Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzata 2.) melléklete 10. függeléke

**SZÁMLAREND**

Készült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: tv.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet), az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (továbbiakban: NGM rendelet) előírásai alapján.

A Korm. rendelet által meghatározott egységes számlakerettől nem lehet eltérni az abban meghatározott könyvviteli és nyilvántartási számlákon kívüli új könyvviteli és nyilvántartási számlát megnyitni nem lehet.

Ezen szabályzatban rögzítettek alkalmazását Csanytelek Község Önkormányzatára, a Csanyteleki Polgármesteri Hivatal szervezetére és az Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás szervezetére, az Alsó-Tisza-menti Egyesített Óvodák és Mini Bölcsődék valamint a Remény Szociális Alapszolgáltató Központra is kiterjesztem.

**I. fejezet**

**1. A számlarend célja, tartalma**

1. A számlarend célja, hogy az önkormányzat eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a Hivatal számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a törvény, illetve kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.
2. A számlarend tartalma a következő:

* minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését
* az analitikus nyilvántartások vezetésének módja
* 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

1. **Költségvetési könyvvezetés**
   1. Költségvetési könyvvezetésre vonatkozó általános szabályok
2. A költségvetési könyvvezetés 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.
3. A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb:
   1. teljesítések tekintetében január 31-éig – az Áht. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig,
   2. az előirányzatok, követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.
4. A költségvetési könyvvezetés a számviteli alapelvek az Áhsz. sajátosságai figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret a 0-ás számlaosztályán belül a 00. és 03-09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvviteli szabályi szerint, forintban történik.
   1. Előirányzatok könyvelésének szabályai
5. 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.
6. 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.
7. A Kiadások elszámolása minden esetben a 05-ös számlacsoport, a bevételek elszámolása minden esetben a 09-es számlacsoportban történik.
8. A számlák megbontása a rovatrend alapján történik:

* 05+rovat= kiadási nyilvántartási számla,
* 09+rovat=bevételi nyilvántartási számla.
  1. Követelések könyvelésének szabályai

A követelések 09-es számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 004. Követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a követelés növekedésének – így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszaírása, árfolyam miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak behajthatatlanak válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékveszése, 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.

* 1. Kötelezettségek könyvelésének szabályai

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek 05-ös számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalások, 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.

* 1. A teljesített bevétele és kiadások könyvelésének szabályai

A teljesített 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.

1. **Pénzügyi könyvvezetés**
2. A pénzügyi könyvvezetés 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 és végével lezárni.
3. A pénzügyi könyvvezetés a számviteli alapelvek figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályon belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.
4. A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettség 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, melyet szervezetünknél használt integrált ASP szakrendszer biztosít.
5. **A főkönyvi könyvelés alátámasztására szolgáló analitikus nyilvántartások vezetése a következők szerint történik**

* immateriális és tárgyi eszközök esetében az ASP keretrendszer KATI moduljában,
* követelések, kötelezettségvállalások esetében az ASP keretrendszer KASZPER moduljában,
* a módosított előirányzatok, az aktív és passzív időbeli elhatárolások és az esetében saját előállítású nyilvántartásban,
* 36-os számlák esetében ASP keretrendszer és egyedi előállítású nyomtatvány.

**II. fejezet**

* + 1. **Egységes számlatükör**

1.    Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

11.    Immateriális javak

111.    Vagyoni értékű jogok

112.    Szellemi termékek

116.     Immateriális javak értékhelyesbítése

118.     Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

1181.    Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

1182.    Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

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 értékhelyesbítése

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

129.    Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

13.    Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

131.    Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

132.

136.    Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

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

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

14.    Tenyészállatok

141.    Tenyészállatok

146.    Tenyészállatok értékhelyesbítése

148.    Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

149.    Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

15.    Beruházások, felújítások

151.    Befejezetlen beruházások

152.    Befejezetlen felújítások

158.    Beruházások terven felüli értékcsökkenése

16–17.    Befektetett pénzügyi eszközök

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 visszaírása

1681.     Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszaírása

1682.     Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása

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

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

1683.     Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása

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

16832.     Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása

1684.     Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszaírása

1685.     Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

16851.     Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszaírása

16852.     Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszaírása

16853.     Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

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 visszaírása

1781.     Államkötvények értékvesztése és annak visszaírása

1782.     Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszaírása

1783.     Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

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 visszaírása

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

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

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

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

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

189.     Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése

1891.     Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

1892.     Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

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

1894.     Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

2.    Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

21–23.    Készletek

21.    Vásárolt készletek

211.    Anyagok

212.    Áruk

218.    Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

22.    Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

221.    Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

222.    Egyéb készletek

228.     Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszaírása

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

2282.     Egyéb készletek értékvesztése és annak visszaírása

23.    Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

231.    Befejezetlen termelés, félkész termékek

232.    Késztermékek

233.    Növendék-, hízó és egyéb állatok

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

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

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

24.    Értékpapírok

241.    Nem tartós részesedések

242.    Kárpótlási jegyek

243.    Kincstárjegyek

244.    Államkötvények

245.    Helyi önkormányzatok kötvényei

246.    Befektetési jegyek

247.    Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

248.    Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

2481.     Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása

2482.     Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

24821.     Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszaírása

24822.     Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszaírása

24823.     Államkötvények értékvesztése és annak visszaírása

24824.     Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszaírása

24825.     Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszaírása

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

3.    Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

31–34.    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 visszaírása

3181. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

31811. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

31812. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

31821. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

31822. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

321. Forintpénztár

322. Valutapénztár

323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

33. Forintszámlák és devizaszámlák

331. Forintszámlák

3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása

332. Devizaszámlák

3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák

3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák

3328. Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása

35.    Követelések

351.    Költségvetési évben esedékes követelések

3511.    Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3512.    Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3513.    Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

3514.    Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3515.    Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

3516.    Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3517.    Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3518.    Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

352.    Költségvetési évet követően esedékes követelések

3521.    Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3522.    Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3523.    Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre

3524.    Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

3525.    Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre

3526.    Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3527.    Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3528.    Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre

358.    Követelések értékvesztése

3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása

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

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

3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszaírása

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

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

3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszaírása

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

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

3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása

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

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

3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása

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

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

3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása

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

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

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 visszaírása

365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365184. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

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

3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3653. Más által beszedett bevételek elszámolása

3654. Forgótőke elszámolása

3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

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

3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök

36581. Alapítás során átadott pénzeszközök

36582. Alapítás során átadott más eszközök

36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása

3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

3671. Kapott előlegek

36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

36712. Egyéb kapott előlegek

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)

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

36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

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

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

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

3677.

3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek

37.    Aktív időbeli elhatárolások

371.    Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

372.    Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

373.    Halasztott ráfordítások

4.    Források

41.    Saját tőke

411.    Nemzeti vagyon induláskori értéke

412.    Nemzeti vagyon változása

413.     Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

4131.

4132.

4133.

414.    Felhalmozott eredmény

415.    Eszközök értékhelyesbítésének forrása

416.    Mérleg szerinti eredmény

42.    Kötelezettségek

421.    Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211.    Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4213.    Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214.    Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215.    Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4216.    Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4217.    Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

4218.    Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4219.    Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422.    Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

4221.    Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4222.    Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

4223.    Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4224.    Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4225.    Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4226.    Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra

4227.    Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra

4228.    Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4229.    Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

43.    Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

44.    Passzív időbeli elhatárolások

441.    Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

442.    Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

443.    Halasztott eredményszemléletű bevételek

49.    Évi mérlegszámlák

491.    Nyitómérleg számla

492.    Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493.    Zárómérleg számla

494.    Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495.    Mérlegrendezési számla

5.    Költségnemek

51.    Anyagköltség

52.    Igénybe vett szolgáltatások költségei

53.    Bérköltség

54.    Személyi jellegű egyéb kifizetések

55.    Bérjárulékok

56.    Értékcsökkenési leírás

57.    Aktivált saját teljesítmények értéke

571.    Saját termelésű készletek állományváltozása

572.    Saját előállítású eszközök aktivált értéke

59.    Költségnem átvezetési számla

591.    Költségnem átvezetési számla

6.    Költséghelyek, általános költségek

61–66.

69.    Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla

691.    Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla

7.    Tevékenységek költségei

8.    Elszámolt költségek és ráfordítások

81.    Anyagjellegű ráfordítások

811.    Anyagköltség

812.    Igénybe vett szolgáltatások értéke

813.    Eladott áruk beszerzési értéke

814.    Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82.    Személyi jellegű ráfordítások

821.    Bérköltség

822.    Személyi jellegű egyéb kifizetések

823.    Bérjárulékok

83.    Értékcsökkenési leírás

84.    Egyéb ráfordítások

841.     Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

842.     Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke

843.     Különféle egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433.Más okból behajthatatlanként leírt követelések

8434. Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

85.    Pénzügyi műveletek ráfordításai

851.    Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

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

8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke 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 visszaírása

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.    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.    Nyilvántartási számlák**

01.    Befektetett eszközök

011.    Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök

012.    Bérbe vett befektetett eszközök

013.    Letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszközök

014.    PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök

02.    Készletek

021.    Bérbe vett készletek

022.    Letétbe, bizományba átvett készletek

023.    Intervenciós készletek

03.    Függő és biztos (jövőbeni) követelések

031.    Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

032.    Egyéb függő követelések

033.    Biztos (jövőbeni) követelések

04.    Függő kötelezettségek

041.    Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

042.    Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek

043.    El nem ismert tartozások

044.    Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

045.    Egyéb függő kötelezettségek

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

**051.     Személyi juttatások**

0511.     Foglalkoztatottak személyi juttatásai

051101.     Törvény szerinti illetmények, munkabérek

0511011.    Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata

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

0511013.    Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése

051102.     Normatív jutalmak

0511021.    Normatív jutalmak előirányzata

0511022.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra

0511023.   Normatív jutalmak teljesítése

051103.     Céljuttatás, projektprémium

0511031.     Céljuttatás, projektprémium előirányzata

0511032.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra

0511033.   Céljuttatás, projektprémium teljesítése

051104.     Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat

0511041.   Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata

0511042.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra

0511043.     Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése

051105.     Végkielégítés

0511051.     Végkielégítés előirányzata

0511052.    Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre

0511053.   Végkielégítés teljesítése

051106.     Jubileumi jutalom

0511061.    Jubileumi jutalom előirányzata

0511062.    Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra

0511063.    Jubileumi jutalom teljesítése

051107.     Béren kívüli juttatások

0511071.    Béren kívüli juttatások előirányzata

0511072.   Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra

0511073 Béren kívüli juttatások teljesítése

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 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 kötelezettségcsaládi támogatásokra

