

# ELEKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

5742 Elek, Gyulai út 2. sz.

## SZÁMLAREND

Hatályos 2021. december 15. napjától



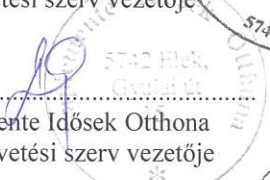
Elek város polgármestere

*Handwritten signature of Reibel Mihály*

Reibel Mihály Városi Művelődési Ház és Könyvtár  
költségvetési szerv vezetője



Naplemente Idősek Otthona  
költségvetési szerv vezetője



Lökösháza Községi Önkorm. Óvoda - Bölcsőde  
költségvetési szerv vezetője



Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat  
elnöke



Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat  
elnöke



Lökösháza Község Román Nemzetiségi Önkorm.  
elnöke



Dr. Kerekes Éva Jegyző



Lökösháza község polgármestere



Elek Város Óvoda-Bölcsőde  
költségvetési szerv vezetője



Lökösháza Községi Önkormányzat  
Napközi Konyha  
költségvetési szerv vezetője



5743 Lökösháza, Alapítók útja 20. sz.  
Telefon: 66/244.812  
Adószám: 6654828-2-04

Lökösháza Községi Önkorm. Napközi Konyha  
költségvetési szerv vezetője



Eleki Román Nemzetiségi Önkormányzat  
elnöke



Eleki Német Nemzetiségi Önkormányzat  
elnöke



Lökösháza Község Róma Nemzetiségi Önkorm.  
elnöke



# SZÁMLAREND

## I. SZÁMLAREND HATÁLYA

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10. § (4a) bekezdése, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 9. § alapján az Eleki Közös Önkormányzati Hivatal látja el Elek város Önkormányzata, Lőkösháza Község Önkormányzat irányítása alatt működő, de a hivatalhoz rendelt intézmények gazdálkodási feladatait is.

Fentiek alapján a Számlarend hatálya kiterjed

- Elek Város Önkormányzatára, Elek, Gyulai út 2. sz
- Eleki Közös Önkormányzati Hivatal, Elek, Gyulai út 2. sz.
- az Eleki Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szervhez rendelt, de Elek Város Önkormányzat irányítása alatt működő költségvetési szervekre:
  - Elek Város Óvoda-Bölcsőde Elek, Hősök útja 9. sz.
  - Reibel Mihály Városi Művelődési Ház és Könyvtár, Elek, Kossuth u.13. sz.
  - Naplemente Idősek Otthona, Elek, Gyulai út 15. sz.
  - Napközi Konyha, Elek, Semmelweis utca 16.

A számlarend hatálya kiterjed továbbá

- Lőkösháza Község Önkormányzatára, Lőkösháza, Eleki út 28. sz.
- az Eleki Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szervhez rendelt, de Lőkösháza Község Önkormányzat irányítása alatt működő költségvetési szervekre:
  - Lőkösháza Községi Önkormányzat Óvoda-Bölcsőde, Lőkösháza, Alapítók u. 20. sz.
  - Lőkösháza Község Önkormányzat Napközi Konyha, Lőkösháza, Alapítók u. 20. sz.

Kiterjed továbbá a számlarend hatálya a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § alapján azokra **a Nemzetiségi Önkormányzatokra**, amelyekkel az Önkormányzatok együttműködési megállapodást kötöttek: Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat, Eleki Román Nemzetiségi Önkormányzat, Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, Eleki Német Nemzetiségi Önkormányzat, Lőkösháza Község Román Nemzetiségi Önkormányzata, Lőkösháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata.



## II. SZÁMLATÜKÖR

<b>11</b>	<b>Immateriális javak</b>
<b>111</b>	<b>Vagyoni értékű jogok</b>
11112	Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
11113	Üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
111141	Korlátozottan forgalomképes kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
11182	Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
111912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok állományának értéke
111913	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok állományának értéke
111982	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok állományának értéke
<b>112</b>	<b>Szellemi termékek</b>
11212	Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke
11213	Üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának értéke
112141	Korlátozottan forgalomképes kisértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke
1122	Használatba nem vett szellemi termékek állományának értéke
112912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke
112913	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának értéke
1129141	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes kisértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke
112983	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) szellemi termékek állományának értéke
<b>119</b>	<b>Immateriális javak értékcsökkenése</b>
119112	Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése
119113	Üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése
119182	Üzemeltetésre kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
119212	Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése
119213	Üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése
1192141	Korlátozottan forgalomképes kisértékű szellemi termékek aktivált állományának

terv szerinti értékcsökkenése

119283	Üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
<b>12-15</b>	<b>Tárgyi eszközök</b>
<b>12</b>	<b>Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok</b>
<b>121</b>	<b>Ingtatlanok</b>
1211111	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföldek aktivált állományának értéke Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű termőföldek aktivált
1211112	állományának értéke
121112	Korlátozottan forgalomképes termőföldek aktivált állományának értéke
121113	Üzleti (forgalomképes) termőföldek aktivált állományának értéke Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű lakótelkek aktivált
12112112	állományának értéke
1211212	Korlátozottan forgalomképes lakótelkek aktivált állományának értéke
1211213	Üzleti (forgalomképes) lakótelkek aktivált állományának értéke Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb célú telkek aktivált állományának
12112211	értéke
1211222	Korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek aktivált állományának értéke
1211223	Üzleti (forgalomképes) egyéb célú telkek aktivált állományának értéke Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű lakóépületek (ideértve lakások)
12113112	aktivált állományának értéke
1211312	Korlátozottan forgalomképes lakóépületek (ideértve lakások) aktivált
1211313	állományának értéke
1211321	Üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának
1211322	értéke
12113311	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó értékét nem csökkentő épületek aktivált
1211332	állományának értéke
1211333	Korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő épületek aktivált
1211412	állományának értéke
1211413	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek aktivált állományának
12114211	értéke
1211423	Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke
1211442	Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek aktivált állományának értéke
12114811	Korlátozottan forgalomképes ültetvények aktivált állományának értéke
12114812	Üzleti (forgalomképes) ültetvények aktivált állományának értéke
1211482	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó erdők aktivált állományának értéke
1211483	Üzleti (forgalomképes) erdők aktivált állományának értéke Korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő műemléki védettségű
	építmények aktivált állományának értéke
	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények aktivált
	állományának értéke
	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű különféle egyéb építmények
	aktivált állományának értéke
	Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények aktivált állományának
	értéke
	Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke



121812	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes termőföld állományának értéke
121813	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) termőföld állományának értéke
1218222	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek állományának értéke
12183311	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek állományának értéke
1218332	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek állományának értéke
1218333	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb épületek állományának értéke
12184811	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények állományának értéke
1218482	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények állományának értéke
1218483	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények állományának értéke
12191111	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termoföldek aktivált állományának értéke
1219112	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes termoföldek aktivált állományának értéke
1219113	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) termoföldek aktivált állományának értéke
1219222	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek aktivált állományának értéke
1219223	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb célú telkek aktivált állományának értéke
12192312	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának értéke
12192313	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának értéke
121923311	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek aktivált állományának értéke
121923312	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb épületek aktivált állományának értéke
12192332	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke
12192333	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb épületek aktivált állományának értéke
12192413	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) ültetvények aktivált állományának értéke
12192442	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények aktivált állományának értéke
121924811	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke

12192482	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
12192483	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
12198313	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) állományának értéke
121983311	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek állományának értéke
12198332	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek állományának értéke
12198333	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb épületek állományának értéke
121984811	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények állományának értéke
12198482	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények állományának értéke
<b>122</b>	<b>Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok</b>
12213	Üzleti (forgalomképes) ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
12282	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
122982	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
<b>128</b>	<b>Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása</b>
12818332	Üzemeltetésre kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terven felüli értékcsökkenése
<b>129</b>	<b>Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése</b>
1291111	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföldek terv szerinti értékcsökkenése
1291213	Üzleti (forgalomképes) lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése
12913111	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése
1291312	Korlátozottan forgalomképes lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése
1291313	Üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése
12913211	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó értékét nem csökkentő épületek terv szerinti értékcsökkenése
1291322	Korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő épületek terv szerinti értékcsökkenése
12913311	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
12913312	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb épületek terv szerinti



értékcsökkenése

1291332	Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
1291333	Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
1291412	Korlátozottan forgalomképes ültetvények terv szerinti értékcsökkenése
1291413	Üzleti (forgalomképes) ültetvények terv szerinti értékcsökkenése
1291442	Korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terv szerinti értékcsökkenése
12914811	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
12914812	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
1291482	Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
1291482	Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
1291483	Üzleti (forgalomképes) ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
129153	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése
12982111	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése
1298313	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
12983311	Üzemeltetésre, kezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
12983312	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
1298332	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
1298333	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
12984811	Üzemeltetésre, kezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
12984812	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
1298482	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
1298483	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
129852	
<b>13</b>	<b>Gépek, berendezések, felszerelések, járművek</b>
<b>131</b>	<b>Gépek, berendezések, felszerelések, járművek</b>
	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó informatikai eszközök aktivált állományának értéke
1311111	Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök aktivált állományának értéke
131112	Üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök aktivált állományának értéke
131113	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű informatikai eszközök aktivált állományának értéke
13111411	

1311142	Korlátozottan forgalomképes kisértékű informatikai eszközök aktivált állományának értéke
1311143	Üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök aktivált állományának értéke
1311211	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
131122	Korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
131123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
1311242	Korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
1311243	Üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
1311311	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó kulturális javak aktivált állományának értéke
131132	Korlátozottan forgalomképes kulturális javak aktivált állományának értéke
131133	Üzleti (forgalomképes) kulturális javak aktivált állományának értéke
131142	Korlátozottan forgalomképes hangszerek aktivált állományának értéke
131143	Üzleti (forgalomképes) hangszerek aktivált állományának értéke
131152	Korlátozottan forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz aktivált állományának értéke
131153	Üzleti (forgalomképes) egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz aktivált állományának értéke
131162	Korlátozottan forgalomképes járművek aktivált állományának értéke
131163	Üzleti (forgalomképes) járművek aktivált állományának értéke
1318111	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyona tartozó informatikai eszközök értéke
131812	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök értéke
131813	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök értéke
1318211	Üzemeltetésre, kezelésbe adott, kizárólagos nemzeti vagyona tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
131822	Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
131823	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
131842	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes hangszerek értéke
131843	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) hangszerek értéke
131862	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes járművek értéke
131863	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) járművek értéke
1319112	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök értéke
1319113	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök értéke



131911411	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű informatikai eszközök értéke
13191142	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes kisértékű informatikai eszközök értéke
13191143	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök értéke
13191211	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
1319122	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
1319123	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
131912411	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
13191242	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
13191243	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb kisértékű gép, berendezés és felszerelés értéke
1319133	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) kulturális javak értéke
1319142	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes hangszerek értéke
1319143	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) hangszerek értéke
1319152	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke
1319153	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke
1319162	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes járművek értéke
1319163	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) járművek értéke
13198111	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott, kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó informatikai eszközök értéke
1319812	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök értéke
1319813	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök értéke
13198211	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
1319822	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
1319823	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
1319842	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes hangszerek értéke

1319843	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) hangszerek értéke
1319862	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes járművek értéke
<b>138</b>	<b>Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása</b>
1381123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsökkenése
1381162	Korlátozottan forgalomképes járművek terven felüli értékcsökkenése
<b>139</b>	<b>Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése</b>
1391111	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
1391112	Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
1391113	Üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
13911411	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó kisértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
1391142	Korlátozottan forgalomképes kisértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
1391143	Üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
1391211	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
139122	Korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
139123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
13912411	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
1391242	Korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
1391243	Üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
139142	Korlátozottan forgalomképes hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
139152	Korlátozottan forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése
139162	Korlátozottan forgalomképes járművek terv szerinti értékcsökkenése
139163	Üzleti (forgalomképes) járművek terv szerinti értékcsökkenése
1398111	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyona tartozó informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
139812	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
139813	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
1398211	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyona tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése



139822	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
139823	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
139842	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
139843	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
139862	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes járművek terv szerinti értékcsökkenése
139863	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) járművek terv szerinti értékcsökkenése
<b>14</b>	<b>Tenyészállatok</b>
<b>141</b>	<b>Tenyészállatok</b>
1411	Tenyészállatok aktivált állományának értéke
14191	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt tenyészállatok aktivált állományának értéke
<b>149</b>	<b>Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése</b>
1491	Tenyészállatok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése
<b>15</b>	<b>Beruházások, felújítások</b>
<b>151</b>	<b>Befejezetlen beruházások</b>
151111	Befejezetlen vásárolt termőföld beruházás állománya
1511121	Befejezetlen vásárolt lakótelkek beruházás állománya
1511122	Befejezetlen vásárolt egyéb célú telkek beruházás állománya
1511131	Befejezetlen vásárolt lakóépületek (ideértve lakások) beruházásának állománya
1511133	Befejezetlen vásárolt egyéb épületek beruházásának állománya
151114	Befejezetlen vásárolt egyéb építmények beruházásának állománya
15112	Befejezetlen vásárolt informatikai eszközök beruházásának állománya
15113	Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya
15114	Befejezetlen vásárolt jármű beruházásának állománya
1512133	Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb épület beruházások állománya
151214	Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb építmények beruházásának állománya
15123	Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya
<b>152</b>	<b>Befejezetlen felújítások</b>
1521131	Befejezetlen vásárolt lakóépület (ideértve lakás) felújítások állománya
1521132	Befejezetlen vásárolt értékét nem csökkentő épület felújítások állománya
1521133	Befejezetlen vásárolt egyéb épület felújítások állománya
152114	Befejezetlen vásárolt egyéb építmények felújításának állománya
15213	Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés felújításának állománya
1522133	Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb épület felújítások állománya
152214	Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb építmények felújításának állománya
<b>16-17</b>	<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>

<b>16</b>	<b>Tartós részesedések</b>
<b>162</b>	<b>Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban</b>
16222	Korlátozottan forgalomképes tartozó saját alapítású tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban
16223	Üzleti (forgalomképes) tartozó saját alapítású tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban
<b>164</b>	<b>Tartós részesedések társulásban</b>
<b>165</b>	<b>Egyéb tartós részesedések</b>
<b>1653</b>	<b>Más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)</b>
16532	Korlátozottan forgalomképes más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)
16533	Üzleti (forgalomképes) más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)
<b>168</b>	<b>Tartós részesedések értékvesztése és visszairása</b>
<b>1683</b>	<b>Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása</b>
<b>16831</b>	<b>Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása</b>
1683113	Üzleti (forgalomképes) tartozó törvény alapján tartós állami részesedések állománya pénzügyi vállalkozásban előző évi értékvesztésének állománya
16831313	Üzleti (forgalomképes) tartozó saját alapítású tartós állami részesedések állománya pénzügyi vállalkozásban értékvesztésének visszairása
<b>1685</b>	<b>Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása</b>
<b>16853</b>	<b>Más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) értékvesztése és visszairása</b>
1685313	Üzleti (forgalomképes) más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) előző évi értékvesztésének állománya
1685323	Üzleti (forgalomképes) más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) tárgyévi értékvesztése
1685333	Üzleti (forgalomképes) más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) értékvesztésének visszairása
<b>18</b>	<b>KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK</b>
<b>182</b>	<b>Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok</b>
1821	Koncesszióba adott ingatlanok állományának értéke
1822332	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek állományának értéke
1822482	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények állományának értéke
<b>183</b>	<b>Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek</b>
1831	Koncesszióba adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek állományának értéke
183222	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés állományának értéke
<b>189</b>	<b>Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése</b>



<b>1892</b>	<b>Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése</b>
18921	Koncesszióba adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
18922332	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
18922482	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
<b>1893</b>	<b>Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése</b>
18931	Koncesszióba adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
1893222	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
<b>2</b>	<b>Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</b>
<b>21-23</b>	<b>Készletek</b>
<b>211</b>	<b>Anyagok</b>
21111	Gyógyszerek
21113	Egy éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközök
21119	Egyéb szakmai anyagok
21121	Élelmiszerek
21123	Tüzelőanyagok
21124	Hajtó- és kenőanyagok
21126	Egy éven belül elhasználódó üzemeltetési, fenntartási anyagi eszközök
21129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok
<b>212</b>	<b>Áruk</b>
21211	Raktári áruk beszerzési áron
<b>232</b>	<b>Késztermékek</b>
2321	Késztermékek
<b>233</b>	<b>Növendék-, hízó és egyéb állatok</b>
2331	Növendékállatok
2332	Hízóállatok
<b>3</b>	<b>Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások</b>
<b>31-34</b>	<b>Pénzeszközök</b>
<b>311</b>	<b>Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek</b>
3111	Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek
<b>312</b>	<b>Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek</b>
3121	Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek
<b>32</b>	<b>Pénztárak, csekkek, betétkönyvek</b>
<b>321</b>	<b>Forintpénztár</b>
3211	Forintpénztár-számla
32112	Közfoglalkoztatás PÉNZTÁR
<b>322</b>	<b>Valutapénztár</b>
3221	Valutapénztár
<b>33</b>	<b>Forintszámlák és devizasámlák</b>
<b>331</b>	<b>Forintszámlák</b>

<b>3311</b>	<b>Kincstáron kívüli forintszámlák</b>
331111	Önálló költségvetési elszámolási számla
3311113	EFOP-1.5.2-16-2017-00021
331112	Nem önálló költségvetési elszámolási számla
331121	Állami hozzájárulások elszámolási számla
331122	Közfoglalkoztatás miatti támogatás elszámolási számlája
3311232	Egyéb fedezetbiztosítási számla
33112331	Önkormányzati kártyafedezeti számla
331124	Háziorvosi szolgálat elszámolási számla
331125	Fogorvosi szolgálat elszámolási számla
331126	Bérlakások értékesítése elszámolási számla
3311291	Víziközmű számla
3311292	Önkormányzati környezetvédelmi alap elszámolási számla
3311293	Támogatási program előlegének célelszámolási számlája
3311299	Egyéb meghatározott célú pénzeszközök célelszámolási számlája
33112991	Lakásalap számla
331129910	Csapadékvíz elvezető rendszer fejlesztése pályázat Elek Város Csapadékvíz elvezető-rendszer fejlesztése TOP-2.1.3-16BS1-2017-00013
331129911	Elek Város Naplemente Idősek Otthonának épületenergetikai fejlesztése TOP-3.2.1-16-BS1-2017-00029
331129912	Csapadékvíz elvezető rendszer fejlesztése pályázat TOP-2.1.3-16-BS1-2017-00013
331129913	00013
331129914	TOP-3.2.1-15-BS1-2016-00051 Dr. Mester György Ált. Isk. felújítás
331129915	EFOP-1.5.2-16-2017-00021 Humán szolg. fejl. pály.
331129916	TOP-3.2.1-16-BS1-2017-00029 Naplemente energetikai fejl. pály.
331129917	INTERREG V-A ROMÁNIA-MAGYARORSZÁG PROGRAM
331129918	Polg. Hiv.Felújítása és Hőszigetelése
33112992	Katasztrófavédelmi alap számla
33112993	26 lakásos bérlakás számla
33112994	Belvízkölsön számla
33112995	Környezetvédelmi, vízgazd.fejl. alap számla
33112996	Szenyvízelvezetés VI. ütem
33112997	Idegen bevételek elszámolási számla
33112999	EFOP-1.5.2-16-2017-00021 Humán Szolg.Fejl. pályázat (Kistérség)
3311311	Építményadó-beszedési számla
3311312	Telekadó beszedési számla
3311313	Vállalkozók kommunális adója beszedési számla
3311314	Magánszemélyek kommunális adója beszedési számla
3311315	Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó beszedési számla
3311316	Építmény utáni idegenforgalmi adó beszedési számla
3311317	Iparüzési adó beszedési számla
33113181	Vagyoni típusú települési adó beszedési számla
33113183	Egyéb települési adó beszedési számla
331132	Gépjárműadó beszedési számla
331133	Pótlék beszedési alszámla
3311341	Adóbírság beszedési számla



