32/33. számlacsoport megfelelő könyvviteli számláját kell használni.

**B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása**

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

**a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként**

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

**K 059152** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervei támogatás folyósítására

**b) Teljesítésként**

**T 059153** Központi, irányító szervei támogatás folyósítása teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**a) Kötelezettségként**

**T 843** Különbféle egyéb ráfordítások

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

**b) Teljesítésként**

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

**K 33** Fizetési számlák

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

**a) Jóváírásként**

**T 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**b) Teljesítésként**

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

**4. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint**

**a) Követelésként**

**T 098162** Követelés központi, irányító szervei támogatásra

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

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098163** Központi, irányító szervei támogatás teljesítése

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

*a) Követelésként*

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

**K 921** Központi működési célú támogatások eredmény szemléletű bevételei

*b) Teljesítésként*

**T 33** Fizetési számlák

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

**C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása**

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

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé*

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

**K 059132** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására

*b) Teljesítésként*

**T 059133** Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*c) Visszafizetési követelésként*

**T 098152** Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére

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

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

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

**K 33** Fizetési számlák

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

*a) Követelésként*

**T 098142** Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre

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

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098143** Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése

*c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 059142** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére

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

*a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül*

**T 33** Fizetési számlák

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

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

**T 42** Kötelezettségek

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

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

**T 059143** Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül*

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

**K 33** Fizetési számlák

*b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra*

Kapcsolódó tétel lehet: a XI. fejezet szerinti elszámolások

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

**K 91** Tevékenység nettó eredményszámlátú bevételei

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098153** Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése

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

**T 33** Fizetési számlák

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

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

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

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

*a) Tőkeösszeg (eladási ár)*

**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

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

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

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

és

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

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

és

**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 kötelezettséggént a költségvetési számvitel szerint*

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

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

*b) Kötelezettséggént 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

**E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása**

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

a) *Visszafizetendő névérték*

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

**K 059122/059124/05923(2)** Értékpapírok beváltása

b) *Fizetendő kamat*

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

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

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

a) *Lejegyzés névértéken követelésként*

**T 098122/098124/09823(2)** Értékpapírok kibocsátása

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

b) *Lejegyzés névértéken teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla –

**K 098122/098124/09823(3)** Értékpapírok kibocsátása teljesítése

c) *Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként*

**T 094092** Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

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

*d) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094093** Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

*e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

**T 059122/059124/05923(2)** Értékpapírok beváltása

és

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

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

és

**K 059122/059124/05923(2)** Értékpapírok beváltása

*f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

és

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

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

és

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

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

*a) Lejegyzés névértéken*

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

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

*b) Befolyt összeg és a névérték különbsége*

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

**K 933** Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

*c) Fizetendő kamat*

**T 851** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

*d) Kamatrész elhatárolása*

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

**K 851** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

**a) Lejegyzés névértéken követelésként**

**T 098122/098124/09823(2)** Értékpapírok kibocsátása

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

**b) Lejegyzés névértéken teljesítésként**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla –

**K 098122/098124/09823(3)** Értékpapírok kibocsátása teljesítés

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

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

**a) Lejegyzés névértéken**

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

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

**b) Befolyt összeg és a névérték különbsége**

**T 853** Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

**c) Fizetendő kamat, kamatrész elhatárolása: a 3. pont c) és d) alpontja szerint**

**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. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint**

**T 053533** Kamatkiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint**

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

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

**9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

**T 059122/059124/05923(3)** Értékpapírok beváltása teljesítés

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

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

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



***F) 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

***G) 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

***H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára***

***1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint***

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 333** Devizaszámlák

***2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint***

**T 331/332** Fizetési számlák

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

***3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint***

***a) Követelésként***

**T 094092** Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

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

***b) Teljesítésként***

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094093** Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

***4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint***

***a) Követelésként***

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

**K 933** Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlájú bevételei

*b) Teljesítésként*

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

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

**5. Árfolyamvesztés elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges 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

**6. Árfolyamvesztés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Kötelezettséggként*

**T 853** Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

*b) Teljesítésként*

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

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**I) 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

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

**1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint**

**a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként**

**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

**K) 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
- és
- T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
- K 34** Idegen pénzeszközök
- és
- K 9** Eredményszemléletű bevételek

**L) Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások**

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

**a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként**

- T 0022** Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- K 0591122** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

**b) Követelésként**

- T 0981122** Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
- K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**c) Teljesítésként**

- T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- K 0981123** Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

**2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

- T 3311** Önkormányzatok fizetési számlái
- K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

- T 0591123** Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
- K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**4. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

- T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
- K 3311** Önkormányzatok fizetési számlái

**5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

**a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként**

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

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

**b) Teljesítésként**

**T 053533** Kamatkiadások teljesítése

**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**a) Kötelezettséggként**

**T 851** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

**b) Teljesítésként**

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

**K 3311** Fizetési számlák

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

**IX.  
SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

***A) Illetményelőleg folyósítása***

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint

**T 36515** 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

és

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

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

és

**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

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

***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 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

***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

és

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

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

és

**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

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

*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) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása**

**1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

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

**2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés +megelőlegezett ellátások –munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)**

**T 33** Fizetési számlák

**K 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

**3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint**

**a) Követelésként**

**T 094102** Követelés egyéb működési bevételekre

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

**b) Teljesítésként**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094103** Egyéb működési bevételek teljesítése

**4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**a) Követelésként**

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

**K 923** Különbféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**b) Teljesítésként**

**T 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

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

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

**a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként**

**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



*b) Teljesítésként*

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

**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Kötelezettséggént*

**T 55** Bérjárulékok

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

*b) Teljesítésként*

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

**K 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

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

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

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

**1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint**

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

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

**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

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

**4. December havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

**K 923** Különböző 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

**K 53/54**

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*

T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

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

13. *December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő 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

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

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

**T 36515** 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 36515** 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