05423.     Családi támogatások teljesítése

0543.     Pénzbeli kárpótlások, kártérítések

05431.     Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata

05432.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre

05433.     Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése

0544.     Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások

05441.     Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata

05442.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra

05443.     Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése

0545.     Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások

05451.     Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata

05452.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra

05453.     Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése

0546.     Lakhatással kapcsolatos ellátások

05461.     Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata

05462.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra

05463.     Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése

0547.     Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai

05471.     Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata

05472.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira

05473.     Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése

0548.     Egyéb nem intézményi ellátások

05481.     Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata

05482.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra

05483.     Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése

**055.     Egyéb működési célú kiadások**

05501.     Nemzetközi kötelezettségek

055011.     Nemzetközi kötelezettségek előirányzata

055012.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre

055013.     Nemzetközi kötelezettségek teljesítése

05502.     Elvonások és befizetések

055021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások

0550211. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata

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

0550213. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése

055022. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései

0550221. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései előirányzata

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

0550223. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése

055023. Egyéb elvonások, befizetések

0550231. Egyéb elvonások, befizetések előirányzata

0550232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre

0550233. Egyéb elvonások, befizetések teljesítése

05503.     Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson

belülre

055031.    Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata

055032.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és

kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre

055033.     Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése

05504.     Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson

belülre

055041.     Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson

belülre előirányzata

055042.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő

támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre

055043.     Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson

belülre teljesítése

05505.     Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson

belülre

055051.     Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata

055052.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő

támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre

055053.     Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése

05506.     Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

055061.     Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata

055062.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre

055063.     Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése

05507.     Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson

kívülre

055071.     Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata

055072.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és

kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre

055073.     Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése

05508.    Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson

kívülre

055081.     Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson

kívülre előirányzata

055082.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő

támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

055083.     Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson

kívülre teljesítése

05509.     Árkiegészítések, ártámogatások

055091.     Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata

055092.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra

055093.     Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése

05510.     Kamattámogatások

055101.     Kamattámogatások előirányzata

055102.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra

055103.     Kamattámogatások teljesítése

05511.     Működési célú támogatások az Európai Uniónak

055111.      Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata

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

055113.      Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése

05512.     Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

055121.      Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata

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

055123.      Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

05513. Tartalékok

055131. Tartalékok előirányzata

**056.     Beruházások**

0561.     Immateriális javak beszerzése, létesítése

05611.     Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata

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

05613.     Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése

0562.     Ingatlanok beszerzése, létesítése

05621.    Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata

05622.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

05623.     Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése

0563.     Informatikai eszközök beszerzése, létesítése

05631.     Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata

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

05633.     Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

0564.     Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése

05641.     Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata

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

05643.     Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

0565.     Részesedések beszerzése

05651.     Részesedések beszerzése előirányzata

05652.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

05653.    Részesedések beszerzése teljesítése

0566.     Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások

05661.     Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata

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

05663.     Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

0567.     Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

05671.     Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

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

05673.     Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**057.     Felújítások**

0571.     Ingatlanok felújítása

05711.     Ingatlanok felújítása előirányzata

05712.    Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

05713.     Ingatlanok felújítása teljesítése

0572.     Informatikai eszközök felújítása

05721.     Informatikai eszközök felújítása előirányzata

05722.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

05723.     Informatikai eszközök felújítása teljesítése

0573.     Egyéb tárgyi eszközök felújítása

05731.     Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata

05732.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

05733.     Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése

0574.     Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

05741.     Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

05742.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

05743.     Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**058.     Egyéb felhalmozási célú kiadások**

0581.     Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson

belülre

05811.     Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés

államháztartáson belülre előirányzata

05812.    Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és

kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre

05813.     Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése

0582.     Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson

belülre

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

05822.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő

támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre

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

0583.    Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson

belülre

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

05832.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő

támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre

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

0584.     Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre

05841.     Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata

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

05843.     Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése

0585.     Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson

kívülre

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

05852.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és

kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre

05853.     Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése

0586.     Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson

kívülre

05861.     Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata

05862.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő

támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

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

0587.     Lakástámogatás

05871.     Lakástámogatás előirányzata

05872.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra

05873.    Lakástámogatás teljesítése

0588.     Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

05881.      Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata

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

05883.      Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése

0589.      Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

05891.      Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata

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

05893.      Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

**059.     Finanszírozási kiadások**

0591.     Belföldi finanszírozás kiadásai

05911.     Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre

059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

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

0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

059112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

0591121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

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

0591123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

059113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

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

0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

05912.     Belföldi értékpapírok kiadásai

059121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása

0591211. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata

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

0591213. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése

059122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása

0591221. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata

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

0591223. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése

059123. Kincstárjegyek beváltása

0591231. Kincstárjegyek beváltása előirányzata

0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására

0591233. Kincstárjegyek beváltása teljesítése

059124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

0591241. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata

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

0591243. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése

059125. Belföldi kötvények beváltása

0591251. Belföldi kötvények beváltása előirányzata

0591252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására

0591253. Belföldi kötvények beváltása teljesítése

059126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

0591261. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata

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

0591263. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése

05913.     Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása

059131.     Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata

059132.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására

059133.    Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése

05914.     Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése

059141.     Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata

059142.    Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére

059143.     Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése

05915.     Központi, irányító szervi támogatás folyósítása

059151.     Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata

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

059153.     Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése

05916.     Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése

059161. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata

059163. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése

05917.     Pénzügyi lízing kiadásai

059171.     Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata

059172.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

059173.     Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése

05918.     Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai

059181.     Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata

059182.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira

059183.     Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése

05919.      Tulajdonosi kölcsönök kiadásai

059191.      Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai

0591911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata

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

0591913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése

059192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai

0591921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata

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

0591923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése

0592.     Külföldi finanszírozás kiadásai

05921.     Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása

059211.     Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata

059212.    Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására

05921.     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 teljesítés

**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 egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

0911311 Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzata

0911312 Követelés települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására

0911313 Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása teljesítése

091132 Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

0911321 Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata

0911322 Követelés települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatására

0911323 Települési önkormányzatok 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**

09401.     Készletértékesítés ellenértéke

094011.      Készletértékesítés ellenértéke előirányzata

094012.      Követelés készletértékesítés ellenértékére

094013.      Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

09402.     Szolgáltatások ellenértéke

094021.     Szolgáltatások ellenértéke előirányzata

094022.     Követelés szolgáltatások ellenértékére

094023.     Szolgáltatások ellenértéke teljesítése

09403.     Közvetített szolgáltatások ellenértéke

094031.     Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata

094032.     Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére

094033.     Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése

09404.     Tulajdonosi bevételek

094041.     Tulajdonosi bevételek előirányzata

094042.     Követelés tulajdonosi bevételekre

094043.     Tulajdonosi bevételek teljesítése

09405.     Ellátási díjak

094051.     Ellátási díjak előirányzata

094052.     Követelés ellátási díjakra

094053.     Ellátási díjak teljesítése

09406.     Kiszámlázott általános forgalmi adó

094061.     Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata

094062.     Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

094063.     Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

09407.     Általános forgalmi adó visszatérítése

094071.     Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata

094072.    Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

094073.     Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

09408.     Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek

094081.     Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek

0940811.     Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata

0940812.     Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

0940813.     Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

094082.     Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

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

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

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

09409.     Egyéb pénzügyi műveletek bevételei

094091.     Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei

0940911.     Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata

0940912.     Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire

0940913.     Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

094092.     Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei

0940921.     Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata

0940922.     Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

0940923.     Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

09410.     Biztosító által fizetett kártérítés

094101.      Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata

094102.      Követelés biztosító által fizetett kártérítésre

094103.      Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése

09411.      Egyéb működési bevételek

094111.      Egyéb működési bevételek előirányzata

094112.     Követelés egyéb működési bevételekre

094113.     Egyéb működési bevételek teljesítése

**095.     Felhalmozási bevételek**

0951.     Immateriális javak értékesítése

09511.     Immateriális javak értékesítése előirányzata

09512.     Követelés immateriális javak értékesítéséből

09513.     Immateriális javak értékesítése teljesítése

0952.     Ingatlanok értékesítése

09521.     Ingatlanok értékesítése előirányzata

09522.     Követelés ingatlanok értékesítéséből

09523.     Ingatlanok értékesítése teljesítése

0953.     Egyéb tárgyi eszközök értékesítése

09531.     Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata

09532.     Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből

09533.     Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

0954.     Részesedések értékesítése

09541.     Részesedések értékesítése előirányzata

09542.     Követelés részesedések értékesítéséből

09543.     Részesedések értékesítése teljesítése

0955.     Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek

09551.     Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata

09552.     Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre

09553.     Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítés

**096.     Működési célú átvett pénzeszközök**

0961.      Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések

államháztartáson kívülről

09611.     Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések

államháztartáson kívülről előirányzata

09612.     Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről

09613.     Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések

államháztartáson kívülről teljesítése

0962. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól

09621.      Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai

Uniótól előirányzata

09622.      Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól

09623.      Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai

Uniótól teljesítése

0963. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és

más nemzetközi szervezetektől

09631.      Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata

09632.      Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére

kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

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

0964.      Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése

államháztartáson kívülről

09641.      Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése

államháztartáson kívülről előirányzata

09642.      Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök

visszatérülésére

államháztartáson kívülről

09643.      Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése

államháztartáson kívülről teljesítése

0965.      Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

09651.      Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata

09652.     Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre

09653.      Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése

**097.     Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**

0971.      Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések

államháztartáson kívülről

09711.     Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések

államháztartáson kívülről előirányzata

09712.     Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó

megtérülésekre államháztartáson kívülről

09713.      Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések

államháztartáson kívülről teljesítése

0972.      Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai

Uniótól

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

09722.     Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök

visszatérülésére az Európai Uniótól

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

0973. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól

és más nemzetközi szervezetektől

09731.     Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése

kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata

09732.      Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök

visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

09733.      Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése

kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése

0974.      Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése

államháztartáson kívülről

09741.      Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése

államháztartáson kívülről előirányzata

09742.      Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök

visszatérülésére államháztartáson kívülről

09743.      Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése

államháztartáson kívülről teljesítése

0975.      Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

09751.      Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata

09752.      Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

09753. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

**098.     Finanszírozási bevételek**

0981.     Belföldi finanszírozás bevételei

09811.      Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól

098111.    Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981111.      Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981112.      Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981113.      Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól

098112.      Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981121.      Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981122.     Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981123.      Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

098113.      Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981131.      Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981132.      Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981133.      Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