3311346	Egyéb bírság beszedési számla
331136	Talajterhelési díj beszedési alszámla
331137	Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó beszedési alszámla
	Közigazgatási hatósági eljárási illetékbeszedési számla (helyi és fővárosi
3311391	önkormányzatok)
3311392	Egyéb közhatalmi bevételek elszámolási számlája
3311393	Köztartozások egyéb idegen bevétele beszedési számla
	Távhőszolgáltatásról leválás miatti széndioxid kibocsátási különbözet beszedési
3311394	számla
3311395	Magánfőzött párlat utáni jövedéki adó beszedési számla
3311399	Egyéb különféle beszedési számlák
	Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett
33114	fizetési számlák
331151	Közműtársulati lebonyolítási számla
331152	Közműfejlesztési lebonyolítási számla
331154	Önkormányzatok által értékesített lakások bevételeinek elszámolási számlája
331155	Társadalombiztosítási pénzeszközök elosztási számla
331159	Egyéb különféle lebonyolítási számla
331162	Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszközök
3311631	Letéti számla
<b>3312</b>	<b>Kincstárban vezetett forintszámlák</b>
33121331	Pályázati ktgvetési lebony.szla./Csapadékvíz elvezető rendszer fejlesztése
33121332	Pályázati ktgvetési. lebony.szla./dr. Mester György Ált.Isk. energetikai felújítása
33121333	Pályázati ktgvetési lebony.szla./Bölcsödei fejlesztési program
33121334	Pályázati ktgvetési lebony.szla./Csapadékvíz elvezető rendszer fejleszt. II. ütem
33121335	TOP-1.4.1-16-BS1-2021-00049 Új óvoda kialakítása/volt gyermek.nevelő
3312151	Elszámolási számla
3312154	Tb fejezeti előirányzat-felhasználási keret elosztási számla
331227111	Illetmény kifizetések lebonyolítási számla
331251	Elszámolási számla
<b>332</b>	<b>Devizaszámlák</b>
<b>3321</b>	<b>Kincstáron kívüli devizaszámlák</b>
33211	Kincstáron kívüli deviza(betét) számla
	<b>Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások</b>
<b>3511</b>	<b>bevételeire államháztartáson belülről</b>
35111	Önkormányzatok működési támogatások költségvetési évi követelése
	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása költségvetési évi
351111	követelése
	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
351112	költségvetési évi követelése
	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak
3511131	támogatása költségvetési évi követelése
	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
3511132	költségvetési évi követelése
	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása költségvetési évi
351114	követelése

	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások költségvetési évi követelése
351115	Elszámolásból származó bevételek költségvetési évi követelése
351116	Nemzetiségi önkormányzattól és költségvetési szervtől működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése
351148	Államháztartáson belüli véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése
35116	Központi költségvetési szervtől véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése
351161	Központi kezelésű előirányzattól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése
351162	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése
3511631	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése
3511632	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése
351164	Elkülönített állami pénzalaptól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése
351165	Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése
351166	Társulástól és költségvetési szervétől véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése
351167	<b>Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről</b>
<b>3512</b>	<b>Felhalmozási célú önkormányzati támogatások költségvetési évi követelése</b>
35121	Államháztartáson belüli véglegesen kapott felhalmozási célú támogatások költségvetési évi követelése
35125	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt véglegesen kapott felhalmozási célú támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése
3512531	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól véglegesen kapott felhalmozási célú támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése
3512532	Elkülönített állami pénzalaptól véglegesen kapott felhalmozási célú támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése
351255	Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől véglegesen kapott felhalmozási célú támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése
351256	<b>Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre</b>
<b>3513</b>	<b>Magánszemélyek jövedelemadóival kapcsolatos követelések</b>
351311	Költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra
35134	Építményadó költségvetési évi követelése
351341	Magánszemélyek kommunális adójának költségvetési évi követelése
351343	Telekadó költségvetési évi követelése
351344	Általános forgalmi adó költségvetési évi követelése
3513511	Állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparüzési adó költségvetési évi követelése
3513517	



3513518	Ideiglenes jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparűzési adó költségvetési évi követelése
3513541	Központi költségvetést megillető belföldi gépjárműadó költségvetési évi követelése
3513542	Helyi önkormányzatokat megillető belföldi gépjárműadó költségvetési évi követelése
35135517	Korábbi évek megszűnt adónemei áthúzódó fizetéseiből befolyt bevételek
3513556	Bérfőzési szeszadó költségvetési évi követelése
3513558	Tartózkodás után fizetett Idegenforgalmi adó költségvetési évi követelése
3513559	Talajterhelési díj költségvetési évi követelése
35136	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre Szabálysértési pénz- és helyszíni bírság, közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető részének költségvetési évi követelése
3513611	Egyéb bírság költségvetési évi követelése
3513612	Vagyoni típusú települési adók költségvetési évi követelése
3513613	Jövedelmi típusú települési adók költségvetési évi követelése
3513614	Egyéb települési adók költségvetési évi követelése
3513615	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj költségvetési évi követelése
3513616	Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évi követelése
3513618	Eljárási illetékek költségvetési évi követelése
351362	Igazgatási szolgáltatási díjak költségvetési évi követelése
351363	Felügyeleti díj költségvetési évi követelése
351364	Ebrendészeti hozzájárulás költségvetési évi követelése
<b>3514</b>	<b>Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre</b>
35141	Készletértékesítés miatti költségvetési évi követelés
351411	Általános készletértékesítés miatti költségvetési évi követelés
351414	Egyéb készletek - állami készletek, tartalékok - értékesítésének költségvetési évi követelése
35142	Szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés
351421	Étkeztetés - kivéve ellátottak, hallgatók - miatti költségvetési évi követelése
351422	Bérleti és lízing díjbevétel költségvetési évi követelése
351423	Alkalmazottak egyéb térítési díjbevételeinek költségvetési évi követelése
351424	Út használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj költségvetési évi követelése
3514252	Üdülőhelyi szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelése
3514254	Szakmai szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés
3514256	Szállítási szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés
351428	Szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi váltókövetelés
351429	Egyéb különféle szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés
35143	Továbbszámlázott közvetített szolgáltatások költségvetési évi követelése
351431	Államháztartáson belüli továbbszámlázott közvetített szolgáltatások költségvetési évi követelése
351432	Államháztartáson kívüli továbbszámlázott közvetített szolgáltatások költségvetési évi követelése
35144	Tulajdonosi bevételek miatti költségvetési évi követelések
351441	Központi alrendszer tulajdonosi bevételeinek költségvetési évi követelése
3514431	Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, kezelésbe adásból származó költségvetési évi követelés

3514433	Önkormányzati vagyon vagyonekezelésbe adása miatti költségvetési évi követelés
3514434	Önkormányzati bérleti és lízing díjbevételek költségvetési évi követelése
3514439	Egyéb önkormányzati tulajdonosi bevételek költségvetési évi követelése
3514449	Egyéb önkormányzati hozamok miatti költségvetési évi követelés
351451	Intézményi ellátási díjak költségvetési évi követelések
351452	Nem intézményi ellátottak térítési díjának költségvetési évi követelése
351453	Tanulók, hallgatók étkeztetési díj költségvetési évi követelése
351454	Tanulók, hallgatók által fizetett költségtérítés, díj költségvetési évi követelése
351455	Szociális étkeztetés költségvetési évi követelése
351459	Egyéb ellátási díjak költségvetési évi követelése
351461	Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése
351462	Általános forgalmi adó visszatérítése miatti költségvetési évi követelés
351471	Befektetett pénzügyi eszközök költségvetési évi követelése
351472	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek költségvetési évi követelése
3514722	Fedezeti ügyletek kapott (járó) kamatai és kamatjellegű bevételek költségvetési évi követelése
351474	Más egyéb pénzügyi műveletek költségvetési évi követelése
35148	Biztosítók által fizetett kártérítés költségvetési évi követelése
35149	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre
351491	Foglalkoztatott, ellátott, hallgató, tanuló kártérítésének költségvetési évi követelése
351492	Egyéb kártérítés költségvetési évi követelése
351495	Egyéb költség-visszatérítések, utólagos egyéb térítések költségvetési évi követelése
351497	Következő év(ek)ben személyi juttatások, azok közterheinek, dologi kiadások visszatérülésének, visszatérítésének költségvetési évi követelése
3514991	Késedelmi kamat, kötbér, bánatpénz költségvetési évi követelése
3514994	Egyéb biztosítékok, óvadék (kaució) költségvetési évi követelése
3514999	Egyéb különféle működési bevételek költségvetési évi követelése
<b>3515</b>	<b>Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre</b>
351521	Termőföldek értékesítése miatti költségvetési évi követelés
3515221	Lakótelkek értékesítése miatti költségvetési évi követelés
3515222	Egyéb célú telkek értékesítése miatti költségvetési évi követelés
3515231	Lakóépületek (ideértve lakások) értékesítése költségvetési évi követelés
3515233	Egyéb épületek értékesítése miatti költségvetési évi követelés
351532	Egyéb gép, berendezés, felszerelés értékesítése miatti költségvetési évi követelés
351536	Járművek értékesítése miatti költségvetési évi követelés
351538	Egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből származó költségvetési évi váltókövetelés
<b>3516</b>	<b>Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre</b>
35164	Államháztartáson kívüli működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése
3516422	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése
351643	Háztartásoktól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése
351646	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése



- 351651 Pénzügyi vállalkozástól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
- 351652? Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
- 3516523 Egyéb (profitorientált) vállalkozástól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
- 351653 Háztartásoktól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
- 3516549 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
- 351656 Európai Uniótól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
- 351658 Egyéb külföldiektől egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
- 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre**
- 351741 Pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése
- 351743 Háztartásoktól felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése
- 3517449 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése
- 351748 Egyéb külföldiektől felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése
- 35175 Államháztartáson kívüli felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelés
- 351751 Pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
- 3517522 Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
- 351753 Háztartásoktól felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
- 3517549 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
- 351755 Egyházi jogi személytől felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
- 351758 Egyéb külföldiektől felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
- 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre**
- 3518B8111 Technikai főkönyv - B8111
- 3518B8112 Technikai főkönyv - B8112
- 3518B8113 Technikai főkönyv - B8113
- 3518B814 Technikai számla - B814
- 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések**
- 3522 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről**

<b>3523</b>	<b>Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre</b>
	Magánszemélyek jövedelemadóval kapcsolatos költségvetési évet követően
352311	esedékes követelése
35234	Vagyoni típusú adók költségvetési évet követően esedékes követelése
352351	Értékesítési és forgalmi adók költségvetési évet követően esedékes követelése
352354	Gépjárműadók költségvetési évet követően esedékes követelése
	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókkal kapcsolatos költségvetési évet
352355	követően esedékes követelések
35236	Egyéb közhatalmi követelések költségvetési évet követően esedékes követelése
3523612	Egyéb bírság költségvetési évet követően esedékes követelése
3523615	Egyéb települési adók költségvetési évet követően esedékes követelése
	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj költségvetési évet követően
3523616	esedékes követelése
	Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évet követően esedékes
3523618	követelése
352362	Eljárási illetékek költségvetési évet követően esedékes követelése
<b>3524</b>	<b>Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre</b>
	Államháztartáson kívüli továbbszámolt közvetített szolgáltatások költségvetési
352432	évet követően esedékes követelése
352451	Intézményi ellátási díjak költségvetési évet követően esedékes követelések
	Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évet követően esedékes
352461	követelése
	Általános forgalmi adó visszatérítése miatti költségvetési évet követően esedékes
352462	követelés
	Egyéb különféle működési bevételek költségvetési évet követően esedékes
3524999	követelése
	<b>Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett</b>
<b>3526</b>	<b>pénzeszközre</b>
	Pénzügyi vállalkozástól működési célú visszatérítendő adott támogatások,
352641	kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése
	Háztartásoktól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök
352643	költségvetési évet követően esedékes követelés
	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú visszatérítendő adott
352646	támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése
	<b>Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett</b>
<b>3527</b>	<b>pénzeszközre</b>
	Államháztartáson kívüli felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások,
35274	kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése
	Háztartásoktól felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök
352743	költségvetési évet követően esedékes követelése
<b>358</b>	<b>Követelések értékvesztése</b>
<b>3581</b>	<b>Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása</b>
	<b>Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése</b>
<b>35811</b>	<b>és annak visszairása</b>



35811114	Egyedileg értékelt vagyoni típusú adók miatti költségvetési évi követelés előző évi értékvesztésének állománya
358111154	Egyedileg értékelt gépjárműadók miatti költségvetési évi követelés előző évi értékvesztésének állománya
35811116	Egyedileg értékelt egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetési évi követelés előző évi értékvesztésének állománya
35811124	Egyedileg értékelt vagyoni típusú adók miatti költségvetési évi kisösszegű követelés csoportos értékvesztésének állománya
358111251	Egyedileg értékelt értékesítési és forgalmi adók miatti költségvetési évi kisösszegű követelés csoportos értékvesztésének állománya
358111254	Egyedileg értékelt gépjárműadók miatti költségvetési évi kisösszegű követelés csoportos értékvesztésének állománya
35811126	Egyedileg értékelt egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetési évi kisösszegű követelés csoportos értékvesztésének állománya
358111311	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont magánszemélyek jövedelemadó miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya
35811134	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont vagyoni típusú adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya
358111351	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont értékesítési és forgalmi adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya
358111354	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont gépjárműadók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya
358111355	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya
35811136	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya
35811252	Egyedileg értékelt fogyasztási adók miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése
35811254	Egyedileg értékelt gépjárműadók miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése
3581126	Egyedileg értékelt egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése
3581134	Egyedileg értékelt vagyoni típusú adók miatti költségvetés évi követelés értékvesztésének visszairása
35811351	Egyedileg értékelt értékesítési és forgalmi adók miatti költségvetés évi követelés értékvesztésének visszairása
35811354	Egyedileg értékelt gépjárműadók miatti költségvetés évi követelés értékvesztésének visszairása
3581136	Egyedileg értékelt egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetés évi követelés értékvesztésének visszairása
<b>3582</b>	<b>Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása</b>
<b>35821</b>	<b>Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása</b>
35821129	Egyedi értékelés alá tartozó egyéb működési bevételek miatti költségvetési évi kisösszegű követelés csoportos értékvesztésének állománya
3582122	Egyedi értékelés alá tartozó szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi

	követelés tárgyévi értékvesztése
3582123	Egyedi értékelés alá tartozó kiszámlázott közvetített szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése
3582124	Egyedi értékelés alá tartozó tulajdonosi bevételek miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése
3582125	Egyedi értékelés alá tartozó ellátási díjak költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése
3582126	Egyedi értékelés alá tartozó általános forgalmi adó költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése
3582129	Egyedi értékelés alá tartozó egyéb működési bevételek miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése
3582139	Egyedi értékelés alá tartozó egyéb működési bevételek miatti költségvetés évi követelés értékvesztésének visszaírása
<b>3583</b>	<b>Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszaírása</b>
<b>35831</b>	<b>Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszaírása</b>
35831223	Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi épületek értékesítése miatti követelés tárgyévi értékvesztése
35831236	Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi járművek értékesítése miatti követelés tárgyévi értékvesztése
<b>3584</b>	<b>Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása</b>
<b>35841</b>	<b>Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása</b>
3584124	Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi államháztartáson kívüli működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök miatti követelés tárgyévi értékvesztése
<b>3585</b>	<b>Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása</b>
<b>35851</b>	<b>Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása</b>
3585124	Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi államháztartáson kívüli felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök miatti követelés tárgyévi értékvesztése
3585125	Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti követelés tárgyévi értékvesztése
<b>36</b>	<b>Sajátos elszámolások</b>
<b>361</b>	<b>Pénzeszközök átvezetési számla</b>
3611	Pénzeszközök átvezetési számla - kiadások
3612	Pénzeszközök átvezetési számla - bevételek
<b>363</b>	<b>Azonosítás alatt álló tételek</b>
3631	Azonosítás alatt álló tételek - kiadások elszámolása
3632	Azonosítás alatt álló tételek - bevételek elszámolása
36322	Függő bevételek elszámolása - Nettó finanszírozás
<b>364</b>	<b>Általános forgalmi adó elszámolása</b>



<b>3641</b>	<b>Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása</b>
	<b>Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános</b>
<b>36411</b>	<b>forgalmi adó</b>
	Adott előleghez kapcsolódó, működési célú előzetesen felszámított egyenes
3641111	adózású levonható általános forgalmi adó elszámolása
<b>36412</b>	<b>Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó</b>
	Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású
3641211	levonható általános forgalmi adó elszámolása
	Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású
3641212	levonható általános forgalmi adó kiadásai
	Más (nem előleg), felújítási célú előzetesen felszámított levonható egyenes
3641213	adózású általános forgalmi adó teljesítése
	Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított fordított adózás alá
3641221	tartozó levonható általános forgalmi adó elszámolása
	<b>Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános</b>
<b>36413</b>	<b>forgalmi adó</b>
	Adott előleghez kapcsolódó, működési célú előzetesen felszámított egyenes
3641311	adózású le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása
<b>36414</b>	<b>Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó</b>
	Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem
3641411	vonható általános forgalmi adó elszámolása
	Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem
3641412	vonható általános forgalmi adó kiadásai
	Más (nem előleg), felújítási célú előzetesen felszámított le nem vonható egyenes
3641413	adózású általános forgalmi adó teljesítése
	Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított fordított adózás alá
3641421	tartozó le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása
<b>3642</b>	<b>Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása</b>
<b>36421</b>	<b>Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó</b>
<b>36422</b>	<b>Más fizetendő általános forgalmi adó</b>
	Más (nem előleg), kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, nyújtott
3642211	szolgáltatások fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
	Más (nem előleg), fordított adózás alá tartozó vásárolt termékek szolgáltatások
3642221	miatti fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
<b>365</b>	<b>Követelés jellegű sajátos elszámolások</b>
<b>3651</b>	<b>Adott előlegek</b>
<b>36512</b>	<b>Beruházásokra, felújításokra adott előlegek</b>
365123	Egyéb gépre, berendezésre és felszerelésre adott előlegek
<b>36513</b>	<b>Készletekre adott előlegek</b>
365131	Készletekre forintban adott előlegek
<b>36514</b>	<b>Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek</b>
365141	Szolgáltatásokra forintban adott előlegek
<b>36515</b>	<b>Foglalkoztatottaknak adott előlegek</b>
365151	Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések
365152	Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlegek

365156	Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek
365158	Foglalkoztatottaknak adott egyéb előlegek
<b>36516</b>	<b>Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések</b>
3651633	Dologi kiadás kötelezettségének túlfizetése miatti követelések
3651634	Ellátotti kiadás kötelezettségének túlfizetése miatti követelések
365169	Egyéb különféle adott előlegek
<b>3652</b>	<b>Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása</b>
<b>3654</b>	<b>Forgótőke elszámolása</b>
<b>3655</b>	<b>Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása</b>
<b>3657</b>	<b>Folyósított , megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása</b>
<b>3661</b>	<b>December havi illetmények, munkabérek elszámolása</b>
<b>3662</b>	<b>Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai</b>
36621	Személyi juttatásokhoz kapcsolódó utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközök miatti átfutó kiadások
36622	Munkavégzéshez vásárolt bérletek átfutó kiadásai
<b>367</b>	<b>Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások</b>
<b>3671</b>	<b>Kapott előlegek</b>
<b>36711</b>	<b>Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések</b>
3671113	Utólag visszatérítendő, éven belül, vagy éven túl kapott közhatalmi bevételek (kivéve jövedelemadó, áfa) miatti kötelezettségek
3671118	Utólag visszatérítendő finanszírozási bevételek miatti kötelezettségek
3671132	Államháztartáson belülről kapott felhalmozási támogatási bevételek túlfizetése miatti kötelezettségek
36711331	Központi adók, egyéb központi közhatalmi bevételek túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
36711332	Helyi adók, egyéb önkormányzati közhatalmi bevételek túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
3671133226	Egyéb közhatalmi bevétel túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
3671133231	Termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni SZJA túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
1	
3671133243	Kommunális adó túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
3671133251	
7	Helyi iparüzési adó túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
3671133254	
2	Gépjárműadó túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
3671133261	
2	Bírság túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
3671133261	
6	Talajterhelési díj túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
3671133261	
8	Pótlék túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
3671133262	Államigazgatási illeték túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
3671134	Működési bevételek túlfizetése miatti kötelezettségek