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

**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 kötelezettséggént**

**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

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

**b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként**

**T 36412.** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

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

**c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként**

**T 36414.** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

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

**d) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként**

**T 55** Bérjárulékok

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

**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**

**F) 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

és

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

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

és

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

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

**T 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

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

**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

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

**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

**X.**  
**ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS**  
**ELSZÁMOLÁSOK**

**A) Az önkormányzatnál**

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

**a) Követelésként (teljes összeg)**

**T 0911(2)** Követelés önkormányzatok működési támogatására

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

**b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg)**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0911(3)** Önkormányzatok működési támogatásának teljesítése

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

**a) Követelésként (teljes összeg)**

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

**K 921** Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

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

**T 3311/3312** Önkormányzatok fizetési számlái

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

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

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

**a) Kiadás teljesítéseként**

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

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K0911(3)** Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése

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

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

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

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

**a) Kiadás teljesítéseként**

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

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0911(3)** Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése

**6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)**

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

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

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

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

**9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VIII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja szerint**

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

**a) Kötelezettségként (irányító szervi támogatás)**

**T 843** Különbféle egyéb ráfordítások

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

**b) A kötelezettség és követelés összevezetésekként**

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

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

**11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervek törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VIII. fejezet B) Központi, irányító szervek támogatás elszámolása cím 1. pontja szerint**

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

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

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

**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

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

a) Kötelezettségként

**T 5/8** Költségek, ráfordítások

**K 42** Kötelezettségek

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként

**T 42** Kötelezettségek

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

**B) Az önkormányzat költségvetési szervénél**

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

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

a) Kiadás teljesítéseként

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

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervek támogatás)

**T 098162** Követelés központi, irányító szervek támogatásra

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

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervek támogatás)

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla



**K 098163** Központi, irányító szervei támogatás teljesítése

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

*a) Követeléseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás)*

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

**K 921** Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

*b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként*

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

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

**4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént): a 2. pont szerint**

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

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

*a) Kiadás teljesítéseként*

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

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Követeléseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás)*

**T 098162** Követelés központi, irányító szervei támogatásra

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

*c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás)*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098163** Központi, irányító szervei támogatás teljesítése

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

*a) Követeléseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás)*

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

**K 921** Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

*b) A kötelezettség és követelés összevetéseként*

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

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

**C) Nettó finanszírozás elszámolása**

**1. Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Helyi önkormányzatokat megillető támogatások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása*

**T 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

**K 3672** Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

*b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása*

**T 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

**K 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

*c) Közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítése*

**T 3672** Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

**K 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

*d) A nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira*

**T 3672** Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

**K 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

*e) Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira*

**T 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

**K 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

*f) Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira*

**T 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

**K 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

*g) A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira*

**T 3672** Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

**K 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

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

**3. Nettó finanszírozás elszámolása a megyei igazgatóságoknál pénzügyi számvitel szerint**

*a) Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása (megyei igazgatóság által teljesített rész)*

**T 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

**K 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

*b) Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetésének elszámolása jogosult felé (megyei igazgatóság által teljesített rész)*

**T 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

**K 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

**D) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása**

**1. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a megyei igazgatóságoknál a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Forgótőke feltöltési kötelezettség jóváírása*

**T 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

**K 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

*b) A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás átutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira*

**T 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

**K 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

*c) A helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) által a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira beutalt (havi vagy negyedéves) forgótőke összegének jóváírása*

**T 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

**K 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

*d) Visszajáró forgótőke helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére történő átutalásának elszámolása*

**T 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

**K 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

*e) A forgótőke havi felhasználásának (munkabér, levonások, letiltások stb. elutalása jogosult részére) elszámolása*

**T 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

**K 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

f) *Év végén a forgótőke összegének visszautalása a helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére*

**T 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

**K 3327** Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

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

a) *Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején*

**T 3654** Forgótőke elszámolása

**K 33** Fizetési számlák

b) *A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak*

**T 3654** Forgótőke elszámolása

**K 33** Fizetési számlák

c) *A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása*

**T 33** Fizetési számlák

**K 3654** Forgótőke elszámolása

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

da) *Kötelezettség teljesítéseként*

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

**K 3654** Forgótőke elszámolása

db) *Követelés teljesítéseként*

**T 3654** Forgótőke elszámolása

**K 3511/3518** Költségvetési évben esedékes követelések

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

e) *Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása*

**T 33** Fizetési számlák

**K 3654** Forgótőke elszámolása

**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

és

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

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

és

**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** Különféle egyéb 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**

**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 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

**K 843** Különféle egyéb ráfordítások

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

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

**K 922** Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszámláján 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 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

*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 kötelezettséggént*

**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 922/923** Működési/felhalmozási célú támogatások  
eredményszemléletű bevételei

*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. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)**

**T 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

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

**a) Követelésként**

**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 teljesítéseként**

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**7. 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 922/923** Működési/felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű 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

**8. 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

**9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint**



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

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

#### **10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) évén belül

**T 922/923** Működési/felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

**K 3671** Kapott előlegek

b) Adott (a folyósítás) évén túl

**T 843** Különbféle egyéb ráfordítások

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

#### **11. 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

#### **12. 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 pénzbeli juttatásai elszámolásai**

#### **1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint**

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

**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

és

**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** Különbféle egyéb 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 36516.** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

**K 8435.** Más különféle egyéb ráfordítások

b) Adott (a folyósítás) évén túl

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

**K 922/923** 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 36516.** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

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

**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 kötelezettséggént*

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

és

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

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

és

**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) Kötelezettséggént*

**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*

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

**K 332** Kincstári forintszámlák

**D) Erzsébet utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása**

**1. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

**a) Követelésként**

**T 09162** Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

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

**b) Teljesítésként**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09163** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