09812.     Belföldi értékpapírok bevételei

098121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

0981211. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata

0981212. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése

098122. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

0981221. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata

0981222. Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából

0981223. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése

098123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

0981231. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata

0981232. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

0981233. Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése

098124. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

0981241. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata

0981242. Követelés éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásból

0981243. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése

09813.     Maradvány igénybevétele

098131.     Előző év költségvetési maradványának igénybevétele

0981311.     Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata

0981312.     Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére

0981313.     Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése

098132.     Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele

0981321.     Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata

0981322.     Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére

0981323.     Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése

09814.     Államháztartáson belüli megelőlegezések

098141.     Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata

098142.      Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre

098143.      Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése

09815.     Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése

098151.      Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata

098152.     Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére

098153.     Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése

09816.     Központi, irányító szervi támogatás

098161.     Központi, irányító szervi támogatás előirányzata

098162.     Követelés központi, irányító szervi támogatásra

098163.     Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

09817.     Lekötött bankbetétek megszüntetése

098171.      Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata

098173.       Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése

09818.     Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei

098181.      Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata

098182.       Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire

098183.      Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése

09819.      Tulajdonosi kölcsönök bevételei

098191.      Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei

0981911.      Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata

0981912.       Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire

0981913.      Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése

098192.      Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei

0981921.      Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata

0981922.      Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire

0981923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése

0982.     Külföldi finanszírozás bevételei

09821.     Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

098211.     Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata

098212.     Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

098213.     Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése

09822.     Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

098221.     Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata

098222.     Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

098223.     Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése

09823.     Külföldi értékpapírok kibocsátása

098231.     Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata

098232.     Követelés külföldi értékpapírok kibocsátásából

098233.     Külföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése

09824.     Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől

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

098242.      Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi kormányoktól és nemzetközi

szervezetektől

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

09825.      Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől

098251.      Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől előirányzata

098252.       Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzintézetektől

098253.       Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől teljesítése

0983.     Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei

09831.      Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata

09832.      Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire

09833.     Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése

0984.      Váltóbevételek

09841.      Váltóbevételek előirányzata

09842.       Követelés váltóbevételekre

09843.     Váltóbevételek teljesítése

**00.     Nyilvántartási ellenszámlák**

001     Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

002.     Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

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

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

0024.     Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

003.     Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

004.     Követelés nyilvántartási ellenszámla

0041     Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

0042.     Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

005.     Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

006.     Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**III. FEJEZET**

**Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások**

1. **Vásárlás elszámolása**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | | | | | | | |
| a) Nettó érték | | T0021 | | | – | | | K05612/05622 /05632/05642 | | | |
| b) Általános forgalmi adó | | T0021 | | | – | | | K05672 | | | |
| 2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint | | | | | | | | |
| 1. Nettó előleg a kifizetés alapján | T36511/36512 | | | | – | | | K32/33 | | | |
| 1. Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36411 | | | | – | | | K32/33 | | | |
| 1. Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36413 | | | | – | | | K32/33 | | | |
| 1. Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | | | | – | | | K36414 | | | |
| 3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint | | | | | | | | |
| 1. Nettó érték | | T05612/05622/ 05632/05642 T0022 | | | – | | | K0021 K05612/05622 /05632/05642 | | | |
| 1. Általános forgalmi adó | | T05672 T0022 | | |  | | | K0021 K05672 | | | |
| 1. Nettó előleg teljesítésként | | T05613/05623/ 05633/05643 | | | – | | | K003 | | | |
| 1. Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként | | T05673 | | | – | | | K003 | | | |
| 4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint | | | | | | | | |
| 1. Nettó összeg (előleggel együtt) | | T11/151 | | | – | | | K4216 | | | | | |
| 1. Előleg rendezése | | T4216 | | | – | | | K36511/36512 | | | | | |
| 1. Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | | T36412 | | | – | | | K4216 | | | | | |
| 1. Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | | T4216 | | | – | | | K36411 | | | | | |
| 1. Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | | T36414 | | | – | | | K4216 | | | | | |
| 1. Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | | T4216 | | | – | | | K36413 | | | | | |
| 1. Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) | | T8435 | | | – | | | K36414 | | | | | |
| 5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | | | | | | |
| 1. Nettó összeg (előleg nélkül) | | T05613/05623/ 05633/05643 | | | – | | | K003 | | | | |
| 1. Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) | | T05673 | | – | | | K003 | | |
| 6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) | | | | | | | | | | |
|  | | T4216 | | – | | | K32/33 | | |
| 7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint | | | | | | | | |
| a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | | T0022 | – | | | K053542 | | |
| b) Teljesítésként | | T053543 | – | | | K003 | | |
| 8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint | | | | | | | | |
| a) Kötelezettségként | | T8553 | – | | | K4213 | | |
| b) Teljesítésként | | T4213 | – | | | K32/33 | | |
| 10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint | | | | | | | | |
|  | | T4216 | | | – | | | K9353 | | | | | |

1. **Saját előállítás elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint *Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés* | T5  T6/7 | – | K1-4  K591 |
| 1. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint | T11/151  T591 | – | K572  K6/7 |
| 1. Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T36412 | – | K36422 |

1. **Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint |  | T8434 | K151 |

1. **Beruházások aktiválása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint | T121-141 |  | K151 |
|  |  |  |  |

**IV. FEJEZET**

**Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások**

1. **Növekedések**
2. **Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T11/121-151 | – | K9242/9243 | |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint] | T9242/9243 | – | | K443 | |
| 3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint | | | | |
| 1. Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | | K053512 | | |
| 1. Teljesítésként | T053513 | – | | K003 | | |
| 4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint | | | | |
| 1. Kötelezettségként | T36412 | – | | K4213 | | |
| 1. Teljesítésként | T4213 | – | | K32/33 | | |

**B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint | T151 | – | K211/212 |

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

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

**D) Értékhelyesbítés**

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

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

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Nettó érték | T0021 | – | K053332 |
| 1. Általános forgalmi adó | T0021 | – | K053512 |
| 1. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T012 | – | K006 |
| 3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Nettó érték | T053332 T0022 | – | K0021 K053332 |
| 1. Általános forgalmi adó | T053512 T0022 | – | K0021 K053512 |
| 4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Nettó összeg | T52 T6/7 | – | K4213 K591 |
| 1. Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c)–g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213 könyvviteli számlát kell használni | | | |
| 5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Nettó érték | T053333 | – | K003 |
| 1. Általános forgalmi adó | T053513 | – | K003 |
| 6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint | T4213 | – | K32/33 |
| 7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T006 | – | K012 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | | | | | |
| 1. Tőkeösszeg (eladási ár) | T0021 | – | | K059172 | | |
| 1. Általános forgalmi adó | T0021 | – | | K053512 | | |
| 1. Kamatrész | T0021 | – | | K053532 | | |
| 2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint | | | | | | |
| 1. Tőkeösszeg (eladási ár) | T059172 T0022 | | | – | | K0021 K059172 | | |
| 1. Általános forgalmi adó | T053512 T0022 | | | – | | K0021 K053512 | | |
| 1. Kamatrész | T053532 T0022 | | | – | | K0021 K053532 | | |
| 1. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint | | | | | | |
| 1. Tőkeösszeg (eladási ár) | T11/151 | | – | | K4219 | | |
| 1. Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36412 | | – | | K4213 | | |
| 1. Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36414 | | – | | K4213 | | |
| 1. Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | | – | | K36414 | | |
| 1. Kamatrész | T853 | | – | | K4213 | | |
| 1. Kamatrész elhatárolása | T372 | | – | | K853 | | |
| 1. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint | T053513 | | – | | K003 | | |
| 1. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint | T4213 | | – | | K32/33 | | |
| 1. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint | T853 | | – | | K372 | | |
| 1. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint | | | | | | |
| 1. Tőkeösszegre jutó törlesztés | T059173 | | – | | K003 | | |
| 1. Fizetett kamatrész | T053533 | | – | | K003 | | |
| 8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint | | | | | | |
| 1. Tőkeösszegre jutó törlesztés | T4219 | – | | K32/33 | | |
| 1. Fizetett kamatrész | T4213 | – | | K32/33 | | |

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

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

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

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint | T094022 | – | K0041 | |
| 2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint | T3514 | – | K913 | |
| 3. Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: *az 1. pont szerintiek fordítottjaként* | | | |
| 4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint | T121-141 | – | K3514 | |

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

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint | T8434 | – | K152 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint | T0041 | – | K09(2) |
| 2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint | 221 | – | K35 |
| 3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint* | | | |
| 4. 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 | T094112 | – | K0041 |
| a költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása  b) Az MNV Zrt. oldaláról | 005  T0022 | -  – | 094113  K053552 |
| 5. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Az átadó oldaláról | T3514 | – | K221 |
| a költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása  b) Az MNV Zrt. oldaláról | T331  T221 | -  – | K3514  K4213 |

1. **Csökkenések**

**A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | – | K116-146 |

**B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása**

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

**C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T841 | – | K11/121-141 |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T118-148 T119-149 | – | K841 |
| 3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | – | K116-146 |
| 4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T09512/09522/ 09532 | – | K0041 |
| b) Általános forgalmi adó | T094062 | – | K0041 |
| 5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T3515 | – | K9244 |
| b) Általános forgalmi adó | T3514 | – | K36422 |
| 6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T005 | – | K09513/09523 /09533 |
| b) Általános forgalmi adó | T005 | – | K094063 |
| 7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | – | K3514 K3515 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T36582/36584 | – | K11/121-151 |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T118-158  T119-149 | – | K36582/36584 |
| 3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | – | K116-146 |
| 4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete | | | |
| a) Nyereségjellegű különbözet esetén | T36582/36584 | – | K9244 |
| b) Veszteségjellegű különbözet esetén | T8435 | – | K36582/36584 |
| 5. Cégbírósági bejegyzés | T161-163 | – | K36582/36584 |

**F) Térítés nélküli átadás elszámolása**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Az eszköz kivezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | | | |
| a) Bruttó érték kivezetése | T8434 | | – | | K11/121-151 | |
| b) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése | T118-158 T119-149 | | – | | K8434 | |
| c) Értékhelyesbítés kivezetése | T415 | | – | | K116-146 | |
| 2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre | T8435 | | – | | K36422 | |
| 3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre | | | | | |
| a) Követelésként | T094062 | – | | K004 | |
| b) Teljesítésként | T005 | – | | K094063 | |
| 4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre | | | | | |
| a) Követelésként | T3514 | – | | K36422 | |
| b) Teljesítésként | T32/33 | – | | K3514 | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T842 | – | K118-158 |
| 2. Visszanyert érték elszámolása | T21-22 | – | K11/121-151 |
| 3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T118-158 T119-149 | – | K11/121-151 |
| 4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | – | K116-146 |
| 5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben | | | |
| a) Követelésként | T094102/094112 | – | K004 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K094103/094113 |
| 6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben | | | |
| a) Követelésként | T3514 | – | K9244 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | – | K3514 |

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

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint | T119-149  T591 | – | K56 K6/7 |
| 1. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T118-148  T119-149 | – | K11/121-141 |
| 1. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | – | K116-146 |
| 1. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint | T21-22 | – | K11/121-141 |