3671136	Államháztartáson kívülről működésre átvett bevételek túlfizetése miatti kötelezettségek
36711512	Közműfejlesztés lebonyolítás elszámolási számla
36711573	Irányító szervi támogatás folyósításának elszámolásának lebonyolítás elszámolási számla
<b>36712</b>	<b>Egyéb kapott előlegek</b>
3671221	Szolgáltatásnyújtás során vevőktől forintban kapott előlegek
3671299	Egyéb különféle kapott előlegek
<b>3672</b>	<b>Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása</b>
<b>3673</b>	<b>Más szervezetet megillető bevételek elszámolása</b>
3673133	Mást megillető megosztott szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és közlekedési szabálysértések utáni közigazgatási bírság bevételeinek elszámolása
3673139	Mást megillető megosztott egyéb bírság bevételeinek elszámolása
367321	Mást megillető megosztott gépjárműadó bevételeinek elszámolása
3673233	Mást megillető megosztott szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és közlekedési szabálysértéscsk utáni közigazgatási bírság bevételeinek elszámolása
3673239	Mást megillető megosztott egyéb bírság bevételeinek elszámolása
367324	Mást megillető megosztott adók módjára behajtandó bevételeinek elszámolása
367329	Mást megillető megosztott egyéb önkormányzati közhatalmi bevételeinek elszámolása
3673313	Eljárási illetékek bevételei
3673322	Adók módjára behajtandó bevételek elszámolása
3673414	Magánszemélyek kommunális adója beszédési bevételek elszámolása
3673415	Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó beszédési bevételek elszámolása
3673417	Iparüzési adó beszédési bevételek elszámolása
36734181	Vagyoni típusú települési adó elszámolása
367343	Pótlék beszédési bevételek elszámolása
3673441	Adóbírság beszédési bevételek elszámolása
367346	Talajterhelési díj beszédési bevételek elszámolása
367347	Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó beszédési bevételek elszámolása
36735	Megosztott működési bevételek elszámolása
<b>372</b>	<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>
3722	Igénybe vett szolgáltatások költségeinek aktív időbeli elhatárolása
372611	Ellátottak pénzbeli juttatások ráfordításainak aktív időbeli elhatárolása
37262	Elvonások, befizetések, adók, illetékek, díjak, hozzájárulások, visszatérítések ráfordításainak aktív időbeli elhatárolása
<b>373</b>	<b>Halasztott ráfordítások</b>
3739	A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása
<b>4</b>	<b>Források</b>
<b>41</b>	<b>Saját tőke</b>
<b>411</b>	<b>Nemzeti vagyon induláskori értéke</b>
4111	2014.01.01-én a nemzeti vagyon induláskori értéke
<b>412</b>	<b>Nemzeti vagyon változásai</b>
4124	Vagyonkezelés miatti sajátos tőkeváltozás elszámolása
4126	Nemzeti vagyon átértékelése miatti sajátos tőkeváltozás
412991	Nemzeti vagyon egyéb változása (nem pénzforgalmi tranzakciók)

412993	Nemzeti vagyon egyéb változása (értékelés miatt)
<b>413</b>	<b>Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai</b>
<b>414</b>	<b>Felhalmozott eredmény</b>
4141	2014.01.01-én felhalmozott eredmény állománya
4142	Felhalmozott eredmény változása az átvezetett MSZE miatt Felhalmozott eredmény változása lezárt költségvetési év(ek)hez kapcsolódó
4143	mérlegszámlák miatti eltérések, hibák miatt
4149	Felhalmozott eredmény egyéb változása
<b>416</b>	<b>Mérleg szerinti eredmény</b>
<b>42</b>	<b>Kötelezettségek</b>
<b>421</b>	<b>Költségvetési évben esedékes kötelezettségek</b>
<b>4211</b>	<b>Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra</b>
	Törvény szerinti illetmények, munkabérek miatti költségvetési évben esedékes
421111	kötelezettségek
421112	Normatív jutalmak miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
421113	Céljuttatás, projektprémium miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek Készletléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat miatti költségvetési
421114	évben esedékes kötelezettségek
421115	Végkielégítés miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
421116	Jubileumi jutalom miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
421117	Béren kívüli juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4211181	Ruházati, költségtérítés miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4211182	Közlekedési költségtérítés miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4211183	Egyéb költségtérítések költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4211185	Szociális támogatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai miatti költségvetési évben esedékes
421119	kötelezettségek Választott tisztségviselők juttatásai miatti költségvetési évben esedékes
421121	kötelezettségek Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett
421122	juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évben esedékes
421123	kötelezettségek
<b>4212</b>	<b>Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő</b>
<b>4213</b>	<b>járadékokra és szociális hozzájárulási adóra</b>
<b>4213</b>	<b>Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra</b>
421311	Szakmai anyagok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forintalapú
421312	kötelezettségek
421313	Árubeszerzés miatti költségvetési évi kötelezettségek
421321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi
421322	kötelezettségek
421331	Közüzemi díjak miatti költségvetési évi kötelezettségek
421332	Vásárolt élelmezés miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek
421333	Bérleti és lízing díjak miatti költségvetési évi kötelezettségek



421334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421335	Közvetített szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421337	Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421341	Kiküldetés kiadásai miatti költségvetési évi kötelezettségek
421342	Reklám- és propagandakiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
421352	Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
421353	Kamatkiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421354	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai miatti költségvetési évi kötelezettségek
421355	Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek
<b>4214</b>	<b>Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira</b>
42142	Családi támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
42144	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások miatti költségvetési évi kötelezettségek
42146	Lakhatással kapcsolatos ellátások miatti költségvetési évi kötelezettségek
42147	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai miatti költségvetési évi kötelezettségek
42148	Egyéb nem intézményi ellátások miatti költségvetési évi kötelezettségek
<b>4215</b>	<b>Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra</b>
421521	Helyi önkormányzatok előző évi befizetések miatti költségvetési évi kötelezettségek
421522	Helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései miatti költségvetési évi kötelezettségek
421523	Egyéb elvonások, befizetések miatti költségvetési évi kötelezettségek
421541	Árkiegészítések, ártámogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421561	Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek
4215632	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatnak egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek
421564	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek
421565	Elkülönített állami pénzalapnak egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek
421566	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek
421567	Társulásnak és költségvetési szervének egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek
421568	Nemzetiségi önkormányzatnak és költségvetési szervének egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek
421591	Pénzügyi vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
4215922	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásnak egyéb működési

célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek

- 4215923 Egyéb (profitorientált) vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421593 Háztartásoknak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4215942 Önkormányzati többségi tulajdonú nonprofit gazdasági társaságnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4215943 Egyéb nonprofit gazdasági társaságnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421595 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421596 Egyházi jogi személynek egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4215K504 Technikai számla - K504
- 4215K508 Technikai számla - K508
- 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra**
- 42161 Immateriális javak beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42162 Ingatlanok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42163 Informatikai eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42164 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42165 Részesedések beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42167 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra**
- 42171 Ingatlanok felújítása miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42173 Egyéb tárgyi eszközök felújítása miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42174 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra**
- 4218431 Fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására egyéb felhalmozási célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4218432 Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatnak egyéb felhalmozási célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421846 Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyéb felhalmozási célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek kölcsönök
- 421848 Nemzetiségi önkormányzatnak és költségvetési szervének egyéb felhalmozási célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek támogatások, kölcsönök
- 421859 Egyéb felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó költségvetési évi kötelezettségek
- 42187 Lakástámogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4218923 Egyéb (profitorientált) vállalkozásnak egyéb felhalmozási célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421893 Háztartásoknak egyéb felhalmozási célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek



421895	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb felhalmozási célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421896	Egyházi jogi személynek egyéb felhalmozási célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
4218K86	Technikai számla - K86
<b>4219</b>	<b>Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra</b>
42191114	Működési célú hosszú lejáratú hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó költségvetési évi fedezeti ügyletek miatti kötelezettségek
42191117	Fejlesztési célú, hosszú lejáratú hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó költségvetési évi fedezeti ügyletek miatti kötelezettségek
4219112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök költségvetési évi kötelezettsége
42191131	Pénzügyi vállalkozástól származó fejlesztési célú költségvetési évi, rövid lejáratú hitelek, kölcsönök állománya
421913	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére miatti költségvetési évi kötelezettségek
421915	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra - központi, irányítószervi támogatás
4219151	Központi, irányító szervi felhalmozási célú támogatás nyújtása miatti költségvetési évi kötelezettségek (csak önkormányzat, Tb alap, Kincstár)
4219152	Központi, irányító szervi működési célú támogatás nyújtása miatti költségvetési évi kötelezettségek (csak önkormányzat, Tb alap, Kincstár)
421917	Pénzügyi lízing miatti költségvetési évi kötelezettségek
4219K914	Technikai számla - K914
<b>422</b>	<b>Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek</b>
<b>4223</b>	<b>Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra</b>
422311	Szakmai anyagok beszerzése miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
422312	Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
422321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
422322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
422331	Közüzemi díjak miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
422332	Vásárolt élelmezés miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
422334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
422335	Közvetített szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
422336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
422337	Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
422351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

422352	Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
422353	Kamatkiadások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
422355	Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
<b>4224</b>	<b>Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira</b>
42248	Egyéb nem intézményi ellátások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
<b>4225</b>	<b>Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra</b>
422521	Helyi önkormányzatok előző évi befizetések miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
<b>4229</b>	<b>Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra</b>
42291117	Fejlesztési célú hosszú lejáratú hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó költségvetési évet követően esedékes fedezeti ügyletek miatti kötelezettségek
422913	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
<b>44</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>
<b>441</b>	<b>Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>
44112	Eszközök, szolgáltatások értékesítés nettó e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása
441131	Tulajdonosi bevételek (kivéve kapott osztalékok) nettó e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása
441132	Tevékenység egyéb különféle nettó e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása
441211	Államháztartáson belülről egyéb működési célú végleges támogatások e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolás
<b>442</b>	<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>
4421	Anyagköltség passzív időbeli elhatárolása
4422	Igénybe vett szolgáltatások költségeinek passzív időbeli elhatárolása
4423	Béreköltség passzív időbeli elhatárolása
4424	Személyi jellegű egyéb kifizetések költségeinek passzív időbeli elhatárolása
4425	Bérfelrakások passzív időbeli elhatárolása
442611	Ellátottak pénzbeli juttatások ráfordításainak passzív időbeli elhatárolása
<b>443</b>	<b>Halasztott eredményszemléletű bevételek</b>
44311	Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása
44312	Államháztartáson kívülről egyéb végleges felhalmozási célú átvett pénzeszközök e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása
443211	Térítés nélkül államháztartáson belülről átadott eszközök forgalmi, piaci értékének passzív időbeli elhatárolása
443212	Térítés nélkül államháztartáson kívülről átvett eszközök forgalmi, piaci értékének passzív időbeli elhatárolása
44322	Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értékének passzív időbeli elhatárolása
<b>49</b>	<b>Évi mérlegszámlák</b>



491	Nyitómérleg számla
492	Mérleg szerinti eredmény elszámolása
493	Zárómérleg számla
494	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
<b>495</b>	<b>Mérlegrendezési számla</b>
4951	Év eleji mérlegrendezési számla
4952	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla
49521	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla - beolvadás
	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla - jogutód nélküli megszűnés miatt
49522	
4959	Követelés és kötelezettség beszámítással való rendezésének elszámolási számla
<b>5</b>	<b>Költségnemek</b>
<b>51</b>	<b>Anyagköltség</b>
5111	Gyógyszerek költségei
5112	Vegyszerek költségei
5113	Könyvbeszerzés költségei
5114	Folyóirat-beszerzés költségei
5115	Egyéb információhordozó-beszerzés költségei
5116	Szakmai nyomtatványbeszerzés költsége
5118	Egy éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközök költségei
5119	Egyéb szakmai anyagok költségei
5121	Élelmiszerek költségei
5122	Irodaszerek, nyomtatványok költségei
5123	Tüzelőanyagok költségei
5124	Üzemanyag, hajtó- és kenőanyagok költségei
	Egy éven belül elhasználódó munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák költségei
5127	
5128	Egy éven belül elhasználódó üzemeltetési anyagi eszközök költségei
5129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei
<b>52</b>	<b>Igénybe vett szolgáltatások költségei</b>
521	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
5221	Villamosenergia-szolgáltatási díjak költségei
5222	Gázenergia-szolgáltatási díjak költségei
5223	Távhő- és melegvíz-szolgáltatási díjak költségei
5224	Víz- és csatornadíjak költségei
523	Vásárolt élelmezés költségei
524	Bérleti és lízing díjak költségei
525	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei
526	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei
5271	Biztosítási szolgáltatási díjak költségei
5272	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak költségei
5273	Szállítási szolgáltatási díjak költségei
5274	Postai szolgáltatási díjak költségei
5275	Takarítás szolgáltatási díj költségei
5276	Mosás, vegytisztítás szolgáltatási díj költségei
5277	Közigazgatási vizsgáért, kötelező közigazgatási továbbképzésért fizetett

	szolgáltatási díj költségei
5279	Fgyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei
528	Kiküldetések (napidíj nélküli) költségei
529	Reklám- és propaganda költségei
<b>53</b>	<b>Béreköltség</b>
531	Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei
532	Normatív jutalmak költségei
533	Céljuttatás, projektprémium költségei
534	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat költségei
<b>54</b>	<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések</b>
541	Végkielégítés költségei
542	Jubileumi jutalom költségei
543	Béren kívüli juttatások költségei
544	Ruházati költségtérítés költségei
545	Közlekedési költségtérítés költségei
547	Szociális támogatások költségei
548	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei
5491	Választott tisztségviselők juttatásainak költségei
	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások költségei
5492	
5493	Egyéb külső személyi juttatások költségei
<b>55</b>	<b>Bérfjárulékok</b>
551	Szociális hozzájárulási adó költségei
553	Egészségügyi hozzájárulás költségei
554	Táppénz hozzájárulás költségei
555	Korkedvezmény-biztosítási járulék költségei
556	Rehabilitációs hozzájárulás költségei
557	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó költségei
559	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei
<b>56</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>
5611	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírása
5612	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenési leírása
5613	Informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírása
5614	Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenési leírása
5615	Járművek terv szerinti értékcsökkenési leírása
	Kisértékű immateriális javak használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírása
5617	
	Kisértékű tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírása
5618	
<b>59</b>	<b>Költségnem átvezetési számla</b>
59151	Anyagköltség átvezetési számla
59152	Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla
59153	Béreköltség átvezetési számla
59154	Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
59155	Bérfjárulékok átvezetési számla



59156	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
59157	Aktivált saját teljesítmények átvezetési számla
<b>6</b>	<b>Költséghelyek, általános költségek</b>
621	Konyha költségei
631	Egészségügyi egységek kiadásai
<b>69</b>	<b>Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla</b>
691	Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla
<b>7</b>	<b>Tevékenységek költségei</b>
<b>8</b>	<b>Elszámolt költségek és ráfordítások</b>
<b>81</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>
<b>811</b>	<b>Anyagköltség</b>
<b>812</b>	<b>Igénybe vett szolgáltatások értéke</b>
<b>813</b>	<b>Eladott áruk beszerzési értéke</b>
<b>814</b>	<b>Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</b>
8141	Államháztartáson belüli eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
8142	Államháztartáson kívüli eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
<b>82</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>
<b>821</b>	<b>Béreköltség</b>
<b>822</b>	<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések</b>
<b>823</b>	<b>Bérfelrakások</b>
<b>83</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>
<b>84</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>
	<b>Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete</b>
<b>841</b>	<b>Ingtalanok értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete</b>
8412	Informatikai eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete
8413	Egyéb gép, berendezés és felszerelés értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete
8414	Jármű értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete
8415	Jármű értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete
	<b>Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke</b>
<b>842</b>	<b>Készpénz hiány</b>
8424	Készpénz hiány
<b>843</b>	<b>Különféle egyéb ráfordítások</b>
<b>8432</b>	<b>Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések</b>
84322	Behajthatatlan egyéb követelés leírt összege, ha a partner, a másik fél megszűnt
<b>8433</b>	<b>Más okból behajthatatlanként leírt követelések</b>
84331	Behajthatatlan adott előlegek leírt összege, ha a partner, a másik fél nem szűnt meg
84332	Behajthatatlan egyéb követelés leírt összege, ha a partner, a másik fél nem szűnt meg

<b>8434</b>	<b>Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke</b>
843412	Térítés nélkül államháztartáson belülrre átadott ingatlanok és ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti értéke
843422	Térítés nélkül államháztartáson kívülre átadott ingatlanok és ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti értéke
8434271	Térítés nélkül államháztartáson kívülre átadott vásárolt készletek nyilvántartás szerinti értéke
<b>8435</b>	<b>Más különféle egyéb ráfordítások</b>
843512	Központi, irányító szervi működési támogatások folyósításának ráfordításai
843521	Ellátottak pénzbeli juttatások ráfordításai
8435221	Államháztartáson belülrre egyéb végleges működési célú támogatások folyósításának ráfordításai
8435222	Államháztartáson belülrre egyéb végleges felhalmozási célú támogatások folyósításának ráfordításai
8435241	Államháztartáson kívülre egyéb végleges működési célú támogatások folyósításának ráfordításai
8435242	Államháztartáson kívülre egyéb végleges felhalmozási célú támogatások folyósításának ráfordításai
843525	Árkiegészítések, ártámogatások folyósításának ráfordításai
8435282	Államháztartáson kívülre felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés ráfordításai
843531	Le nem vonható általános forgalmi adó miatti ráfordítások
8435311	Működési előzetesen felszámított, le nem vonható egyenes adózású általános forgalmi adó miatti ráfordítások
8435313	Felhalmozási előzetesen felszámított, le nem vonható egyenes adózású általános forgalmi adó miatti ráfordítások
843533	Elvonások és befizetések ráfordításai
843534	Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű befizetések, díjak, egyéb befizetések ráfordításai
843535	Késedelmi kamathoz, pótlékhoz, kötbérhez, perköltségekhez, egyéb szankcióhoz kapcsolódó ráfordítások
843539	Egyéb különféle dologi kiadások ráfordításai
843542	Követelések (kivéve adott előlegek) elszámolt értékvesztése
843545	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
843593	Lakástámogatások ráfordításai
843599	Egyéb különféle ráfordítások
<b>85</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b>
<b>851</b>	<b>Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek</b>
<b>8511</b>	<b>Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete</b>
<b>853</b>	<b>Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások</b>
85311	Államháztartáson belülről vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vételárban felhalmozott kamatok ráfordításai



	Államháztartáson belülről kapott kölcsönökhöz, visszatérítendő támogatásokhoz, egyéb adósságot keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fizetendő kamatok és
85312	kamatjellegű ráfordítások
85319	Államháztartáson belüli egyéb fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
85321	Államháztartáson kívüli vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vételárban felhalmozott kamatok ráfordításai
85322	Államháztartáson kívüli kapott kölcsönökhöz, visszatérítendő támogatásokhoz, felvett hitelekhez, kötvénykibocsátáshoz, egyéb adósságot keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
85329	Államháztartáson kívüli egyéb fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
<b>854</b>	<b>Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása</b>
8541	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése
8544	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszaírt értékvesztése
<b>855</b>	<b>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</b>
<b>8553</b>	<b>Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai</b>
<b>9</b>	<b>Eredményszemléletű bevételek</b>
<b>91</b>	<b>Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei</b>
<b>911</b>	<b>Közhatalmi eredményszemléletű bevételek</b>
91111	Magánszemélyek jövedelemadóinak e/bevételei
91141	Vagyoni típusú helyi adók e/bevételei
911511	Központi értékesítési és forgalmi adók e/bevételei
911512	Helyi értékesítési és forgalmi adók e/bevételei
911541	Központi gépjárműadók bevételei e/bevételei
911542	Helyi gépjárműadók bevételei e/bevételei
911551	Központi egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók e/bevételei
911552	Egyéb helyi áruhasználati és szolgáltatási adók e/bevételei
911611	Igazgatási szolgáltatási díjak e/bevételei
911614	Eljárási illetékek e/bevételei
911616	Központi költségvetési szerveket megillető bírságok e/bevételei
911626	Önkormányzatokat megillető szabálysértési pénz- és helyszíni bírság, valamint szabálysértések utáni közigazgatási bírság e/bevételei
911627	Egyéb bírság e/bevételei
911628	Helyi adópótlék, adóbírság e/bevételei
911629	Egyéb helyi közhatalmi e/bevételek
<b>912</b>	<b>Észközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei</b>
91211	Vásárolt anyagok értékesítésének nettó e/bevételei
91212	Saját termelésű készletek értékesítésének nettó e/bevételei
91213	Áruértékesítés nettó e/bevételei
91221	Étkeztetés - kivéve ellátottak, hallgatók - térítési díj nettó e/bevételei
91222	Bérleti és lízingdíj nettó e/bevételei
91223	Alkalmazottak egyéb térítési nettó e/bevételei
91224	Úthasználati díj, pótdíj, elektronikus útdíj nettó e/bevételei
912251	Szállodai szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek
912252	Üdülőhelyi szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek

912254	Szakmai szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek
912255	Informatikai szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek
912256	Szállítási szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek
91229	Egyéb különféle szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek
91231	Államháztartáson belülről továbbszámlázott közvetített szolgáltatások nyújtásának nettó e/bevételei
91232	Államháztartáson kívülről továbbszámlázott közvetített szolgáltatások nyújtásának nettó e/bevételei
91251	Intézményi ellátási díjak e/bevételei
91252	Nem intézményi ellátottak térítési díjainak e/bevételei
91253	Tanulók, hallgatók étkeztetési díj e/bevételei
91254	Tanulók, hallgatók által fizetett egyéb költségtérítés, térítési díj e/bevételei
91255	Szociális étkeztetés e/bevételei
91259	Egyéb ellátási díjak e/bevételei
<b>913</b>	<b>Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei</b>
	Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, kezelésbe adásból származó nettó e/bevételei
91321	Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, kezelésbe adásból származó nettó e/bevételei
91323	Önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó nettó e/bevételei
913241	Önkormányzati szociális célú lakóingatlan bérbeadás nettó e/bevételei
913243	Szolgálati lakás, szállás miatti nettó e/bevételei
913245	Önkormányzati piaci alapú lakóingatlan bérbeadás miatti nettó e/bevételei
913246	Önkormányzati piaci alapú nem lakóingatlan bérbeadás nettó e/bevételei
913247	Egyéb önkormányzati tárgyi eszköz kölcsönzési, bérleti és lízing díj nettó e/bevételei
913248	Önkormányzati vagyon haszonbérbe adásból származó nettó e/bevételei
91329	Egyéb önkormányzati tulajdonosi nettó e/bevételek
<b>92</b>	<b>EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK</b>
<b>921</b>	<b>Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei</b>
9211	Önkormányzatok kapott működési támogatás e/bevételei
<b>922</b>	<b>Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei</b>
9221	Államháztartáson belülről egyéb működési célú végleges támogatások e/bevételei
9222	Államháztartáson kívülről egyéb működési célú végleges átvett pénzeszközök e/bevételei
<b>923</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei</b>
9231	Felhalmozási célú kapott önkormányzati támogatások e/bevételei
9233	Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások e/bevételei
9234	Államháztartáson kívülről egyéb végleges felhalmozási célú átvett pénzeszközök
<b>924</b>	<b>Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek</b>
<b>9242</b>	<b>Térítés nélkül átvett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök</b>
924212	Térítés nélkül államháztartáson belülről átvett ingatlanok és ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok forgalmi, piaci értéke
924214	Térítés nélkül államháztartáson belülről átvett egyéb gép, berendezés és felszerelés forgalmi, piaci értéke



924222	Térítés nélkül államháztartáson kívülről átvett ingatlanok és ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok forgalmi, piaci értéke
924223	Térítés nélkül államháztartáson kívülről átvett informatikai eszközök forgalmi, piaci értéke
924224	Térítés nélkül államháztartáson kívülről átvett egyéb gép, berendezés és felszerelés forgalmi, piaci értéke
<b>9243</b>	<b>Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök</b>
<b>9244</b>	<b>Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek</b>
9244121	Termőföld értékesítés bevételei
92441221	Lakótelkek értékesítésének bevételei
92441222	Egyéb célú telkek értékesítésének bevételei
92441231	Lakóépület (ideértve lakás) értékesítésének bevételei
92441233	Egyéb épületek értékesítésének bevételei
9244132	Egyéb gép, berendezés és felszerelés értékesítés nettó e/bevételei
9244136	Jármű értékesítés nettó e/bevételei
924426	Egyéb költség-visszatérítések, utólagos egyéb térítések e/bevételei
924431	Készletek visszaírt értékvesztése
924433	Követelések (kivéve adott előlegek) visszaírt értékvesztése
924442	Biztosító által visszaigazolt kártérítés e/bevételei
924443	Egyéb kártérítési e/bevételek
924455	Egyéb biztosítékok, óvadék (kaució) e/bevételei
924459	Egyéb különféle működési e/bevételek
924499	Más különféle egyéb sajátos eredményszemléletű bevételek
<b>93</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEI</b>
	<b>Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek,</b>
<b>932</b>	<b>árfolyamnyereségek</b>
	<b>Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek,</b>
<b>9325</b>	<b>árfolyamnyereségek</b>
	<b>Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek,</b>
<b>933</b>	<b>árfolyamnyereségek</b>
	<b>Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű</b>
<b>9333</b>	<b>bevételek, árfolyamnyereségek</b>
<b>934</b>	<b>Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek</b>
93421	Államháztartáson kívüli betétek után kapott (járó) kamat
93425	Államháztartáson kívüli adott kölcsön, visszatérítendő támogatás, egyéb követelés jellegű tételek után kapott (járó) kamat (kivéve késedelmi kamatok)
93429	Államháztartáson kívüli egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevételek
<b>935</b>	<b>Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei</b>
	<b>Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése</b>
<b>9352</b>	<b>során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége</b>
<b>9353</b>	<b>Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei</b>
935321	Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége
<b>0</b>	<b>Nyilvántartási számlák</b>

<b>01</b>	<b>Befektetett eszközök</b>
<b>011</b>	<b>Államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott eszközök</b>
011112142	Államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kisértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes kisértékű szellemi termékek állományának értéke
011112942	Államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek aktivált állományának értéke
011211222	Államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek aktivált állományának értéke
011211332	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke
011219222	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke
011219332	Államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök aktivált állományának értéke
01131112	Államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kisértékű informatikai eszközök aktivált állományának értéke
011311142	Államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
01131122	Államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
011311242	Államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes hangszerek aktivált állományának értéke
01131142	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök értéke
01131912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kisértékű informatikai eszközök értéke
011319142	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
01131922	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
011319242	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes hangszerek értéke
<b>01131942</b>	
<b>032</b>	<b>Egyéb függő követelések</b>
0321	Kétes követelések nyilvántartási számlája
<b>04</b>	<b>Függő kötelezettségek</b>
<b>043</b>	<b>El nem ismert tartozások</b>
<b>044</b>	<b>Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek</b>



	<b>Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés</b>
<b>05</b>	
<b>051</b>	<b>Személyi juttatások</b>
<b>0511</b>	<b>Foglalkoztatottak személyi juttatásai</b>
0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre,
0511012	munkabérekre
0511013	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
0511021	Normatív jutalmak előirányzata
0511022	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
0511023	Normatív jutalmak teljesítése
0511031	Céljuttatás, projektprémium előirányzata
0511032	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
0511033	Céljuttatás, projektprémium teljesítése
0511041	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség Készenléti, ügyeleti, helyettesítési
0511042	díjra, túlórára, túlszolgálatra
0511043	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
0511051	Végkielégítés előirányzata
0511052	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
0511053	Végkielégítés teljesítése
0511061	Jubileumi jutalom előirányzata
0511062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
0511063	Jubileumi jutalom teljesítése
0511071	Béren kívüli juttatások előirányzata
0511072	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
0511073	Béren kívüli juttatások teljesítése
0511081	Ruházati költségtérítés előirányzata
0511082	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítés
0511083	Ruházati költségtérítés teljesítése
0511091	Közlekedési költségtérítés előirányzata
0511092	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
0511093	Közlekedési költségtérítés teljesítése
0511101	Egyéb költségtérítések előirányzata
0511102	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
0511103	Egyéb költségtérítések teljesítése
0511121	Szociális támogatások előirányzata
0511122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
0511123	Szociális támogatások teljesítése
0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi
0511132	juttatásaira
0511133	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
05111331	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai - biztosítási díjak kiadásai
<b>0512</b>	<b>Külső személyi juttatások</b>
051211	Választott tisztségviselők juttatásainak előirányzata

051212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
051213	Választott tisztségviselők juttatásainak teljesítése
051221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások előirányzata
051222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatásokra
051223	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése
051231	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
051232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
051233	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése
<b>052</b>	<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b>
0521	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
0522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
05231	Szociális hozzájárulási adó kiadásai
05232	Rehabilitációs hozzájárulás kiadásai
05234	Egészségügyi hozzájárulás kiadásai
05235	Táppénz hozzájárulás kiadásai
05236	Munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek kiadásai
05237	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai
<b>053</b>	<b>Dologi kiadások</b>
<b>0531</b>	<b>Készletbeszerzés</b>
053111	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
053112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
053113	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
053122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
053123	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
053131	Árubeszerzés előirányzata
053132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
053133	Árubeszerzés teljesítése
<b>0532</b>	<b>Kommunikációs szolgáltatások</b>
053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
053212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség Informatikai szolgáltatások igénybevételére
053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
053222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatások
053223	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
<b>0533</b>	<b>Szolgáltatási kiadások</b>
053311	Közüzemi díjak előirányzata
053312	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra



053313	Közüzemi díjak teljesítése
053321	Vásárolt élelmezés előirányzata
053322	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
053323	Vásárolt élelmezés teljesítése
053331	Bérleti és lízingdíjak előirányzata
053332	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízingdíjakra
053333	Bérleti és lízingdíjak teljesítése
053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
053342	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
053343	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
053351	Közvetített szolgáltatások előirányzata
053352	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
053353	Közvetített szolgáltatások teljesítése
053353 1	Államháztartáson belüli közvetített szolgáltatások kiadásai
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
053362	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
053363	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
053371	Egyéb szolgáltatások előirányzata
053372	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
053373	Egyéb szolgáltatások teljesítése
053373 1	Egyéb szolgáltatások - biztosítási díjak
<b>0534</b>	<b>Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások</b>
053411	Kiküldetések kiadásai előirányzata
053412	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
053413	Kiküldetések kiadásai teljesítése
053421	Reklám- és propagandakiadások előirányzata
053422	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
053423	Reklám- és propagandakiadások teljesítése
<b>0535</b>	<b>Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások</b>
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
053521	Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
053522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
053523	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
053531	Kamatkiadások előirányzata
053532	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
053533	Kamatkiadások teljesítése
053533 1	Államháztartáson belüli kamatkiadások
053541	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
053542	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
053543	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai

0535431	Valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége
0535432	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamkülönbözete
0535433	Deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége
053551	Egyéb dologi kiadások előirányzata
053552	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
053553	Egyéb dologi kiadások teljesítése
<b>054</b>	<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>
05421	Családi támogatások előirányzata
05422	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
0542310	Egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások kiadásai
05441	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
05442	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra
054437	Egészségügyi szolgáltatási jogosultságra való jogosultság szociális rászorultság alapján [Szoc.tv. 54.§]
05461	Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
05462	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra
05471	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
05472	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira
054732	Oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásainak kiadásai
05481	Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
05482	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra
05483	Egyéb nem intézményi ellátások kiadásai
0548315	Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás
0548316	Köztemetés kiadásai [Szoctv. 48. §]
0548317	Települési támogatás kiadásai [Szoctv. 45. §]
0548319	Önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás kiadásai
<b>055</b>	<b>Egyéb működési célú kiadások</b>
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
0550221	A helyi önkormányzatok törvényi előírás alapján alapuló befizetései előirányzata
0550222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előírás alapján alapuló befizetéseire
0550223	A helyi önkormányzatok törvényi előírás alapján alapuló befizetései teljesítése
0550231	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
0550232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonások, befizetésekre
0550233	Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
055041	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
055042	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
0550431	Központi költségvetési szervnek működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön



	nyújtása
0550432	Központi kezelésű előirányzatnak működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtása
0550433 1	Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtása
05504332	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatnak működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása
0550434	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtása
0550435	Elkülönített állami pénzalapnak működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtása
0550436	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtása
0550437	Társulásnak és költségvetési szervének működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtása
0550438	Nemzetiségi önkormányzatnak és költségvetési szervének működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtása
0550439	Térségi fejlesztési tanácsnak és költségvetési szervének működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtása
055051	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről előirányzata
055052	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről
055053 1	Központi költségvetési szervnek működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai
0550533 1	Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai
0550535	Elkülönített állami pénzalapnak működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai
0550536	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai
0550537	Társulásnak és költségvetési szervének működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai
0550538	Nemzetiségi önkormányzatnak és költségvetési szervének működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai
055061	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata
055062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülről
055063 1	Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai
0550633 2	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatnak egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai
0550634	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai
0550635	Elkülönített állami pénzalapnak egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai

0550636	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai
0550637	Társulásnak és költségvetési szervének egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai
0550638	Nemzetiségi önkormányzatnak és költségvetési szervének egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai
055081	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
055082	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
0550833	Háztartásoknak működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtás kiadásai
055091	Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
055092	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
055093	Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
055111	Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
055112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
055121	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
055122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
05512322	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások kiadásai
05512323	Egyéb (profitorientált) vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások kiadásai
0551233	Háztartásoknak egyéb működési célú támogatások kiadásai
0551234	Nonprofit gazdasági társaságnak egyéb működési célú támogatások kiadásai
0551235	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások kiadásai
0551236	Egyházi jogi személynek egyéb működési célú támogatások kiadásai
055131	Tartalékok előirányzata
<b>056</b>	<b>Beruházások</b>
05611	Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
05612	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
05613	Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
05621	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
05622	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
05623	Ingatlanok beszerzése, létesítése kiadásai
05631	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05632	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
05633	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzat
05642	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
05651	Részesedések beszerzése előirányzata



05652	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
05653	Részesedések beszerzése teljesítése
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
<b>057</b>	<b>Felújítások</b>
05711	Ingatlanok felújítása előirányzata
05712	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
05713	Ingatlanok felújítása teljesítése
05731	Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
05732	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
05733	Egyéb tárgyi eszközök felújításának teljesítése
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
<b>058</b>	<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>
05841	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata
05842	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
0584331	Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai
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 teljesítés
05861	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
05862	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
058633	Háztartásoknak felhalmozási célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtás kiadásai
0586344	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek felhalmozási célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtás kiadásai
05871	Lakástámogatás előirányzata
05872	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra
05873	Lakástámogatás teljesítése
05891	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
05892	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
058933	Háztartásoknak egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai
058935	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai

058936	Egyházi jogi személynek egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai
<b>059</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>
<b>0591</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai</b>
	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591111	előirányzata
	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök
0591112	törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591113	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591121	előirányzata
	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök
0591122	törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591123	Likviditási célú hitel, kölcsön törlesztés pénzügyi vállalkozásoknak teljesítése
0591131	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök
0591132	törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591133	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
0591211	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi
0591212	értékpapírok vásárlására
0591213	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
05912131	Kárpótlási jegyek vásárlás kiadásai
059141	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli
059142	megelőlegezések visszafizetésére
059143	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
059151	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata
	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi
059152	támogatás folyósítására
059153	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése
059161	Pénzeszközök betétként elhelyezése előirányzata
059163	Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése
059171	Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata
059172	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira
059173	Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése
<b>09</b>	<b>Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés</b>
<b>091</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>
091111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
091112	Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
091113	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
091121	előirányzata
091122	Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
091123	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak
0911311	támogatása előirányzata



0911312	Követelés települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására
0911313	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása teljesítése
0911321	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata
0911322	Követelés települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatására
0911323	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése
091141	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
091142	Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
091143	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése
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
091161	Elszámolásból származó bevételek előirányzata
091162	Követelés elszámolásból származó bevételekre
091163	Elszámolásból származó bevételek teljesítése
09141	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
09142	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
091437	Társulástól és költségvetési szervtől működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése
09161	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
09162	Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
091631	Központi költségvetési szervtől működési célú támogatások bevételei
091632	Központi kezelésű előirányzattól működési célú támogatások bevételei
0916331	Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt működési célú támogatások bevételei
0916332	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól működési célú támogatások bevételei
091634	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól működési célú támogatások bevételei
091635	Elkülönített állami pénzalaptól működési célú támogatások bevételei
091636	Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervtől működési célú támogatások bevételei
091637	Társulástól és költségvetési szervtől működési célú támogatások bevételei
<b>092</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>
09211	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
09212	Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
09213	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése
09232	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
09251	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
09252	Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
092531	Központi költségvetési szervtől felhalmozási célú támogatások bevételei

0925331	Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt felhalmozási célú támogatások bevételei
0925332	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól felhalmozási célú támogatások bevételei
092535	Elkülönített állami pénzalaptól felhalmozási célú támogatások bevételei
092536	Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől felhalmozási célú támogatások bevételei
<b>093</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>
093111	Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata
093112	Követelés magánszemélyek jövedelemadóira
0931133	Termőföld bérbeadása miatti személyi jövedelemadó bevételei
09341	Vagyoni típusú adók előirányzata
09342	Követelés vagyoni típusú adókra
093433	Magánszemélyek kommunális adója bevételei
093511	Értékesítési és forgalmi adók előirányzata
093512	Követelés értékesítési és forgalmi adókra
0935137	Állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparüzési adó bevételei
0935138	Ideiglenes jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparüzési adó bevételei
093541	Gépjárműadók előirányzata
093542	Követelés gépjárműadókra
0935432	Helyi önkormányzatokat megillető belföldi gépjárműadó bevételei
093551	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
093552	Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
09355317	Korábbi évek megszűnt adónemei áthúzódó fizetéseiből befolyt bevételek
0935538	Tartózkodás után fizetett Idegenforgalmi adó bevételei
0935539	Talajterhelési díj bevételei
09361	Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
09362	Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
09363	Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése
0936311	Szabálysértési pénz- és helyszíni bírság, közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető részének bevételei
0936312	Egyéb bírság bevételei
0936313	Vagyoni típusú települési adók
0936315	Egyéb települési adók
0936316	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj
093632	Eljárási illetékek bevételei
093633	Igazgatási szolgáltatási díjak bevételei
093635	Ebrendészeti hozzájárulás bevételei
093637	Környezetvédelmi bírság
<b>094</b>	<b>Működési bevételek</b>
094011	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
094012	Követelés készletértékesítés ellenértékére
094013	Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
094021	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094022	Követelés szolgáltatások ellenértékére
094023	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
0940231	Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevételek



094031	Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094032	Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
094033	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
0940331	Államháztartáson belülrre továbbszámlázott közvetített szolgáltatások bevételei
094041	Tulajdonosi bevételek előirányzata
094042	Követelés tulajdonosi bevételekre
094043	Tulajdonosi bevételek teljesítése
0940432	Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevételek
0940433	Önkormányzati vagyon vagyonnekezelésbe adásából származó bevételek
094051	Ellátási díjak előirányzata
094052	Követelés ellátási díjakra
094053	Ellátási díjak teljesítése
094061	Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
094062	Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
094063	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
094071	Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
094072	Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
094073	Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
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
09408232	Kamat swap ügyletek kamatbevételei teljesítése
0940921	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
0940922	Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
0940923	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
09409231	Részesedések értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség teljesítése
09409235	Valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyereségének teljesítése
094101	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
094102	Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
094103	Biztosítók által fizetett kártérítés teljesítése
094111	Egyéb működési bevételek előirányzata
094112	Követelés egyéb működési bevételekre
094113	Egyéb működési bevételek teljesítése
	Szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek
0941131	
0941132	Kiadások visszatérítései
<b>095</b>	<b>Felhalmozási bevételek</b>
09521	Ingatlanok értékesítése előirányzata
09522	Követelés ingatlanok értékesítéséből
09523	Ingatlanok értékesítése teljesítése
095231	Termőföld értékesítés bevételei
09531	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
09532	Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
09533	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
<b>096</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>