**2. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**a) Követelésként**

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

**K 92** Egyéb eredményszemléletű bevételek

**b) Teljesítésként**

**T 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

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

**3. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a költségvetési számvitel szerint**

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

**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**4. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

**5. Kapcsolódó tételek: az ellátásokkal kapcsolatos további elszámolások (kötelezettségvállalás, stb.) az e fejezet C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai címe szerint**

**6. A központi költségvetésben az önkormányzatoknak utalványban adott támogatás elszámolása: az A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai cím 1-3. pontja szerint, az alábbi kiegészítésekkel**

a) Pénzügyi teljesítés elszámolása az utalvány forgalmazója felé a pénzügyi számvitel szerint

**T 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

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

b) Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

**T 05506(3)** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre teljesítése

**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

**E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása**

**1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 33/34** Fizetési számlák, idegen pénzeszközök

**2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 05862** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

**4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint**

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

**T 05862** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

és

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

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

és

**K 05862** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

*b) Teljesítésként*

**T 05863** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelés tőkeösszege*

**T 09722** Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

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

*d) Követelés kamatrésze*

**T 094082** Követelés kamatbevételekre

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

**5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelés tőkeösszege*

**T 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**K 3314** Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett 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

**6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09723** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

**7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint**

**T 441** Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

**9. Kapott 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

**10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint**

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

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

**11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 094102** Követelés egyéb működési bevételekre

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

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094103** Egyéb működési bevételek teljesítése

**12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 923** Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

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

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

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként*

**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

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

*a) Kötelezettséggént*

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások

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

*b) Teljesítésként*

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

**K 3314** Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák

**F) 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 belülrre/kívülre

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

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént*

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

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

*b) Teljesítésként*

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

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

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

**a) Visszafizetendő összeg tőkerésze**

**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 belülről

**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 kötelezettségként (tőkerész)**

**T 05505/0583(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

és

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

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

és

**K 05505/0583(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre

*d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént (kamatrész)*

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

és

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

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

és

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

**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. Tárgyevi 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 belülre 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

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

**1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint**

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

**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 eredményszemléletű 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 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

**K 443** Halasztott eredményszemléletű 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

**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 922/923** Működési/ felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

**K 3671** Kapott előlegek

**b) Adott (a folyósítás) évén túl**

**T 843** Különféle egyéb 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

**I) Garanciák, kezességek elszámolásai**

**1. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint**

**T 041** Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**2. Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint**

**a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént**

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

**K 05503/05507/0581/0585(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre/kívülre

**b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként**

**T 0913/0922/0961/0971(2)** Követelés működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről/kívülről

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

**c) Garancia, kezesség kivezetés**

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 041** Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

**3. Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint**

**a) Kötelezettséggént**

**T 843** Más különféle egyéb ráfordítások

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

*b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként*

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

**K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszámla-bevételei

**K 9244.** Más különféle egyéb eredményszámla-bevételek

**4. Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint**

**T 05503/05507/0581/0585(3)** Működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről/kívülről teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**5. Jogosultnak teljesítés 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. Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0913/0922/0961/0971(3)** Működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről/kívülről teljesítése

**7. Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

**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



**XII.**  
**KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

*A) A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása*

*1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint*

**T 093(2)** Követelés közhatalmi bevételekre

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

*2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint*

**T 3513** Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

**K 911** Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

*3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 093(3)** Közhatalmi bevételek teljesítése

*4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint*

**T 33** Fizetési számlák

**K 3513** Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

*5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint*

*a) Követelés csökkenésként*

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

**K 093(2)** Követelés közhatalmi bevételekre

*b) Teljesítés csökkenésként*

**T 093(3)** Közhatalmi bevételek teljesítése

**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

*6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (csak a bevételt beszédő szervezet által beszédett hányadot érintő részre)*

**T 911** Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

**K 3671** Kapott előlegek

*7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (csak a bevételt beszédő szervezet által beszédett hányadot érintő részre)*

**T 3671** Kapott előlegek

**K 33** Fizetési számlák

*8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: az 5. pont szerinti fordítottjaként*

**9. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3513** Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

**K 911** Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

**10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint**

**a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként**

**T 0022** Költségvetési évben esedékes végleges 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

**11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a pénzügyi számvitel szerint**

**a) Kötelezettségként**

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

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

**b) Teljesítésként**

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

**K 3513** Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

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

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

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

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

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

**T 33** Fizetési számlák

**K 3673** Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

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

T 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

K 33 Fizetési számlák

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

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

C) *A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása*

1. *Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint*

T 33 Fizetési számlák

K 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

2. *Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint*

T 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

K 33 Fizetési számlák

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

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

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

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

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093(3) Közhatalmi bevételek teljesítése

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

T 3653 Más által beszedett bevételek elszámolása

K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

3. *Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően*

T 33 Fizetési számlák

K 3653 Más által beszedett bevételek elszámolása

4. *Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a könyvelés alapjául a bevételt beszedő szervezet adatszolgáltatása szolgál*

**XIII.  
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

és

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

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

és

**K 053(2)** Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

**b) Általános forgalmi adó**

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

és

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

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

és

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

*c) Nettó előleg teljesítésként*

**T 053(3)** Dologi kiadások 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

**4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Nettó összeg (előleggel együtt)*

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

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

*b) Előleg rendezése*

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

**K 3651** 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 eredményszemléletű bevételei

*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

**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 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

**K 4213/4216/4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

**b) Nem levonható általános forgalmi adó**

T 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**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 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

**K 3642** Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

*b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó*

T 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**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

*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 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

*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

**K 36414.** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**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 843.** Különféle egyéb 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 36515** 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 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

**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) Kötelezettségként*

**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 visszairása

**2. Előleg elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

**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 visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

**K 923** Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**4. Értékvesztés visszairásának 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) Adott engedmény elszámolása**

**1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 09(2)** Bevételi követelések

**2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Nettó eladási ár*

**T 912/923** Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei/Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**K 3514/3515** Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási bevételre

*b) Kiszámlázott általános forgalmi adó*

**T 3642** Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

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

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

**4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint**

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 35** Követelések

**K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása**

**1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként**

**T 0021/0022** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás/végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