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

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

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

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

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

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

1. **Tárgyi eszközök fenntartása**

**A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Nettó összeg | T0021 | – | K053342 |
| 1. Általános forgalmi adó | T0021 | – | K053512 |
| 2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Nettó összeg | T053342 T0022 | – | K0021 K053342 |
| 1. Általános forgalmi adó | T053512 T0022 | – | K0021 K053512 |
| 3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Nettó összeg | T52 T6/7 | – | K4213 K591 |
| 1. Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36412 | – | K4213 |
| 1. Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36414 | – | K4213 |
| 1. Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | – | K36414 |
| 4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Nettó összeg | T053343 | – | K003 |
| 1. Általános forgalmi adó | T053513 | – | K003 |
| 5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint | T4213 | – | K32/33 |

**B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Költségek a pénzügyi számvitel szerint *Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés* | T5 T6/7 | – | K1-4 K591 |

**V. FEJEZET**

**Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások**

1. **Növekedések**

**A) Részesedések vásárlásának elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | – | K05652 |
| 2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint | T05652 T0022 | – | K0021 K05652 |
| 3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint | T161-163/165/ 241 | – | K4216/4219 |
| 4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint | T05653 | – | K003 |
| 5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint | T4216/4219 | – | K32/33 |

**B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor**

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

**C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. A névértékig | T0021 | – | K059121/ 059122/05921/05922(2) |
| 1. A névérték és a vételár különbözete | T0021 | – | K053542 |
| 2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. A felhalmozott kamat nélkül | T059121/ 059122/05921/05922(2) T0022 | – | K0021 K059121/ 059122/05921/05922(2) |
| 1. A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenésként | T053542 | – | K0021 |
| 1. A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K053542 |
| 1. A vételáron kívüli felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K053532 |
| 3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. A felhalmozott kamat nélkül | T17/24 | – | K4219 |
| 1. A névérték és a vételár különbözete | T8553 | – | K4213 |
| 1. A vételáron kívüli felhalmozott kamat | T853 | – | K4213 |
| 4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. A felhalmozott kamat nélkül | T059121/ 059122/05921/05922(3) | – | K003 |
| 1. A névérték és a vételár különbözete | T053543 | – | K003 |
| 1. A vételáron kívüli felhalmozott kamat | T053533 | – | K003 |
| 5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. A felhalmozott kamat nélkül | T4219 | – | K32/33 |
| 1. A névérték és a vételár különbözete | T4213 | – | K32/33 |
| 1. A vételáron kívüli felhalmozott kamat | T4213 | – | K32/33 |
| 6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Követelésként | T0940812/ 0940822 | – | K0041 |
| 1. Teljesítésként | T005 | – | K0940813/  0940823 |
| 7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Követelésként | T3514 | – | K9333/934 |
| 1. Teljesítésként | T32/33 | – | K3514 |
| 8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint | T371 | – | K9333/934 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint | T0041 | – | K09(2) |
| 2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint | T17/221/24 | – | K35 |
| 3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint* | | | |
| 4. Részesedés, értékpapírt átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben: *a III. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint* | | | |

**E) Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T16/17/24 | – | K9323/9324/ 9331/9332/  9353 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint] | T9323/9324/ 9331/9332/9353 | – | K443 |

**F) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása**

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

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

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

**H) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik:  a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, az e fejezet Csökkenések C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, az V. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént, valamint a VI. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím szerint. | | | |
| 2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása nem történik  meg | | | |
| 1. Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint | T161-163/165 | – | K36752/36753 |
| 1. Bruttó érték kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint | T36752/36753 | – | K1-3 |
| 1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint | T1-3(8)  T11-14(9) | – | K36752/36753 |
| 1. Értékhelyesbítés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint | T415 | – | K116-146/166 |
| 1. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete | T36752/36753 | – | K9244 |
| 1. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözet esetén | T8435 | – | K36752/36753 |

**2. Csökkenések**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T168/178/ 2481/2482 | – | K16/17/24 |
| 2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként | T0954/098121/098123/09821/ 09822(2) | – | K0041 |
| 1. Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként | T005 | – | K0954/ 098121/ 098123/09821/09822(3) |
| 1. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként | T0940812/ 0940822 | – | K0041 |
| 1. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként | T005 | – | K0940813/  0940823 |
| 1. A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként | T0940912/ 0940922 | – | K0041 |
| 1. A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként | T005 | – | K0940913/  0940923 |
| 3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként | T3515/3518 | – | K16/17/24 |
| 1. Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként | T32/33 | – | K3515/3518 |
| 1. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként | T3514 | – | K9333/934 |
| 1. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként | T32/33 | – | K3514 |
| 1. A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként | T3514 | – | K9353 |
| 1. A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként | T32/33 | – | K3514 |
| 1. A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása | T8514/8522/8553 | – | K16/17/24 |

**B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint | T8513/8521/8553 | – | K16/17/24 |
| 2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T168/178/ 2481/2482 | – | K8513/8521/8553 |

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

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

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

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

1. **Egyéb gazdasági események**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **A) Nem tartós részesedések, értékpapírok átminősítése tartós részesedéssé, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása** | | | |
| Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint | T16/17 | – | K24 |

**B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T168/248 | – | K16/241 |
| 2. A jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés könyv szerinti értéke és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értéke különbözetének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Ha a különbözet veszteségjellegű | T8514/8553 | – | K16/241 |
| b) Ha a különbözet nyereségjellegű | T16/241 | – | K9325/9353 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint | T494 | – | K16/17/24 |
| 2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint | T16/17/24 | – | K494 |
| 3. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege veszteség jellegű | T8553 | – | K494 |
| 4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege nyereség jellegű | T494 | – | K9353 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T094042 | – | K004 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K094043 |
| 2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3514/3524 | – | K931 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | – | K3514/3524 |

**VI. FEJEZET**

**Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások**

1. **Növekedések**

**A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Nettó érték | T0021 | – | K053112/ 053122/ 053132 |
| 1. Általános forgalmi adó | T0021 | – | K053512 |
| 2. Előleg:*a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint* | | | |
| 3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Nettó érték | T053112/ 053122/ 053132 T0022 | – | K0021 K053112/ 053122/ 053132 |
| 1. Általános forgalmi adó | T053512 T0022 | – | K0021 K053512 |
| 1. Nettó előleg teljesítésként | T053113/ 053123/ 053133 | – | K003 |
| 1. Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként | T053513 | – | K003 |
| 4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt) | T211/212 | – | K4213 |
| 1. Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt) | T51 T6/7 | – | K4213 K591 |
| 1. Előleg rendezése | T4213 | – | K36513 |
| 1. Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | T36412 | – | K4213 |
| 1. Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4213 | – | K36411 |
| 1. Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | T36414 | – | K4213 |
| 1. Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4213 | – | K36413 |
| 1. Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | – | K36414 |
| 5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Nettó összeg (előleg nélkül) | T053113/ 053123/ 053133 | – | K003 |
| 1. Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) |  |  |  |
|  | T053513 | – | K003 |
| 6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) | T4213 | – | K32/33 |
| 7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni.* | | | |

**B) Raktári többlet elszámolása**

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

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

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint | T0041 | – | K09(2) |
| 2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint | T221 | – | K35 |
| 3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint* | | | |
| 4. Készletek átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére: *a III. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint* | | | |

**2. Csökkenések**

**A) Anyagfelhasználás elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint | T51 T6/7 | – | K211 K591 |

**B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T813 | – | K211/212 |
| 2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Nettó érték | T094012 | – | K0041 |
| 1. Általános forgalmi adó | T094062 | – | K0041 |
| 3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Nettó érték | T3514 | – | K912/9244 |
| 1. Általános forgalmi adó | T3514 | – | K36422 |
| 4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Nettó érték | T005 | – | K094013 |
| 1. Általános forgalmi adó | T005 | – | K094063 |
| 5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | – | K3514 |

**C) Visszáru elszámolása**

*E fejezet Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím 1-5. pontja szerintiek fordítottjaként*

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint | T842 | – | K211/212 |
| 2. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a *III. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6.pontja*szerint | | | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T36582/36584 | – | K211/212 |
| 2. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T218/228 | – | K36582/ 36584 |
| 3. Átadás, cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint | | | |

**F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint | T8434 | – | K211/212 |
| 2. Az átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a *III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja*szerint | | | |

**G) Értékvesztés elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | – | K218/228 |

**VII. FEJEZET**

**Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások**

**1. Növekedések**

**A) Késztermékek készletre vétele elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint *Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés* | T51-56 T6/7 | – | K1-4 K591 |
| 2. Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint | T232 T591 | – | K571 K6/7 |

**B) Félkész termékek állományba vételének elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint  *Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés* | T5 T6/7 | – | K1-4 K591 |
| 2. Félkész termék állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T231 T591 | – | K571 K6/7 |

**2. Csökkenések**

**A) Késztermékek értékesítésének elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T571 T6/7 | – | K232 K591 |
| 2. További elszámolások:*az V. fejezet Csökkenések B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása cím 2-5. pontja szerint* | | | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint | T842 | – | K232 |
| 2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint | T571 | – | K572 |
| 3. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a*III. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6.pontja*szerint | | | |

**C) Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint | T151 | – | K572 |
| 2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T571 | – | K232 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T36582/36584 | – | K232 |
| 2. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T238 | – | K36582/ 36584 |
| 3. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként | T571 | – | K572 |
| 4. Átadás, cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint | | | |

**F) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T8434 | – | K232 |
| 2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint | T571 | – | K572 |
| 3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a *III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja*szerint | | | |

**G) Értékvesztés elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | – | K238 |
| 2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint | T571 | – | K572 |

**VII. FEJEZET**

**PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

**A) Lekötött bankbetétek elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint | T059163 | – | K003 |
| 2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint | T311/312 | – | K32/33 |
| 3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Követelésként (ha korábban nem került előírásra) | T0940812/ 0940822 | – | K0041 |
| 1. Teljesítésként | T005 | – | K0940813/  0940823 |
| 4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Követelésként (ha korábban nem került előírásra) | T3514 | – | K9333/934 |
| 1. Teljesítésként | T311/312/33 | – | K3514 |
| 5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként: *az 1. pont szerint.* | | | |
| 6. Lekötött bankbetét megszüntetése a költségvetési számvitel szerint | T005 | – | K098173 |
| 7. Lekötött bankbetét megszüntetése a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | – | K311/312 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K059152 |
| 1. Teljesítésként | T059153 | – | K003 |
| 2. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál, társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Kötelezettségként | T8435 | – | K4219 |
| 1. Teljesítésként | T4219 | – | K33 |
| 3. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán (kincstári körben) a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Jóváírásként | T331 | – | K361 |
| 1. Teljesítésként | T361 | – | K331 |
| 4. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Követelésként | T098162 | – | K0041 |
| 1. Teljesítésként | T005 | – | K098163 |
| 5. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Követelésként | T3518 | – | K921 |
| 1. Teljesítésként | T33 | – | K3518 |