09641	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09642	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
096431	Pénzügyi vállalkozástól működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése
096433	Háztartásoktól működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése
0964344	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése
09651	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata
09652	Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
0965322	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól működési célú átvett pénzeszközök bevételei
0965323	Egyéb (profitorientált) vállalkozástól működési célú átvett pénzeszközök bevételei
096533	Háztartásoktól működési célú átvett pénzeszközök bevételei
096534	Nonprofit gazdasági társaságtól működési célú átvett pénzeszközök bevételei
0965344	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú átvett pénzeszközök bevételei
096536	Európai Uniótól működési célú átvett pénzeszközök bevételei
096538	Egyéb külföldiektől működési célú átvett pénzeszközök bevételei
<b>097</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>
09741	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09742	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
097433	Háztartásoktól felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése
097435	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése
09751	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
09752	Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
097531	Pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei
0975322	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei
097533	Háztartásoktól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei
0975344	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei
097535	Egyházi jogi személytől felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei
097538	Egyéb külföldiektől felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei
<b>098</b>	<b>Finanszírozási bevételek</b>
0981111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
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
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
0981211	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
0981212	Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
0981213	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítés bevételei
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
0981312	Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
0981313	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
098141	Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
098142	Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
098143	Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
098171	Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata
098173	Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése
<b>00</b>	<b>Nyilvántartási ellenszámlák</b>
<b>001</b>	<b>Előirányzat nyilvántartási ellenszámla</b>
001111	Alaptevékenység eredeti kiadási előirányzatainak nyilvántartási ellenszámlája
001121	Alaptevékenység évközi kiadási előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája
00113	Kiadási előirányzatok zárási nyilvántartási ellenszámlája
001211	Alaptevékenység eredeti bevételi előirányzatainak nyilvántartási ellenszámlája
001221	Alaptevékenység évközi bevételi előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája
00123	Bevételi előirányzatok zárási nyilvántartási ellenszámlája
<b>002</b>	<b>Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla</b>
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
<b>003</b>	<b>Kiadások nyilvántartási ellenszámla</b>
003011130	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
003013320	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Köztemető-fenntartás és -működtetés
003013350	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
003013360	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
003018010	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
003018030	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Támogatási célú finanszírozási műveletek
003031030	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Közterület rendjének fenntartása
003041233	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
003042130	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Növénytermesztés, állattenyésztés és

kapcsolódó szolgáltatások

- 003042180 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Állat-egészségügy  
Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése,  
003045160 fenntartása  
003047120 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Piac üzemeltetése  
Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Ár- és belvízvédelemmel összefüggő  
003047410 tevékenységek  
Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Nem veszélyes hulladék kezelése,  
003051040 ártalmatlanítása  
Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Szennyvízcsatorna építése, fenntartása,  
003052080 üzemeltetése  
003061030 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Lakáshoz jutást segítő támogatások  
Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Településfejlesztési projektek és  
003062020 támogatásuk  
003063020 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Víztermelés, -kezelés, -ellátás  
003064010 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Közvilágítás  
003066010 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Zöldterület-kezelés  
Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Város-, községgazdálkodási egyéb  
003066020 szolgáltatások  
003072111 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Háziorvosi alapellátás  
003072112 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Háziorvosi ügyeleti ellátás  
003072311 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Fogorvosi alapellátás  
003074031 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Család és nővédelmi egészségügyi gondozás  
003074032 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Ifjúság-egészségügyi gondozás  
Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Fertőző megbetegedések megelőzése,  
003074040 járványügyi ellátás  
Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Sportlétesítmények, edzőtáborok  
003081030 működtetése és fejlesztése  
Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Könyvtári állomány gyarapítása,  
003082042 nyilvántartása  
003082044 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Könyvtári szolgáltatások  
Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Közművelődés - közösségi és társadalmi  
003082091 részvétel fejlesztése  
Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Nemzetiségi közfeladatok ellátása és  
003084020 támogatása  
003084031 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Civil szervezetek működési támogatása  
Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Egyházak közösségi és hitéleti  
003084040 tevékenységének támogatása  
003091110 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai  
Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai  
003091120 nevelésének, ellátásának szakmai feladatai  
Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai  
003091130 feladatai  
003091140 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai  
Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Gyermekekétkeztetés köznevelési  
003096015 intézményben



- 003102023 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Időskorúak tartós bentlakásos ellátása  
003102024 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Demens betegek tartós bentlakásos ellátása  
003104031 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Gyermekbölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása  
003104035 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében  
003104037 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Intézményen kívüli gyermekétkeztetés  
003107051 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Szociális étkeztetés szociális konyhán  
003107060 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások  
003107080 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Esélyegyenlőség elősegítését célzó tevékenységek és programok  
003621 Konyha költségei  
003631 Egészségügyi egységek kiadásai  
**004 Követelés nyilvántartási ellenszámla**  
0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla  
0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla  
**005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla**  
005011130 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége  
005013320 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Köztemető-fenntartás és -működtetés  
005013350 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok  
005013360 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások  
005018010 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel  
005018030 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Támogatási célú finanszírozási műveletek  
005041233 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás  
005042120 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Mezőgazdasági támogatások  
005042130 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások  
005047120 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Piac üzemeltetése  
005047410 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Ár- és belvízvédellemmel összefüggő tevékenységek  
005051040 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása  
005052080 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Szennyvízcsatorna építése, fenntartása, üzemeltetése  
005062020 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Településfejlesztési projektek és támogatásuk  
005063020 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Víztermelés, -kezelés, -ellátás  
005066020 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások  
005072111 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Háziorvosi alapellátás  
005072112 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Háziorvosi ügyeleti ellátás

005072311	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Fogorvosi alapellátás
005074031	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Család és nővédelmi egészségügyi gondozás
005074032	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Ifjúság-egészségügyi gondozás
	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Sportlétesítmények, edzőtáborok
005081030	működtetése és fejlesztése
005082044	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Könyvtári szolgáltatások
	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Közművelődés - közösségi és társadalmi
005082091	részvétel fejlesztése
	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Közművelődés - hagyományos közösségi
005082092	kulturális értékek gondozása
	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Nemzetiségi közfeladatok ellátása és
005084020	támogatása
	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Óvodai nevelés, ellátás működtetési
005091140	feladatai
	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Gyermekétkeztetés köznevelési
005096015	intézményben
005102023	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Időskorúak tartós bentlakásos ellátása
005102024	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Demens betegek tartós bentlakásos ellátása
	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Gyermekek bölcsődében és mini
005104031	bölcsődében történő ellátása
005107051	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Szociális étkeztetés szociális konyhán
	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Esélyegyenlőség elősegítését célzó
005107080	tevékenységek és programok
	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok funkcióra nem sorolható
005900020	bevételei államháztartáson kívülről
<b>006</b>	<b>Egyéb nyilvántartási ellenszámla</b>
0061	Egyéb pénzügyi számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla
0062	Egyéb költségvetési számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla

### III.

## FŐKÖNYVI SZÁMLÁK TARTALMA, SZÁMLAÖSSZEFÜGGÉSEK, FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉS AZ ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA

### 1. SZÁMLAOSZTÁLY

#### NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt kell kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé

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

kell besorolni.



## 11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az **immateriális javak**, olyan értékkel bíró, nem anyagi javak, amelyek tartósan szolgálják szervezetünk tevékenységét.

### **Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:**

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VI. pontjában leírtak figyelembevételével.

Az Önkormányzati Hivatalban a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a KATI számítógépes programmal történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi ügyintéző IV. felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelők és az analitikus nyilvántartást vezető pénzügyi ügyintéző felelős.

### **111. Vagyoni értékű jogok**

A Szt. 25. § (6) bekezdése alapján az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat tartjuk nyilván ezen a számlán, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz.

Ilyenek különösen:

- a bérleti jog,
- a használati jog,
- a vagyonkezelői jog,
- a szellemi termékek felhasználási joga,
- a licencek, továbbá
- a koncessziós jog,
- a játékjog, valamint
- az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

### **112. Szellemi termékek**

A Szt. 25. (7) bekezdése alapján szellemi termékek közé sorolandók:

- a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
- c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

### **118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása**

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az immateriális javak után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- az immateriális javak értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális javak a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben az immateriális javak rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, azt az immateriális javak közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben az immateriális javaknál a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot piaci értékre (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre) vissza kell értékelni.

#### **119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése**

Az immateriális javak aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

**Az immateriális javak értékcsökkenési leírásának összegét az Áhsz. 17. § (2a) bekezdésében leírtak szerint kell elszámolni.**

**A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést követően, legkésőbb a Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.**

**A 11. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

### **I. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

#### **A) Vásárlás elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K05612
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K05672
2. Előleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511	- K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	- K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi	T36413	- K32/33



adó			
d) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05612	-	K0021
	T0022		K05612
b) Általános forgalmi adó (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05672	-	K0021
	T0022		K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05613	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
4. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettséggként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021	-	K05612
	T05612		K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4216	-	K9353

## II. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

## Növekedések

### *Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak elszámolása*

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T11	- K9242/ 9243
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (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 <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K053512
b) Teljesítésként	T053513	- K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó ált. forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettségként	T36412	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33

### **Immateriális javak bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T012	- K006
3. Számlázott bérleti díj a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T053332	- K0021
	T0022	K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	- K0021
	T0022	K053512
4. Számlázott bérleti díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó összeg	T52	- K4213
	T6/7	K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	- K4216
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	- K36411
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	- K4216
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított	T4216	- K36413



általános forgalmi adó rendezése			
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T006	-	K012

### Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172	-	K0021
	T0022	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
c) Kamatrész	T053532	-	K0021
	T0022	-	K053532
3. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kamatrész	T853	-	K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053513	-	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K32/33
6. Tárgyévi kamat az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	-	K372
7. Törlesztések a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003

8. Törlesztések a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

**Követelés fejében átvett immateriális javak elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T11	-	K35
3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint:	T843	-	K35

**Csökkenések**

**Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T56	-	K119
	T6/7		K591
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 443	-	K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos összeg visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443		K 923

**Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K118
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 443	-	K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírásnak a támogatással arányos összegének visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan	T443	-	K923



elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a **pénzügyi számvitel** szerint

#### Értékesítés elszámolása, ha az immateriális jószágot előtte nem sorolják át a készletek közé

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T841	- K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	- K841
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	- K9421/ 9422/941
5. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T09512	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
6. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T3515	- K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
7. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T005	- K09513
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
8. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	- K3514/3515

#### Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	- K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	- K36582/ 36584
3. Az apportált immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	- K923/9242/ 9243
5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete		
a) Nyereség jellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	- K9244
b) Veszteség jellegű különbözet esetén	T8435	- K36582/36584
6. Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163	- K36582/36584
7. Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/36584

#### Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b>	T36582/3654	- K11

szerint			
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	-	K36582/ 36584
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K923/9242/ 9243
5. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
6. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
7. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

#### Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	-	K118
2. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K923/9242/ 9243
3. Visszanyert érték elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T21-22	-	K11
4. Eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118/119	-	K11
6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

#### Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Átminősítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T21-22	-	K11

#### Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy
-------------------	--	--	-------------------------



	nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T181-185	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	-	K188 K189
3. Értékhely. átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T186	-	K116
4. A vagyongazdálkodásba adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3655	-	K412

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	-	K412
3. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	-	K11
5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T011	-	K006
6. vagyongazdálkodásba adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3655	-	K412

**Vagyongazdálkodási jog átruházása (vagyongazdálkodó másik vagyongazdálkodóknak)**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	-	K412
3. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	-	K11
4. Az eszközökkel kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	-	K412

## 12 – 15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök között azokat a rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyésztőállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják tevékenységünket.

A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetészerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyésztőállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával,

élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

A raktáron levő új, még használatra ki nem adott, rendeltetésszerűen használatba nem vett 200.000 Ft egyedi értékhatár alatti tárgyi eszközt (un. kis értékű tárgyi eszköz) is beruházásként kell elszámolni (nyilvántartani).

A már használatba vett és egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolt 200.000 Ft egyedi értékhatár alatti tárgyi eszköz (un. kis értékű tárgyi eszköz) újbóli raktárra vétele (visszavétele) esetén **az nem vehető fel értékkel az eszközök közé.**

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

### **Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:**

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VII. pontjában leírtak figyelembevételével.

Az Önkormányzati Hivatalban a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a KATI számítógépes programmal történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi ügyintéző IV. felelős

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelők és a pénzügyi ügyintéző IV. felelős.

### **121. Ingatlanok**

Ingatlannak minősülnek a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesített társaságunk.

Az ingatlanok közé sorolandó:

- a földterület,
- a telek, telkesítés,
- az épület, az épületrész,
- az egyéb építmény,
- az üzemkörön kívüli ingatlan, továbbá
- az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházások és felújítások értékét is.

### **122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nem a tulajdonból származó jogokat testesítik meg. Az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – a jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési



hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

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

Az Áhsz 17. §, valamint a Szt. 53. § (1) bekezdés b) és c) pontja szerint terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az ingatlanok után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- az ingatlanok értéke tartósan lecsökken, mert az ingatlan a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az ingatlan, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az ingatlan, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, azt az ingatlanok közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben az ingatlanok a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az ingatlanokat piaci értékre (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre) vissza kell értékelni.

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

Az ingatlanok aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

Nem számolható el tervszerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál!

**Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.**

**A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.**

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

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

- a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai - eszközöket,
- b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és
- c) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

#### **Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:**

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan kell felfektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VII. pontjában leírtak figyelembevételével.

Az Önkormányzati Hivatalban a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a KATI számítógépes programmal történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi ügyintéző IV. felelős

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelők és a pénzügyi ügyintéző IV. felelős.

#### **131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek**

A tevékenységet szolgáló gépeket, berendezéseket, felszereléseket és járműveket tartjuk nyilván ezen a főkönyvi számlán.

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

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán a gépek, berendezések, felszerelések, járművek után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- a gépek, berendezések, felszerelések járművek értéke tartósan lecsökken, mert azok a tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy a műszaki berendezések, felszerelések, járművek használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

Amennyiben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok, megsemmisültek, vagy hiányoznak, azokat a tárgyi eszközök közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

#### **139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése**



A gépek, berendezések, felszerelések, járművek aktivált értéke után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

**A műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.**

**A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.**

## **15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK**

Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése alapján a mérlegben a **beruházások** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok) bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

Az Áhsz. 11. § (6) bekezdése alapján a mérlegben a **felújítások** között kell kimutatni a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett a Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítások bekerülési értékét.

A Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja alapján **felújítás**: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától;

**Az immateriális javak esetében nem szabad beruházást könyvelni,** ezen eszközök növekedését közvetlenül a megfelelő immateriális javak számlán kell elszámolni.

A beruházásokat, felújításokat a rendszeres használatbavétel napjával aktiválni kell.

A rendszeres használatbavételt, az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell, üzembe helyezési okmányt, valamint állományba vételi bizonylatot kell kiállítani.

**A 12.-15. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolatai:**

## I. TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

<b>Vásárlás elszámolása</b>			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
<b>1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
<b>2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
<b>3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642	-	K0021 K/05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0022 T05672	-	05632/05642 K0021
c) Nettó előleg teljesítésként	T0022 T/05623/ 05633/05643	-	K05672 K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
<b>4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T151	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414
<b>5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003



6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/
	T05622/	-	05632/05642
	05632/05642	-	T0022
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4216	-	K9353

#### Saját előállítás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Költségek a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a kv. számvitelben történő könyvelés</i>	T5	-	K1-4
	T6/7	-	K591
2. Előállított eszköz a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T151	-	K572
	T591	-	K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36412	-	K36422

#### Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Beruházás átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K151

#### Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Aktiválás a használatbavételkor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-141	-	K151
2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési leírás könyvelése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-141	-	K151
	T562	-	K119-149

## II. TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

### Növekedések

**Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tárgyi eszközök  
elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-141	- K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (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 <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Véglleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K053512
b) Teljesítésként	T053513	- K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettségként	T36412	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33

**Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Átminősítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T151	- K211/212

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Átminősítés bekerülési értéken a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-141 T591	- K51 K6/7

**Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-151	- K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	- K129-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	- K128-148
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	- K443
5. A vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési kötelezettség elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	- K36751



### Tárgyi eszközök bérebe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K053512
2. Bérebe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
3. Számlázott bérleti díj a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T053332	- K0021
	T0022	K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	- K0021
	T0022	K053512
4. Számlázott bérleti díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó összeg	T52	- K4213
	T6/7	K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	- K4216
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	- K36411
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	- K4216
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	- K36413
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	- K36414
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T053333	- K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	- K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T006	- K012

### Pénzügyi lízing során átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	- K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K053512
c) Kamatrész	T0021	- K053532
2. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172	-	K0021
	T0022	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
c) Kamatrész	T053532	-	K0021
	T0022	-	K053532
3. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T151	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	k36414
e) Kamatrész	T853	-	K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053513	-	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K32/33
6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K372
7. Törlesztések a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
8. Törlesztések a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

#### Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05742
2. Előleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított ált. forg. adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			



a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642 T0022	-	K0021 K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05742 T0022	-	K0021 K05742
c) Nettó előleg teljesítésként	T05623/ 05633/05643	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05743	-	K003
<b>4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T152	-	K4217
b) Előleg rendezése	T4217	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4217
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4217
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	-	K36414
<b>5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05743	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4217	-	K32/33
<b>7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
<b>8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Kötelezettséggként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
<b>9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:</b>			
	K0021	-	T05622/ 05632/05642
	K05622/ 05632/05642	-	T0022
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4217	-	K9353

**Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása**

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy

	nyilvántartási számla száma	
1. Költségek a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a <b>költségvetési számvitelben</b> történő könyvelés</i>	T5	- K1-4
	T6/7	- K591
2. Előállított eszköz a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T152	- K572
	T591	- K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36412	- K36422

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T094022	- K0041
2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3514	- K913
3. Bérlő által elvégzett felújítás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:	T0041	- K094022
4. Bérlő által elvégzett felújítás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-141	- K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T152	- K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés <i>c</i> ) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9242/9422	- K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
<i>a</i> ) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K053512
<i>b</i> ) Teljesítésként	T053513	- K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
<i>a</i> ) Kötelezettségként	T3641	- K4213
<i>b</i> ) Teljesítésként	T4213	- K32/33

#### **Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Felújítás átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	- K152



### Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09(?)
2. Követelés kivezetése az átvett tárgyi eszközök bekerülési értékéig a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T15/221	- K35
3. Az átvett tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet		
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09..(2)
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	- K35

### Csökkenések

#### Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T56 T6/7	- K129-149 K591
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443	- K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443	- K923/924

#### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terven felüli értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	- K128-158
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443	- K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443	- K 923/924

### Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T841	-	K121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-148 T129-149	-	K841
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K9242/ 9243/923
4. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T09522/ 09532	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
5. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T3515	-	K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
6. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09523/ 09533
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
7. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K3514 K3515

### Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	-	K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-149	-	K36582/ 36584
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K9242/9243/ 923
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
5. Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163	-	K36582/36584
6. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

### Térítés nélküli átadás elszámolása



Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	- K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-149	- K36582/ 36584
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	- K9242/9243/ 923
4. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	- K36422
5. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T094062	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094063
6. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T3514	- K36422
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

#### Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	- K128-158
2. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	- K9421/ 9422/941
3. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	- K121-151
4. Eszköz bruttó értékének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 842	K 121-151
5. Eszköz elszámolt értékcsökkenési leírásának kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-149	- K842
6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>		
a) Követelésként	T094102/ 094112	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094103/ 094113
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>		
a) Követelésként	T3514	- K9244
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

#### Használatba nem vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Átminősítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T21-22	- K151

**Használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti <b>értékcsökkenési leírás</b> visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T139-149	- K56
	T591	K6/7
2. Eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T138-148	- K131-141
	T139-149	
3. Átminősítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T21-22	- K131-141

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T181-185	- K121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-148	- K188-189
	T129-149	
3. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3655	- K412

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158	- K412
	T129-149	
2. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	- K121-151
3. Az eszközöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	- K412
4. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T011	- K006
5. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3655	- K412

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158	- K412
	T129-149	
2. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	- K121-151
3. Az eszközöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	- K412

**Tárgyi eszközök fenntartása**



### Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

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

### Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási  
számla száma

Költségek a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T5	-	K1-4
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T6/7		K591

## 16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Az Áhsz. 11. § (8) bekezdése alapján a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat kell nyilvántartani.