**2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint**

**T 8435.** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 42** Kötelezettségek

**3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint)**

**T 373** Halasztott ráfordítások

**K 8435.** Más különféle egyéb ráfordítások

**L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása**

**1. A fedezeti ügylet a költségvetési számvitel szerint**

**a) Független követelésként**

**T 032** Egyéb független követelések

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**b) Független kötelezettségeként**

**T 045** Egyéb független kötelezettségek

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**2. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása 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

**3. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása 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 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

**4. Mérlegforduló napjáig le nem lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (időarányos nyereség, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig)**

**T 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

**5. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

**a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént**

**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

**6. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**a) Kötelezettséggént**

**T 851** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

**b) Teljesítésként**

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

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

**7. Mérlegforduló napjáig le nem lezárt fedezeti ügylet veszteségének (időarányos veszteség) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig**

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

**K 851** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**8. A fedezeti ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint**

**a) Független követeléseként**

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 032** Egyéb független követelések

**b) Független kötelezettségeként**

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 045** Egyéb független kötelezettségek

**M) Előirányzatok elszámolása**

**1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)**

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

és

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

és

**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

és

**T 009(1)** Bevételi előirányzatok

**K 05(1)** Kiadási előirányzatok

és

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**b) Növekedés**

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

és

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

és

**K 09(1)** Bevételi előirányzatok

**M) Maradvány elszámolása**

**1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

**a) Bevételi előirányzatként**

**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

**XIV.**  
**KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI**

**1. Záró befejezetlen termelés**

**T 231** Befejezetlen termelés, félkész termékek

**K 571.** Saját termelésű készletek állományváltozása

**2. 7. számlaosztály számláinak zárása**

Nem használjuk.

**3. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése**

**T 81-83** Anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás

**K 51-56** Költségnemek

**4. 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

**5. 8. számlaosztály számláinak zárása**

**T 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**K 8** Elszámolt költségek és ráfordítások

**6. 9. számlaosztály számláinak zárása**

**T 9** Eredményszemléletű bevételek

**K 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**7. Mérlegszámlák zárása**

**T 493/4** Zárómérlegszámla/Források

**K 1-3/493** Eszközök/Zárómérlegszámla

**8. 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

**9. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása**

**T 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

és

**T 09(3)** Bevételek teljesítése

**K05(3)** Kiadások teljesítése

és

**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla



**10. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása**

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

és

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

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

és

**K 09(2)** Bevételi követelés

**11. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása**

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

és

**T 09(1)** Bevételek előirányzata

**K 05(1)** Kiadások előirányzata

és

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**XV.  
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

**K 231** Befejezetlen termelés, félkész termékek

**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

**XVI.**  
**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 XIV. 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 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 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 visszairása

- 8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 24** 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 248** 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 visszairása

**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

**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 XII. 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 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 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

**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 24 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 248 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

**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**

**20. Kapcsolódó tételek: a nyilvántartásba vételt követő rendező tételek elszámolása a XII. fejezet 2-9. pontjai szerint, annak függvényében, hogy mi az átvétel fordulónapja**

**XVII.**  
**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.

<b>Immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Beszerzés	Vagyoni értékű jog megszűnése
Követelés ellenében átvétel	Szellemi termékek selejtezése
Apport (behozatal)	Térítés nélküli átadás
Saját előállítás	Selejtezés
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Hiány
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 28-ig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért a Pénzügyi és Gazdasági Osztály könyvelési csoportja 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 a 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, 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 28-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért Peres Mária és Petényiné Bencsik Anita analitikus nyilvántartók és Szakácsné Szűcs Marianna könyvelő felelősek.**

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 28-ig** kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért Nyemcsok Mihályné könyvelő felelős**. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

### 4. Készletek

Szarvas Város Önkormányzatánál készlet: növendék-, hízó és egyéb állat. Egyéb szerveknél készlet nincs.

#### 4.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Raktárra vétel	Értékesítés
Többlet	Kötelezettség fejében átadás
Átvétel vagyoni hozzájárulásként	Apport (bevétel)
Egyéb növekedés	Térítés nélküli átadás
	Selejtezés
	Hiány
	Egyéb csökkenés

#### 4.2. A készletek 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 28-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok *egyeztetéséért Peres Mária és Petényiné Bencsik Anita analitikus nyilvántartók és Szakácsné Szűcs Marianna könyvelő felelősek*. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

### 5. Követelések

#### 5.1. 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
Költségvetési kiutalási igény bevallása	Adott kölcsön visszafizetése
Kölcsön folyósítás	Elszámolási előleg elszámolása
Elszámolási előlegfolyósítás	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

#### 5.2. 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 28-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok *egyeztetéséért Nyemcsok Mihályné könyvelő felelős*. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

## 6. Pénzeszközök

### 6.1. A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei

<b>Pénztárak és betétkönyvek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
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)
<b>Költségvetési bankszámlák számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
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

## XVIII.

### ZÁRLATI FELADATOK

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (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. 53. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 53. § (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.**

### **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
- d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé 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. 53. § (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. 53 § (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. 53. § (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 főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

**Intézményeink az ASP keretrendszerrel dolgoznak.**

### 3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok

Az év végi zárás során el kell végezni a következőket:

- a) az Áhsz. 53 § (5) és (6) bekezdésben, valamint az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- c) az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszaírását, 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) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- h) 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- i) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- j) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- k) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- l) 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.



## XIX. 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 ún. összesítő bizonylat képezi. Az *összesítő bizonylatnak* tartalmaznia kell a következőket:

- 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 (±),
- az időszak eleji nyitó- és záróállomány különbözetét.

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 28-ig kell elvégezni.