**C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K059132 |
| 1. Teljesítésként | T059133 | – | K003 |
| 1. Visszafizetési követelésként | T098152 | – | K0041 |
| 2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint | T3518 | – | K33 |
| 3. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Követelésként | T098142 | – | K0041 |
| 1. Teljesítésként | T005 | – | K098143 |
| 1. Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K059142 |
| 4. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül | T33 | – | K4219 |
| 1. Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül | T42 | – | K4219 |
| 5. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint | T059143 | – | K003 |
| 6. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül | T4219 | – | K33 |
|  |  |  |  |
| 1. b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra *Kapcsolódó tétel lehet: a XI. fejezet szerinti elszámolások* | T4219 | – | K91 |
| 7. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint | T005 | – | K098153 |
| 8. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint | T33 | – | K3518 |
| 9. Zárszámadás során a megelőlegezés összege elengedésének elszámolása a költségvetési és pénzügyi számvitel szerint: *a Kincstárnál a XII. fejezet E) Követelés elengedése cím, a megelőlegezés jogosultjánál a XII. fejezet I) Kötelezettségek elengedése elszámolása cím szerint* | | | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Tőkeösszeg (eladási ár) | T0021 | – | K05911/ 05924/ 05925(2) |
| 1. Kamatrész (amennyiben ismert és meghatározható a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) | T0021 | – | K053532 |
| 2. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Tőkeösszeg (eladási ár) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T05911/ 05924/ 05925(2) T0022 | – | K0021 K05911/ 05924/ 05925(2) |
| 1. Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T053532 T0022 | – | K0021 K053532 |
| 1. Követelésként | T09811/ 09824/ 09825(2) | – | K0041 |
| 1. Teljesítésként | T005 | – | K09811/ 09824/ 09825(3) |
| 3. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Tőkeösszeg (eladási ár) | T32/33 | – | K4219 |
| 1. Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) | T853 | – | K4213 |
| 1. Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) elhatárolása | T372 | – | K853 |
| 4. Kamatrész (amennyiben korábban nem került nyilvántartásba vételre) elszámolása a kamat ismertté válásakor (pl. negyedéves, éves kamatperiódus elején a hitelt, kölcsönt nyújtó értesítése alapján) | | | |
| 1. Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként a költségvetési számvitel szerint | T0022 | – | K053532 |
| 1. Kötelezettségként a pénzügyi számvitel szerint | T853 | – | K4213 |
| 1. Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint | T372 | – | K853 |
| 5. Tárgyévi kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) az év elején a pénzügyi számvitel szerint | T853 | – | K372 |
| 6. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig) | T05911/ 05924/ 05925(3) | – | K003 |
| 1. Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) | T053533 | – | K003 |
| 7. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig valódi penziós ügyletnél) | T4219 | – | K32/33 |
| 1. Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) | T4213 | – | K32/33 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Visszafizetendő névérték | T0021 | – | K059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(2) |
| b) Fizetendő kamat | T0021 | – | K053532 |
| 2. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Lejegyzés névértéken követelésként | T098122/ 098124/ 09823(2) | – | K0041 |
| b) Lejegyzés névértéken teljesítésként | T005 | – | K098122/ 098124/ 09823(3) |
| c) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként | T0940922 | – | K0041 |
| d) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként | T005 | – | K0940923 |
| e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(2) T0022 | – | K0021 K059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(2) |
| f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T053532 T0022 | – | K0021 K053532 |
| 3. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Lejegyzés névértéken | T32/33 | – | K4219 |
| 1. Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként | T3514 | – | K9353 |
| 1. Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként | T32/33 | – | K3514 |
| 1. Fizetendő kamat | T853 | – | K4213 |
| 1. Kamatrész elhatárolása | T372 | – | K853 |
| 4. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Lejegyzés névértéken követelésként | T098122/ 098124/ 09823(2) | – | K0041 |
| 1. Lejegyzés névértéken teljesítésként | T005 | – | K098122/ 098124/ 09823(3) |
| 1. 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 | | | |
| 1. Lejegyzés névértéken | T32/33 | – | K4219 |
| 1. Befolyt összeg és a névérték különbsége | T8553 | – | K4219 |
| c) Fizetendő kamat, kamatrész elhatárolása: a 3. pont d) és e) alpontja szerint | | | |
| 6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint | T853 | – | K372 |
| 7. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint | T053533 | – | K003 |
| 8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint | T4213 | – | K32/33 |
| 9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(3) | – | K003 |
| 10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T4219 | – | K32/33 |

**F) Forint készpénzfelvétel elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint | T321 | – | K361 |
| 2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint | T361 | – | K331 |

**G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint | T361 | – | K33 |
| 2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint | T323 | – | K361 |

**H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint | T361 | – | K332 |
| 2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint | T331 | – | K361 |
| 3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Követelésként | T0940922 | – | K0041 |
| 1. Teljesítésként | T005 | – | K0940923 |
| 4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Követelésként | T3514 | – | K9353 |
| 1. Teljesítésként | T361 | – | K3514 |
| 5. Árfolyamveszteség elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K053542 |
| 1. Teljesítésként | T053543 | – | K003 |
| 6. Árfolyamveszteség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Kötelezettségként | T8553 | – | K4213 |
| 1. Teljesítésként | T4213 | – | K361 |

**I) Számlán jóváírt kamat elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Követelésként | T0940812/ 0940822 | – | K0041 |
| 1. Teljesítésként | T005 | – | K0940813/  0940823 |
| 2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint |  |  |  |
| 1. Követelésként | T3514 | – | K9333/934 |
| 1. Teljesítésként | T33 | – | K3514 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K053372 |
| 1. Teljesítésként | T053373 | – | K003 |
| 2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 1. Kötelezettségként | T52 | – | K4213 |
| 1. Teljesítésként | T4213 | – | K33 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | – | K3678 |
| 2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint | T3678 | – | K32/33 |
| 3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T09(2) | – | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K09(3) |
| 4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T351 | – | K9 |
| b) Teljesítésként | T3678 | – | K351 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K0591122 |
| 1. Követelésként | T0981122 | – | K0041 |
| 1. Teljesítésként | T005 | – | K0981123 |
| 2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T3311 | – | K4219 |
| 3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T0591123 | – | K003 |
| 4. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T4219 | – | K3311 |
| 5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K053532 |
| 1. Teljesítésként | T053533 | – | K003 |
| 6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T853 | – | K4213 |
| b) Teljesítésként | T4213 | – | K3311 |
| 7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása: *e fejezet J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása cím szerint* | | | |

**M) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint | T494 | – | K31-33 |
| 2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint | T31-33 | – | K494 |
| 3. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint, ha az  1–2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű | T8551/8552 | – | K494 |
| 4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1–2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű | T494 | – | K9351/9352 |

**IX. FEJEZET**

**Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások**

**A) Illetményelőleg folyósítása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint | T36515 | – | K32/33 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | – | K051(2)/0522 |
| 2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján | T051(2) T0022 | – | K0021 K051(2) |
| 3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján | T53/54 T6/7 | – | K4211 K591 |
| 4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint | T051(3) | – | K003 |
| 5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | – | K36515 |
| 6. Munkáltató követelései rendezése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelés teljesítéseként | T005 | – | K094113 |
| a) Kötelezettség teljesítéseként | T051(3) | – | K003 |
| 7. Munkáltató követelései rendezése a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | – | K3514 |
| 8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint | T051(3) | – | K003 |
| 9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | – | K32/33 |
| 10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T0522 T0022 | – | K0021 K0522 |
| 11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T55 T6/7 | – | K4212 K591 |
| 12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint | T051(3) | – | K003 |
| 13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | – | K33 |
| 14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint | T0523 | – | K003 |
| 15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint | T4212 | – | K33 |

**C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint | T3657 | – | K32/33 |
| 2. Az Egészségbiztosítási Alap kezelő szervének elszámolása alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások –munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás) | T33 | – | K3657 |
| 3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T094112 | – | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K094113 |
| 4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3514 | – | K9244 |
| b) Teljesítésként | T3657 | – | K3514 |
| 5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K0522 |
| b) Teljesítésként | T0523 | – | K003 |
| 6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T55 T6/7 | – | K4212 K591 |
| b) Teljesítésként | T4212 | – | K3657 |
| 7. A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. pontja szerintiek 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 szerintiek fordítottjaként* | | | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint | T53/54 T6/7 | – | K442 K591 |
| 2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint | T3661 | – | K32/33 |
| 3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint | T55 T6/7 | – | K442 K591 |
| 4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint | T371 | – | K9244 |
| 5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint | T442 T591 | – | K53/54 K6/7 |
| 6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)* | | | |
| 7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint *(kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontjai szerint elszámolások)* | T442 | – | K4211 |
| 8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | – | K3661 |
| 9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: *e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint* | | | |
| 10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint* | | | |
| 11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint | T442 | – | K4212 |
| 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 | T3514 | – | K371 |
| 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 | T4211 | – | K442 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T36515 | – | K32/33 |
| 2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | – | K36515 |
| 3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 1. Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K051232 |
| 1. Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K053512 |
| 1. Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K0522 |
| 1. Nettó összeg teljesítésként | T051233 | – | K003 |
| 1. Általános forgalmi adó teljesítésként | T053513 | – | K003 |
| 4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg kötelezettségként | T54/211  T6/7 | – | K4211  K591 |
| b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként | T36412 | – | K4213 |
| c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként | T36414 | – | K4213 |
| d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | – | K36414 |
| e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként | T55  T6/7 | – | K4212  K591 |
| f) Nettó összeg teljesítésként | T4211 | – | K32/33 |
| g) Általános forgalmi adó teljesítésként | T4213 | – | K32/33 |
| 5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T0523 | – | K003 |
| 6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T4212 | – | K33 |
| *7. Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek, készletfelhasználás elszámolása* | | | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | – | K051(2) |
| 2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: *csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre* | | | |
| 3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint | T3662 | – | K32/33 |
| 4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján | T051(2) T0022 | – | K0021 K051(2) |
| 5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján | T54 T6/7 | – | K4211 K591 |
| 6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint | T051(3) | – | K003 |
| 7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | – | K3662 |
| 8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T0022 | – | K0522 |
| 9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T55 T6/7 | – | K4212 K591 |
| 10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint | T0523 | – | K003 |
| 11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint | T4212 | – | K33 |
| 12. Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások |  |  |  |