### 16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK

Az Áhsz. 11. § (9) bekezdése alapján tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre

(osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el.

A tartós részesedéseken belül el kell különíteni az állam jegybanki részesedéseit (tartós részesedések jegybankban), a tartós részesedéseket nem pénzügyi vállalkozásban, a tartós részesedéseket pénzügyi vállalkozásban, a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásban való részesedéseit (tartós részesedések társulásokban), valamint az egyéb tartós részesedéseket.

162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban

163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban

165. Egyéb tartós részesedések

1653. Más egyéb tartós részesedés

168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

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

1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása

#### **Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:**

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (társasági szerződések, alapító okiratok szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a KATI számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi ügyintéző IV. felelős

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a főkönyvi könyvelők és a pénzügyi ügyintéző IV. felelős.

#### **A 16. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

##### **Növekedések**

##### **Részesedések vásárlásának elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021 - K05652
2. Vásárlás esedékessé válása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05652 - K0021 K0022 - K05652



3. Vásárlás esedékessé válása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T162-165/241	-	K4216/4219
4. Részesedés megvásárlása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05653	-	K003
5. Részesedés megvásárlása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	K4216/4219	-	K32/33

**Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor**  
 Gazdasági esemény

	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	-	K05652/05662
2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörtént			
a) Befizetés esedékessé válása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05652/05662 T0022	-	K0021 K05652/05662
b) Befizetés esedékessé válása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36581/36583	-	K4216
c) Befizetés teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05653/05663	-	K003
d) Befizetés teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4216	-	K32/33
e) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T162/165	-	K36581- 36583
f) Állományba vétel társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36581-6583
3. Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg			
a) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	-	K0021 T05652/05662
b) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T162- 163/165	-	K36581-36583
c) Befizetés teljesítése esedékességkor a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05653/05663	-	K003
d) Befizetés teljesítése esedékességkor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4216	-	K32/33

**Követelés fejében átvett részesedések elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett részesedés bekerülési értékéig a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés bekerülési értékéig a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T162/164/165	-	K35
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet:			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K 09..(2)
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T864	-	K351

**Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T16	- K9323/9324
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324	- K443

Alaptőken, törzstőken felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T16/17/24	- K9323/9324
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324	- K443

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
I. Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik		
A.) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént		
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	- K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118-158 T119-149	- K36582/ 36584
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	- K9242/9243/ 923
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	- K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	- K36582/36584
5. Cégbírósi bejegyzéskor	T162/165	- K36582/36584
6. Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/36584
B.) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént		
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/ 36584	- T16
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168	- K36582/36584
3. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a		



létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	-	K9325/9333/ 9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522/ 8553	-	K36582/36584
4. Cégbírósi bejegyzés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Cégbírósi bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/3654

### Csökkenések

#### Részesedések értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Értékvesztés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168	-	K16
2. Értékesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/	-	K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	-	K09543
3. Értékesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515	-	K16
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3514
c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8514	-	K16
d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként	T3514	-	K9353
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	3514

#### Részesedés térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8513/8521/ 8553	-	K16
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168	-	K8513

#### Részesedések apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/ 36584	-	T16
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168	-	K36582/36584

3. A gazdasági társaságba bevitt vagyonyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	- K9325/9333/ 9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522/ 8553	- K36582/36584
4. Cégbírósi bejegyzés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Cégbírósi bejegyzéskor	T162/165	- K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/3654

#### Részesedések értékvesztése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T854 - K168

## 2. SZÁMLAOSZTÁLY NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat.

### 21.-23. KÉSZLETEK

A készleteken belül kell kimutatni

- a vásárolt készleteket,
- az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket,
- az egyéb készleteket,
- a befejezetlen termelést, félkész termékek,
- a késztermékek értékét, és
- a növendék-, hízó és egyéb állatokat.

### 21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

A vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.

#### 211. Anyagok

Az Áhsz. 12. § (4) bekezdése alapján az **anyagok** között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

Az anyagokkal kapcsolatos elszámolás tekintetében a következő eljárást alkalmazzuk:

- a) az élelmezési anyagokról év közben folyamatos értékbeni és mennyiségi nyilvántartást vezetünk.

Az anyagkészlet változásokat (növekedéseket, csökkenéseket) a megfelelő anyagkészlet számlákkal szemben (azok terhére, javára) kell elszámolni.



A készletváltozásokat a bekerülési érték alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési áron, vagy FIFO módszer szerint meghatározott bekerülési értéken kell elszámolni.

- b) Az egyéb anyagokról év közben értékbeni nyilvántartás nem vezetünk. Az évközi anyagkészlet vásárlást közvetlenül a költségekkel - és nem a készletszámlákkal - szemben számoljuk el.

Az anyagbeszerzések azonnali költségkénti elszámolásából következően a beszerzett anyagkészlet később ismertté váló más célú hasznosítását az adott anyag készletre vételét követően lehet elszámolni.

A mérlegben szereplő anyagkészletek értékét a folyamatos mennyiségi nyilvántartás, vagy a leltározás (tényleges mennyiségi leltárfelvétel) eredményeként kapott leltár adatai alapján határozzuk meg.

Az anyagkészlet mérlegértékének meghatározása az utolsó beszerzési ár figyelembevételével történik.

## 212. Áruk

Az áruk között kell kimutatni

- a) az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket - ide értve a betétdíjas göngyölegeket is -, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és
- b) a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

## 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

A Szt. 56. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

## Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában leírtak figyelembevételével.

**A 21. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

<b>Növekedések</b>	
<b>Anyagok, áruk vásárlása elszámolása</b>	
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
a) Nettó érték	T0021                      -                      K053112/ 053122/ 053132

b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Előleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36513	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T8434	-	K32/33
3. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T053112/ 053122/ T0022	-	K0021 K053112/ 053122/
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	-	K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51 T6/7	-	K4213 K591
c) Előleg rendezése	T4213	-	K36513
d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36411
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4213
g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36413
h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K3614
5. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/053133	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (előleg nélkül)	T4213	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			



a) Kötelezettségként	T853	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021	-	K05612
	T05612		K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K933

#### Raktári többlet elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Anyagok raktári többlete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T211	-	K9243
2. Áruk raktári többlete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T212	-	K9243
3. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9243	-	K443

#### Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átvétel a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T211/212	-	K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/9243	-	K443

#### Csökkenések

##### Anyagfelhasználás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Anyagfelhasználás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T51	-	K211
	T6/7		K591

##### Anyag-, áruértékesítés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Könyv szerinti érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T813	-	K211/212
2. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
3. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912/9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422

4. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
5. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K3514

#### Visszárú elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás kivezetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132	-	T0021
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
2. Visszárú számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T0021 T053112/ 053122/ 053132	-	K053112/ 053122/ 53132 K0022
b) Általános forgalmi adó	T0021 T053512	-	K053113 K0022
3. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	-	K211/212
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	-	K51
4. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T003	-	K053113/ 053123/053133
b) Általános forgalmi adó	T003	-	K053513

#### Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K211/212
2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>			
a) Követelésként	T094102/094 112	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103/ 094113
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

#### Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	-	K211/212



2. Az átadott készlet elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T218	-	K36582/36584
3. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
4. Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
5. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

#### **Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K211/212
2. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
3. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
4. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

#### **Értékvesztés elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K218

## **22. ÁTSOROLT, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT KÉSZLETEK**

### **221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek**

Átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszközöket, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak. Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

### **228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása**

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

## Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában leírtak figyelembevételével.

## A 22. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

### Növekedés

#### Követelés fejében átvett készletek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T221	- K35
3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet		
a.) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09(2)
b) a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8432/8433	- K35

### Csökkenés

#### Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	- K228

## 23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉK, KÉSZTERMÉK, ÁLLATOK

### 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

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

### 232. Késztermékek

### 233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

Az Szt. 28. § (3) bekezdés *b)* pontja szerint a növendék-, a hízó- és az egyéb állatok, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a tevékenységet mennyi ideig szolgálják,

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



**2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszairása**

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

**Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:**

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában leírtak figyelembevételével.

**A 23. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

**Növekedés**

**Késztermékek készletre vétele elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Termelési költségek a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T51-56	-	K1-4
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T6/7		K591
2. Késztermék, növendék, hízó és egyéb állatok készletre vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T232/233	-	K571
	T591		K6/7

**Félkész termékek állományba vételének elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Termelési költségek a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T5	-	K1-4
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T6/7		K591
2. Félkész termék állományba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T231	-	K571
	T591		K6/7

**Követelés fejében átvett növendék, hízó és egyéb állatok elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T233	-	K35
3. Az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet			
a) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09(2)
b) a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8432/8433	-	K35

## Csökkenések

### Késztermékek értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Késztermék, növendék, hízó és egyéb állatok kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T571	- K232/233
2. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T094012	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
3. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912/9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
4. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T005	- K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
5. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	- K3514

### Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	- K232/233
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T571	- K572
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>		
a) Követelésként	T094102/ 094112	- K004
b) Teljesítésként	T005	K094103/ 094113
4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>		
a) Követelésként	T3514	- K9244
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

### Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T151	- K572
2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T571	- K232



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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	-	K232
2. Átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T238	-	K36582/36584
3. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként	T571	-	K572
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
4. Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
5. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

**Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Ráfordítás elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T571	-	K572
3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
4. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
5. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

**Értékvesztés elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Ráfordítás elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K238
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T571	-	K572

**Tenyésztésbe állított növendék állatok**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Tenyésztésbe állított növendék állatok beruházásként történő elszámolása <b>pénzügyi számvitel</b>	T151	-	K233
2. Aktiválás tenyészállatként a <b>pénzügyi számvitel</b>	T141	-	K151

szerint			
3. Saját termelésű készlet állományának rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b>	T572	-	K571
Elhullott, kényszervágott állatok			
Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Elhullott, kényszervágott állat értékének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	-	K233
2. Saját termelésű készlet állományának rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b>	T572	-	K571
Egyéb csökkenés			
Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Befejezetlen termelés nyitás utáni visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 571	-	K231

### **3. SZÁMLAOSZTÁLY**

#### **PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

#### **31.-33. PÉNZESZKÖZÖK**

Az Áhsz. 13. § (2) bekezdése alapján a mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.

#### **Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:**

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet V. pontjában leírtak figyelembevételével.

Az Önkormányzati Hivatalban a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ASP-KASZPER főkönyvi könyvelőprogramban történik.

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

Az Áhsz. 13. § (3) bekezdése alapján a mérlegben a pénztárák, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt.

#### **321. Forintpénztár**

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



**A 32. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

### Növekedések

#### Forint és valuta készpénzfelvétel

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Forint pénztárba készpénz felvét a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321	-	K361
2. Felvett forint pénzüsszegegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	-	K331
3. Valuta felvét a deviza számláról a <b>pénzügyi elszámolás</b> szerint	T322	-	K361
4. Felvett valuta pénzüsszegegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	-	K332

#### Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelése

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Árfolyamvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T494	-	K322
2. Árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T322	-	K494
3. Árfolyamvesztés a <b>pénzügyi elszámolás</b> szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű	T8551/8552	-	K494
4. Árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű	T494	-	K9351/9352

#### Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	-	K331/332
2. Feltöltött pénzüsszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T323	-	K361

#### Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32	-	K3678
2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a <b>pénzügyi</b>	T3678	-	K32

**számvitel** szerint

3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételeként történő átvezetésének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként	T09...(2)	-	K 0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09...(3)

4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételeként történő átvezetésének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T351	-	K9
b) Teljesítésként	T3678	-	K351

**Csökkenés****Kifizetés a pénztárból**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a pénztárból a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36515	-	K321/322
2. Elszámoláskor a visszavett összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321/322	-	K36515
3. A felhasznált összeg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K05...(2)
Áfa	T0022		K053512
Teljesítés	T05...(3)	-	K003
4. Felhasznált összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
Kötelezettség	T1-2/5-8	-	K4213/4215-4218
Teljesítés	T4213/4215-4218	-	K 321/322
5. Közlekedési költségtérítés			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
Végleges kötelezettségvállalás	T0022	-	K0511092
Teljesítés	T0511093	-	K0031/0032
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
Kötelezettség	T54	-	K4213
Teljesítés	T4213	-	K321
6. Üzemanyag vásárlás készpénzért			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
Kötelezettség	T51	-	K4213
	T8435		
Teljesítés	T4213	-	K321
7. Irodaszer vásárlás készpénzért			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122



Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032
<b>b) pénzügyi számvitel szerint</b>			
Kötelezettség	T51	-	K4213
	T8435		
Teljesítés	T4213	-	K321

### 33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK

Az Áhsz. 13. § (4) bekezdése alapján a mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell a számlatulajdonosnak kimutatnia a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlái - ideértve az Ávr. 145. § (3) bekezdése szerinti alszámlákat és a Kincstár által a társadalombiztosítási támogatásokhoz, európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is – egyenlegét.

#### 331. Kincstáron kívüli forintszámlák

##### 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

#### 332. Devizaszámlák

##### 3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák

**A 33. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

#### Növekedések

##### Lekötött bankbetétek megszüntetése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Lekötött bankbetét megszüntetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K098173
2. Lekötött bankbetét megszüntetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K311/312

##### Számlán jóváírt kamat elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Számlán jóváírt kamat a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T0940812/ 0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813/ 0940823
2. Számlán jóváírt kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9333/934
b) Teljesítésként	T33	-	K3514

#### Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
<b>1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	- K0591122
b) Követelésként	T0981122	- K0041
c) Teljesítésként	T005	- K0981123
<b>2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint</b>		
<b>3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint</b>		
4. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	- K3311
<b>5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	- K053532
b) Teljesítésként	T053533	- K003
<b>6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Kötelezettséggként	T853	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K3311
<b>7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	- K053372
b) Teljesítésként	T053373	- K003
<b>8. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Kötelezettséggként	T52	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K33

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T33	- K3678
2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3678	- K33
<b>3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Követelésként	T09...(2)	- K 0041
b) Teljesítésként	T005	- K09...(3)
<b>4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő</b>		





a számlák megtérítésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T0916/02925	- K0041
	...(2)	
b) Teljesítésként	T005	- T0916/ 02925...(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése		
	T05...(3)	- K003
9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T3511/3512	- K922/923
b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	- K3511/3512
10. Visszafizetési kötelezettség előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
10.1. A folyósítás évén belül		
a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0911/0916/ 0921/0925(1)	- T001
b) Támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
ba) Követelésként	T041	- K0911/0916/ 0921/0925(2)
bb) Teljesítésként	T0911/0916/ 0921/0925(3)	- K005
10.2. A folyósítás évén túl	T0022	- K05502/0550 6/0584...(2)
11. Visszafizetési kötelezettség előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) A folyósítás évén belül	T922/923	- K36711
b) A folyósítás évén túl	T8435	- K4215/4218
12. Visszafizetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) A folyósítás évén belül	<i>Nincs könyvelési teendő</i>	
b) A folyósítás évén túl	T05502/05506 /0584(3)	- K003
12. Visszafizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) A folyósítás évén belül	T36711	- K32/33
b) A folyósítás évén túl	T4215/4218	- K32/33

#### Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	- K332
2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T331	- K361
3. Árfolyamnyereség elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) követelésként	T0940922	K0041



b) teljesítésként	T005	-	K0940923
4. Árfolyamnyereség elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) követelésként	T3514	-	K9353
b) teljesítésként	T361	-	K3514
5. Árfolyamveszteség elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053542
b) teljesítésként	T053543	-	K003
6. Árfolyamveszteség elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) kötelezettséggé	T8553	-	K4213
b) teljesítésként	T4213	-	K361

### Csökkenések

#### Lekötött bankbetétek elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T059163	-	K003
2. Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T311/312	-	K33
3. A kamat jóváírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T0940812/ 0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813/ 0940823
4. A kamat jóváírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T311/312/33	-	K3514
5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként			
a) Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T059163	-	K003
b) Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T311/312	-	K33

#### Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettséggé	T52	-	K4213

b) Teljesítésként T4213 - K33

Forint és valuta készpénzfelvétel			
Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Forint pénztárba készpénz felvét a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321	-	K361
2. Felvett forint pénzügyösszegegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	-	K331
3. Valuta felvét a deviza számláról a <b>pénzügyi elszámolás</b> szerint	T322	-	K361
4. Felvett valuta pénzügyösszegegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	-	K332

### 35. KÖVETELÉSEK

Az Áhsz. 13. § (5) bekezdése szerint a mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

#### Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában leírtak figyelembevételével.

Az Önkormányzati Hivatalban a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP--ASZPER integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért és a főkönyvvvel történő egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők felelősek.

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

**A 35. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

<b>Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai</b>	
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021 - K05506/ 0584(2)
2. Kifizetés esedékessége a <b>költségvetési számvitel</b>	T05506/ - K0021

sze-rint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	0584(2) T0022		K05506/ 0584(2)
3. Kifizetés esedékessége a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8435	-	K4215/4218
4. Kifizetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Teljesítésként	T05506/ 0584(3)	-	K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggént	T031	-	K006
5. Kifizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4215/4218	-	K32/33
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T006	-	K031
7. Visszafizetési követelés előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül:	T0021	-	K05506/ 0584(2)
	T05506/ 0584(2)	-	K0022
	T003	-	K05506/ 0584(3)
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0912/0916/ 0925(2)	-	K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> 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: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	-	K0912/0916/ 0925(3)
10. Visszafizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	-	K36516
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	-	K3511/3512

#### **Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	-	K33
2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T331	-	K361
3. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	-	K05862



4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05862	-	K0021
	T0022		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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3517	-	K331
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
6. Kölcsön visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
	T005	-	K09743
7. Kölcsön visszafizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
	T331	-	K3517
8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
	T441	-	K934
9. Kapott kamat a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T0940822		K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823
10. Kapott kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
	T331	-	K3514
11. Késedelmi kamat a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
12. Késedelmi kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T331	-	K3514
13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K331

#### Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	-	K05504/05508/ 0582/0586(2)
2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05504/05508		K0021
	/0582/0586(2)		
	T0022		K05504/05508/

			0582/0586(2)
b) Teljesítésként	T05504/0558/ 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3511/3512/ 3516/3517	-	K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
4. Tárgyévi kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az év elején	T441	-	K934
5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	-	K0914/0923/ 0962/0963/09 64/0972/0973 /0974(3)
b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K0940823
6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T32/33	-	K3511/3512/ 3516/3517
b) A kamatrész visszafizetése	T32/33	-	K3514

#### A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T093(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K093...(3)
4. Teljesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T911	-	K36711
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36711	-	K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Követelés	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés	T005	-	K093...(3)
9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek	T3513	-	K911



nullára módosítása év végén a **pénzügyi számvitel** szerint

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) **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

### Szolgáltatás nyújtás elszámolása

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

### Behajthatatlan követelés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Behajthatatlan követelés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09...(2)
2. Behajthatatlan követelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8432/8433	-	K35

### Követelés elengedése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés elengedése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09...(2)
2. Követelés elengedése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K351

### Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
-------------------	---	--	--

		számla száma	
1. Értékvesztés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09...(2)
2. Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K358
3. értékvesztés visszairása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T09...(2)	-	K0041
4. értékvesztés visszairása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T358	-	K9244

#### Adott engedmény elszámolása

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09...(2)
2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó eladási ár	T912/9244	-	K3514/3515
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	-	K3514
3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09...(2)
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K35

#### Könyvviteli nyitás feladata

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T351	-	K352

### 36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

Az Áhsz. 48. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak alapján az Áht. 72. § (2) bekezdés szerinti gazdasági események elszámolására, az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására, valamint az államháztartás sajátosságai miatt felmerülő más – tartalmilag követelés vagy kötelezettség jellegű – elszámolásokra az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül a pénzeszközök átvezetései, az azonosítás alatt álló tételek, az általános forgalmi adó elszámolásai, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni.

#### 361. Pénzeszközök átvezetési számla

Az Áhsz. 48. § (3) bekezdés alapján a pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.

#### 363. Azonosítás alatt álló tételek

Az Áhsz. 48. § (5) bekezdés alapján az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.



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

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

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó

36412. Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

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

36412. 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**

Az Áhsz. 48. § (8) bekezdésében foglalt előírások alapján a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

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

3651. Adott előlegek

36511. Immateriális javakra adott előlegek

36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

36513. Készletekre adott előlegek

36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek

36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

- 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
- 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
- 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközöknek nem minősülő eszközök elszámolásai

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdése alapján az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni

- a) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és
- b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, továbbértékesítéséig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig.