Az adatok *egyeztetéséért az analitikát vezető munkatárs és a könyvelő munkatársak felelősek.*

**XX.  
SZÁMLATÜKÖR**

Szarvasi Polgármesteri Hivatalára, Szarvas Város Önkormányzatára, Szarvas Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatára, Szarvas Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Tessedik Sámuel Múzeum és Szárazmalom, Városi Könyvtárra, Szarvas Város Óvodái és Bölcsődéjére, a Szarvasi Család- és Gyermekejóléti Központra egységesen alkalmazandó:

**1. Számlaosztály**

**Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök**

**11. IMMATERIÁLIS JAVAK**

*111. Vagyoni értékű jogok*

*112. Szellemi termékek*

*116. Immateriális javak érték helyesbítése*

*118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*

1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

*119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése*

1191. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

1192. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

**12-15. TÁRGYI ESZKÖZÖK**

**12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK**

*121. Ingatlanok*

*122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok*

*126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése*

*128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*

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

**13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK**

*131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek*

*136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése*

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

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

**14. TENYÉSZÁLLATOK**

*141. Tenyészállatok*

*146. Tenyészállatok érték helyesbítése*

*148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*

*149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése*

**15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK***151. Befejezetlen beruházások**152. Befejezetlen felújítások**158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése***16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK****16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK***161. Tartós részesedések jegybankban**162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban*

1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban

*163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban*

1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban

1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban

*164. Tartós részesedések társulásban**165. Egyéb tartós részesedések*

1651. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban

1652. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben

1653. Más egyéb tartós részesedések

*166. Tartós részesedések értékhelyesbítése*

1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16612. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

*168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása*

1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása

1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása

1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása

16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása

16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása

16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása

**17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK**

*171. Államkötvények*

*172. Helyi önkormányzatok kötvényei*

*173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*

*178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása*

1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása

1782. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása

1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

**18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK**

*181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak*

*182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok*

*183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek*

*184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok*

*185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*

*186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése*

1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése

1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése

1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

1864. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése

1865. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése

*187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása*

*188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*

1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

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

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

*189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése*

1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

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

1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

**2. Számlaosztály**

**2. Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök**

**21-23. KÉSZLETEK**

**23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉKEK, KÉSZTERMÉKEK, ÁLLATOK**

*233. Növendék-, hízó és egyéb állatok*

*238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása*

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

**24. ÉRTÉKPAPÍROK**

*241. Nem tartós részesedések*

*242. Kárpótlási jegyek*

*243. Kincstárjegyek*

*244. Államkötvények*

*245. Helyi önkormányzatok kötvényei*

*246. Befektetési jegyek*

*247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*

*248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása*

2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása

24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása

24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása

24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása

24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása

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

### 3. Számlaosztály

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

#### 31-33. PÉNZESZKÖZÖK

##### 31. LEKÖTÖTT BANKBETÉTEK

###### *311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek*

- 3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek
- 3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

###### *312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek*

- 3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek
- 3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

###### *318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása*

- 3181. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
  - 31811. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
  - 31812. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
  - 31821. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
  - 31822. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

##### 32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

###### *321. Forintpénztár*

###### *322. Valutapénztár*

###### *323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök*

##### 33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK

###### *331. Forintszámlák*

- 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák
- 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák
- 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

###### *332. Devizaszámlák*

- 3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák
- 3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák
- 3328. Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

##### 35. KÖVETELÉSEK

###### *351. Költségvetési évben esedékes követelések*

- 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

- 3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- 3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- 3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

**352. *Költségvetési évet követően esedékes követelések***

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

**358. *Követelések értékvesztése és annak visszairása***

- 3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
  - 35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
  - 35812. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
  - 35821. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
  - 35822. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
  - 35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
  - 35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
  - 35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
  - 35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
  - 35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
  - 35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
  - 35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
  - 35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

### 36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

*361. Pénzeszközök átvezetési számla*

*363. Azonosítás alatt álló tételek*

*364. Általános forgalmi adó elszámolása*

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó

36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

*365. Követelés jellegű sajátos elszámolások*

3651. Adott előlegek

36511. Immateriális javakra adott előlegek

36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

36513. Készletekre adott előlegek

36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek

36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365184. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása

3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3653. Más által beszédett bevételek elszámolása

3654. Forgótőke elszámolása

3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolási megtérítésének elszámolása

3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök

36581. Alapítás során átadott pénzeszközök

36582. Alapítás során átadott más eszközök

36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok



**366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások**

- 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
- 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

**367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

- 3671. Kapott előlegek
  - 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
  - 36712. Egyéb kapott előlegek
- 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
- 3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
- 3675. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
  - 36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
  - 36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
  - 36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
- 3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 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*
- 414. Felhalmozott eredmény*
- 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása*
- 416. Mérleg szerinti eredmény*

#### 42. KÖTELEZETTSÉGEK

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

- 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

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

#### 43. KINCSTÁRI 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**  
**Költségnemek**

**51. ANYAGKÖLTSÉG**

**52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**

**53. BÉRKÖLTSÉG**

**54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**

**55. BÉRJÁRULÉKOK**

**56. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**

**57. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE**

*572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke*

**59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**

*591. Költségnem átvezetési számla*

**7. Számlaosztály**  
**Tevékenységek költségei**

Nem használjuk, kivéve, ha az ASP keretrendszer KASZPER programja elvárja.