**X. FEJEZET**

**Önkormányzati nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások**

**A) Az önkormányzatnál**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként (teljes összeg) | T0911(2) | – | K0041 |
| b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét) | T005 | – | K0911(3) |
| 2. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként (teljes összeg) | T3511 | – | K921 |
| b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét) | T331 | – | K3511 |
| c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása: *a VIII. fejezet* *C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 2. pontja szerint* | | | |
| 3. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént) | | | |
| a) Kiadás teljesítéseként | T051(3) | – | K003 |
| b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás) | T005 | – | K0911(3) |
| 4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént) | T4211 | – | K3511 |
| 5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént) | | | |
| a) Kiadás teljesítéseként | T0523 | – | K003 |
| b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás) | T005 | – | K0911(3) |
| 6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént) | T4212 | – | K3511 |
| 7. Irányító szervi támogatás átutalása a költségvetési szerveknek: *a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint* | | | |
| 8. Költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról: *a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint* | | | |
| 9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint:*a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint* | | | |
| 10. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként (irányító szervi támogatás) | T8435 | – | K4219 |
| b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként | T4219 | – | T3511 |
| 11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint:*a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint* | | | |
| 12. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: *a 10. pont szerint* | | | |
| 12a. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: *a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja szerint* | | | |
| 12b. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: *a 10. pont szerint* | | | |
| 13. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettségek) elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K05(2) |
| b) Kiadás teljesítésként | T05(3) | – | K003 |
| c) Bevétel teljesítésként | T005 | – | K0911(3) |
| 14. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettségek) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T5/8 T6/7 | – | K42 K591 |
| b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként | T42 | – | K3511 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint:*a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 4. és 5. pontja szerint* | | | |
| 2. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént) | | | |
| a) Kiadás teljesítéseként | T051(3) | – | K003 |
| b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T098162 | – | K0041 |
| c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T005 | – | K098163 |
| 3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént) | | | |
| a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T3518 | – | K921 |
| b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként | T4211 | – | K3518 |
| 4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént): *a 2. pont szerint* | | | |
| 5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént): *a 3. pont szerint* | | | |
| 6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént) | | | |
| a) Kiadás teljesítéseként | T0523 | – | K003 |
| b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T098162 | – | K0041 |
| c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T005 | – | K098163 |
| 7. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént) | | | |
| a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T3518 | – | K921 |
| b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként | T4212 | – | K3518 |
| 8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: *a 6. pont szerint azzal, hogy az a) alpontban a K2. helyett a K502. rovat használata szükséges* | | | |
| 9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: *a 7. pont szerint* | | | |

**C) Nettó finanszírozás elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) A helyi önkormányzatokat megillető támogatások támogatási számlán történő jóváírásának elszámolása | T3312 | – | K3672 |
| b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások fedezetének jóváírása | T3312 | – | K3657 |
| c) Közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítése | T3672 | – | K3312 |
| d) A nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás kiutalása a megyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira | T3672 | – | K3312 |
| e) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a megyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira | T3657 | – | K3312 |
| f) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira | T3657 | – | K3312 |
| g) A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira | T3672 | – | K3312 |
| 2. Kapcsolódó tétel: Amennyiben az önkormányzatok közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítéséhez megelőlegezés szükséges, annak elszámolása a VII. fejezet C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása cím szerint történik. | | | |
| 3. Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgótőke elszámolási számláin történő jóváírásának elszámolása (megyei igazgatóság által teljesített rész) | T3312 | – | K3657 |
| b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetésének elszámolása a jogosult felé (megyei igazgatóság által teljesített rész) | T3657 | – | K3312 |

**D) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. A megyei igazgatóságok nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Forgótőke feltöltési kötelezettség jóváírása | T3312 | – | K3674 |
| b) A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás átutalása a megyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira | T3312 | – | K3674 |
| c) A helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv által a megyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira beutalt (havi vagy negyedéves) forgótőke összegének jóváírása | T3312 | – | K3674 |
| d) Visszajáró forgótőke helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv részére történő átutalásának elszámolása | T3674 | – | K3312 |
| e) A forgótőke havi felhasználásának (munkabér, levonások, letiltások stb. elutalása jogosult részére) elszámolása | T3674 | – | K3312 |
| f) Év végén a forgótőke összegének visszautalása a helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv részére | T3674 | – | K3312 |
| 2. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején | T3654 | – | K33 |
| b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak | T3654 | – | K33 |
| c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása | T33 | – | K3654 |
| d) A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása | | | |
| da) Kötelezettség teljesítéseként | T421 | – | K3654 |
| db) Követelés teljesítéseként | T3654 | – | K3511/3518 |
| dc) Kapcsolódó tétel: *a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint* | | | |
| e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása | T33 | – | K3654 |

**XI. FEJEZET**

**Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | – | K05506/ 0584(2) |
| 2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) | T05506/ 0584(2) T0022 | – | K0021 K05506/ 0584(2) |
| 3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) | T8435 | – | K4215/4218 |
| 4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Teljesítésként | T05506/ 0584(3) | – | K003 |
| b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként | T031 | – | K006 |
| 5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint | T4215/4218 | – | K32/33 |
| 6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint | T006 | – | K031 |
| 7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül: *a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerintiek fordítottjaként* | | | |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T0912/0916/ 0925(2) | – | K0041 |
| 8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T36516 | – | K8435 |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T3511/3512 | – | K922/923 |
| 9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő* | | | |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T005 | – | K0912/0916/ 0925(3) |
| 10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T32/33 | – | K36516 |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T32/33 | – | K3511/3512 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) | T001 | – | K0911/0916/ 0921/0925(1) |
| b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) | T05(1) | – | K001 |
| 2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T0911/0916/ 0921/0925(2) | – | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K0911/0916/ 0921/0925(3) |
| c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként | T044 | – | K006 |
| 3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3511/3512 | – | K921/922/923/9244 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | – | K3511/3512 |
| 4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint] | T923 | – | K443 |
| 5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint* | | | |
| 6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T0916/0925(2) | – | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K0916/0925(3) |
| c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként | T05(3) | – | K003 |
| 7. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3511/3512 | – | K922/923 |
| b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése) | T421 | – | K3511/3512 |
| 8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint | T006 | – | K044 |
| 9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül: *az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerintiek fordítottjaként* | | | |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T0022 | – | K05502/ 05506/0584(2) |
| 10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T921/922/923/9244 | – | K36711 |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T8435 | – | K4215/4218 |
| 11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő* | | | |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T05502/05506/ 0584(3) | – | K003 |
| 12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T36711 | – | K32/33 |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T4215/4218 | – | K32/33 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint | T0021 | – | K054/05509/ 05511/05512/ 0587/0588/ 0589(2) |
| 2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) | T054/05509/ 05511/05512/ 0587/0588/0589(2) T0022 | – | K0021 K054/05509/ 05511/05512/ 0587/0588/ 0589(2) |
| 3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) | T8435 | – | K4214/4215/  4218 |
| 4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Teljesítésként | T054/05509/ 05511/05512/ 0587/0588/ 0589(3) | – | K003 |
| b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség | T031 | – | K006 |
| 5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint | T4214/4215/ 4218 | – | K32/33 |
| 6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint | T006 | – | K031 |
| 7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül: *a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerintiek fordítottjaként* | | | |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T0965/0975(2) | – | K0041 |
| 8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T36516 | – | K8435 |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T3516/3517 | – | K922/923 |
| 9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő* | | | |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T005 | – | K0965/0975(3) |
| 10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T32/33 | – | K36516 |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T32/33 | – | K3516/3517 |
| 11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások kifizetéseinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T3656 | – | K3312 |
| 12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T3312 | – | K3656 |
| 13. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a finanszírozónál, a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint | T0021 | – | K054(2) |
| b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T054(2) T0022 | – | K0021 K054(2) |
| c) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján teljesítésként | T054(3) | – | K003 |
| 14. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a finanszírozónál, a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T8435 | – | K4214 |
| b) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint | T4214 | – | K3676 |
| c) A megtérítendő kifizetések társadalombiztosítás pénzügyi alapjai felé történő megtérítése a pénzügyi számvitel szerint | T3676 | – | K3312 |

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

**elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T09162 | – | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K09163 |
| 2. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3511 | – | K92 |
| b) Teljesítésként | T3662 | – | K3511 |
| 3. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a költségvetési számvitel szerint | T054(3) | – | K003 |
| 4. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a pénzügyi számvitel szerint | T4214 | – | K3662 |
| 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 | T3662 | – | K32/33 |
| b) Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T055063 | – | K003 |
| c) Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T4215 | – | K3662 |