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

Az Áhsz. 48. § (10) bekezdése alapján kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés *b)* pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az egyéb kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből – állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- d) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- e) a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási



kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági társaságok alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szerepeltetett, de a társaság rendelkezésére még nem bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokat az átadás időpontjáig.

- f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
- g) a korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíjfolyósítás évéig,
- h) Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat – így különösen fogláló, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
- i) az egyéb saját kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül
  - ia) nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve.

3671. Kapott előlegek

36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

36712. Egyéb kapott előlegek

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

**A 36. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

**Kézpénzfelvétel a fizetési számlákról**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kézpénz felvét a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321	- K361
2. Felvett pénzösszegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	- K331

**Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	- K33
2. Felvett pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T323	- K361

**Általános forgalmi adó elszámolás**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	-	K0021 K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a <b>pénzügyi számvitel</b> 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	-	K3614
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053513/ 05673/05743	-	K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213/4216/ 4217	-	K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T094062	-	K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3514	-	K36422
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> 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	-	K3614
10. Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése	T36422	-	K36412
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022	-	K053522
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36422	-	K4213
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053523	-	K003
14. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K33
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	-	K0041
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az Áfa.	T3514	-	K36412



tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik			
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K094073
18. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	-	K3514
19. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K36412

#### Illetményelőleg folyósítása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Illetményelőleg kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36515	-	K32/33
2. Illetményelőleg rendezése az illetmény terhére <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K36515

#### Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Az elszámolásra kiadott összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36515	-	K32/33
2. Elszámoláskor a visszavett összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K36515
3. A felhasznált összeg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K05...(2)
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés	T05...(3)	-	K003
4. Felhasznált összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
Kötelezettségeként	T1-2/3641/5- 8	-	K4213/4215- 4218
		-	K591
	6/7		
Teljesítésként	T4213/4215- 4218	-	K 32/33

#### A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36515	-	K32/33

2. Az előleggel való elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K36515
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022		K051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T0511133/ 051233	-	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> 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	T3614	-	K4213
d) Le nem vonható 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 <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0523	-	K003
6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33
7. <i>Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása valutás tétel esetén</i>			

#### Szállítónak adott előleg

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Előleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36513/36514	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
-------------------	--	--	--



1. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T093...(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés (40%) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K093...(3)
4. Teljesítés (40%) a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3513
5. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3673
6. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3673	-	K33
7. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
8. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T911	-	K3671
9. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3671	-	K33
10. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Követelés csökkenésként	T093(2)		K0041
b) Teljesítés csökkenésként	T005		K093...(3)
11. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>pénzügyi számvitel</b>	T3513	-	K911
12. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
13. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettséggként	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3673
2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3673	-	K33

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. December havi személyi juttatások elhatárolása a	T53/54	-	K442

<b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T6/7		K591
2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3661	-	K32/33
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T442 T591	-	K53/54 K6/7
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint Kapcsolódó tétel lehet: Illetményelőleg rendezése a <b>pénzügy számvitel</b> szerint	T051...(2) T0022 T4211	-	K0021 K051...(2) K36514
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint Kapcsolódó tétel lehet: Illetményelőleg rendezése a <b>pénzügy számvitel</b> szerint	T442 T4211	-	K4211 K36514
Munkáltató követelése rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K36514
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K3661
9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(3)	-	K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K32/33
10. December havi személyi juttatások után			
a) a munkáltatót terhelő közterhek	T0522 T0022	-	K0021 K0522
b) pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022 T0523	-	K0522 K003
11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T442	-	K4212
12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) követelésként	T094101	-	K0041
b) teljesítésként	T005	-	K 094103
13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3514	-	K371
14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező	T051...(2)/05	-	K0021



táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye 22  
csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások)  
elszámolása januárban a **költségvetési számvitel**  
szerint

15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező  
táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye T4211 - K442  
csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások)  
elszámolása januárban a **pénzügyi számvitel** szerint

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

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

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

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

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

- |  |        |   |       |
|--|--------|---|-------|
| 1. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |        |   |       |
| a) Követelésként   | T09162 | - | K0041 |

b) Teljesítésként	T005	-	K09163
2. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T3511	-	K92
b) Teljesítésként	T3662	-	K3511
3. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T054... (3)	-	K003
4. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 8435	-	K 4214
5. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4214	-	K 3662
6. <i>Kapcsolódó tétel:</i> Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	-	K054...(2)
7. <i>Kapcsolódó tétel:</i> Kifizetés esedékessége a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T054...(2) T0022	-	K0021 K054...(2)

Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása  
Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

1. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején	T 3654	-	K33
b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak	T 3654	-	K33
c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a 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
dc) <i>Kapcsolódó tétel: a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint</i>			
e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása	T33	-	K3654

### 37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK



### 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 13. § (8) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

### 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 13. § (9) bekezdése alapján a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

### 373. Halasztott ráfordítások

Az Áhsz 13. § (10) bekezdése alapján a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintiakat kell kimutatni.

A Szt. 33. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján: az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

### A 37. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

#### Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes		
– bérleti díj	T371	- K912
– járó kamat	T371	- K934
<b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
2. Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnyitás után <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T912	- K371
3. Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnyitás után <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T934	- K371

#### Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tárgyévben fizetett bérleti díjnak a mérleg fordulónapját követő időszakot terhelő része <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T372	- K52
2. Fizetett bérleti díj aktív időbeli elhatárolása	T52	- K372

megszüntetése az évnyitás után **pénzügyi számvitel** szerint

3. Tárgyévét követő időszakot terhelő, de tárgyévben megfizetett biztosítási díj <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T372	-	K52
4. Fizetett biztosítási díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnyitás után <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T52	-	K372

#### C) Halasztott ráfordítások

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tartozásátvállalás miatti rendkívüli ráfordítás elhatárolása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T373	-	K8435
2. Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítésekor az időbeli elhatárolás megszüntetése (törlesztéssel azonos összeg) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T864	-	K373

### 4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

#### 41. SAJÁT TŐKE

##### 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Az Áhsz. 14. § (3) bekezdésének előírása alapján a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

**Ez a mérleg sor csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.**

**A 411. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T491	-	K411
2. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T1/21-23/24	-	K491

##### 412. Nemzeti vagyon változása

Az Áhsz. 14. § (4) bekezdésének előírása alapján a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök Áhsz.15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

**A 412. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**



Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	- K11-14
2. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott nemzeti vagyonba tartozó eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T1 T21-23/24	- K 412
3. Újonnan alapított költségvetési szerv részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átadónál	T412	- K1/21-23/24

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

Az Áhsz. 14. § (4a) bekezdésének előírása alapján a mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként

a) a 2014. január 1-jén meglévő - e rendelet 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -,

b) a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök 49/A-49/B. § szerinti változásait, és

c) a központi kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó fizetési számlák egyenlegének év végi nullára csökkentését a központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos beszámolási és könyvvezetési feladatokat ellátó szervezeteknél, a társadalombiztosítási alapok előirányzataihoz kapcsolódó fizetési számlák egyenlegének év végi nullára csökkentését a társadalombiztosítási alapkezelő szervezeteknél, valamint a Kincstárban a központi kezelésű előirányzatokhoz és a finanszírozási kiadások, bevételek kezeléséhez kapcsolódóan vezetett technikai, lebonyolítási, beszédési és finanszírozási számlák - a Kincstár belső szabályzatában foglalt rend szerinti - év végi egyenlegének összevezetését

kell kimutatni.

#### A 413. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495 T413	- K413 K495
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

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitelT413/491 - K413/491 szerint

Mérlegszámlák forgalmának kivezetése a pénzügyiT411/412/ számvitel szerint : 413/414/415/ - K412/413/414/ 495  
 A saját tőke könyvviteli számlái forgalmának kivezetése 416//495

#### 414. Felhalmozott eredmény

Az Áhsz. 14. § (5) bekezdésének előírása alapján felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

#### A 414. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függően)	T491 - K414 T41 - K491
2. Nyitást követően az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függően)	T414 - K416 T416 - K414

#### 416. Mérleg szerinti eredmény

Az Áhsz. 14. § (7) bekezdése alapján a mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

A mérleg szerinti eredményt az éves zárlati munkák során kell megállapítani, és a tárgyévet követő évnýtítás után kell azt az eredménytartálékba átvezetni.

#### A 416. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. A mérleg szerinti eredmény átvezetésének könyvelése, az éves zárást megelőzően <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függően)	T492 - K416 T416 - K492
2. Tárgyévet követő évben nyitás után a számla egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény	T416 - K414 T414 - K416



számlára **pénzügyi számvitel** szerint (egyenlegtől függően)

## **42. KÖTELEZETTSÉGEK**

Az Áhsz. 14. § (8) bekezdése alapján a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

A kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni.

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

### **Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:**

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában leírtak figyelembevételével.

Az Önkormányzati Hivatalban az ASP-KASZPER integrált számítógépes programmal történik a nyilvántartások vezetése, melyért a pénzügyi ügyintézők felelősek.

### **A 42. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás személyi juttatásra, kapcsolódó közterhekre a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	- K051...(2)
2. Esedékes személyi juttatások a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(2) T0022	- K0021 K051...(2)
3. Esedékes személyi juttatások a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T53/54	- K4211/4221
4. Illetményelőleg rendezése		
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(3)	- K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	- K36514
5. Munkáltató követeléseinek rendezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelés teljesítésként	T005	- K094103
b) Kötelezettség teljesítésként	T051...(3)	- K003
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	- K3514
7. Nettó személyi juttatások kifizetése		
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(3)	- K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	- K32/33
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása		
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0522 T0022	- K0021 K0522
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T55 T6/7	- K4212 K591
9. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása		
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(3)	- K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	- K33
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása		
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0523	- K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4212	- K33
11. Irányító szervi támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K059152
b) teljesítés	T059153	- K003
12. Irányító szervi támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) elszámolás kötelezettséggé	T8435	- K4219
b) teljesítés	T4219	- K33

Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Visszafizetendő összeg tőkerésze	T0021	- K05505/ 0583(2)
b) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021	- K053532



2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T0915/0924(2)	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K0915/0924(3)
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T05505/ 0583(2) T0022	- K0021  - T05505/ 0583(2)
d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként (kamatrész)	T053532 T0022	- K0021 - K053532
3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	- K372
5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) A tőkerész visszafizetése	T05505/ 0583(3)	- K003
b) A kamatrész visszafizetése	T053533	- K003
5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	- K32/33
b) A kamatrész visszafizetése	T4213	- K32/33

Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
c) Visszafizetendő összeg tőkerésze	T0021	- K05505/ 0583(2)
d) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021	- K053532
2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
e) Követelésként	T0915/0924(2)	- K0041
f) Teljesítésként	T005	- K0915/0924(3)
g) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T05505/ 0583(2) T0022	- K0021  - T05505/ 0583(2)
h) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként (kamatrész)	T053532 T0022	- K0021 - K053532
3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
d) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	- K4215/4218
e) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze	T853	- K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	- K853

4. Tárgyévi kamat az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	-	K372
5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
c) A tőkerész visszafizetése	T05505/ 0583(3)	-	K003
d) A kamatrész visszafizetése	T053533	-	K003
5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
c) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	-	K32/33
d) A kamatrész visszafizetése	T4213	-	K32/33

#### Hitel, kölcsön felvételének elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg	T0021	-	K059112
b) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Hitel, kölcsön jóváírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként	T059112 T0022	-	K0021 059112
b) Kamatrész végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként	T053532 T0022	-	K0021 K053532
c) Követelésként	T098112	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K098113
3. Hitel, kölcsön jóváírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg	T32/33	-	K4219
b) Kamatrész	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Kamatrész elszámolása a kamat ismertté válásakor (kölcsönt nyújtó értesítése alapján)			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022	-	K053532
b) Kötelezettségként a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T372	-	K853
5. Tárgyévi kamat az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	-	K372
6. Hitel, kölcsön visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Visszafizetés a tőkeösszegig	T059113	-	K003
b) Visszafizetéskor fizetett kamat	T053533	-	K003
7. Hitel, kölcsön visszafizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Visszafizetés a tőkeösszegig	T4219	-	K32/33
b) Visszafizetéskor fizetett kamat	T4213	-	K32/33

#### Könyvviteli nyitás utáni feladat

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése	T422	-	K421



a pénzügyi számvitel szerint

#### **44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

##### **441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása**

Az Áhsz 14. § (12) bekezdésének rendelkezése alapján az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A Szt. 44. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján: „passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni”.

##### **442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

Az Áhsz 14. § (13) bekezdésének rendelkezése alapján a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

##### **443. Halasztott eredményszemléletű bevételek**

Az Áhsz 14. § (14) bekezdésének rendelkezése alapján a halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni.

A Szt. 45. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

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

A Szt. 45. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés

során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is”.

#### **A 44. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek (pld. bérleti díj, kamatbevétel), amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T92/93	- 441
2. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T441	- K92/93

##### **Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T5(6,7)/8	- K442
2. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások rendezése (kivezetése) a következő évben <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T442	- K5(6,7)/8

##### **Halasztott eredményszemléletű bevételek**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T923	- K443
2. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9244	- K443
3. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett	T9242	- K443



eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke **pénzügyi számvitel** szerint

4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9243	-	K443
5. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a felhalmozási célra – visszafiz. Kötelez. Nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz időbeli elhatárolásának megszüntetése a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, továbbá a támogatás visszafizetésekor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	-	K923
6. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	-	K9244
7. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	-	K9242
8. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443		K9243

## 49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

**A 49. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

### Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Záró befejezetlen termelés	T231	- K571
	T591	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	-	K57
	T57		K492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	-	K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	-	K492
9. Mérlegszámlák zárása	T493	-	K1/2/3/4
	T1/366/4		K493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416	-	K492
<b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T492		K416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	-	K05(3)
<b>költségvetési számvitel</b> szerint	T09(3)		K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2)	-	K0022
<b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041		K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	-	K05(1)
<b>költségvetési számvitel</b> szerint	T09(1)		K001

#### Könyvviteli nyitás feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A mérleg számlák nyitása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T1/2/3/4/	-	K491
	T491		K1/368/4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T416	-	K414
	T414		K416
3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T571	-	K231
	T6/7		K591
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T09(2)	-	K0041
	T0042		K09(2)
5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T351	-	K352
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021/0022	-	K05(2)
	T05(2)		K0023/0024
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T422	-	K421

### 5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

Az 5. számlaosztály számláin a költségek – az Áhsz. szerinti – költségnemenkénti csoportosításban jelennek meg.

Az Áhsz. 46. § (5) bekezdésének előírása alapján a pénzügyi könyvvizetés során a költségeket – **elsődlegesen** az 5. számlaosztályban költségnemek szerint,



- **másodlagosan** az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

### 51. Anyagköltség

Az Áhsz. 26. § (2) bekezdésének előírása alapján anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

**Az 51. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

#### Anyagköltséggel kapcsolatos gazdasági események

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T51	-	K4213
2. Általános forgalmi adó <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
Levonható	T36412	-	K4213
Le nem vonható	T8435	-	K4213
3. Anyagfelhasználás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T51	-	K211
4. Év végi leltározás során megállapított anyagkészlet értéke a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (abban az esetben, ha év közben nincs folyamatosan vezetett mennyiségi és értékbeni nyilvántartás)	T211	-	K51

### 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

Az Áhsz. 26. § (3) bekezdésének előírása alapján az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

**Az 52. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

#### Igénybe vett szolgáltatásokkal kapcsolatos gazdasági események

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Szolgáltatási díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T52	-	K4213/321
2. Általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
Levonható	T3642	-	K4213/321
Le nem vonható	T8435	-	K4213/321
3. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T52		K 442

### 53. Bérkölttség

Az Áhsz. 26. § (7) bekezdése alapján a bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

#### Bérköltséggel kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Esedékes bérkölttség elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T53 - K4211

### 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

Az Áhsz. 26. § (8) bekezdése alapján a személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségtérítés, K1109. Közlekedési költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

#### Személyi jellegű egyéb kifizetések kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Esedékes személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T54 - K4211

### 55. Bérjárulékok

Az Áhsz. 26. § (9) bekezdése alapján a bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

#### Bérjárulékokkal kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T55 - K4212

### 56. Értécsökkenési leírás

Az Áhsz. 26. § (10) bekezdésének rendelkezése alapján értécsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értécsökkenését kell kimutatni, ide értve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értécsökkenést is.



### **Értékcsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás könyvelése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T561 - K 119/129/139 149
2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési leírás könyvelése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T562 - K151

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

#### **591. Költségnem átvezetési számla**

### **6. SZÁMLAOSZTÁLY ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK**

#### **69. Általános költségek átvezetési számla**

#### **691. Általános költségek átvezetési számla**

A költségvetési szerv döntése alapján, ha használja a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségeket az éves könyvviteli zárlat keretében fel kell osztani a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,

1. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	-	K691
---	----	---	------

A 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával szemben kell lezárni.

2. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	-	K6
---	------	---	----

### **7. SZÁMLAOSZTÁLY SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI**

A 6-7. számlaosztály vezetői információs igények kielégítésére, ezen belül elsősorban a szervezeti egységek elszámoltatására, a költséggazdálkodás, az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítására használható.

A 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési könyvviteli számlával szemben kell lezárni.

7. számlaosztály számláinak zárása	T591	-	K7
------------------------------------	------	---	----

### **8. SZÁMLAOSZTÁLY**

#### **ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK**

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

#### **811. Anyagköltség**

#### **812. Igénybe vett szolgáltatások értéke**

- 813. Eladott áruk beszerzési értéke
- 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- 82. Személyi jellegű ráfordítások
- 821. Bérkölttség
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823. Bérjárulékok
- 83. Értékcsökkenési leírás

**Az 81-83. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Anyagkölttség év végi átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T811 - K51
2. Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T812 - K52
3. Eladott áruk beszerzési értékének (ELÁBÉ) elszámolása ráfordításként <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T813 - K 212
4. Közvetített szolgáltatások értékének elszámolása ráfordításként <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T814 - K4213
5. Bérkölttség év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T821 - K53
6. Személyi jellegű egyéb kifizetések év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T822 - K 54
7. Bérjárulékok év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T823 - K 55
8. Értékcsökkenési leírás év végi átvezetése az értékcsökkenési leírás ráfordításai közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	I83 - K56
9. Ráfordítások átvezetése az adózott eredmény számlára <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 493 - K 811/812/813/ 814/821/822/ 823/83

84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

**A 841. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T841 - K111/112/121/ 122/126/131/141 /151/152



2. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T119/129/139/ 149	-	K841
3. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118/128/138/ 148/158	-	K841
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 493	-	K841

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

**A 842. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	-	K111/112/121/ 122/126/131/141 /151/152
2. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T119/129/139/ 149	-	K842
3. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális terven felüli értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118/128/138/ 148/158	-	K842
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 493	-	K842

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

Az Áhsz. 26. § (11) bekezdésének előírása alapján a különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözeteinek összegét, a kötelezett megszűnése és más okból behajthatatlan – vásárolt követelésnek nem minősülő - követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak, vagy vásárolt követelésnek nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés szerinti más különféle egyéb ráfordításokat.