**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*
  - 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 és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
  - 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**9. Számlaosztály**  
**Eredményszemléletű bevételek**

**91. TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEI**

*911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek*

*912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei*

*913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei*

**92. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK**

*921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei*

*922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei*

*923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei*

*924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek*

9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**93. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEI**

*931. Kapott (járó) osztalék és részesedés*

*932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek*

9321. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések

9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

*933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek*

9331. Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

*934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek*

*935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei*

9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

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

9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

**0. Számlaosztály**  
**Nyilvántartási számlák**

**01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

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

**03. FÜGGŐ ÉS BIZTOS (JÖVŐBENI) KÖVETELÉSEK**

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

**04. FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK**

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

**05. KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK, KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK, MÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK, TELJESÍTÉS**

*051. Személyi juttatások*

0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai

051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata

0511012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre

0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése

051102. Normatív jutalmak

0511021. Normatív jutalmak előirányzata

0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség 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
- 051109. Közlekedési költségtérítés
  - 0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata
  - 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
  - 0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése
- 051110. Egyéb költségtérítések
  - 0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata
  - 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
  - 0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése
- 051111. Lakhatási támogatások
  - 0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
  - 0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
  - 0511113. Lakhatási támogatások teljesítése
- 051112. Szociális támogatások
  - 0511121. Szociális támogatások előirányzata
  - 0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
  - 0511123. Szociális támogatások teljesítése
- 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
  - 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
  - 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira

- 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
- 0512. Külső személyi juttatások
  - 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
    - 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
    - 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
    - 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
  - 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
    - 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
    - 051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
    - 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
  - 05123. Egyéb külső személyi juttatások
    - 051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
    - 051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
    - 051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése
- 052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**
  - 0521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
  - 0522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
  - 0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
- 053. Dologi kiadások**
  - 0531. Készletbeszerzés
    - 05311. Szakmai anyagok beszerzése
      - 053111. Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
      - 053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
      - 053113. Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
    - 05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése
      - 053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
      - 053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
      - 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
    - 05313. Árubeszerzés
      - 053131. Árubeszerzés előirányzata
      - 053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
      - 053133. Árubeszerzés teljesítése
  - 0532. Kommunikációs szolgáltatások
    - 05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele
      - 053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata

- 053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére
- 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
- 05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
  - 053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
  - 053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
  - 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
- 0533. Szolgáltatási kiadások
  - 05331. Közüzemi díjak
    - 053311. Közüzemi díjak előirányzata
    - 053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
    - 053313. Közüzemi díjak teljesítése
  - 05332. Vásárolt élelmezés
    - 053321. Vásárolt élelmezés előirányzata
    - 053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
    - 053323. Vásárolt élelmezés teljesítése
  - 05333. Bérleti és lízing díjak
    - 053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata
    - 053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
    - 053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
  - 05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
    - 053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
    - 053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
    - 053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
  - 05335. Közvetített szolgáltatások
    - 053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata
    - 053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
    - 053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése
  - 05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
    - 053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
    - 053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
    - 053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
  - 05337. Egyéb szolgáltatások
    - 053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
    - 053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
    - 053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése
- 0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
  - 05341. Kiküldetések kiadásai
    - 053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata

- 053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
- 053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése
- 05342. Reklám- és propagandakiadások
  - 053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata
  - 053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
  - 053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése
- 0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
  - 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
    - 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
    - 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
    - 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
  - 05352. Fizetendő általános forgalmi adó
    - 053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
    - 053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
    - 053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
  - 05353. Kamatkiadások
    - 053531. Kamatkiadások előirányzata
    - 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
    - 053533. Kamatkiadások teljesítése
  - 05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
    - 053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
    - 053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
    - 053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
  - 05355. Egyéb dologi kiadások
    - 053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata
    - 053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
    - 053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése
- 054. Ellátottak pénzbeli juttatásai**
  - 0541. Társadalombiztosítási ellátások
    - 05411. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
    - 05412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
    - 05413. Társadalombiztosítási ellátások teljesítése
  - 0542. Családi támogatások
    - 05421. Családi támogatások előirányzata
    - 05422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
    - 05423. Családi támogatások teljesítése
  - 0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések

- 05431. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
- 05432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
- 05433. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése
- 0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
  - 05441. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
  - 05442. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra
  - 05443. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése
- 0545. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
  - 05451. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata
  - 05452. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
  - 05453. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0546. Lakhatással kapcsolatos ellátások
  - 05461. Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
  - 05462. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra
  - 05463. Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0547. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
  - 05471. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
  - 05472. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira
  - 05473. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése
- 0548. Egyéb nem intézményi ellátások
  - 05481. Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
  - 05482. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra
  - 05483. Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése
- 055. Egyéb működési célú kiadások**
  - 05501. Nemzetközi kötelezettségek
    - 055011. Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
    - 055012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre
    - 055013. Nemzetközi kötelezettségek teljesítése
  - 055021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások
    - 0550211. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata
    - 0550212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra
    - 0550213. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése
  - 055022. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései
    - 0550221. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései előirányzata

- 0550222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetéseire
- 0550223. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése
- 055023. Egyéb elvonások, befizetések
  - 0550231. Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
  - 0550232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre
  - 0550233. Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
- 05503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
  - 055031. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
  - 055032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
  - 055033. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
- 05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
  - 055041. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
  - 055042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
  - 055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
- 05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
  - 055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
  - 055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
  - 055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
- 05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre
  - 055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
  - 055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre
  - 055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
- 05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
  - 055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata

- 055072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
  - 055073. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
  - 05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
  - 055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
  - 055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
  - 055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
  - 05509. Árkiegészítések, ártámogatások
    - 055091. Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
    - 055092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
    - 055093. Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
  - 05510. Kamattámogatások
    - 055101. Kamattámogatások előirányzata
    - 055102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
    - 055103. Kamattámogatások teljesítése
  - 05511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak
    - 055111. Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
    - 055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
    - 055113. Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
  - 05512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
    - 055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
    - 055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
    - 055123. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
  - 05513. Tartalékok
    - 055131. Tartalékok előirányzata
- 056. Beruházások**
- 0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése
    - 05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
    - 05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
    - 05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
  - 0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
    - 05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
    - 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

- 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
- 0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
  - 05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
  - 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
  - 05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
  - 05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
  - 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
  - 05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0565. Részesedések beszerzése
  - 05651. Részesedések beszerzése előirányzata
  - 05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
  - 05653. Részesedések beszerzése teljesítése
- 0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
  - 05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
  - 05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
  - 05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
- 0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
  - 05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
  - 05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
  - 05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 057. Felújítások**
  - 0571. Ingatlanok felújítása
    - 05711. Ingatlanok felújítása előirányzata
    - 05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
    - 05713. Ingatlanok felújítása teljesítése
  - 0572. Informatikai eszközök felújítása
    - 05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata
    - 05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
    - 05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése
  - 0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása
    - 05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
    - 05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
    - 05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
  - 0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
    - 05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
    - 05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
    - 05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése



**058. Egyéb felhalmozási célú kiadások**

- 0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
  - 05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
  - 05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
  - 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
- 0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
  - 05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
  - 05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
  - 05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
- 0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
  - 05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
  - 05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
  - 05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
- 0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre
  - 05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
  - 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
  - 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
- 0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
  - 05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
  - 05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
  - 05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
- 0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
  - 05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata

05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése

0587. Lakástámogatás

05871. Lakástámogatás előirányzata

05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra

05873. Lakástámogatás teljesítése

0588. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

05881. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata

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

05883. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése

0589. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

05891. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata

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

05893. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

#### **059. Finanszírozási kiadások**

0591. Belföldi finanszírozás kiadásai

05911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre

059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

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

0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

059112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

0591121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

0591122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

0591123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

059113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

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

0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

05912. Belföldi értékpapírok kiadásai

059121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása

0591211. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata

0591212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására

- 0591213. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
- 059122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
  - 0591221. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
  - 0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
  - 0591223. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
- 059123. Kincstárjegyek beváltása
  - 0591231. Kincstárjegyek beváltása előirányzata
  - 0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására
  - 0591233. Kincstárjegyek beváltása teljesítése
- 059124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
  - 0591241. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
  - 0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
  - 0591243. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 059125. Belföldi kötvények beváltása
  - 0591251. Belföldi kötvények beváltása előirányzata
  - 0591252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására
  - 0591253. Belföldi kötvények beváltása teljesítése
- 059126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
  - 0591261. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
  - 0591262. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
  - 0591263. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
  - 059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
  - 059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
  - 059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
- 05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
  - 059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
  - 059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
  - 059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
- 05915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása
  - 059151. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata
  - 059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására
  - 059153. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése
- 05916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
  - 059161. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata
  - 059163. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése
- 05917. Pénzügyi lízing kiadásai
  - 059171. Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata
  - 059172. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira
  - 059173. Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése
- 05918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai
  - 059181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata

- 059182. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira
- 059183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése
- 05919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai
  - 059191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
  - 0591911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
  - 0591912. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
  - 0591913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
  - 059192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
  - 0591921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
  - 0591922. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
  - 0591923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
- 0592. Külföldi finanszírozás kiadásai
  - 05921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása
    - 059211. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
    - 059212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására
    - 059213. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
  - 05922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása
    - 059221. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
    - 059222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására
    - 059223. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
  - 05923. Külföldi értékpapírok beváltása
    - 059231. Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata
    - 059232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására
    - 059233. Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése
  - 05924. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
    - 059241. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata
    - 059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
    - 059243. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése
  - 05925. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek
    - 059251. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek előirányzata
    - 059252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek
    - 059253. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek teljesítése
- 0593. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai
  - 05931. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata
  - 05932. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira
  - 05933. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése
- 0594. Váltókiadások
  - 05941. Váltókiadások előirányzata

- 05942. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra
- 05943. Váltókiadások teljesítése

## **09. BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATOK, KÖVETELÉSEK, TELJESÍTÉS**

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

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

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

**092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről**

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

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

**093. Közhatalmi bevételek**

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

- 09353. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók
  - 093531. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata
  - 093532. Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra
  - 093533. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése
- 09354. Gépjárműadók
  - 093541. Gépjárműadók előirányzata
  - 093542. Követelés gépjárműadókra
  - 093543. Gépjárműadók teljesítése
- 09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
  - 093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
  - 093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
  - 093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
- 0936. Egyéb közhatalmi bevételek
  - 09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
  - 09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
  - 09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése
- 094. Működési bevételek**
  - 09402. Szolgáltatások ellenértéke
    - 094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
    - 094022. Követelés szolgáltatások ellenértékére
    - 094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
  - 09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
    - 094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
    - 094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
    - 094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
  - 09404. Tulajdonosi bevételek
    - 094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
    - 094042. Követelés tulajdonosi bevételekre
    - 094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése
  - 09405. Ellátási díjak
    - 094051. Ellátási díjak előirányzata
    - 094052. Követelés ellátási díjakra
    - 094053. Ellátási díjak teljesítése
  - 09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó
    - 094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
    - 094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
    - 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
  - 09407. Általános forgalmi adó visszatérítése
    - 094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
    - 094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
    - 094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
  - 09408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek
    - 094081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek
    - 0940811. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata
    - 0940812. Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
    - 0940813. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
    - 094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek



- 0940821. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata
- 0940822. Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
- 0940823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
- 09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
  - 094091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei
    - 0940911. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
    - 0940912. Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire
    - 0940913. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
  - 094092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
    - 0940921. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
    - 0940922. Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
    - 0940923. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
- 09410. Biztosító által fizetett kártérítés
  - 094101. Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
  - 094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
  - 094103. Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
- 09411. Egyéb működési bevételek
  - 094111. Egyéb működési bevételek előirányzata
  - 094112. Követelés egyéb működési bevételekre
  - 094113. Egyéb működési bevételek teljesítése

**095. Felhalmozási bevételek**

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

**096. Működési célú átvett pénzeszközök**

- 0961. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
  - 09611. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
  - 09612. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
  - 09613. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
- 0962. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
  - 09621. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
  - 09622. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
  - 09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
- 0963. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
  - 09631. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
  - 09632. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
  - 09633. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
- 0964. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
  - 09641. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
  - 09642. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
  - 09643. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
- 0965. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
  - 09651. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata
  - 09652. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
  - 09653. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése

**097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**

- 0971. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
  - 09711. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
  - 09712. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
  - 09713. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
- 0972. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
  - 09721. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata

- 09722. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
  - 09723. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
  - 0973. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
  - 09731. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
  - 09732. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
  - 09733. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
  - 0974. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
  - 09741. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
  - 09742. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
  - 09743. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
  - 0975. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök
  - 09751. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
  - 09752. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
  - 09753. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése
- 098. Finanszírozási bevételek**
- 0981. Belföldi finanszírozás bevételei
    - 09811. Hítel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól
      - 098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
        - 0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
        - 0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
        - 0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól
      - 098112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
        - 0981121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
        - 0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
        - 0981123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése
      - 098113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
        - 0981131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
        - 0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
        - 0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése
    - 09812. Belföldi értékpapírok bevételei
      - 098121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

- 0981211. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
- 0981212. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
- 0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
- 098122. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
  - 0981221. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
  - 0981222. Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából
  - 0981223. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 098123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
  - 0981231. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
  - 0981232. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
  - 0981233. Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése
- 098124. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
  - 0981241. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
  - 0981242. Követelés éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából
  - 0981243. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 09813. Maradvány igénybevétele
  - 098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
    - 0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
    - 0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
    - 0981313. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
  - 098132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
    - 0981321. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata
    - 0981322. Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére
    - 0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése
- 09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
  - 098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
  - 098142. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
  - 098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
- 09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
  - 098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata
  - 098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
  - 098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
- 09816. Központi, irányító szervei támogatás

- 098161. Központi, irányító szervei támogatás előirányzata
- 098162. Követelés központi, irányító szervei támogatásra
- 098163. Központi, irányító szervei támogatás teljesítése
- 09817. Lekötött bankbetétek megszüntetése
  - 098171. Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata
  - 098173. Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése
- 09818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei
  - 098181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata
  - 098182. Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire
  - 098183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése
- 09819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei
  - 098191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
    - 0981911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
    - 0981912. Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
    - 0981913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
  - 098192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
    - 0981921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
    - 0981922. Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
    - 0981923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
- 0982. Külföldi finanszírozás bevételei
  - 09821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
    - 098211. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
    - 098212. Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
    - 098213. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
  - 09822. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
    - 098221. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
    - 098222. Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
    - 098223. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
  - 09823. Külföldi értékpapírok kibocsátása
    - 098231. Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
    - 098232. Követelés külföldi értékpapírok kibocsátásából
    - 098233. Külföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
  - 09824. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
    - 098241. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől előirányzata
    - 098242. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
    - 098243. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől teljesítése
  - 09825. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől
    - 098251. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől előirányzata

- 098252. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzüzetektől
- 098253. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzüzetektől teljesítése
- 0983. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei
  - 09831. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata
  - 09832. Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire
  - 09833. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése
- 0984. Váltóbevételek
  - 09841. Váltóbevételek előirányzata
  - 09842. Követelés váltóbevételekre
  - 09843. Váltóbevételek teljesítése

## **00. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK**

### ***001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla***

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

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

#### ***003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla*** (kormányzati funkcióként tagolva, 0031+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

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

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

#### ***005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla*** (kormányzati funkcióként tagolva, 0051+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

#### ***006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla***

**XXI.  
ZÁRÓ RENDELKEZÉS**

A szabályzat 2018. január 1. napján lép hatályba. Ezzel egyidejűleg a 16/2016 számú Számlarend szabályzata hatályát veszti.

A címzetes főjegyzőnek kell gondoskodni, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat megismerési nyilatkozatán aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

*Készült a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13. § 4a) bekezdés értelmében.*

Szarvas, 2018. január 30.

  
Dr. Melis János  
címzetes főjegyző

## Megismerési nyilatkozat



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

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
Jambrik Ramola	osztályvezető	2018.01.30.	
Perei Annamária	osztályvezető helyettes	2018.01.30.	
Demeter Gabriella	könyvelő	2018.01.30.	
Hamzáné Pekárik Erika	könyvelő	2018.01.30.	
Nyemcsok Mihályné	könyvelő	2018.01.30.	
Majorné Almási Gabriella	könyvelő	2018.01.30.	
Kohutné Fekécs Rita	könyvelő	2018.01.30.	
Szakácsné Szűcs Marianna	könyvelő	2018.01.30.	
Peres Mária	analitikus nyilvántartó	2018.01.30.	
Petényiné Bencsik Anita	analitikus nyilvántartó	2018.01.30.	
<i>Posnik Zoltán</i>	<i>üzemeltető ideiglenes</i>	<i>2022. I. 00</i>	
<i>MOLNÁRNÉ PETŐS BERTA</i>	<i>KÖNYVUTÁNYVEZETŐ</i>	<i>2022.01.10</i>	



## Megismerési nyilatkozat

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

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
TÓTH TAMÁSKEI	INTÉZMÉNYVEZETŐ	2022.01.10.	
HEGEDŰS NÉ DEMETER ZSUZSANNA	INT. VER- TÉLEPÍTÉS	2022.01.10.	
FRANKÓ ANNA	SZLOVÁK ÖNKORM. ELNÖK	2022.01.10.	Frankó Anna
ROMhányi TIBOR NÉ	SZ.V.R.V. Ö ELNÖK	2022.01.10.	Romhányi T
CZIKKELI NÉ FODOR Tünde	SZÜLŐS. intézményvezető	2022.01.10.	Csikkeliné Fodor Tünde
TÓTH ANIKÓ	könyvelő	2022.02.01.	Tóth Anikó
GERHÁT ISTVÁN JÁNOS NÉ	könyvelő	2025.12.11	Gerhát István Jánosné