**E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint | T361 | – | K33 |
| 2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint | T331 | – | K361 |
| 3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | – | K05862 |
| 4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T05862 T0022 | – | K0021 K05862 |
| b) Teljesítésként | T05863 | – | K003 |
| c) Követelés tőkeösszege | T09742 | – | K0041 |
| d) Követelés kamatrésze | T0940822 | – | K0041 |
| 5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelés tőkeösszege | T3517 | – | K331 |
| b) Követelés kamatrésze | T3514 | – | K934 |
| c) Követelés kamatrésze elhatárolása | T934 | – | K441 |
| 6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint | T005 | – | K09743 |
| 7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint | T331 | – | K3517 |
| 8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint | T441 | – | K934 |
| 9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T0940822 | – | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K0940823 |
| 10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint | T331 | – | K3514 |
| 11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T094112 | – | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K094113 |
| 12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3514 | – | K9244 |
| b) Teljesítésként | T331 | – | K3514 |
| 13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K053372 |
| b) Teljesítésként | T053373 | – | K003 |
| 14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T52 T6/7 | – | K4213 K591 |
| b) Teljesítésként | T4213 | – | K331 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | – | K05504/ 05508/ 0582/0586(2) |
| 2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T05504/05508/ 0582/0586(2) T0022 | – | K0021 K05504/ 05508/ 0582/0586(2) |
| b) Teljesítésként | T05504/05508/ 0582/0586(3) | – | K003 |
| c) Követelés tőkeösszege | T0914/0923/ 0962/0963/ 0964/0972/ 0973/0974(2) | – | K0041 |
| d) Követelés kamatrésze | T0940822 | – | K0041 |
| 3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelés tőkeösszege | T3511/3512/ 3516/3517 | – | K32/33 |
| b) Követelés kamatrésze | T3514 | – | K934 |
| c) Követelés kamatrésze elhatárolása | T934 | – | K441 |
| 4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején | T441 | – | K934 |
| 5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) A tőkeösszeg visszafizetése | T005 | – | K0914/0923/ 0962/0963/ 0964/0972/ 0973/0974(3) |
| b) A kamatrész visszafizetése | T005 | – | K0940823 |
| 6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) A tőkeösszeg visszafizetése | T32/33 | – | K3511/3512/ 3516/3517 |
| b) A kamatrész visszafizetése | T32/33 | – | K3514 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Visszafizetendő összeg tőkerésze | T0021 | – | K05505/ 0583(2) |
| b) Visszafizetendő összeg kamatrésze | T0021 | – | K053532 |
| 2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T0915/0924(2) | – | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K0915/0924(3) |
| c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (tőkerész) | T05505/ 0583(2) T0022 | – | K0021 K05505/ 0583(2) |
| d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész) | T053532 T0022 | – | K0021 K053532 |
| 3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege | T32/33 | – | K4215/4218 |
| b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze | T853 | – | K4213 |
| c) Kamatrész elhatárolása | T372 | – | K853 |
| 4. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint | T853 | – | K372 |
| 5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) A tőkerész visszafizetése | T05505/ 0583(3) | – | K003 |
| b) A kamatrész visszafizetése | T053533 | – | K003 |
| 6. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) A tőkerész visszafizetése | T4215/4218 | – | K32/33 |
| b) A kamatrész visszafizetése | T4213 | – | K32/33 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) | T001 | – | K0965/0975(1) |
| b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) | T05(1) | – | K001 |
| c) Követelésként | T0965/0975(2) | – | K0041 |
| 2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint | T3516/3517 | – | K922/923 |
| 3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint | T33 | – | K36791 |
| 4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint] | T923 | – | K443 |
| 5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére | | | |
| a) A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás | T0021 | – | K05(2) |
| b) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | T05(2) T0022 | – | K0021 K05(2) |
| c) A pénzügyi számvitel szerint kötelezettség | T1-8 | – | K42 |
| 6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Kiadási előirányzat teljesítéseként | T05(3) | – | K003 |
| b) Bevételi előirányzat teljesítéseként | T005 | – | K0965/0975(3) |
| 6a. Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) A kötelezettség és a követelés összevezetéseként | T42 | – | K3516/3517 |
| b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseként | T36791 | – | K33 |
| 7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül: *az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b) alpontja szerintiek fordítottjaként* | | | |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T0022 | – | K05511/ 0588(2) |
| 8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T922/923 | – | K36711 |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T8435 | – | K4215/4218 |
| 9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő* | | | |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T05511/ 0588(3) | – | K003 |
| 10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T36711 | – | K32/33 |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T4215/4218 | – | K32/33 |

**I) Garanciák, kezességek elszámolásai**

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

**XII. FEJEZET**

**Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint | T093(2) | – | K0041 |
| 2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint | T3513 | – | K911 |
| 3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint | T005 | – | K093(3) |
| 4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint | T33 | – | K3513 |
| 5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelés csökkenésként | T0041 | – | K093(2) |
| b) Teljesítés csökkenésként | T093(3) | – | K005 |
| 6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint | T911 | – | K36711 |
| 7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T36711 | – | K33 |
| 8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: *az 5. pont szerintiek fordítottjaként* | | | |
| 9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint | T3513 | – | K911 |
| 10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K053552 |
| b) Teljesítésként | T053553 | – | K003 |
| 11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T8435 | – | K4213 |
| b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével | T4213 | – | K3513 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: *e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint* | | | |
| 2. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: *csak a részletező nyilvántartásokban* | | | |
| 3. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint*e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 3.és 4. pontja szerint* | | | |
| 4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T33 | – | K3673 |
| 5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint | T3673 | – | K33 |
| 6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): *e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 5-7. pontja szerint* | | | |
| 7. A visszatérítés miatti negatív bevételi egyenleg módosításának elszámolása (év végén): *e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 8-11. pontja szerint* | | | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint | T33 | – | K3673 |
| 2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint | T3673 | – | K33 |
| 3. Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *csak a részletező nyilvántartásokban* | | | |
| 4. Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *csak a részletező nyilvántartásokban* | | | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént) | T005 | – | K093(3) |
| 2. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént) | T3653 | – | K3513 |
| 3. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően | T33 | – | K3653 |

**XIII. FEJEZET**

**Egyéb gazdasági események elszámolásai**

**A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T0021 | – | K053(2) |
| b) Általános forgalmi adó | T0021 | – | K053512 |
| 2. Előleg:*a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511/36512. könyvviteli számlák helyett a 36514. (kiküldetési előleg esetén a 36515.) könyvviteli számlát kell használni* | | | |
| 3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T053(2) T0022 | – | K0021 K053(2) |
| b) Általános forgalmi adó | T053512 T0022 | – | K0021 K053512 |
| c) Nettó előleg teljesítésként | T053(3) | – | K003 |
| d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként | T053513 | – | K003 |
| 4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg (előleggel együtt) | T52 T6/7 | – | K4213 K591 |
| b) Előleg rendezése | T4213 | – | K36514 |
| c) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)–g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni | | | |
| 5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg (előleg nélkül) | T053(3) | – | K003 |
|  |  |  |  |
| b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) | T053513 | – | K003 |
| 6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) | T4213 | – | K32/33 |
| 7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni* | | | |

**B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T094022/ 094032/ 094052 | – | K0041 |
| b) Általános forgalmi adó | T094062 | – | K0041 |
| 2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T3514 | – | K912 |
| b) Általános forgalmi adó | T3514 | – | K36422 |
| 3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T005 | – | K094023/ 094033/ 094053 |
| b) Általános forgalmi adó | T005 | – | K094063 |
| 4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | – | K3514 |

**C) Általános forgalmi adó elszámolás**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint | T053512/ 05672/05742  T0022 | – | K0021  K053512/ 05672/05742 |
| 2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint | | |  |
| a) Levonható általános forgalmi adó | T36412 | – | K4213/4216/  4217 |
| b) Nem levonható általános forgalmi adó | T36414 | – | K4213/4216/  4217 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | – | K36414 |
| 3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint | T053513/ 05673/05743 | – | K003 |
| 4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T4213/4216/ 4217 | – | K32/33 |
| 5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint | T094062 | – | K0041 |
| 6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint | T3514 | – | K36422 |
| 7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint | T005 | – | K094063 |
| 8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | – | K3514 |
| 9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó | T36412 | – | K36422 |
| b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó | T36414 | – | K36422 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | – | K36414 |
| 9a. Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése | T36422 | – | K36412 |
| 10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint | T0022 | – | K053522 |
| 11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint | T36422 | – | K4213 |
| 12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint | T053523 | – | K003 |
| 13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T4213 | – | K33 |
| 14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik | T094072 | – | K0041 |
| 15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik | T3514 | – | K36412 |
| 16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint | T005 | – | K094073 |
| 17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik) | T33 | – | K3514 |
| 18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | – | K36412 |

**D) Behajthatatlan követelés elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint | T0041 | – | K09(2) |
| 2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint | T8432/8433 | – | K35 |

**E) Követelés elengedése**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint | T0041 | – | K09(2) |
| 2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | – | K351 |

**F) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszaírásának elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint | T0041 | – | K09(2) |
| 2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | – | K358 |
| 3. Értékvesztés visszaírása a költségvetési számvitel szerint | T09(2) | – | K0041 |
| 4. Értékvesztés visszaírása a pénzügyi számvitel szerint | T358 | – | K9244 |

**G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint | T36515 | – | K32/33 |
| 2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | – | K36515 |
| 3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K05(2) |
| b) Teljesítésként | T05(3) | – | K003 |
| 4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T1-2/3641/5/8 T6/7 | – | K4213/4215-4218 K591 |
| b) Teljesítésként | T4213/4215-4218 | – | K32/33 |

**H) Adott előlegek értékvesztésének és visszaírásának elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | – | K36518 |
| 2. Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K053552 |
| b) Teljesítésként | T053553 | – | K003 |
| 3. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T36518 | – | K9244 |
| 4. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T094112 | – | K004 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K094113 |

**I) Kötelezettségek elengedése elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint | T05(2) | – | K0022 |
| 2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint | T42 | – | K9244 |
| 3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint] | T9244 | – | K443 |

**J) Adott engedmény elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint | T0041 | – | K09(2) |
| 2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó eladási ár | T912/9244 | – | K3514/3515 |
| b) Kiszámlázott általános forgalmi adó | T36422 | – | K3514 |
| 3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: *az 1. pontban foglaltak szerint* | | | |
| 4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | – | K35 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0021/0022 | – | K05(2) |
| 2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | – | K42 |
| 3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint  [az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint] | T373 | – | K8435 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. A fedezeti célú ügylet a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Függő követelésként | T032 | – | K006 |
| b) Függő kötelezettségként | T045 | – | K006 |
| 2. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T0940822 | – | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K0940823 |
| 3. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3514 | – | K934 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | – | K3514 |
| 4. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T09832 | – | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K09833 |
| 5. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3518 | – | K9353 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | – | K3518 |
| 6. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés *a)* pontja szerinti értékének, valamint  *b)* és *e)* pontja szerint nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T371 | – | K934 |
| 7. 7. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, és e) pontja szerinti nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T371 | – | K9353 |
| 8. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K053532 |
| b) Teljesítésként | T053533 | – | K003 |
| 9. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T853 | – | K4213 |
| b) Teljesítésként | T4213 | – | K32/33 |
| 10. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K05932 |
| b) Teljesítésként | T05933 | – | K003 |
| 11. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T8553 | – | K4219 |
| b) Teljesítésként | T4219 | – | K33 |
| 12. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés *a)*pontja szerinti értékének, valamint  a *b)* és *e)* pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T853 | – | K442 |
| 13. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés  *a)* pontja szerinti értékének és *e)* pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T8553 | – | K442 |
| 14. A fedezeti célú ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Függő követelésként | T006 | – | K032 |
| b) Függő kötelezettségként | T006 | – | K045 |

**M) Előirányzatok elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) | T05(1) T001 | – | K001 K09(1) |
| 2. Kiadási előirányzatok zárolása | T001 | – | K05(1) |
| 3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása) | | | |
| a) Csökkenés | T001 T09(1) | - | K05(1) K001 |
| b) Növekedés | T05(1) T001 | - | K001 K09(1) |
| **N) Maradvány elszámolása**  1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Bevételi előirányzatként | T001 | – | K0981311 |
| b) Kiadási előirányzatként | T05(1) | – | K001 |
| c) Követelésként | T0981312 | – | K0041 |
| d) Teljesítésként | T005 | – | K0981313 |
| 2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Bevételi előirányzatként | T001 | – | K0981321 |
| b) Kiadási előirányzatként | T05(1) | – | K001 |
| c) Követelésként | T0981322 | – | K0041 |
| d) Teljesítésként | T005 | – | K0981323 |

**O) Kerekítési különbözet elszámolása**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint | | | | | | |
| a) Követelésként | T094112 | | – | | K0041 | |
| b) Teljesítésként | T005 | | – | | K094113 | |
| c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | | – | | K053552 | |
| d) Kiadás teljesítéseként | T053553 | | – | | K003 | |
| 2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint | | | | | | |
| a) Követelésként | | T3514 | | – | | K9244 |
| b) Teljesítésként | | T32/33 | | – | | K3514 |
| c) Kötelezettségként | | T8435 | | – | | K4213 |
| d) Kiadás teljesítésként | | T4213 | | – | | K32/33 |

**P) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a** **költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Teljesítés csökkentéseként | T09(3) | – | K005 |
| b) Követelés korrigálásaként | T004 | – | K09(2) |
| 2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Bevétel csökkentésként | T9 | – | K351 |
| b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe | T351 | – | K36711 |
| 3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése | T36711 | – | K32/33 |
| 4. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Teljesítés csökkentéseként | T003 | – | K05(3) |
| b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként | T05(2) | – | K0022 |
| 5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként | T42 | – | K1/2/5/8 |
| b) Kötelezettség átvezetéseként | T36516 | – | K42 |
| 6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése | T32/33 | – | K36516 |

**Q) A tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása a közhatalmi bevételek kivételével**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint | T0022 | – | K05(2) |
| 2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint | T8 | – | K421 |
| 3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T05(3) | – | K003 |
| 4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T421 | – | K32/33 |
| 5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint | T09(2) | – | K004 |
| 6. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint | T351 | – | K9 |
| 7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T005 | – | K09(3) |
| 8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | – | K351 |

**R) Behajtási költségátalány elszámolása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint | T0022 | – | K053552 |
| 2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint | T8435 | – | K4213 |
| 3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint | T053553 | – | K003 |
| 4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint | T4213 | – | K32/33 |

**XIV. FEJEZET**

**Könyvviteli zárlat sajátos feladatai**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Záró befejezetlen termelés | T231 T591 | – | K571 K6/7 |
| 2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése | T7 | – | K691 |
| 3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása | T691 | – | K6 |
| 4. 7. számlaosztály számláinak zárása | T591 | – | K7 |
| 5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése | T81-83 | – | K51-56 |
| 6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően) | T492/57 | – | K57/492 |
| 7. 8. számlaosztály számláinak zárása | T492 | – | K8 |
| 8. 9. számlaosztály számláinak zárása | T9 | – | K492 |
| 9. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően) | T416/492 | – | K492/416 |
| 10. Mérlegszámlák zárása | T493/1-4 | – | K1-4/493 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása | T003 T09(3) | – | K05(3) K005 |
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása | T05(2) T0041 | – | K0022 K09(2) |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása | T001 T09(1) | – | K05(1) K001 |

**XV. FEJEZET**

**Könyvviteli nyitás feladatai**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. A mérleg számlák nyitása | T1-4/491 | – | K491/1-4 |
| 2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően) | T416/414 | – | K414/416 |
| 3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése | T571 T6/7 | – | K231 K591 |
| 4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint | T09(2) T0042 | – | K0041 K09(2) |
| 5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint | T351 | – | K352 |
| 6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint | T0021/0022 T05(2) | – | K05(2) K0023/0024 |
| 7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint | T422 | – | K421 |
| 8. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések a pénzügyi számvitel szerint |  |  |  |
| a) Éven túli lejáratú lekötött bankbetét kivezetése | T361 | – | K311 |
| b) Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele | T312 | – | K361 |

**XVI. FEJEZET**

**A megszűnés, címrendi módosítások könyvviteli feladatai**

**A) A megszűnő költségvetési szervnél**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat a XIII. fejezetben leírtak szerint. A vagyonelemeket nem kell kivezetni a mérlegből, mivel az Áhsz.-ben a megszűnéshez nem kapcsolódik „0”-s beszámoló elkészítési kötelezettség, azonban el kell végezni az 1–7. pontban foglalt feladatokat. | | | |
| 1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | – | K116-146 |
| 2. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | – | K166 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 3. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K055062 |
| b) Teljesítéseként | T055063 | – | K003 |
| 4. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T8435 | – | K4215 |
| b) Teljesítéseként | T4215 | – | K3673 |
| 5. Kapcsolódó tételek: a záró beszámoló elkészültét követően a XIII. fejezet szerinti zárlati feladatok könyvelési lépései | | | |

**B) Beolvadás illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T11/121-141 | – | K495 |
| 2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T495 | – | K119-149 |
| 3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T495 | – | K118-148 |
| 4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T151/152 | – | K495 |
| 5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T495 | – | K158 |
| 6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T16-17 | – | K495 |
| 7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T495 | – | K168/178 |
| 8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T21//24 | – | K495 |
| 9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T495 | – | K218-248 |
| 10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T495 | – | K411 |
| 11 A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T495/412 | – | K412/495 |
| 12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T495 T413 | – | K413 K495 |
| 13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint | T495/413 | – | K413/495 |
| 13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T364 T495 | – | K495 K364 |
| 14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T365 | – | K495 |
| 15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T495 | – | K36518 |
| 16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T366 | – | K495 |
| 17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T495 | – | K367 |
| 18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele | | | |
| a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint | T09(2) | – | K004 |
| b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T35 | – | K495 |
| c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T495 | – | K358 |
| d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint | T002 | – | K05(2) |
| e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T495 | – | K42 |
| 19. |  |  |  |
| 20. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészletének átvétele | T31-33 T495 | – | K495 K318/3318/3328 |
| 21. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T09162 | – | K0041 |
| b) Teljesítéseként | T005 | – | K09163 |
| 22. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3511 | – | K922 |
| b) Teljesítéseként | T3653 | – | K3511 |
| 23. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben  24. A megszűnőnél kimutatott aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T3673  T37 | – | K3653  K495 |
| 25. A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T495 |  | K44 |

**C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T11/121-141 | – | | K491 |
| 2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T491 | – | | K119-149 |
| 3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T491 | – | | K118-148 |
| 4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T151/152 | – | | K491 |
| 5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T491 | – | | K158 |
| 6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T16-17 | – | | K491 |
| 7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T491 | – | | K168/178 |
| 8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T21-24 | – | | K491 |
| 9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T491 | – | | K218-248 |
| 10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T491 | – | | K411 |
| 11 A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T412/491 | – | | K412/491 |
| 12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T491 T413 | – | | K413 K491 |
| 13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint | T491/413 | – | | K413/491 |
| 13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T364 T491 | – | | K491 K364 |
| 14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T365 | – | | K491 |
| 15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T491 | – | | K36518 |
| 16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T366 | – | | K491 |
| 17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T491 | – | | K367 |
| 18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele | | | | |
| a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint | T09(2) | – | K004 | |
| b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T35 | – | K491 | |
| c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T491 | – | K358 | |
| d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint | T002 | – | K05(2) | |
| e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T491 | – | K42 | |
| f) |  |  |  | |
| 19. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészletének átvétele | T31-33 T491 | – | K491 K318/3318/3328 | |
| 20. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint | | | | |
| a) Követelésként | T09162 | – | K0041 | |
| b) Teljesítéseként | T005 | – | K09163 | |
| 21. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint | | | | |
| a) Követelésként | T3511 | – | K922 | |
| b) Teljesítéseként | T3653 | – | K3511 | |
| 22. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben | T3673 | – | K3653 | |
| 23. A megszűnőnél kimutatott aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T37 |  | K491 | |
| 24. A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T491 |  | K44 | |

**Záradék:** E Szabályzat 4 alkalommal módosított rendelkezéseit egységes szerkezetben tartalmazza. E szabályzat **2025. január 01. napjával lép hatályba**, mellyel a tárgyban korábban kiadott Szabályzatok hatályukat vesztik. E Szabályzatban foglaltak alkalmazása kötelezettségét a szervezetek feladatellátásában érintettek e Szabályzathoz csatolt *megismerési nyilatkozat* saját kezű aláírásukkal hitelesítették.

C s a n y t e l e k, 2025. január 01.

……………………………………………. ……………………………………….........

Csanytelek Község Önkormányzata Csanyteleki Polgármesteri Hivatal

képviselője: Erhard Gyula polgármester képviselője: Kató Pálné hivatalvezető

Pecséthelye Pecséthelye

…………………………………………...

Alsó- Tisza-menti Önkormányzati Társulás

képviselője: Erhard Gyula TT Elnök

Pecséthelye

E Szabályzatot készítette: …………………………………………..

Kató Pálné jegyző

Pecséthelye

**Megismerési nyilatkozat**

Alulírott saját kezű aláírásommal elismerem, hogy e tárgyi szabályzatban, annak mellékleteiben, függelékeiben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy e tárgyi szabályzatban írtakat munkavégzésem során köteles vagyok alkalmazni, az abban foglaltakat maradéktalanul betartani.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sor-szám** | **Köztisztviselő, közalkalmazott, munkavállaló,**  **szervezeti egység**  **vezetőjének**  **n e v e** | **Szervezeti egység megnevezése** | **Szabályzat**  **megismerésének**  **időpontja**  **év/hónap/nap** | **Szabályzatot megismert**  **köztisztviselő,**  **közalkalmazott,**  **munkavállaló,**  **szervezeti egység vezetője**  **saját kezű aláírása** |
|  | **A** | **B** | **C** | **D** |
| 1. | Erhard Gyula | Polgármester | 2025. 01. 02. |  |
| 2. | Kató Pálné | Hivatalvezető | 2025. 01. 02. |  |
| 3. | Erhard Gyula | Társulási Elnök | 2025. 01. 02. |  |
| 4. | Tápainé Karkas Krisztina | Adó – és Pénzügyi Iroda | 2025. 01. 02. |  |
| 5. | Zsótér Dóra | 2025. 01. 02. |  |
| 6. | Gálné Gyöngyi Éva | 2025. 01. 02. |  |
| 7. | Törköly Jánosné | 2025. 01. 02. |  |
| 8. | Jériné Tóth Laura | 2025. 01. 02. |  |
| 9. | Mucsi Attila | 2025. 01. 02. |  |
| 10. | Fülöpné Szeri Noémi | Jegyzői iroda | 2025. 01. 02. |  |
| 11. | Kecskeméti Dorottya | 2025. 01. 02. |  |
| 12. | Ábelné Deák Anita | 2025. 01. 02. |  |
| 13. | Patainé Gémes Tímea | Szociális Iroda | 2025. 01. 02. |  |