Az Áhsz. 26. § (11a) bekezdésének előírása alapján a különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülrre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások a Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülrre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- c) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- e) az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- f) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét és
- g) az Szt. 81. § (2) bekezdés k)-m) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

**A 843. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K055062
b) Teljesítés	T055063	- K003
2. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettség	T8435	- K4219
b) Teljesítés	T4219	- K33
3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési	T0022	- K059152



kötelezettség			
b) Teljesítés	T059153	-	K003
4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4215
b) Teljesítés	T4215	-	K33
5. Ellátottak pénzbeli juttatásai <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K054...(2)
b) Teljesítés	T054...(3)	-	K003
6. Ellátottak pénzbeli juttatásai a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettség	T8434	-	K4214
b) Teljesítés	T4214	-	K33
7. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K055112
b) Teljesítés	T055113	-	K003
8. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4215
b) Teljesítés	T4215	-	K33
9. Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K4213/4216/ 4217
10. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K118/128/138/ 148/158
11. A készletek értékvesztésének <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K218/228/238
12. Követelések értékvesztésének elszámolása			
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K3581-3586
13. A behajthatatlan követelés leírt összege			
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8433	-	K351
14. Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor			
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K351/352
15. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek bekerülési értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	-	K211/212/221/ 222/231/232/233
16. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T218/228/238	-	K842
17. A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összege			
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K351
18. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az	T 493	-	K8435

éves zárlat keretében **pénzügyi számvitel** szerint

### **Behajtási költségátalány elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként történő nyilvántartásba vétele a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022	- K053552
2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettséggként történő nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	- K4213
3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053553	- K003
4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	- K32/33

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

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

#### **851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek**

**8511. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök közötti értéke ráfordítás jellegű különbözete**

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

**8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések**

**8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek**

Az Áhsz. 27. § (5a) bekezdésében foglalt előírás alapján a részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteséggként kell elszámolni

- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözet, és
- a Szt. 85. § (1) bekezdés b)-g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

**A 851 számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

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

Az Áhsz. 27. § (5b) bekezdésében foglalt előírás alapján a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteséggként kell elszámolni



- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet, és
- b) a Szt. 85. § (1a) bekezdés b) és d) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket azzal, hogy azokat csak a befektetett pénzügyi eszközök kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

#### Részesedések, értékpapírok értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Értékvesztés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168/178	- K16/17
2. Értékesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/	- K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	- K09543
3. Értékesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515	- K16/17
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	- K3515
c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8522	- K16/17
d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként	T3514	- K9353
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	- 3514

#### Részesedések, értékpapírok térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8513/8521	- K16/17
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168	- K8513

#### Részesedések apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/ 36584	- T16
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168	- K36582/36584
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522	- K36582/36584

#### 5. Cégbírósi bejegyzés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Cégbírósi bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/3654

#### **853. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások**

Az Áhsz. 27. § (6) bekezdésében foglalt előírás alapján a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

- az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- a mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult kamat swap ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés *a)* és *e)* pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés *a)* és *e)* pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint az Szt. 85. § (2) bekezdés *e)* pont *eb)* és *ed)* alpontjában meghatározott gazdasági eseményeket,
- a befektetési jegyeknél, eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T022	- K053532
2. Fizetendő kamat <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	- K4213
3. Kamatrész elhatárolása, amennyiben a fizetendő kamat T372 összeg tartalmaz a tárgyévet követő évre elszámolandó összeget is a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		- K853
4. Kamatfizetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053533	- K003
5. Kamatfizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	- K32/33

#### **855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai**

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

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

8553. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

Az Áhsz. 27. § (8) bekezdésének előírása alapján a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni

- az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett - az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű



különbözetet,

- d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- e) a mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését,
- f) a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget,
- g) az Szt. 85. § (3) bekezdés g), k), m), n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével, és
- h) az Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedéshez, az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz vagy vásárolt követeléshez kapcsolódnak.

**A 855. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041/0042 - K094012/094022
2. Külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853 - K351
3. A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint összevontan elszámolt árfolyamveszteség (Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja) árfolyamveszteség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T855 - K322/333/351/352/421/422
4. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041/0042 - K094012/094022/094062
5. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T855 - K351/352
6. Deviza és valutakészlet átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteség <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T855 - K322/333

**9. SZÁMLAOSZTÁLY  
EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK**

**91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei**

**911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek**

Az Áhsz. 25. § (2) bekezdésének előírása alapján a közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

**A 911. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T093(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K093...(3)
4. Teljesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T911	-	K3671
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3671	-	K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Követelés csökkenésének korrigálása	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés csökkenésének korrigálása	T005	-	K093...(3)
9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911
10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a <b>költségvetési számvitel</b> 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) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T093(2)	-	K0041
2. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911
3. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: <i>csak a részletező nyilvántartásokban</i>			



4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása			
a) Teljesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K093...(3)
b) Teljesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3513
5. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
6. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint	T3673	-	K33
7. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre):			
8. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
9. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T911	-	K3671
10. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3671	-	K33
11. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Követelés csökkenésének korrigálása	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés csökkenésének korrigálása	T005	-	K093...(3)
12. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911
13. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbszet elszámolása (év végén) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
14. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbszet elszámolása (év végén) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T843	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

#### A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

részletező nyilvántartásokban

## 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (3) bekezdésének előírása alapján az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

### A 912. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Anyag, áru, késztermék értékesítése esetén a számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T094012	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
2. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
3. Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T094022/ 094032/ 094052	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
4. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
5. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09...(2)
6. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó eladási ár	T912	- K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	- K3514
7. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09...(2)
8. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	- K35

## 913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (4) bekezdésének előírása alapján a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

- a) a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és



- b) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

**A 913. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Számlázott ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T094022	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
2. Számlázott ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K913
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
3. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó eladási ár	T913	- K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	- K3514

**92. Egyéb eredményszemléletű bevételek**

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

Az Áhsz. 25. § (7) bekezdésének rendelkezése alapján a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

**A 921. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

**Önkormányzatok nettó finanszírozása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a <b>költségvetési számvitel</b> 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 <b>pénzügyi számvitel</b> 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)	T3311/3312	- K3511

c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása:	T33	-	K3657
3. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)	T4211	-	K3511
5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)	T4212	-	K3511
7. Irányító szervei támogatás folyósítása a költségvetési szerveknek <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003
8. Irányító szervei támogatás folyósítása a költségvetési szerveknek <b>pénzügyi számvitel</b> szerint:			
a) Kötelezettség	T843	-	K4219
b) Teljesítés	T4219	-	K33
9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások munkavállalót terhelő levonások elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003
10. Költségvetési szervei törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról <b>pénzügyi számvitel</b> szerint:			
a) Kötelezettség (irányító szervei támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	-	K3511
11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			



a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003
12. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként (irányító szervi támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	-	T3511
12a. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K059152
b) Teljesítésként	T412	-	K003
12b. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint:			
a) Kötelezettség (irányító szervi támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	-	K3511
13. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettség) elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T5/8	-	K42
	T6/7	-	K591
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T42	-	K3511

#### **Irányító szervi támogatás fogadása az önkormányzat költségvetési szervénél**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Irányító szervi támogatás jóváírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T098162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098163
2. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T3518	-	K921
b) Teljesítésként	33	-	K3518
3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)			
a) Kiadás teljesítésként	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
4. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> 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
5. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)			
a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseiként	T4211	-	K3518
6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént):			
a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)			
a) Kiadás teljesítéseként	T055023	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163
9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)			
a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseiként	T4212	-	K3518

## 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei



Az Áhsz. 25. § (8) bekezdésének rendelkezése alapján az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

**A 922. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

**Államháztartáson belüli vissza nem térítendő működési célú támogatások fogadása  
elszámolásai**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Bevételei előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K09111/ 09161
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05...(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T09112/0912	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09113/09163
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T3511	-	K922
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511
4. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása A <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségvállalás			
Nettó érték	T0022	-	K053...(2)
Általános forgalmi adó	T0022	-	K053512
b) Szállítói számla kiegyenlítése			
Nettó érték	T053...3	-	K003
Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Szállítói számla			
Nettó érték	T51/52	-	K4213
Levonható általános forgalmi adó	T3641	-	K4213
Le nem vonható általános forgalmi adó	T8435	-	K4213
b) Szállító számla kiegyenlítése	T4213	-	K32/33
5. Támogatási előlegnél az <b>elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel</b> szerint	T006	-	K044

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

a) Adott (a folyósítás) évén belül:

aa) Bevételi előirányzat csökkentéseként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T09111/09161 - K001

ab) Támogatás folyósításának visszavezetése

Követelésként

T0041 - K09112/09162

Teljesítésként

T09113/09163 - K005

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T0022 - K055062

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T922 - K3671

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T8435 - K4215

8. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T055063 - K003

9. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T3671 - K32/33

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T4215 - K32/33

**923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei**

Az Áhsz. 25. § (8a) bekezdésének rendelkezése alapján a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

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

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a

**költségvetési számvitel** szerint

a) Bevételi előirányzatként

T001 - K0921/0925(1)

b) Kiadási előirányzatként

T05...(1) - K001

2. Támogatás folyósítása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként

T0921/0925(2) - K041

b) Teljesítésként

T005 - K0921/0925(3)

c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként

T044 - K006

3. Támogatás folyósítása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként

T3512 - K923

b) Teljesítésként

T32/33 - K3511/3512

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén

T923 - K443

a **pénzügyi számvitel** szerint (a Szt.45. § (1) bek. a)

pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)

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

a) Követelésként

T09252 - K0041

b) Teljesítésként

T005 - T0916/0925(3)



c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	-	K003
9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K923
b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512
10. Visszafizetési kötelezettség előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
10.1. A folyósítás évén belül			
a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0921/0925(1)	-	T001
b) Támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
ba) Követelésként	T041	-	K0921/0925(2)
bb) Teljesítésként	T0921/0925(3)	-	K005
10.2. A folyósítás évén túl	T0022	-	K05502/0556/0584(2)
11. Visszafizetési kötelezettség előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) A folyósítás évén belül	T923	-	K367113
b) A folyósítás évén túl	T8435	-	K4215/4218
12. Visszafizetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) A folyósítás évén belül	<i>Nincs könyvelési teendő</i>		
b) A folyósítás évén túl	T05502/05506/0584...(3)	-	K003
12. Visszafizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) A folyósítás évén belül	T367113	-	K32/33
b) A folyósítás évén túl	T4215/4218	-	K32/33

## 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

Az Áhsz. 25. § (9) bekezdésének rendelkezése alapján a különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő – eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek nem vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, valamint az Áhsz. 25. § (9a) bekezdése szerinti más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

Az Áhsz. 25. § (9a) bekezdésének rendelkezése alapján a más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

- b) az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- e) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- f) a Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

**A 924. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Készletek visszaírt értékvesztése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 228/238 - K9244
2. Követelések visszaírt értékvesztése	
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T09...(2) - K0041
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T358/36518 - K9244
3. Immateriális javak, tárgyi eszközök, tenyészállatok, beruházások visszaírt terven felüli értékcsökkenése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128/138/148/158 - K9244

**Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-141 - K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/9243 - K443

**93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei**

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



Az Áhsz. 27. § (3) bekezdése alapján a kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult kamat swap ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) és e) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint az Szt. 84. § (5) bekezdés f) pont fb) és fd) alpontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

**A 934. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kapott/járó kamat elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T0940822	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K0940823
2. Kapott/járó kamat elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T3514/3524	- K934
b) Teljesítésként	T33	- K3514/3524

## **0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)**

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

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

Ha a tulajdonos, tulajdonosi joggyakorló szervezetet államháztartáson belüli szervezettel vagyongazdálkodási jogot létesít - ide nem értve az Nvt. 8. § (7) bekezdése szerinti megbízáson alapuló tulajdonosi joggyakorlást -, a vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyongazdálkodásba adáskor köteles a könyveiből kivonni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani.

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

## **Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:**

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet IX. pontjában leírtak figyelembevételével:

- A nyilvántartás tartalmával szembeni követelmények megegyeznek a tárgyi eszközökével, azzal, hogy a nyilvántartásnak tartalmaznia kell még a vagyonkezelésbe, koncesszióba adás adatait, így különösen a vagyonkezelő, koncesszió jogosultjának megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat.
- Az állományváltozásokkal kapcsolatos információkat a vagyonkezelőtől, koncesszió jogosultjától kapott adatszolgáltatás alapján kell elszámolni.

Az Önkormányzati Hivatalban a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a KATI számítógépes programmal történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi ügyintéző IV. felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a főkönyvi könyvelők és az analitikus nyilvántartást vezető pénzügyi ügyintéző felelős.

### **Mérlegen kívüli tételek nyilvántartása (pénzügyi számvitel)**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök (bruttó értéken)	T011 - K006
2. A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)	T012 - K006
3. A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)	T013 - K006

## **III.**

### **ELŐIRÁNYZATOK ÉS A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁSA**

Az előirányzatokról az Áhsz. 14. melléklet I. pontja alapján részletező nyilvántartást kell vezetni.

Az Önkormányzati Hivatalban az analitikus nyilvántartás vezetése az ASP-KASZPER integrált számítógépes rendszer keretében történik.

fkaszp

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi irodavezető felelős.



#### **A) Előirányzatok elszámolása (Költségvetési számvitel)**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)	T05(1)	- K001
	T001	K09(1)
2. Kiadási előirányzatok zárolása	T001	- K05(1)
3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)		
a) Csökkenés	T001	- K05(1)
	T09(1)	K001
b) Növekedés	T05(1)	- K001
	T001	K09(1)

#### **B) Maradvány elszámolása (Költségvetési számvitel)**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Költségvetési maradvány elszámolása		
a) Bevételi előirányzatként	T001	- K0981311
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	- K001
c) Követelésként	T0981312	- K0041
d) Teljesítésként	T005	- K0981313
2. Vállalkozási maradvány elszámolása		
a) Bevételi előirányzatként	T001	- K0981321
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	- K001
c) Követelésként	T0981322	- K0041
d) Teljesítésként	T005	- K0981323

### **IV. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT**

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – a könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait – ha az Áhsz 53. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik – a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

**A könyvviteli zárlatot az Áhsz 53. § (4)-(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni**

- a) **havonta**, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
- b) **negyedévente**, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, és
- c) **évente**, a mérlegkészítés időpontjáig.

A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

**A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (5) bekezdés)**

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

**A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (6) bekezdés)**

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- h) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, valamint az adófolyószámlával,
- i) a 003. Kiadások ellenszámlán nyilvántartott kiadások felosztását, valamint a 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását,
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

**Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (8) bekezdés)**

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,



- b) a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- c) az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- d) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- e) az eszközök értékelését, az Áhsz 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását,
- f) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- g) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- h) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- i) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- j) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- k) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,
- l) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- m) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- n) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- o) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- p) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

A zárlati munkák elvégzéséért a könyvelést végző és az analitikus nyilvántartást vezető pénzügyi ügyintézők felelősek.

## A KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Záró befejezetlen termelés	T231	- K571
	T591	- 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. Mérlegszámlák zárása	T493/4/1/368	-	K1-4/493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	-	K492/416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	-	K05...(3)
	T09...(3)		K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05...(2)	-	K0022
	T0041		K09...(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	-	K05...(1)
	T09...(1)		K001

## V. A KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE

### Elek Város Önkormányzata által használt kormányzati funkciók (COFOG):

COFOG kód	COFOG megnevezés
	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási
011130	tevékenysége
013320	Köztemető-fenntartás és -működtetés
013350	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
	Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb
013360	szolgáltatások
013370	Informatikai fejlesztések, szolgáltatások
018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
031030	Közterület rendjének fenntartása
041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
042120	Mezőgazdasági támogatások
042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
042180	Állat-egészségügy
045160	Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása
047120	Piac üzemeltetése
047410	Ár- és belvízvédellemmel összefüggő tevékenységek
051040	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
052080	Szennyvízcsatorna építése, fenntartása, üzemeltetése
056010	Komplex környezetvédelmi programok támogatása
061030	Lakáshoz jutást segítő támogatások
062020	Településfejlesztési projektek és támogatásuk
063020	Víztermelés, -kezelés, -ellátás
064010	Közvilágítás
066010	Zöldterület-kezelés
066020	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
072111	Háziorvosi alapellátás
072112	Háziorvosi ügyeleti ellátás
072311	Fogorvosi alapellátás



074031	Család és névelési egészségügyi gondozás
074032	Ifjúság-egészségügyi gondozás
074040	Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás
081030	Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése
082091	Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
082092	Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
084020	Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása
084031	Civil szervezetek működési támogatása
084040	Egyházak közösségi és hitéleti tevékenységének támogatása
086010	Határon túli magyarok egyéb támogatásai
091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
091220	Köznevelési intézmény 1-4. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok
092120	Köznevelési intézmény 5-8. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok
096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
102023	Időskorúak tartós bentlakásos ellátása
104031	Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása
104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés
104042	Család- és gyermekjóléti szolgáltatások
104051	Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások
105020	Foglalkoztatást elősegítő képzések és egyéb támogatások
107060	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
107080	Esélyegyenlőség elősegítését célzó tevékenységek és programok
900020	Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről

#### **Eleki Közös Önkormányzati Hivatal által használt kormányzati funkciók (COFOG):**

COFOG kód	COFOG megnevezés
011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
013370	Informatikai fejlesztések, szolgáltatások
016010	Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek
018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
031030	Közterület rendjének fenntartása
082091	Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése

#### **Elek Város Óvoda-Bölcsőde által használt kormányzati funkciók (COFOG):**

COFOG kód	COFOG megnevezés
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
091120	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
091130	Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
104031	Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása

**Reibel Mihály Városi Művelődési Ház és Könyvtár által használt kormányzati funkciók (COFOG):**

COFOG kód	COFOG megnevezés
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
082044	Könyvtári szolgáltatások
082091	Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
082092	Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása

**Naplemente Idősek Otthona által használt kormányzati funkciók (COFOG):**

COFOG kód	COFOG megnevezés
013360	Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
102023	Időskorúak tartós bentlakásos ellátása
102024	Demens betegek tartós bentlakásos ellátása
104035	Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés
107051	Szociális étkeztetés szociális konyhán
900020	Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről

**Napközi Konyha által használt kormányzati funkciók (COFOG):**

COFOG kód	COFOG megnevezés
013360	Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
104035	Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés

**Lőkősháza Község Önkormányzata által használt kormányzati funkciók (COFOG):**



COFOG kód	COFOG megnevezés
	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
011130	tevékenysége
013320	Közttemető-fenntartás és -működtetés
013350	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
041237	Közfoglalkoztatási mintaprogram
042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
042180	Állat-egészségügy
045160	Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása
046020	Vezetékes műsorelosztás, városi és kábeltelevíziós rendszerek
047120	Piac üzemeltetése
051040	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
052020	Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése
056010	Komplex környezetvédelmi programok támogatása
061030	Lakáshoz jutást segítő támogatások
062020	Településfejlesztési projektek és támogatásuk
063020	Víztermelés, -kezelés, -ellátás
063080	Vízellátással kapcsolatos közmű építése, fenntartása, üzemeltetése
064010	Közvilágítás
066010	Zöldterület-kezelés
066020	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
072111	Háziorvosi alapellátás
072112	Háziorvosi ügyeleti ellátás
072311	Fogorvosi alapellátás
074031	Család és nővédelmi egészségügyi gondozás
074032	Ifjúság-egészségügyi gondozás
074040	Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás
082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
082044	Könyvtári szolgáltatások
082091	Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
082092	Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
084020	Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása
084031	Civil szervezetek működési támogatása
091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
104031	Gyermekbölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása
104042	Család- és gyermekjóléti szolgáltatások
104051	Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások
105020	Foglalkoztatást elősegítő képzések és egyéb támogatások
107051	Szociális étkeztetés szociális konyhán
107060	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
107080	Esélyegyenlőség elősegítését célzó tevékenységek és programok
900020	Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről

**Lókösháza Községi Önkormányzat Óvoda-Bölcsőde által használt kormányzati funkciók (COFOG):**

COFOG kód	COFOG megnevezés
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
104031	Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása

**Lókösháza Községi Önkormányzat Napközi Konyha által használt kormányzati funkciók (COFOG):**

COFOG kód	COFOG megnevezés
013360	Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
104035	Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés
900020	Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről

**Eleki Cigány Nemzetiségi Önkormányzat által használt kormányzati funkciók (COFOG):**

COFOG kód	COFOG megnevezés
011140	Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
084020	Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása

**Eleki Román Nemzetiségi Önkormányzat által használt kormányzati funkciók (COFOG):**

COFOG kód	COFOG megnevezés
011140	Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
084020	Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása

**Eleki Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat által használt kormányzati funkciók (COFOG):**



**COFOG**

kód	COFOG megnevezés
011140	Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
084020	Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása

**Eleki Német Nemzetiségi Önkormányzat által használt kormányzati funkciók (COFOG):**

COFOG kód COFOG megnevezés

011140	Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
084020	Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása

**Lőkösháza Község Román Nemzetiségi Önkormányzata által használt kormányzati funkciók (COFOG):****COFOG**

kód	COFOG megnevezés
011140	Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
084020	Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása

**Lőkösháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata által használt kormányzati funkciók (COFOG):****COFOG**

kód	COFOG megnevezés
011140	Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
084020	Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása